

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Kętrzyn, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Kętrzyn z siedzibą w miejscowości Kętrzyn ul. Wojska Polskiego 11, 11 – 400 Kętrzyn w okresie od 17 października 2022 r. do 5 stycznia 2023 roku, przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- starszy inspektor kontroli Magdalena Głowacka, działająca na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 157/2022 z dnia 11 października 2022 r. w okresie od 17 października 2022 r. do 5 stycznia 2023 r., z przerwami w dniach: 11.10.2022 r., 14.10.2022 r., 18.10. - 23.10.2022 r., 7.12.2022 r., 9.12.2022 r., 13.12.2022 r., 14.12.2022 r.,
- starszy inspektor kontroli Marek Dodo, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 158/2022 z dnia 11 października 2022 r. w okresie od 17 października 2022 r. do 5 stycznia 2023 r. z przerwami w dniach: 15.11.2022 r., 13.12.-14.12.2022 r.,
- inspektor kontroli Aleksandra Hody działająca na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 159/2022 z dnia 11 października 2022 r. w okresie od 17 października 2022 r. do 5 stycznia 2023 r. z przerwami w dniach: 18.10.2022 r., 21.10.2022 r., 24.10.2022 r., 28.10.2022 r., 2.11.2022 r., 15.11.2022 r., 9.12.2022 r., 12.12. – 14.12.2022 r., 23.12.2022 r., 29.12. - 30.12.2022 r.

Zakresem kontroli objęto rok 2021 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.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

Burmistrza Miasta Kętrzyn – Pan Ryszard Henryk Niedziółka, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 4 listopada 2018 r. – (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Kętrzynie z dnia 20 listopada 2018 r.). Ślubowanie złożył w dniu 22 listopada 2018 r. (wyciąg z protokołu Nr I/2018 z I sesji Rady Miejskiej w Kętrzynie w dniu 22 listopada 2018 r.,

Zastępcy Burmistrza Miasta Kętrzyn – Pan Maciej Wróbel, powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 370/2018 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 11 grudnia 2018 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Kętrzyn,

Sekretarza Miasta – Pani Halina Kuriata, na podstawie wyboru w drodze konkursu na stanowisko Sekretarza Miasta, na mocy porozumienia stron zmieniającego warunki umowy o pracę ze stanowiska Naczelnika Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich na stanowisko Sekretarza Miasta od dnia 19 października 2020 r. na czas nieokreślony,

Skarbnika Miasta – Pani Kamila Wybraniec, od dnia 1 stycznia 2021 r. na podstawie powołania uchwałą Nr XXX/213/2020 Rady Miejskiej w Kętrzynie z dnia 29 października 2020 r. Skarbnik Miasta pełniła jednocześnie funkcję Głównego Księgowego Budżetu.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: Burmistrz Miasta Kętrzyn, Zastępca Burmistrza Miasta Kętrzyn, Sekretarz, Skarbnik oraz inni pracownicy Urzędu Miasta w Kętrzynie w powierzonym im zakresie obowiązków.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Siedzibą organów Miasta Kętrzyn jest Miasto Kętrzyn. Obsługę finansową Miasta Kętrzyn prowadził Urząd Miasta Kętrzyn z siedzibą w Kętrzynie, ul. Wojska Polskiego 11, 14 – 100 Kętrzyn.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Miasto Kętrzyn działało na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr V/50/03 Rady Miejskiej w Kętrzynie z dnia 23 stycznia 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Kętrzyna ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Woj. Warmińsko Mazurskiego Nr 32 z 2003 r. poz. 458.

Zmiany w Statucie przyjęte zostały uchwałami Rady Miejskiej w Kętrzynie:

- XIX/145/03 z dnia 11 grudnia 2003 r.,
- XXIII/169/04 z dnia 26 lutego 2004 r.,
- XLVIII/319/05 z dnia 30 czerwca 2005 r.,

- XIII/56/07 z dnia 26 kwietnia 2007 r.,
- XLVI/258/09 z dnia 30 kwietnia 2009 r.,
- XXXVIII/231/12 z dnia 29 listopada 2012 r.,
- XLIV/236/17 z dnia 30 października 2017 r.,
- LVIII/351/18 z dnia 27 września 2018 r.,
- XLVII/333/2021 z dnia 10 grudnia 2021 r.

2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

Urząd Miasta Kętrzyn działał na podstawie Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego zarządzeniem Nr 189/2019 Burmistrza Miasta Kętrzyna z dnia 23 lipca 2019 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kętrzyn, zmienionego zarządzeniem Burmistrza Miasta Kętrzyn Nr 311/2022 z dnia 14 września 2022 r.

2.3. Regulamin Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Miasta Kętrzyn wprowadzony został zarządzeniem Nr 275/2017 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 14 grudnia 2017 r. Regulamin zmieniony został zarządzeniem Nr 203/2022 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 6 lipca 2022 r.

2.4. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Burmistrz Miasta Kętrzyn zarządzeniem Nr 323/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Kętrzyn i jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kętrzyn ustalił zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Kętrzyn. Załącznikami do w/w zarządzenia były:

- zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim Kętrzyn oraz jednostkach organizacyjnych Gminy miejskiej Kętrzyn stanowiące załącznik do w/w zarządzenia,
- Kodeks Etyczny pracowników Urzędu Miasta Kętrzyn/jednostki organizacyjnej Gminy Miejskiej Kętrzyn stanowiący załącznik nr 1 do zasad funkcjonowania kontroli zarządczej,
- plan działalności Gminy Miejskiej Kętrzyn stanowiący załącznik nr 2 do Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej,
- instrukcja zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Kętrzyn/jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kętrzyn stanowiąca załącznik nr 3 do Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej,
- ankieta do samooceny kontroli zarządczej – kierownictwo (kierownicy komórek organizacyjnych stanowiąca załącznik nr 1a do instrukcji zarządzania ryzykiem,
- ankieta do samooceny kontroli zarządczej – pracownicy stanowiąca załącznik nr 2a do instrukcji zarządzania ryzykiem,
- informacja o sposobie zorganizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej za rok ... stanowiąca załącznik nr 3a do instrukcji zarządzania ryzykiem,
- identyfikacja i analiza ryzyka stanowiąca załącznik nr 4a do instrukcji zarządzania ryzykiem,
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Burmistrza Miasta Kętrzyn za rok.... stanowiące załącznik nr 4 do Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej,

Zarządzenie obejmowało uregulowania zawarte w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm., od dnia 18 lutego 2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Zgodnie z zarządzeniem Nr 361/2020 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 29 grudnia 2020 r. przeprowadzono samoocenę kontroli zarządczej w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kętrzyn, w terminie od 15 do 28 stycznia 2021 r. Ankiety do samooceny kontroli zarządczej zarówno pracowników jak i kierowników komórek organizacyjnych wpłynęły do Urzędu Miasta Kętrzyn do dnia 29 stycznia 2021 r. tj. zgodnie z w/w zarządzeniem Burmistrza Miasta Kętrzyn. Raport Zbiorczy z badania ankietowego wśród pracowników Urzędu Miasta oraz kierownictwa Urzędu został sporządzony w dniu 29 stycznia 2022 r. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2021 zostało sporządzone i zatwierdzone przez Burmistrza Miasta Kętrzyn w dniu 28 stycznia 2022 r.

Na 2021 r. opracowany został Plan kontroli wewnętrznej w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kętrzyn przyjęty przez Burmistrza Kętrzyna zarządzeniem Nr 395/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. Plan obejmował przeprowadzenie kontroli w:

- Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Kętrzynie w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych – okres objęty kontrolą to 2021 r. (I półrocze), Protokół podpisano w dniu 1 grudnia 2021 r.,
- Środowiskowym Domu Samopomocy w Kętrzynie w zakresie prawidłowości wydatkowania środków z dotacji celowej – okres objęty kontrolą to 2021 r. (II półrocze) Protokół podpisano w dniu 23 grudnia 2021 r.,
- Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Kętrzynie w zakresie prawidłowości przyznawania świadczeń rodzinnych oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych (II półrocze). Protokół podpisano w dniu 17 listopada 2021 r.

Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Kętrzyn w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych (II półrocze). Protokół podpisano w dniu 17 listopada 2021 r.

Urząd Miasta Kętrzyn w zakresie działalności Urzędu. Protokół podpisano w dniu 29 grudnia 2021 r.

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.



2.5. Audyt wewnętrzny.

	2021 r. wg uchwały budżetowej Nr XXXIII/231/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r.			
	Dochody	przychody	Wydatki	Rozchody
kwota	133.962.556,00	13.582.111,00	143.711.947,00	3.832.720,00
razem	147.544.667,00		147.544.667,00	

W Mieście Kętrzynie w 2021 r. był prowadzony audyt wewnętrzny.

Ujęta w uchwale budżetowej Nr XXXIII/231/2020 Rady Miejskiej w Kętrzynie z dnia 30 grudnia 2020 r., zarówno kwota dochodów i przychodów jak również wydatków i rozchodów przekroczyła wysokości 40 mln. zł i wynosiła 147.544.667 zł. W związku z powyższym Miasto Kętrzyn było zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego, zgodnie z art. 274 ust. 3 i art. 275 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. 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. Audyt wewnętrzny w Mieście Kętrzynie w 2021 r. prowadzony był przez audytora zatrudnionego w Urzędzie. Umowa o świadczenie usługi audytu wewnętrznego zawarta została w dniu 13 listopada 2020 r. na czas nieokreślony od dnia 1 lutego 2021 r.. Audytor zewnętrzny posiadał kwalifikacje do przeprowadzania audytu określone w art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. c ustawy o finansach publicznych. Plan audytu wewnętrznego na 2021 r. został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Kętrzyn zarządzeniem Nr 63/2021 w dniu 3 marca 2021 r. Sprawozdanie z wykonania audytu wewnętrznego za 2021 r. zostało przedłożone Burmistrzowi Miasta Kętrzyn w dniu 20 stycznia 2022 r.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Miasto Kętrzyn zamieszkiwało 25.457 osób (stan na 31.12.2021 r.).

3.1. Jednostki organizacyjne.

Miasto Kętrzyn realizowało swoje zadania za pomocą niżej wymienionych jednostek organizacyjnych:

a) jednostek budżetowych:

1. Miejskiego Przedszkola Integracyjnego „Malinka” w Kętrzynie,
2. Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Kętrzyn w Kętrzynie,
3. Żłobka Miejskiego w Kętrzynie,
4. Żłobka Miejskiego nr 2 w Kętrzynie,
3. Szkoły Podstawowej Nr 1 w Kętrzynie,

4. Szkoły Podstawowej Nr 3 w Kętrzynie,
5. Szkoły Podstawowej Nr 4 w Kętrzynie,
6. Szkoły Podstawowej Nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi w Kętrzynie,
7. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kętrzynie,
8. Środowiskowego Domu Samopomocy w Kętrzynie,
9. Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kętrzynie.

b) samorządowych zakładów budżetowych:

W Mieście Kętrzyn nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy;

c) samorządowych osób prawnych:

1. Muzeum im. Wojciecha Kętrzyńskiego w Kętrzynie,
2. Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Wojciecha Kętrzyńskiego w Kętrzynie,
3. Kętrzyńskiego Centrum Kultury.

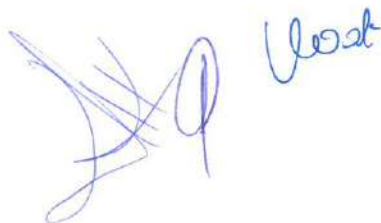
Rejestr instytucji kultury, dla których organizatorem jest Miasto Kętrzyn, prowadzono na podstawie art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.) w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków, w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189), które weszło w życie 21 maja 2012 r.

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Miasto Kętrzyn posiadało udziały w następujących spółkach i fundacjach:

- Przedsiębiorstwie Komunalnej Energetyki Ciepłej „Komec” Sp. z o. o. w Kętrzynie, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Kętrzynie Nr XXV/206/92 z dnia 22 stycznia 1992 r. Miasto Kętrzyn posiadało 100% udziałów w Spółce.
- Porty Lotnicze „Mazury” z siedzibą w Szczytnie, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Kętrzynie Nr XXVI/194/96 z dnia 28 lutego 1996 r.
- Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej „Komunalnik” w Kętrzynie, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Kętrzynie Nr XXIII/173/91 z dnia 27 listopada 1991 r.,
- Miejskich Wodociągach i Kanalizacji w Kętrzynie, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Kętrzynie Nr XXV/208/92 z dnia 22 stycznia 1992 r.,
- Kętrzyńskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego w Kętrzynie, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Kętrzynie Nr XXXV/261/96 z dnia 30 października 1996 r.,
- Społecznej Inicjatywie Mieszkaniowej KZN-Północ Sp. z o. o. w Kętrzynie

Na podstawie potwierdzenia salda z dnia 14.01.2022 r. i wydruku komputerowego konta 030 – 002 „Długotrwałe aktywa finansowe - udziały P.K.E.C. „Komec” z dnia 31.08.2022 r. za okres od 1.01 – 31.12.2021 r. stwierdzono, że udziały Gminy Miejskiej Kętrzyn w




Przedsiębiorstwie Komunalnej Energetyki Ciepłej „Komec” w Kętrzynie Sp. z o.o. wynosiły 3.679.800,00 zł.

Na podstawie potwierdzenia salda z dnia 14.01.2022 r. i wydruku komputerowego konta 030 – 003 „Długotrwałe aktywa finansowe - udziały K.T.B.S. Sp. z o. o. w Kętrzynie z dnia 25.10.2022 r. za okres od 1.01 – 31.12.2021 r. stwierdzono, że udziały Gminy Miejskiej Kętrzyn w K. T. B. S. Sp. z o.o. w Kętrzynie wynosiły 3.664.000,00 zł.

Na podstawie potwierdzenia salda z dnia 14.01.2022 r. i wydruku komputerowego konta 030 – 004 „Długotrwałe aktywa finansowe - udziały Porty Lotnicze „Mazury”. Sp. z o. o. w Szczycinie z dnia 25.10.2022 r. za okres od 1.01 – 31.12.2021 r. stwierdzono, że udziały Gminy Miejskiej Kętrzyn w spółce Porty Lotnicze „Mazury”. Sp. z o. o. w Szczycinie wynosiły 9.000,00 zł.

Na podstawie potwierdzenia salda z dnia 14.01.2022 r. i wydruku komputerowego konta 030 – 005 „Długotrwałe aktywa finansowe - udziały P. G. K. „Komunalnik”. Sp. z o. o. w Kętrzynie z dnia 25.10.2022 r. za okres od 1.01 – 31.12.2021 r. stwierdzono, że udziały Gminy Miejskiej Kętrzyn w P. G. K. „Komunalnik”. Sp. z o.o. w Kętrzynie wynosiły 3.968.500,00 zł.

Na podstawie potwierdzenia salda z dnia 14.01.2022 r. i wydruku komputerowego konta 030 – 006 „Długotrwałe aktywa finansowe - udziały Miejskich Wodociągów i Kanalizacji. Sp. z o. o. w Kętrzynie z dnia 25.10.2022 r. za okres od 1.01 – 31.12.2021 r. stwierdzono, że udziały Gminy Miejskiej Kętrzyn w MWiK”. Sp. z o.o. w Kętrzynie wynosiły 7.483.800,00 zł.

Na podstawie potwierdzenia salda z dnia 14.01.2022 r. i wydruku komputerowego konta 030 – 008 „Długotrwałe aktywa finansowe - udziały KZN-Północ. Sp. z o. o. w Kętrzynie z dnia 25.10.2022 r. za okres od 1.01 – 31.12.2021 r. stwierdzono, że udziały Gminy Miejskiej Kętrzyn w KZN-Północ. Sp. z o.o. w Kętrzynie wynosiły 3.353.950,00 zł.

Saldo Wn konta 030 „Długotrwałe aktywa finansowe” na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło 22.159.050,00 zł.

3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków.

Miasto Kętrzyn przystąpiło do następujących stowarzyszeń i związków:

- a) Związku Gmin „Barcja”, na podstawie uchwały Nr XXXIII/281/92 Rady Miejskiej w Kętrzynie z dnia 23 września 1992 r. o utworzeniu Związku Gmin „Barcja”, zmienionej uchwałą Nr XLVIII/433/93 z 15 grudnia 1993 r.
- b) Stowarzyszenia Gmin pod nazwą „Polskie Zamki Gotyckie” z siedzibą w Olsztynie, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Kętrzynie Nr XXXV/260/96 z dnia 30 października 1996 r.,
- c) Stowarzyszenia Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregion Bałtyk w Elblągu, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Kętrzynie Nr XLVII/302/05 z dnia 16 czerwca 2005 r,



d) Kętrzyńskiego Związku Międzygminnego – Gospodarka Odpadami z siedzibą w Kętrzynie, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Kętrzynie Nr XXXVI/220/2012 z dnia 2 października 2012 r. w sprawie utworzenia Związku Międzygminnego i przyjęcia jego statutu.

e) Związku Miast Polskich na podstawie uchwały Nr X/72/2019 Rady Miejskiej w Kętrzynie z dnia 18 kwietnia 2019 r.

3.4. Jednostki pomocnicze.

W Gminie Miejskiej Kętrzyn nie funkcjonowały jednostki pomocnicze - Osiedla

3.5. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego.

W 2021 r. organy zewnętrzne przeprowadziły w Mieście Kętrzynie następujące kontrole:

- Delegatura NIK w Olsztynie – w zakresie dochodów własnych Gmin Województwa Warmińsko-Mazurskiego, kontrolę przeprowadzili starsi kontrolerzy kontroli państwowej w dniach od 28 lutego do dnia 28 lipca 2021 r.
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych/ O Olsztyn – w zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek do których pobierania jest zobowiązany zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego - kontrolę przeprowadził inspektor kontroli ZUS/ O w Olsztynie (19.04.2021 r.).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

1.1.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie gospodarki kasowej.

W objętym kontrolą okresie zasady gospodarki kasowej obowiązujące w Urzędzie Miasta Kętrzyn określała „Instrukcja gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta w Kętrzynie” stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 232/03 Burmistrza Miasta z dnia 1 sierpnia 2003 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową (z późn. zm.).

Przyjęta Instrukcja gospodarki kasowej w Urzędzie zawierała uregulowania w zakresie:

- pomieszczenia kasy,
- wymogów kwalifikacyjnych osób pełniących funkcję kasjera,
- ochrony wartości pieniężnych,
- transportu wartości pieniężnych,
- środków przechowywanych w kasie,
- zasad sporządzania dowodów kasowych,
- zasad postępowania z fałszywymi środkami pieniężnymi,
- kontroli obrotu kasowego

Stosownie do postanowień zawartych w dziale VI ww. instrukcji kasowej raporty kasowe dotyczące dochodów sporządza się za każdy dzień oddzielnie i oznacza kolejnym numerem i literką „D” natomiast raporty kasowe wydatków po każdorazowym podjęciu gotówki z rachunku bankowego i oznacza kolejnym numerem i literką „W”.

Zarządzeniem Nr 192/2022 Burmistrza Miasta Kętrzyna z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta Kętrzyn wprowadzono do użytku wewnętrznego „Instrukcję kasową w Urzędzie Miasta Kętrzyn” określającą jednolite zasady gospodarki kasowej, stanowiącą załącznik nr 1 do powyższego zarządzenia.

1.1.2. W okresie kontrolowanym w Urzędzie Miasta Kętrzyn funkcjonowały dwie kasy: kasa Nr 1 i kasa Nr 2. Pogotowie kasowe dla powyższych kas Urzędu zostało ustalone zarządzeniem Nr 71/2015 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 11 marca 2015 r. w sprawie ustalenia pogotowia kasowego w wysokości: kasa Nr 1 – 5.000,00 zł, kasa Nr 2 – 5.000,00 zł (§ 1 ww. zarządzenia).

1.1.3. Gotówkę w kasach jednostki ewidencjonowano syntetycznie na koncie 101 - „Kasa”. Na dzień 31.12.2021 r. obroty konta (Wn/Ma) wynosiły 1.144.397,46 zł, konto wykazywało zerowy bilans otwarcia i bilans zamknięcia.

1.2. Kontrola kasy Urzędu Miasta Kętrzyn.

W dniu 28.11.2022 r. przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Miasta Kętrzyn, z której sporządzono protokół stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

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

1.3. Dokumentowanie operacji kasowych.

1.3.1. Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych raportów kasowych z miesiąca marca 2021 r., z załączonymi do raportów przychodowymi i rozchodowymi dowodami kasowymi oraz na podstawie niżej wymienionych wyciągów bankowych, w których ujęto odprowadzenie do banku gotówki wcześniej przychodowanej w kasie Urzędu oraz pobranie gotówki czekiem z banku na wydatki do realizacji w kasie Urzędu.

Dobór miesiąca do kontroli – losowy, dobór rodzajów raportów kasowych do kontroli: raporty kasowe wydatków budżetowych – wszystkie raporty, dochodów - 13 raportów – dobór próby losowy.

a) dla dochodów:

- RK_POD_FIZ/000019/2021 od dnia 01-03-2021 do dnia 01-03-2021,
- RK_POD/000018/2021 od dnia 01-03-2021 do dnia 01-03-2021,
- RK_D/000017/2021 od dnia 01-03-2021 do dnia 01-03-2021,
- RK_ODP/000019/2021 od dnia 01-03-2021 do dnia 01-03-2021,



- RK_D/000018/2021 od dnia 02-03-2021 do dnia 02-03-2021,
- RK_POD/000020/2021 od dnia 02-03-2021 do dnia 02-03-2021,
- RK_ODP/000020/2021 od dnia 02-03-2021 do dnia 02-03-2021,
- RK_POD_FIZ/000020/2021 od dnia 02-03-2021 do dnia 02-03-2021,
- RK_ODP/000021/2021 od dnia 03-03-2021 do dnia 03-03-2021,
- RK_POD_FIZ/000021/2021 od dnia 03-03-2021 do dnia 03-03-2021,
- RK_D/000019/2021 od dnia 03-03-2021 do dnia 03-03-2021,
- RK_POD/000021/2021 od dnia 03-03-2021 do dnia 03-03-2021,
- RK_ODP/000019/2021 od dnia 04-03-2021 do dnia 04-03-2021,

b) dla wydatków:

- RK_WYD/000026/2020 od dnia 05-01-2021 do 19-03-2021. Na raporcie znajdowała się adnotacja pracownika Urzędu, wg inicjałów P.P. treści „w związku z mylnym otwarciem systemu błędnie nadano numer raportu kasowego w 2021 r., nadał się numer z 2020 r. Powinno być 2/2021”.

- RK_WYD/00002/2021 za okres od dnia 19-03-2021 do dnia 19-03-2021.

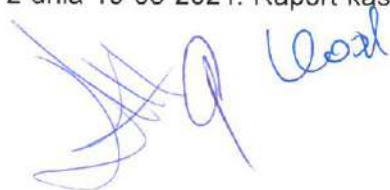
W trakcie kontroli stwierdzono, iż saldo początkowe wynikające z raportu kasowego RK_WYD/00002/2021 za okres od dnia 19-03-2021 do dnia 19-03-2021 wynosiło 5.000,00 zł, zaś operacje wpłaty/wypłaty (przychody/ rozchody) gotówki wynosiły 0,00 zł. Saldo końcowe raportu kasowego wynosiło 0,00 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe, prawidłowo ustalone saldo końcowe raportu wydatków RK_WYD/00002/2021 za okres od dnia 19-03-2021 do dnia 19-03-2021 r. powinno wnosić 5.000,00 zł.

Nieprawidłowe ustalenie w raporcie kasowym pozostałości stanu gotówki w kasie Urzędu stanowiło naruszenie zasad określonych w dziale VI pkt 8 Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta w Kętrzynie” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 232/03 Burmistrza Miasta z dnia 1 sierpnia 2003 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową (z późn. zm.), zgodnie z którymi „po sporządzeniu raportu kasowego za dzień lub dany okres i ustaleniu pozostałości gotówki w kasie na dany dzień, kasjer podpisuje raport i przekazuje za pokwitowaniem Skarbnikowi lub osobie upoważnionej”.

W obowiązującym od dnia 30 czerwca 2022 r. zarządzeniu Nr 192/2022 Burmistrza Miasta Kętrzyna z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta Kętrzyn w rozdziale 10 § 1 ust. 1 pkt 2 wskazano „na koniec każdego dnia kasjer dokonuje samodzielnego sprawdzenia pozostałości stanu gotówki w kasie, które ma na celu ustalenie sald pozostałości gotówki w poszczególnych raportach kasowych”.

W złożonych w dniu 26.10.2022 r. wyjaśnieniach, stanowiących załącznik nr 2 do protokołu kontroli wskazano m.in. „(...) Wyjaśnienie do raportu kasowego numer RK_WYD/00002/2021 z dnia 19-03-2021. Raport kasowy został otwarty celem zachowania numeracji w roku 2021.




W wyniku braku przeprowadzenia operacji generowania dekretu w/w raport nie został rozliczony prawidłowo. Dlatego też saldo początkowe wynosi 5.000,00 zł a saldo końcowe 0,00 zł. Powstały błąd nie miał wpływu na właściwe zaewidencjonowanie w systemie finansów-księgowym prawidłowego stanu pogotowia kasowego dla obu stanowisk kasowych na dzień 19-03-2021 r. W załączeniu zestawieni obrotów i sald konta 101 na dzień 19-03-2021 r.”.

1.3.1.1. Prawidłowość ujmowania w raportach kasowych wpłat gotówką 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 2019 r. poz. 351 z późn. zm., od 1.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

Objęte kontrolą raporty kasowe „Dochody sporządzano za okresy jednodniowe. Stwierdzono bieżące prowadzenie raportów, ponieważ ujęcie wpłat i wypłat gotówki w raportach nastąpiło w tym samym dniu w którym zostały dokonane. Przestrzegano w tym zakresie przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: 3) ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane”.

Na podstawie ww. raportów kasowych stwierdzono, że prawidłowo ewidencjonowano wpłaty pod datą ich przyjęcia w kasie Urzędu wg dowodów księgowych kasa przyjmie (KP).

1.3.1.2. Terminowość odprowadzania do banku gotówki wcześniej przychodowanej w kasie Urzędu.

Stwierdzono, że gotówkę przychodowaną w dochodowych raportach kasowych wymienionych powyżej, w punkcie 1.3.1. odprowadzono do banku w dniu jej przychodowania, odpowiednio w terminach i kwotach, tj.:

- w dniu 1.03.2021 r. w kwocie 7.332,00 zł (WB Nr 28),
- w dniu 1.03.2021 r. w kwocie 43,00 zł (WB nr 45),
- w dniu 1.03.2021 w kwocie 252,64 zł (WB nr 45),
- w dniu 1.03.2021 w kwocie 106,00 zł (WB nr 45),
- w dniu 1.03.2021 w kwocie 1.295,40 zł (WB nr 39),
- w dniu 2.03.2021 w kwocie 1.536,14 zł (WB nr 46),
- w dniu 2.03.2021 w kwocie 36,00 zł (WB nr 46),
- w dniu 2.03.2021 w kwocie 2.284,20 zł (WB nr 40),
- w dniu 2.03.2021 w kwocie 8.976,00 zł (WB nr 29),
- w dniu 3.03.2021 w kwocie 1.212,60 zł (WB nr 41),
- w dniu 3.03.2021 w kwocie 8.910,00 zł (WB nr 30),
- w dniu 3.03.2021 w kwocie 1.250,83 zł (WB nr 47),
- w dniu 3.03.2021 w kwocie 185,00 zł (WB nr 47),
- w dniu 4.03.2021 w kwocie 985,31 zł (WB nr 42),

Księgowanie ww. wpływów do kasy odbywało się na podstawie powyższych raportów kasowych do których były załączone dowody wpłaty KP sporządzane (generowane) w komputerowym programie kasowym, co było zgodne z zapisami działu VI pkt 2 „Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta w Kętrzynie” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 232/03 Burmistrza Miasta z dnia 1 sierpnia 2003 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową (z późn. zm.).

Na podstawie dowodów wskazanych powyżej stwierdzono, że dochody pobrane w kasie odprowadzono na odpowiednie rachunki bankowe Urzędu w dniu pobrania (wpływu), stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm., od 18.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Ponadto ustalono, iż dowody kasowe KP (kasa przyjmie) dołączone do ww. raportów kasowych, dokumentujące wpłaty gotówki do kasy Urzędu, zatwierdzone były przez pracownika wskazanego jako sporządzającego dokument, co stanowiło naruszenie punktu 14 lit. c Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84). Stosownie do treści powyższego powinny istnieć mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych podziału kluczowych obowiązków. Rozdzielenie kluczowych obowiązków pracowniczych dotyczących sporządzania dokumentów księgowych i ich kontroli wśród kompetentnych merytorycznie pracowników zatrudnionych w jednostce jest jednym z mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

1.3.1.3. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że dochody przyjęte w kasie księgowano w następujący sposób:

a) wpłaty z tytułu dochodów wg dekretacji zamieszczonej na raportach kasowych:

Wn konto 101 - „Kasa” / Ma 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

b) odprowadzenie ww. wpłat wg dekretacji zamieszczonej na raportach kasowych:

Wn konto 141 - „Środki pieniężne w drodze” / Ma konto 101 - „Kasa”,

c) odprowadzenie ww. wpłat na rachunek bieżący jednostki:

Wn konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki” / Ma konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

1.3.2. Prawdliwość ujmowania w raportach kasowych wpłat gotówkowych i czekami w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji.

Na podstawie objętych kontrolą ww. raportów kasowych z załączonymi przychodowymi dowodami kasowymi KP (kasa przyjmie) generowanymi komputerowo oraz czekami gotówkowymi 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 o rachunkowości, co stwierdzono na podstawie:



- pobranej czekiem w dniu 19.03.2021 r. gotówki w kwocie 5.000,00 zł (WB Nr 48) przychodowanej w dniu 19.03.2021 r. pod poz. 2 raportu kasowego wydatków RK_WYD/00026/2020 od dnia 05-01-2021 do 19-03-2021.

1.3.2.1. Wszystkie zrealizowane rozchodowe dowody kasowe na podstawie których gotówka została wypłacona, oznaczono przez podanie na nich numeru i pozycji raportu kasowego, w których zostały zaewidencjonowane, odpowiednio do działu VI pkt 7 ww. instrukcji, co ustalono na podstawie przyjętych do kontroli (ww.) raportów kasowych z załączonymi rozchodowymi dowodami kasowymi.

1.3.2.2. Na podstawie wyżej wymienionych raportów kasowych i rozchodowych dowodów kasowych ustalono, że odbiorcy gotówki kwitowali jej odbiór własnoręcznym podpisem w sposób trwały, zamieszczając swój podpis, stosownie do zapisów działu VI pkt 7 ww. instrukcji.

1.3.2.3. Przestrzeganie wysokości ustalonego pogotowia kasowego.

Objęte kontrolą ww. raporty kasowe wraz z załączonymi do raportów dowodami kasowymi oraz wyciągi bankowe wykazywały, że stan przechowywanej gotówki w kasie nie przekraczał wysokości ustalonego pogotowia kasowego, określonej zarządzeniem Nr 71/2015 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 11 marca 2015 r. w sprawie ustalenia pogotowia kasowego.

1.3.3. Przedłożone do kontroli raporty kasowe, tj. pomocnicze księgi rachunkowe stosowane w jednostce dla operacji gotówkowych prowadzonych w kasie, oznaczone były 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”.

1.4. Stan rachunków bankowych.

1.4.1. Zgodnie z art. 264 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem.

Obsługę bankową budżetu Miasta Kętrzyn, Urzędu Miasta Kętrzyn i jednostek organizacyjnych Miasta Kętrzyn w kontrolowanym okresie wykonywał Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie na podstawie umowy na obsługę rachunków bieżących i pomocniczych z dnia 23 maja 2019 r. zawartej na czas określony, tj. do dnia 31.05.2022 r. Wyboru banku dokonano bez stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.), ponieważ

zgodnie z art. 4 pkt 8 cytowanej ustawy nie stosowało się ich do zamówień, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

1.4.2. Na podstawie zawiadomienia Banku Pekao S.A. o stanie środków na rachunkach bankowych o stanie środków na rachunkach bankowych (zawiadomienie wystawione dnia 23.08.2022 r.) oraz zapisów ewidencji księgowej Urzędu i budżetu Miasta Kętrzyn na dzień 31.12.2021 r., w wyniku kontroli stanu środków pieniężnych zgromadzonych na niżej wymienionych rachunkach bankowych, przeprowadzonej pod kątem zgodności zapisów między jednostką a bankiem, kontrola wykazała następujące stany środków na rachunkach bankowych jednostki:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków wg zawiadomienia banku	Stan środków wg ewidencji księgowej jednostki	
				Stan środków (w zł)	Konto nr
1	12 1240 5598 1111 0000 5036 2161	BUDŻET	28.358.393,45	28.358.393,45	133/01 130/01/2
2	86 1240 5598 1111 0000 5023 0170	KAUCJE MIESZKANIOWE	283.689,25	283.689,25	139/02
3	94 1240 5598 1111 0000 5032 0624	SUMY DEPOZYTOWE	604.853,15	604.853,15	139/01
4	87 1240 5598 1111 0000 5034 2381	ZFŚS	49.323,49	49.323,49	135/01
5	92 1240 1617 1111 0010 8555 7579	NOWOCZESNE PRZEDSZKOLE	0,00	0,00	133/19 130/28
6	71 1240 1617 1111 0010 8555 7957	RACHUNEK VAT	0,00	0,00	240/31
7	16 1240 1590 1111 0010 1785 6949	KREDYT ODSETKI	0,00	0,00	134
8	28 1240 5598 1111 0010 2610 4176	KSZTAŁCENIE MŁODOCIANYCH	0,08	0,08	139/03
9	40 1240 5598 1111 0010 7435 1469	ASYSTENT RODZINY MOPS	0,00	0,00	133/09
10	55 1240 5598 1111 0010 0013 4339	RACHUNEK VAT	14.008,06	14008,06	240/31
11	47 1240 5787 1111 0010 7151 3239	PROJEKT ZROZUMIEĆ ŚWIAT	0,00	0,00	133/08
12	97 1240 5787 1111 0010 7199 8212	ZRÓB TO DLA SIEBIE	0,00	0,00	133/07
13	70 1240 5787 1111 0010 7356 3308	GÓRKA POZNAŃSKA	0,00	0,00	133/11
14	14 1240 5787 1111 0010 7553 6229	PRZEDSZKOLE NA WIERZBOWEJ	0,00	0,00	133/10
15	19 1240 5787 1111 0010 7556 8246	OBIEKTY OŚWIATOWE	0,00	0,00	133/14
16	82 1240 5787 1111 0010 7605 5604	KĘTRZYŃSKIE MALUSZKI	0,00	0,00	133/13
17	52 1240 5787 1111 0010 7619 2817	DZIEDZICTWO KULTUROWE ZAMEK	0,00	0,00	133/15 130/19
18	71 1240 5787 1111 0010 8386 4011	RODZINA KSIĄŻKĄ ŻYCIA	0,00	0,00	133/18
19	48 1240 5787 1111 0010 8539 4406	JA W INTERNECIE	0,00	0,00	133/16

20	30 1240 5787 1111 0010 8539 4536	RACHUNEK VAT	0,00	0,00	133/31
21	12 1240 5787 1111 0010 8547 3042	BUDYNKI KOMUNALNE	0,00	0,00	133/24 130/27
22	98 1240 5787 1111 0010 8547 3143	RACHUNEK VAT	0,00	0,00	133/31
23	45 1240 5787 1111 0010 8730 6427	NIEWYGASAJĄCY 2018	0,00	0,00	135/05
24	61 1240 5787 1111 0010 8730 6818	RACHUNEK VAT	0,00	0,00	133/01- 240/31
25	47 1240 5787 1111 0010 8763 6579	ROZWÓJ USŁUG SPOŁECZNYCH	0,00	0,00	133/20
26	11 1240 5787 1111 0010 8763 6742	RACHUNEK VAT	0,00	0,00	133/01- 240/31
27	30 1240 5787 1111 0010 8939 8987	TELEOPIEKA	0,00	0,00	133/22
28	06 1240 5787 1111 0010 8939 9128	RACHUNEK VAT	0,00	0,00	240/31
29	03 1240 5787 1111 0010 8940 0055	WYDATKI UM	0,00	0,00	130/01/1 130/01/7 130/31
30	33 1240 5787 1111 0010 8940 0097	RACHUNEK VAT	0,00	0,00	240/31
31	54 1240 5787 1111 0010 8940 0592	MALUCH +	0,00	0,00	133/21
32	06 1240 5787 1111 0010 8940 0680	RACHUNEK VAT	0,00	0,00	133/01- 240/31
33	74 1240 5787 1111 0010 9045 1518	USŁ.OPIEKUŃCZE- NIEPEŁNOSPRAWNI	0,00	0,00	133/23
34	02 1240 5787 1111 0010 9111 5033	PFRON_SAMOCHÓD_2 019	0,00	0,00	133/31
35	59 1240 5787 1111 0010 9138 9681	STADION II etap	0,00	0,00	133/26
36	13 1240 5787 1111 0010 9291 8938	FDS Z_MALEWSKA- OLSZTYŃSKA	0,00	0,00	133/27
37	32 1240 5787 1111 0010 9372 6606	FOTOWOLTAIKA-2019	0,00	0,00	133/52
38	52 1240 5787 1111 0010 9479 8459	ASYSTENT OSOB.2019- 2020	0,00	0,00	133/30
39	06 1240 5787 1111 0010 9519 8564	NIEWYGASY 2019	0,00	0,00	135/06
40	74 1240 5787 1111 0010 9638 5590	ODPADY KOMUNALNE	0,00	0,00	133/25 130/01/8
41	66 1240 5787 1111 0010 9665 9662	PODATKI OD NIERUCH- OS.PRAW .	0,00	0,00	133/29 130/34
42	47 1240 5787 1111 0010 9666 1362	PODATEK OD NIERUCH.-OS.FIZ.	0,00	0,00	133/28 130/33
43	56 1240 5787 1111 0010 9845 4924	TIK W SP NR 3	0,00	0,00	133/33 130/38
44	49 1240 5787 1111 0010 9845 5341	LAB.ODKRYWCY W SP NR 1	0,00	0,00	133/32 130/36
45	95 1240 5787 1111 0010 9984 6948	FDS OGRODOWA	0,00	0,00	133/50
46	53 1240 5787 1111 0010 9985 7986	FDS GÓRNA	0,00	0,00	133/51

47	14 1240 5787 1111 0010 9996 3254	POLSKA-ROSJA WYDATKI	0,00	0,00	133/34 130/35/01
48	63 1240 5787 1111 0010 9996 3342	RACHUNEK VAT	0,00	0,00	240/31
49	17 1240 5787 1111 0011 0058 4485	RZĄD.FUN.INWEST.LOK AL.	0,00	0,00	133/35 130/42/1
50	57 1240 5787 1111 0011 0232 2975	JESTEŚMY BEZPIECZNI	0,00	0,00	133/36
51	19 1240 5787 1111 0011 0232 3174	CO-M- KĘTRZYN.DOM.WSPAR CIA	0,00	0,00	133/47 13040
52	82 1240 5787 1111 0011 0232 3204	RACHUNEK VAT	0,00	0,00	240/31
53	67 1240 5787 1111 0011 0295 5623	NIEWYGASY 2020	0,00	0,00	135/07
54	07 1240 5787 1111 0011 0295 5636	RACHUNEK VAT	0,00	0,00	240/31
55	45 1240 5787 1111 0011 0299 9669	ROZWÓJ E-USŁUG W GMK	0,00	0,00	133/42 130/43
56	33 1240 5787 1111 0011 0407 6391	SIM KZN PÓŁNOC	0,00	0,00	133/39
57	89 1240 5787 1111 0011 0407 6450	RACHUNEK VAT	0,00	0,00	240/31
58	79 1240 6292 1111 0011 0398 6732	DOPLATA DO CZYN SZU 2021	0,00	0,00	133/37
59	44 1240 6292 1111 0011 0425 7992	WSPIERAJ SENIORA	0,00	0,00	133/78
60	37 1240 6292 1111 0011 0463 2441	TRANSPORT PUNKTY COVID	0,00	0,00	133/40 130/44
61	33 1240 6292 1111 0011 0463 2513	RACHUNEK VAT	0,00	0,00	240/31
62	46 1240 6292 1111 0011 0670 7691	NISKOEMISYJNA KOM.MIEJSKA	0,00	0,00	133/46
63	32 1240 6292 1111 0011 0672 0456	RAZEM MOŻEMY WIĘCEJ SP NR 4	0,00	0,00	133/43 130/41
64	19 1240 6292 1111 0011 0921 1553	LABORATORIUM PRZYSZŁOŚCI	0,00	0,00	133/44
65	93 1240 6292 1111 0011 0921 1579	RACHUNEK VAT	0,00	0,00	240/31
66	26 1240 6292 1111 0011 0991 2737	NIEWYGASAJĄCY 2021	761.395,91	0,00	135/08
67	21 1240 6292 1111 0011 1024 3985	CYFROWA GMINA	0,00	0,00	133/47
68	43 1240 5787 1978 0010 9807 5800	PLRU KĘTRZYN KALININGRAD	0,00 EURO	0,00	133/34/02 130/35/02 130/35/03

1.4.2.1. Na podstawie zawiadomienia Banku Pekao S.A. o stanie środków na rachunkach bankowych stwierdzono, że wskazano w nim na rachunek bankowy nr 26 1240 6292 1111 0011 0991 2737, dla którego w urządzeniach księgowych budżetu Miasta Kętrzyn, prowadzono ewidencję na koncie 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, a wg ewidencji analitycznej na koncie 135/08.




W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli, stwierdzono niezgodność na dzień 31.12.2021 r., stanu środków według potwierdzenia Banu Pekao S.A., ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Kętrzyn w wysokości 761.395,91 zł, tj. danych wynikających z ewidencji księgowej na koncie 135/08 z rzeczywistą kwotą środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym nr 26 1240 6292 1111 0011 0991 2737. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu Miasta Kętrzyn, zgodnie z wydrukiem pn. „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 01.01.2021 do 31.12.2021” stwierdzono, iż na dzień 31.12.2021 r. konto 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, a wg ewidencji analitycznej konto 135/08 wykazywało saldo Wn w kwocie 0,00 zł, mimo tego, że w rzeczywistości na dzień 31.12.2021 r. na rachunku bankowym nr 26 1240 6292 1111 0011 0991 2737 zgodnie z zawiadomieniem z banku, stan środków wnosił 761.395,91 zł, jak poniżej:

L.p.	Konto	Środki wg ewidencji księgowej (VN)	Środki wg potwierdzenia salda na 31.12.2021 r. Banku Pekao S.A.	Różnica
kol.1	kol. 2	kol. 3	kol.4	kol. 8 (kol. 3-4)
1.	135 (wg ewidencji analitycznej 135/08)	0,00	761.395,91	761.395,91

Niezgodność stanu środków na rachunku bankowym nr 26 1240 6292 1111 0011 0991 2737 według potwierdzenia Banku Pekao S.A., ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych jednostki w wysokości 761.395,91 zł, stanowiła naruszenie:

1) poniższych przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 późn. zm., od 1.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.):

- art. 4 ust. 2 wym. ustawy, stosownie do treści którego: „zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”,
- art. 24 ust. 2 wym. ustawy, stosownie do treści którego: „księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”,
- art. 24 ust. 3 wym. ustawy, stosownie do treści którego: „księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”,
- art. 24 ust. 4 wym. ustawy, stosownie do treści którego: „księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:

Wzrost

- ✓ udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;
- ✓ zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;
- ✓ w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych;
- ✓ zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych”;

oraz zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 135 i wykazywania salda tego konta określonych przepisami załącznika 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. z 2020 r. poz. 342), stosownie do treści którego konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225. Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Każde zdarzenie wywołujące skutki o charakterze finansowym, majątkowym, które miało miejsce w danym okresie sprawozdawczym, powinno być ujęte zapisem księgowym w księgach rachunkowych tego okresu sprawozdawczego. Stwierdzić, w tym miejscu należy, iż niezgodność w ewidencji księgowej jednostki środków pieniężnych stanowiących aktywa o wartości bilansowej 761.395,91 zł, stanowiło naruszenie jednej z nadrzędnych zasad rachunkowości, tj. zasady prawdziwego i rzetelnego obrazu, wyrażonej w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i

finansową oraz wynik finansowy. W myśl art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Należy wskazać, iż stosownie do przepisów art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości, rachunkowość jednostki obejmuje:

- przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,
- prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym,
- okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,
- wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- sporządzanie sprawozdań finansowych,
- gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą,
- poddanie badaniu, składanie do właściwego rejestru sądowego, udostępnianie i ogłaszanie sprawozdań finansowych w przypadkach przewidzianych ustawą.

Za nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych poprzez niezgodność stanu środków na rachunku bankowym nr 26 1240 6292 1111 0011 0991 2737, według potwierdzenia Banku Pekao S.A., ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych jednostki, tj. salda Wn konta 135 odpowiedzialność ponosi Burmistrz Miasta Kętrzyn, który na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 30 ust. 2 pkt 4 oraz art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm., od 27.07.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, odpowiada za całość gospodarki finansowej jednostki oraz do zadań którego należy wykonywanie budżetu. Odpowiedzialność ponosi również Skarbnik, której Burmistrz Miasta Kętrzyn na podstawie art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości.

W związku z powyższym zwrócono się do Burmistrza z prośbą o złożenie wyjaśnień w sprawie niezgodności na dzień 31.12.2021 r. stanu środków według potwierdzenia sald Banku Pekao S.A. ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Kętrzyn w wysokości 761.395,91 zł, tj. danych wynikających z ewidencji księgowej konta 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki” z rzeczywistą kwotą środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym Miasta Kętrzyn nr 26 1240 6292 1111 0011 0991 2737.

W złożonych w dniu 4.11.2022 r. wyjaśnieniach, stanowiących załącznik nr 3 do protokołu kontroli, Burmistrz wskazał cyt. „(...) W odpowiedzi na pismo z dnia 26 października 2022 r. wyjaśniam, iż zaistniała niezgodność wynika z błędnie dokonanych księgowania, dotyczących omyłkowego pominięcia konta 135. W momencie przekazania środków w wysokości

761,395,91 zł z rachunku Budżetu na rachunek Wydatki UM zostały one zaewidencjonowane na koncie 223/1 (Ma) oraz 133/01 (Wn). Natomiast w momencie przekazania ww. środków z rachunku wydatków środków na rachunek Środków niewygasających zostały zaksięgowane na koncie 225 (Wn) oraz na koncie 903 (Ma) z pominięciem zaewidencjonowania ich na koncie 135. Jednocześnie informuję, iż środki w wysokości 761.395,91 zł zostały faktycznie przekazane na rachunek środków niewygasających. Stan środków zgromadzonych na rachunku wydatków niewygasających został prawidłowo wykazany w sprawozdaniu RB-ST za rok 2021”.

1.4.2.2. Na podstawie zawiadomienia Banku Pekao S.A. o stanie środków na rachunkach bankowych stwierdzono, że wskazano w nim na rachunek bankowy 55 1240 5598 1111 0010 0013 4339 – rachunek Vat, na którym wykazano stan środków w wysokości 14.008,06 zł. Kontrola wykazała, że dla wym. rachunku bankowego podzielonej płatności VAT („split payment”) otwartego do rachunku budżetu Miasta Kętrzyn, nie wyodrębniono w księgach budżetu konta w ramach konta syntetycznego 133 - „Rachunek budżetu. Zgodnie z opisem konta 133 zawartym w załączniku 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 koto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zatem wyodrębnienie rachunku VAT do rachunku budżetu powinno skutkować wyodrębnieniem konta analitycznego w ramach konta syntetycznego 133 – „Rachunek budżet”, umożliwiającego ustalenie obrotów i stanu środków na tym rachunku. Należy wskazać, iż każdy rachunek bankowy, na którym ewidencjonowane są operacje środkami budżetu, powinien posiadać wyodrębnione w ramach konta 133 – „Rachunek budżetu”, konta obrazujące obroty i saldo, zgodne z danymi wyciągów bankowych do tego rachunku. W zakresie ewidencjonowania operacji w księgach rachunkowych zaleca się utworzenie odrębnego subkonta w ewidencji budżetu w ramach konta 133 – „Rachunek budżetu”, na którym ujmowane będą operacje bankowe na rachunku podzielonej płatności VAT wyodrębnionym do rachunku budżetu. Według zapisów ewidencji księgowej jednostki na dzień 31.12.2021 r. stan środków pieniężnych na rachunku Vat nr 55 1240 5598 1111 0010 0013 4339 w wysokości 14.008,06 zł wyrażała ewidencja na koncie 240 – „Rozrachunki budżetu” (w analityce 240/31 poz. 10 tabeli).

W złożonych w dniu 8.11.2022 r. wyjaśnieniach, stanowiących załącznik nr 4 do protokołu kontroli Skarbnik Miasta wskazała m.in. cyt. „(...) Obsługę bankową Gminy Miejskiej Kętrzyn prowadzi Bank Pekao S.A. Na dzień 31 grudnia 2021 r. Gmina Miejska Kętrzyn posiadała 53 rachunki bieżące oraz 15 wyodrębnionych rachunków VAT powiązanych z rachunkami

bieżącymi. Salda początkowe, bieżące oraz saldo dostępne na każdym z prowadzonych rachunków bieżących wykazane są w kwocie brutto. Saldo wykazane przez bank, na powiązanym z rachunkiem bieżącym koncie VAT nie pomniejsza salda w rachunku bieżącym, z którym jest powiązany, gdyż jest w nim zawarte (...). Saldo na koncie VAT powiązane z rachunkiem bieżącym jest ujmowane na koncie 240 w ujęciu analitycznym (...).

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Kętrzyn i Urzędu Miasta Kętrzyn.

W okresie kontrolowanym Urząd Miasta Kętrzyn prowadził księgi rachunkowe dla budżetu Miasta Kętrzyn i Urzędu. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych techniką komputerową zarówno organu, jak i jednostki wykorzystywano program finansowo – księgowy „FoKa” opracowany przez Sputnik Software Sp. z o.o. Poznań. Powyższy sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera uregulowano w polityce rachunkowości.

2.1.1. Rada Miejska w Kętrzynie w dniu 18 kwietnia 2019 r. podjęła uchwałę Nr X/76/2019 w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej „Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Kętrzyn” i nadania jej statutu.

Stwierdzono następujące zmiany do powyższej uchwały dokonane na podstawie uchwał zmieniających Rady Miejskiej w Kętrzynie:

- Nr XI/90/2019 z dnia 30 maja 2019 r.,
- Nr XXII/160/2020 z dnia 30 stycznia 2020 r.,
- Nr LV/410/2022 z dnia 9 czerwca 2022 r.

W § 2 ust. 3 powyższej uchwały Nr X/76/2019 Rady Miejskiej z dnia 18 kwietnia 2019 r. (z późn. zm.) wskazano, że Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Kętrzyn będzie zapewniało obsługę placową dla Urzędu Miasta Kętrzyn.

W/w uchwały zostały przekazane do nadzoru Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu:

- pismo znak: SOO.0711.18.2019 r. z dnia 24.04.2019 r.,
- pismo znak: SOO.0711.23.2019 z dnia 3.06.2019 r.,
- pismo znak: SO.0711.6.2020 z dnia 3.01.2020 r.,
- pismo znak: SO.0711.168.2022 z dnia 13.06.2022 r.

W zakresie wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej obowiązują przepisy art. 10a, 10b, 10c, 10d ustawy o samorządzie gminnym, stosownie do treści których:

- gmina może zapewnić wspólną obsługę, w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną: jednostkom organizacyjnym gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych, gminnym instytucjom kultury, innym zaliczanym do sektora finansów publicznych gminnym osobom prawnym utworzonym na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, banków i spółek prawa (art. 10a ustawy o samorządzie gminnym),

- wspólną obsługę mogą prowadzić urząd gminy, inna jednostka organizacyjna gminy, jednostka organizacyjna związku międzygminnego albo jednostka organizacyjna związku powiatowo-gminnego. Rada gminy w odniesieniu do jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 ww. ustawy (tj. jednostek organizacyjnych gminy zaliczanych do sektora finansów publicznych), określa, w drodze uchwały, w szczególności: jednostki obsługujące, jednostki obsługiwane, zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi. Jednostki obsługiwane, o których mowa w art. 10a pkt 2 i 3 wymienionej ustawy (tj. gminne instytucje kultury i inne zaliczane do sektora finansów publicznych gminne osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw) mogą, na podstawie porozumień zawartych przez te jednostki z jednostką obsługującą, przystąpić do wspólnej obsługi, po uprzednim zgłoszeniu tego zamiaru wójtowi. Zakres wspólnej obsługi określa zawarte porozumienie (art. 10b ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym),
- zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. W przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2 ustawy, są one przekazywane w całości (art. 10c ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym),
- jednostka obsługująca jest uprawniona do przetwarzania danych osobowych przetwarzanych przez jednostkę obsługiwaną w zakresie i celu niezbędnych do wykonywania zadań w ramach wspólnej obsługi tej jednostki (art. 10d ustawy o samorządzie gminnym).

Także przepisy ustawy o rachunkowości regulują wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną jednostek określonych art. 10a ustawy o samorządzie gminnym, tj.:

- wprowadzono możliwość powierzenia prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki sektora finansów publicznych innej jednostce sektora publicznego na zasadach określonych w odrębnych przepisach (art. 11 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości),
- przypisano odpowiedzialność kierownikowi jednostki obsługującej za wykonywanie powierzonych obowiązków z zakresu rachunkowości określonych tą ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone jak w kontrolowanym przypadku jednostce obsługującej (art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości).

Przepis art. 53 ust. 1, 2 i 5 ustawy o finansach publicznych wskazuje m.in., że kierownik jednostki obsługującej jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową oraz rachunkowość i

sprawozdawczość jednostki obsługiwanej w zakresie obowiązków powierzonych uchwałą, o której mowa w art. 10b ust. 2 ustawy z o samorządzie gminnym, a stosownie do art. 54 ust. 10 ustawy o finansach publicznych do kierownika jednostki obsługującej stosuje się odpowiednio przepisy o głównym księgowym z art. 54 ust. 4–7 ustawy o finansach publicznych.

W art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych wskazano, że jeżeli uchwałą organu stanowiącego lub porozumieniem powierzono jednostce obsługującej gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostki obsługiwanej, to w tym zakresie odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki obsługującej.

Istotne ograniczenia, jeśli chodzi o zakres powierzonych obowiązków, wprowadza art. 10c ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym, tj.:

- zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie - te uprawnienia nie mogą zatem nigdy być przedmiotem przekazania do Centrum Usług Wspólnych,
- w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz samorządowych instytucji kultury muszą one być przekazywane w całości.

W przypadku prowadzenia wspólnej obsługi, która obejmuje obowiązki z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości, niezależnie od typu jednostek obsługiwanych i podstawy zorganizowania wspólnej obsługi – obowiązki te są przekazywane w całości.

Należy wskazać, iż zgodnie z art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości rachunkowość obejmuje m.in.: prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym. Listy plac są dokumentami księgowymi, a podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi" stosownie do art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Konkludując - zgodnie z art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym przejęcie spraw z zakresu sprawozdawczości i rachunkowości jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Kętrzyn musi się dokonać w całości. Zatem, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości, do Centrum należy realizacja wszystkich obowiązków składających się na rachunkowość każdej z jednostek obsługiwanych. Według postanowień uchwały Nr X/76/2019 Rady Miejskiej w Kętrzynie w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej „Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Kętrzyn” i nadania jej statutu (z późn. zm.) Centrum zapewniało obsługę płacową dla Urzędu Miasta w Kętrzynie. Należy przy tym wskazać, iż zgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie stanowiącej załącznik nr 8 do zarządzenia

Nr 298/2017 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Kętrzyn cyt. „(...) na należności powtarzające się (płace, stałe świadczenia pieniężne itp.) sporządza się listy płatnicze na podstawie umów lub innych dokumentów (...) oryginały list płatniczych przechowywane są razem z dokumentami dotyczącymi wynagrodzeń pracowniczych(...)”.

2.1.2. Analiza stosowanych przez Urząd Miasta Kętrzyn urządzeń księgowych, zarówno dla organu jak i dla jednostki, przeprowadzona została w oparciu o wydruki zestawień obrotów i sald sporządzonych za rok 2021 oraz wydruki z poszczególnych kont syntetycznych i analitycznych w zakresie kontroli prawidłowości sporządzonych bilansów organu i jednostki za rok 2021.

Księgi rachunkowe prowadzone były odrębnie dla budżetu (organ) oraz Urzędu Miasta Kętrzyn (jednostka budżetowa).

Zbiory danych komputerowych tworzących księgi rachunkowe stanowiły:

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

W 2021 r. do prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu i budżetu stosowano:

Dzienniki księgowania 2021 – Jednostka:

OZNACZENIE (SYMBOL)	NAZWA - PRZEZNACZENIE
Dochody	Dochody (różne)
Wydatki	Wydatki
Kaucje mieszkaniowe	Kaucje mieszkaniowe
Sumy depozytowe	Sumy depozytowe
ZFŚS	ZFŚS
WB Renowacja Zamku	WB Renowacja Zamku
DKJ - RPO-Komunalne	DKJ - RPO-Komunalne
WB Nowoczesne Przedszkole	WB Nowoczesne Przedszkole
Kształcenie młodocianych	Kształcenie młodocianych
Wpływy 03...0055	Wpływy 03...0055
Dochody - odpady	Dochody - odpady
Dochody - os. Fizyczne	Dochody - os. Fizyczne
Dochody - os. Prawne	Dochody - os. Prawne
SWON Usługi opiekuńcze osób niepełnosprawnych	Usługi opiekuńcze osób niepełnosprawnych
Laboratorium odkrywcy SP 1	Laboratorium odkrywcy SP 1
DKJ/PLRU – Wodne Obiekty Rekreacyjne	DKJ/PLRU – Wodne Obiekty Rekreacyjne
DKJ/PLRU – Wodne Obiekty Rekreacyjne / Dochody	DKJ/PLRU – Wodne Obiekty Rekreacyjne / Dochody
TIK w Szkole Podstawowej nr 3	TIK w Szkole Podstawowej nr 3
SIM KZN - PÓŁNOC	SIM KZN - PÓŁNOC
WB Centrum Opiekuńczo - Mieszkalne	WB Centrum Opiekuńczo - Mieszkalne
WB Razem możemy więcej w SP 4	WB Razem możemy więcej w SP 4

WB Centrum Opiekuńczo - Mieszkalne / RFIL	WB Centrum Opiekuńczo - Mieszkalne / RFIL
WB Rozwój E-USŁUG w GMK	WB Rozwój E-USŁUG w GMK
COVID - punkty szczepień	COVID - punkty szczepień

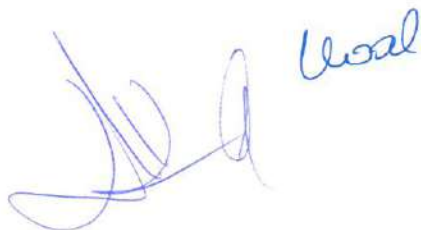
Dzienniki księgowania 2021 – Jednostka:

OZNACZENIE (SYMBOL)	NAZWA - PRZEZNACZENIE
DG	Organ – Dochody
DDC	Dopłaty do czynszu- MOPS
LAB-SP-1	Laboratorium Odkrywcy SP nr 1- Projekt
NSPO	NSPO Transport- Projekt
PLRU	PLRU-Wodne Obiekty Rekreacyjne- Projekt
RFIL	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych- Projekt
RPO	Stadion- Projekt
SIM KZM-Północ	SIM KZN Północ Realizacja inwestycji Społeczne Budownictwo Mieszkalne
TIK SP 3	TIK SP nr 3- Projekt
WS	Wspieraj Seniora- Projekt MOPS
RMW-SP-4	Razem Możemy Więcej SP nr 4

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (polityka) rachunkowości.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości określono w zarządzeniu Nr 298/2017 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Kętrzyn, wskazując:

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




rachunkowości winna określać rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze

- odpowiednio do załącznika nr 1 do ww. zarządzenia,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości - odpowiednio do załącznika nr 2 do ww. zarządzenia,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych wraz z wykazem zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, w tym:

- wykaz kont dla budżetu Gminy Miejskiej Kętrzyn z określeniem zasad klasyfikacji zdarzeń na ww. kontach oraz zasad ewidencji analitycznej kont dla budżetu - odpowiednio załącznik nr 3 do ww. zarządzenia

- wykaz kont dla Urzędu Miasta Kętrzyn z określeniem zasad klasyfikacji zdarzeń na ww. kontach oraz zasad ewidencji analitycznej dla kont Urzędu – odpowiednio załącznik nr 4 do ww. zarządzenia,

- wykaz kont dla prowadzenia ewidencji projektów dofinansowanych z Funduszy Europejskich i innych źródeł zagranicznych – odpowiednio załącznik nr 5 do ww. zarządzenia,

- wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Miejskiej Kętrzyn – odpowiednio załącznik nr 6 do ww. zarządzenia,

- system ochrony danych w jednostce – odpowiednio załącznik nr 7 do zarządzenia,

- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie – odpowiednio załącznik nr 8 do zarządzenia.

W wyniku kontroli zapisów ww. uregulowań ustalono:

- dokumentacja przyjętych dla budżetu Miasta Kętrzyn i Urzędu zasad rachunkowości, wprowadzona z dniem 1 stycznia 2018 r., nie została zaktualizowana po wejściu w życie 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, nie uwzględniając 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.



- kont: 011 – „Środki trwałe”, 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”, 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” 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 226 – nie zmieniono opisu konta, było „Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok” powinno być „Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221”,

- konto 998 – nie zmieniono opisu konta w odniesieniu do planu finansowego jednostki, tj. winno być „konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym” jest „konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego”,

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości zgodnie z którymi:

– art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a cyt.: „jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:

zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej”,

– art. 10 ust. 2 cyt.: kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1”.

Za powyższe, odpowiedzialność ponosi Burmistrz, który na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odpowiada za całość gospodarki finansowej jednostki.

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Miasta Kętrzyn.

Kontrolę ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Kętrzyn przeprowadzono na podstawie nw. kont (doboru próby dokonano metodą losową).

2.3.1. Konto 133 - „Rachunek budżetu”.

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

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
17.817.429,29	0,00	2.899.386.621,88	2.888.845.657,72	28.358.393,45	0,00

Dla budżetu Miasta Kętrzyn prowadzono rachunek bankowy o nr 12 1240 5598 1111 0000 5036 2161.

W Urzędzie Miasta Kętrzyn prowadzono odrębne rachunki bankowe służące do ewidencji środków pieniężnych oraz obrotów z tytułu dochodów i wydatków budżetowych objętych planem finansowym jednostki, wskazanych w pkt 1.4.2. protokołu kontroli.

Na koncie 133 (wg ewidencji analitycznej 133/01) ewidencjonowano, na podstawie wyciągów bankowych, operacje pieniężne dokonywane na rachunku bankowym budżetu, tj. rachunku nr 12 1240 5598 1111 0000 5036 2161 prowadzonym przez Bank Pekao S.A. Na stronie Wn konta 133 ewidencjonowano wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, a na stronie Ma wypłaty z rachunków budżetu oraz wypłaty z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek przelanych wcześniej przez banki kredytujące.

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

Do konta syntetycznego 133 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o wyróżnikach (wg nomenklatury jednostki): 133/01 „RACHUNEK BIEŻĄCY BUDŻETU”, 133/03 „R- K POM. SPŁATA R. KREDYTU”, 133/07 „R-EK POMOC. - MOPS Zrób to sam”, 133/08 „R-ek pomocn. ZROZUMIEĆ ŚWIAT”, 133/09 „R-ek. pomocn. - Asystent Rodziny MOPS”, 133/10 „Przedszkole ul Wierzbowa”, 133/11 „Górka Poznańska”, 133/13 „Kętrzyńskie Maluszki”, 133/14 „Obiekty oświatowe – termomodernizacja”, 133/15 „Zamek”, 133/16 „Ja w internecie”, 133/17 „Efektywność budynków komunalnych”, 133/18 „Rodzina książką życia”, 133/19 „WB Nowoczesne przedszkole”, 133/20 „Rozwój usług społecznych w Kętrzynie”, 133/21 „WB Maluch plus”, 133/22 „WB Teleopieka”, 133/23 „Usługi opiekuńcze dla osób niepełnosprawnych”, 133/25 „ODPADY”, 133/26 „Stadion II etap”, 133/27 „Fundusz Dróg Samorządowych”, 133/28 „PODATEK OS.FIZ.”, 133/29 „PODATEK.OS.PRAWNE” 133/30 „Asystent osobisty os. Niepełnosprawnej”, 133/31 „PFRON-SAMOCHÓD-2019”, 133/32 „R-ek Lab.Odkrywczy w SP nr 1”, 133/33 „TIK w SP nr 3” 133/34 „PLRU-Wodne Obiekty

Rekreacyjne", 133/34/01 „PLRU – EURO”, 133/34/02 PLRU – PLN”, 133/35 „RFIL”, 133/36 „Jesteśmy Bezpieczni”, 133/37 „DOPLATA DO CZYNSZU”, 133/38 „Wspieraj Seniora”, 133/39 „SIM KZM-PÓŁNOC”, 133/40 „NPSO TRANSPORT”, 133/41 „CO-M Kętrzyński Dom Wsparcia”, 133/42 „ROZWÓJ e-USŁUG w GMK”, 133/43 „Razem możemy więcej SP nr 4”, 133/44” Laboratorium Przyszłości”, 133/50 „FDS OGRODOWA”, 133/51 „FDS GÓRNA”, 133/52 „FOTOWOLTAIKA 2019”.

Na dzień 31.12.2021 r. konto analityczne 133/01 „RACHUNEK BIEŻĄCY BUDŻETU” wykazywało saldo Wn w wysokości 28.358.393,45 zł. Pozostałe konta analityczne wykazywały saldo zerowe.

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

2.3.1.1. Prawdopodobność zaciągnięcia i spłacenia przez Miasto Kętrzyn kredytu w rachunku budżetu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

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

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

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

Jedynym organem umocowanym do zaciągania zobowiązań przeznaczonych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu jest zarząd jednostki samorządowej, co uzasadnia jego wyłączna kompetencja do wykonania budżetu. Skorzystanie przez zarząd z omawianej możliwości warunkowane jest ustaleniem przez organ stanowiący jednostki samorządowej, w uchwale budżetowej, limitu zobowiązań w przedmiotowym zakresie. Organ stanowiący może wyznaczyć ten limit odrębnie od limitów dla pozostałych zobowiązań, a jeżeli ustala łącznie limit dla wszystkich zobowiązań, to w treści uchwały budżetowej musi jednoznacznie przesądzić, że obejmuje on także omawianą kategorię zobowiązań, tj. papiery wartościowe, kredyty lub pożyczki na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu. Wyznaczając limit dla zobowiązań finansujących przejściowy deficyt, organ stanowiący przesądza jednocześnie o konieczności zawarcia w uchwale budżetowej upoważnienia dla

organu wykonawczego do zaciągania tych zobowiązań – na podstawie art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. d ustawy o samorządzie gminnym, do wyłącznej kompetencji rady gminy należy ustalanie maksymalnej wysokości pożyczek i kredytów krótkoterminowych zaciąganych przez wójta w roku budżetowym.

Wskazać należy, że zgodnie z art. 211 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy. Z kolei ust. 1 i 2 przywołanego artykułu stanowią, iż budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, który uchwalany jest na rok budżetowy. Powyższe przepisy ustalają ramy czasowe obowiązywania budżetu gminy. Specjalizacja czasowa przesądza o możliwości wykonywania dochodów i wydatków oraz korzystania przez organ wykonawczy z udzielonych przez organ stanowiący upoważnień wyłącznie w okresie obowiązywania uchwały budżetowej.

Mając na względzie powyższe, upoważnienie Burmistrza Miasta do zawarcia umowy kredytu w rachunku budżetu, na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu i zaciągnięcia omawianego zobowiązania, powinno zostać określone uchwałą budżetową Rady Miejskiej w Kętrzynie, zgodnie z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W uchwale Nr XXXIII/231/2020 Rady Miejskiej w Kętrzynie z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Kętrzyn na rok 2021 ustalono m.in. w § 5 limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, zaciąganych na finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 5.000.000 zł.

Zgodnie z przedstawionymi do kontroli dokumentami Miasto Kętrzyn w 2021 roku nie zawierało odrębnej umowy na kredyt na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu Miasta Kętrzyn. Również w ramach umowy na prowadzenie bankowej obsługi budżetu Miasta Kętrzyn i jej jednostek organizacyjnych bank Pekao S.A nie zobowiązał się do udzielenia kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym w ramach zatwierdzonego uchwałą budżetową limitu na pokrycie przejściowego deficytu budżetu (w danym roku budżetowym).

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

Kontroli poddano, czy na koniec każdego kwartału 2021 r. Miasto Kętrzyn posiadało zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku budżetu, czy prawidłowo wykazało przychody z tytułu wykorzystanego kredytu w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie oraz czy wykazało w sprawozdaniu Rb-Z na koniec każdego kwartału 2021 r. danych zgodnych z ewidencją księgową poprzez wykazanie zadłużenia z tytułu kredytu krótkoterminowego, tj. wykorzystanego kredytu w rachunku budżetu wg sald konta 133.

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

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

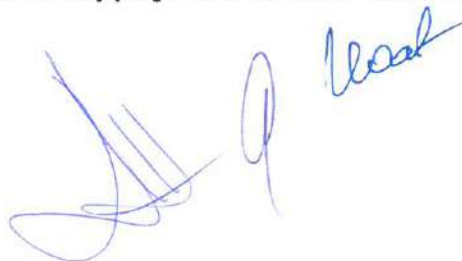
- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek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

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

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

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu Miasta Kętrzyn na koncie 133/01 „RACHUNEK BIEŻĄCY BUDŻETU” (nr rachunku bankowego 12 1240 5598 1111 0000 5036 2161), zgodnie z wydrukami pn. „Zestawienie obrotów i sald za Marzec 2021 (...) Czerwiec(...), Wrzesień (...), Grudzień 2021(...)” przedstawiającymi konta analityczne z zakresu od 133 do 133 oraz wyciągów bankowych z rachunku budżetu Miasta Kętrzyn nr 12 1240 5598 1111 0000 5036 2161, tj. WB nr 64 z dnia 31.03.2021 r., WB nr 126 z dnia 30.06.2021 r., WB nr 193 z dnia 30.09.2021 r. i WB nr 258 z dnia 31.12.2021 r. stwierdzono że w 2021 r. na koniec każdego kwartału Miasto Kętrzyn nie korzystało z kredytu w rachunku bieżącym.

Na podstawie niżej wymienionych wyciągów oraz salda po stronie Wn konta 133, oznaczającego stan środków na rachunku budżetu ustalono:



Data	Konto szczegółowe	Środki wg ewidencji księgowej budżetu Miasta Kętrzyn (WN)	Środki wg wyciągów bankowych	Różnica
kol. 1	kol. 2	kol. 3	kol. 4	kol. 8 (kol. 3-4)
31.03.2021 r.	133/01	9.674.670,57	9.688.392,21 WB nr 68	13.721,64
30.06.2021 r.	133/01	8.251.860,41	8.270.582,05 WB nr 131	18.721,64
30.09.2021 r.	133/01	8.709.086,82	8.727.808,46 WB nr 200	18.721,64
31.12.2021 r.	133/01	28 358 393,45	28 358 393,45 WB nr 269	0,00

W wyniku kontroli stwierdzono niezgodność sald pomiędzy ewidencją księgową w banku (ww. wyciągi bankowe), a stanem salda rachunku bankowego budżetu Miasta Kętrzyn nr 12 1240 5598 1111 0000 5036 2161 w ewidencji księgowej budżetu (133/01) na koniec I, II i III kwartału 2021 r. co stanowiło naruszenie:

1) poniższych przepisów ustawy o rachunkowości:

- art. 4 ust. 2 wym. ustawy, stosownie do treści którego: „zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”,
- art. 24 ust. 2 wym. ustawy, stosownie do treści którego: „księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”,
- art. 24 ust. 3 wym. ustawy, stosownie do treści którego: „księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”,
- art. 24 ust. 4 wym. ustawy, stosownie do treści którego: „księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:
 - ✓ udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;
 - ✓ zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;
 - ✓ w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych;
 - ✓ zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres

sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych”,

oraz zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 133 i wykazywania salda tego konta określonych przepisami załącznika nr 2 pn. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego 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, stosownie do treści którego konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

W związku z powyższym zwrócono się do Burmistrza z prośbą o złożenie pisemnych wyjaśnień w sprawie niezgodności sald pomiędzy ewidencją księgową banku (wyciągami bankowymi) a stanem salda rachunku bankowego budżetu Miasta Kętrzyn nr 12 1240 5598 1111 0000 5036 2161 w ewidencji księgowej budżetu konto 133/01 na koniec I , II i III kwartału 2021 r.

W złożonych w dniu 4.11.2022 r. wyjaśnieniach stanowiących załącznik nr 5 do protokołu kontroli, Burmistrz Miasta wskazał m.in. „(...) W I kwartale 2021 roku w dniu 3 stycznia 2021 r., WB nr 0001/2021 błędnie zaksięgowano kwotę 94.533,64 zł na koncie 133/01 (Ma), winno być na koncie 240/01 (Ma). W dniu 4 stycznia 2021 roku w Poleceniu Księgowania nr 008/2021 błędnie zaksięgowano kwotę 80.812,00 zł na koncie 133/01 (Wn), winno być na koncie 909 (Wn)(...). Natomiast w II kwartale w dniu 27 maja 2021 r. została dwukrotnie zaewidencjonowana kwota 5.000,00 zł na koncie 133/01 (Wn) wyciąg bankowy nr 107/2021.

W związku z powyższym różnica między ewidencją księgową budżetu Miasta Kętrzyn na koniec I i II kwartału wynosiła 18.721,64 zł (...). Po stwierdzeniu błędu zostały one skorygowane Poleceniem Księgowania nr 029/11/2021 w dniu 29 listopada 2021 r. Na koniec roku 2021 środki w ewidencji księgowej budżetu Miasta Kętrzyn zgodne z środkami wg wyciągów bankowych na koniec 2021 r. Omyłka wynika z błędu ludzkiego, która została poprawiona (...)" Odnosząc się do powyższych wyjaśnień, na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu Miasta Kętrzyn, zgodnie z wydrukiem pn. „Zapisy księgowe za okres: od 29.11.2021 do 29.11.2021” kontrolujący stwierdził, iż na koncie 133/01 dowodem PK Nr 029 /11/2021, pod datą operacji 2021-12-29 dokonano zapisu korygującego stan konta 33/01 w poz. 1-4 dowodu PK o kwotę 13.721,64 zł, (niezgodność zapisów między jednostką a bankiem na I kwartał 2021 r.) poz. 5-6 o wartości niezgodne na II i III kwartał 2021 r.

Następnie w toku kontroli ustalono, iż w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie Miasta Kętrzyn sporządzonych wg stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2021 r. w wierszu D11 „kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych” wykazano kwotę 0,00 zł, tj. zgodnie z ewidencją księgową konta 133/01, stosownie do § 12 pkt 5 lit. a „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.).

Ponadto ustalono, że w jednostkowych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Miasta Kętrzyn (obejmujących swym zakresem zarówno Urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ) wykazano w wierszu E2.1 kredyty i pożyczki krótkoterminowe w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec banków kwotę 0,00 zł, tj. zgodnie z ewidencją księgową konta 133 - Rachunek budżetu” stosownie do § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366).

2.3.2. Konto 134 - „Kredyty bankowe”.

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

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	36 237 468,00	3 668 800,00	5 605 866,22	0,00	38 174 534,22

2.3.2.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 134.

Do konta 134 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o wyróżnikach od /01 do /019, które wg stanu na 31.12.2021 r. wykazywały następujące salda:

- konta od 134/01 do 134/07 - BO Wn/Ma 0,00 zł, obroty Wn/Ma 0,00 zł, saldo Wn/Ma 0,00 zł,

- konto 134/08— ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu w PEKAO SA Olsztyn – umowa nr 2011/97/396/7128201 z 27.12.2011 r.

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	190 000,00	190 000,00	0,00	0,00	0,00

- konto 134/09 - ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu w Banku Gospodarstwa Krajowego – umowa nr 12/2992 z dnia 31.12.2012 r.

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	616 000,00	308 000,00	0,00	0,00	308 000,00

- konto 134/10 - ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu w PEKAO SA Olsztyn – umowa nr 2013/56/396/7128201 z 30.12.2013 -

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	1 650 000,00	550 000,00	0,00	0,00	1 100 000,00

- konto 134/11 - ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu w Banku Gospodarstwa Krajowego – umowa nr 14/2584 z dnia 22.12.2014 r.

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	2 400 000,00	600 000,00	0,00	0,00	1 800 000,00

- konto 134/12 - ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu w Banku Spółdzielczym w Reszlu – umowa nr 50805772/2/KJST/BS/15 z dnia 29.12.2015 r.

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	2 300 000,00	460 000,00	0,00	0,00	1 840 000,00

- konto 134/13 - ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu w Banku Spółdzielczym w Reszlu – umowa nr 50805772/17/KJST/BS/16 z dnia 29.12.2016 r.

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	1 950 000,00	325 000,00	0,00	0,00	1 625 000,00

- konto 134/14 - ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu w SGB-BANK S.A. - umowa nr BY/15/UK01/2018 z dnia 18.09.2018 r.

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	15 620 000,00	900 000,00	0,00	0,00	14 720 000,00

- konto 134/15 - ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu w SGB-BANK S.A. - umowa nr BY/21/UK01/2019 z dnia 08.08.2019 r.

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	8 200 000,00	250 000,00	0,00	0,00	7 950 000,00

- konto 134/16 - ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu w Banku Gospodarstwa Krajowego-umowa nr 19/5237 z dnia 08.11.2019 r.

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	772 200,00	85 800,00	0,00	0,00	686 400,00

- konto 134/17 - ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu długoterminowego w BS Reszel – umowa Nr U/5080577/8/JST/KR/5/20.

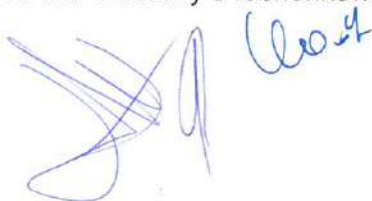
BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	2 539 268,00	0,00	0,00	0,00	2 539 268,00

- konto 134/18 - ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu długoterminowego odpowiednio do zapisów umowy Nr 43 1020 3541 0000 5096 0121 0210 zawartej w dniu 16 grudnia 2021 roku pomiędzy PKO BP SA a Miastem Kętrzyn o udzielenie kredytu zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Kętrzyn w roku 2021.

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	0,00	5 605 866,22	0,00	5 605 866,22

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

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





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

Terminowość dokonywania w 2021 r. spłat ww. kredytów opisano szczegółowo poniżej, w dziale III niniejszego protokołu kontroli, stwierdzając terminowe spłaty rat kredytów.

2.3.2.2. Obroty strony Ma konta 134 w kwocie 5.605.866,22 zł odpowiadały obrotom strony Ma konta analitycznego 134-19, na którym ewidencjonowano kredyt długoterminowy odpowiednio do zapisów umowy Nr 43 1020 3541 0000 5096 0121 0210 zawartej w dniu 16 grudnia 2021 roku pomiędzy PKO BP SA a Miastem Kętrzyn o udzielenie kredytu zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Kętrzyn w roku 2021.

Do obrotów strony Ma konta 134 uwag nie wniesiono.

Zagadnienie dot. przychodów budżetowych, w tym także zaciągnięcia ww. kredytu opisano w dziale III pkt 3 pn. Dług publicznych, przychody i rozchody budżetu, niniejszego protokołu kontroli.

2.3.2.3. Ponadto ustalono, iż spłaty dokonanych przez Miasto Kętrzyn odsetek od poszczególnych rat kredytów w łącznej wysokości 350.079,45 (wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S Miasta Kętrzyn sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021) zostały prawidłowo sklasyfikowane w dziale 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki” w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”, stosownie do zasad klasyfikacji w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach wydatków określonych załącznikami nr 1, 2 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

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

Na koniec 2021 roku konto 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki” wykazywało zerowe saldo.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dla środków na niewygasające wydatki, które nie wygasły z końcem 2021 roku budżetowego, prowadzono wyodrębniony rachunek bankowy o nr 26 1240 6292 1111 0011 0991 2737 w Banku Pekao S.A. Jak wskazano powyżej w pkt. 1.4.2.1. protokołu kontroli, w oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli, stwierdzono niezgodność na dzień 31.12.2021 r. stanu środków, według potwierdzenia Banu Pekao S.A., ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Kętrzyn w wysokości 761.395,91 zł, tj. danych wynikających z ewidencji księgowej na koncie 135/08 z rzeczywistą kwotą środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym nr 26 1240 6292 1111 0011 0991 2737. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu Miasta Kętrzyn, zgodnie

z wydrukiem pn. „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 01.01.2021 do 31.12.2021” stwierdzono, iż na dzień 31.12.2021 r. konto 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki” (wg ewidencji analitycznej 135/08) wykazywało saldo Wn w kwocie 0,00 zł, mimo tego, że w rzeczywistości na dzień 31.12.2021 r. na rachunku bankowym nr 26 1240 6292 1111 0011 0991 2737, wg zawiadomienia z banku stan środków wnosił 761.395,91 zł:

L.p.	Konto	Środki wg ewidencji księgowej (VN)	Środki wg potwierdzenia salda na 31.12.2021 r. Banku Pekao S.A.	Różnica
kol.1	kol. 2	kol. 3	kol.4	kol. 8 (kol. 3-4)
1.	135 (wg ewidencji analitycznej 135/08)	0,00	761.395,91	761.395,91

Naruszone przepisy w zakresie niezgodności stanu środków na rachunku bankowym nr 26 1240 6292 1111 0011 0991 2737 według potwierdzenia Banku Pekao S.A., ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych jednostki w wysokości 761.395,91 zł wskazano powyżej w pkt 1.4.2.1. protokołu kontroli.

Uchwałą Nr XLVIII/359/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetowych Gminy Miejskiej w Kętrzynie, niewygasających z upływem roku budżetowego 2021 Rada Miejska w Kętrzynie uchwala wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2021 na łączną kwotę 761.395,91 zł, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

2.3.3.1. Na podstawie wyciągu bankowego Nr 2 za okres od 01.12.2021 r. do 31.12.2021 r. z rachunku środków na niewygasające wydatki nr 26 1240 6292 1111 0011 0991 2737, oraz zapisów ewidencji księgowej budżetu Miasta Kętrzyn ustalono, iż wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy środków na niewygasające wydatki w wysokości 761.395,91 zł na podstawie wym. wyciągu bankowego, zaewidencjonowano w księgach rachunkowych budżetu Miasta Kętrzyn na stronie Wn konta 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków” i na stronie Ma konta 903 – „Niewykonane wydatki”. Prawidłowy zapis w księgach rachunkowych jednostki, odzwierciedlający wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy środków na niewygasające wydatki winien być na stronie Wn konta 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”. Powyższe stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na koncie 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki” określonych przepisami załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, stosownie do treści którego na stronie Wn

konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

Ponadto ustalono, że konto 903 - "Niewykonane wydatki" dzień 31.12.2021 r. wykazywało w księgach rachunkowych budżetu Miasta Kętrzyn saldo po stronie Ma w wysokości 761.395,91 zł. Powyższe stanowiło naruszenie zasad wykazywania salda konta 903 określonych załącznikiem nr 2 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, stosownie do treści którego pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

2.3.4. Konto 260 - „Zobowiązania finansowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2021 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	184 613,00	163 920,00	0,00	0,00	20 693,00

2.3.4.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 260.

Do konta 260 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o niżej wymienionych wyróżnikach, które to konta wg stanu na 31.12.2021 r. wykazywały następujące obroty i salda:

Lp.	Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1.	260-01	0,00	184 613,00	163 920,00	0,00	0,00	20 693,00
Łącznie		0,00	184 613,00	163 920,00	0,00	0,00	20 693,00

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.3.4.2. Na koncie 260 (wg ewidencji analitycznej 260-01) ewidencjonowano pożyczkę zawartą dn. 21.02.2014 r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, zgodnie z umową pożyczki nr 84/201/Wn14/OA-es/ku/P – zadanie: „Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Miejskiej Kętrzyn”.

W wyniku kontroli terminowości dokonywania przez Miasto Kętrzyn w 2021 r. spłat rat ww. pożyczki w kwotach wynikających z zawartej umowy nie stwierdzono nieprawidłowości.

Szczegółowo kwoty i terminy przypadających na 2021 r. spłat rat pożyczki wg ww. umowy oraz faktycznie dokonane przez Miasto Kętrzyn spłaty rat pożyczki wg wyciągów bankowych przedstawiono w załączniku nr 6 do protokołu kontroli.

Do realności obrotów strony Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe” w wysokości 163 920,00 zł uwag nie wniesiono.

2.3.5. Konto 901 - „Dochody budżetu”.

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

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	140 524 764,99	140 524 764,99	0,00	0,00

Na koncie 901 ewidencjonowano zrealizowane dochody budżetu Miasta Kętrzyn.

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

Na podstawie przedłożonego do kontroli wydruku pn. „Zapisy księgowe, Za okres: od 01.01.2021 do 31.12.2021” przedstawiającego dochody budżetu Miasta Kętrzyn wg konta 901 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Następnie porównano obroty konta 901 (ww. wydruk) z dochodami wykonanymi wg zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot – zagadnienie szczegółowo opisano w dziale II pkt 3.1.3.1. protokołu kontroli.

2.3.6. Konto 902 - „Wydatki budżetu”.

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

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	130 451 978,56	130 451 978,56	0,00	0,00

Konto 902 służyło do ewidencji wydatków budżetu Miasta Kętrzyn

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

Na podstawie przedłożonego do kontroli wydruku pn. „Zapisy księgowe, Za okres: od 01.01.2021 do 31.12.2021” przedstawiającego wydatki budżetu Miasta Kętrzyn wg konta 902 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną. Następnie porównano konta 902 (ww. wydruk) z wydatkami wykonanymi wg zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot – zagadnienie szczegółowo opisano w dziale II pkt 3.1.3.2. protokołu kontroli.

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Miasta Kętrzyn.

W ramach ww. zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych na nw. kontach bilansowych oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych.

Kontrolę powyższego przeprowadzono na podstawie losowo wybranych kont bilansowych:

- 130 - „Rachunek bieżący jednostki”,
- 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
- 139 - „Inne rachunki bankowe”,
- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- 221 - „Należności z tytułów dochodów budżetowych”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

2.4.1. Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”.

Stan obrotów i salda konta 130 na dzień 31.12.2021 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	119.806.564,15	119.806.564,15	0,00	0,00

Konto 130 służyło do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych Urzędu z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym Urzędu. Do konta 130 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z opisem do konta 130 określonym w załączniku nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do ww. 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.

2.4.1.1. W rachunkowości jednostki konta analityczne prowadzone do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” wykazane w tabeli, w dziale II pkt 1.2.1. protokołu kontroli, którym odpowiadał odrębny rachunek bankowy, zostały oznaczone wyodrębnionymi numerami kont analitycznych, czym spełniono wymóg art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.4.2. Konto 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Konto 135 służyło do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych naliczonych w stosunku do przeciętnej liczby pracowników zatrudnionych w Urzędzie. Środki ZFŚS ewidencjonowano na wyodrębnionym rachunku bankowym o nr 87 1240 5598 1111 0000 5034 2381 w Banku Pekao S.A. zgodnie z wymogiem art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746 z późn. zm.).

Stan obrotów i salda konta 135 na dzień 31.12.2021 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
21.249,41	0,00	151.576,10	123.502,02	49.323,49	0,00

Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS wg salda Wn konta 135 w kwocie 69.634,26 zł porównano z zawiadomieniem Banku Pekao S.A o stanie środków na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki, w tym na przywołanym rachunku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Do realności salda Wn konta 135 syntetycznie uwag nie wniesiono.

2.4.3. Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2021 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1.166.627,68	0,00	997.207,83	1.275.293,03	888.542,48	0,00

- 604.853,15 zł - rachunek bankowy nr 94 1240 5598 1111 0000 5032 0624, tj. rachunek sum depozytowych - ewidencja na koncie 139/01,
- 0,08 zł - rachunek bankowy nr 28 1240 5598 1111 0010 2610 4176, tj. rachunek służący ewidencjonowaniu środków finansowych na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników przekazanych z Funduszu Pracy - ewidencja na koncie szczegółowym nr 139/03,
- 283.689,25 zł – rachunek bankowy nr 86 1240 5598 1111 0000 5023 0170, tj. rachunek środków pieniężnych z tytułu kaucji mieszkaniowych – ewidencja na koncie 139/02.

Księgowania na wymienionym koncie dokonywano na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Wn konta 139 ujmowano wpływy na wydzielone rachunki bankowe środków pieniężnych, na stronie Ma konta 139 ujmowano wypłaty środków pieniężnych.

W wyniku porównania salda Wn konta 139 na dzień 31.12.2021 r. ze stanem środków zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach w Banku Pekao S.A, stwierdzono zgodność kwot.

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

Konto 201 służyło do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2021 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	25.388,32	30.375.298,71	30.356.038,16	0,00	6.127,77

Do konta 201 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz ewidencję w sposób zapewniający możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

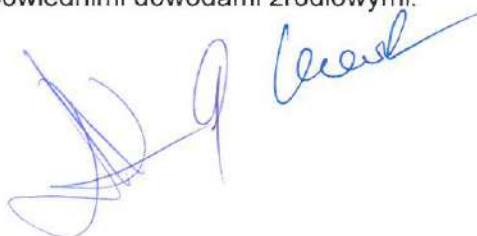
Na podstawie przedłożonych do kontroli wydruków ustalono, że suma sald kont analitycznych prowadzonych w podziałkach klasyfikacji budżetowej do konta 201 była zgodna z saldem tego konta prowadzonego wg dłużników i syntetycznie, co było zgodne z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego konta ksiąg pomocniczych winny zawierać zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Powinny być prowadzone w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych.

2.4.4.1. Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań Urzędu wobec dostawców wg stanu na dzień 31.12.2021 r., wykazanych po stronie Ma konta 201.

L p	Nazwa kontrahenta	Nr Faktury z dnia	Treść faktury	Kwota zobowiązania	Klasyfikacja budżetowa(dział/rozdział/paragraf)	Termin płatności	Data rozliczenia-Nr WB
1	Przedsiębiorstwo handlowe PAXER	32780/1/2021 z dn 21-12-2021 r.	artykuły biurowe	1 569,00	750-75023-§4210	20.01.2022	14.01.2022 WB 0008/2022
2	DKS Sp zoo	FS/0211/UOLS/12/21 z dn 30-12-2021 r.	najem urządzenia	192,37	750-75023-§4300	29.01.2022	14.01.2022 WB 0008/2022
3	DKS Sp zoo	FS/0212/UOLS/12/21 z dn 30-12-2021 r.	najem urządzenia	362,01	750-75023-§4300	13.01.2022	13.01.2022 WB 0007/2022
4	DKS Sp zoo	FS/0213/UOLS/12/21 z dn 30-12-2021 r.	najem urządzenia	1 159,02	750-75023-§4300	13.01.2022	13.01.2022 WB 0007/2022
5	Helpdesk Sp zoo sp komandytowa	3827/2021 z dn 30-12-2021 r.	zapewnienie dostępu do usługi streamingu IP	366,54	750-75023-§4300	13.01.2022	13.01.2022 WB 0007/2022
6	Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Giżycku	57/2021 z dn 27-12-2021 r.	dowóz uczniów do szkoły	2 112,00	801-80113-§4300	13.01.2022	10.01.2022 WB 0004/2022
7	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy Zarechniki	112/2021 z dn 22-12-2021 r.	dowóz uczniów do szkoły	350,00	801-80113-§4300	17.01.2022	10.01.2022 WB 0004/2022
8	Alior Bank SA	FW-6239/2021/P LB z dn 31-12-2021	provizja za obsługę transakcji płatniczych	16,83	600-60019-§4300	10.01.2022	10.01.2022 WB 0004/2022

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

2.4.4.2. Realność sald Ma kont szczegółowych prowadzonych do konta 201 wg kontrahentów. Kontrolą objęto realność sald Ma kont szczegółowych prowadzonych do konta 201 wg kontrahentów poprzez porównanie sald tych kont wg zapisów ewidencji księgowej z odpowiednimi dowodami źródłowymi.




W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie 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. 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. stwierdzono zgodność kwot.

2.4.4.3. Obejmując następnie kontrolą prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych z zachowaniem zasady memoriału ustalono, że koszty 2021 r. wynikające z faktur (dowodów) zapłaconych w miesiącu styczniu 2022 r. prawidłowo ujęto w koszty w księgach rachunkowych roku 2021, którego w rzeczywistości dotyczyły, wydatek w księgach rachunkowych 2022 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.

2.4.4.4. W toku kontroli stwierdzono, że na koncie 201 w księgach rachunkowych Urzędu ewidencjonowano wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego.

Składki na rzecz izb rolniczych należało przekazywać:

- a) w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby, zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027 z późn. zm., od 26.01.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 183),
 - b) w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o izbach rolniczych, w związku z art. 6a ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).
- Mając na uwadze powyższe, kontrolą objęto terminowość dokonywania wpłat na rzecz izb rolniczych za 2021 r.

Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz izb rolniczych przedstawiono w tabeli poniżej:

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego	2% Odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do izby	Termin ustawowy przekazania	Data przekazania	Nr dow. Księg.
2021	I	15 264,70	305,29	321,42 (305,29 za rok 2021 + 16,13 za rok 2020)	05.04.2021	13.04.2021	WB-WYD/03 /0062/2021
2021	II	7 014,75	140,30	140,30	07.06.2021	24.05.2021	WB-WYD/03 /0090/2021
2021	III	9 838,02	196,76	196,76	06.10.2021	06.10.2021	WB-WYD/03

							/0183/2021
2021	IV	6 735,63	134,71	134,71	06.12.2021	02.12.2021	WB-WYD/03/0221/2021
2021	Rozliczenie na 29.12.2021	39 360,70	10,15*				
Koniec roku		39 360,70	787,21	793,19	X	X	X

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

Ponadto, stwierdzono błędne ewidencjonowanie na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (ustalono na podstawie zapisu ewidencji księgowej dokument NK/170/2021 z dnia 13.04.2021 r., WB-WYD/03/0062/2022 z dnia 13.04.2021 r.) zobowiązania z tytułu środków podlegających przekazaniu izbie rolniczej - mając na uwadze zasady funkcjonowania kont określone w załączniku 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, tego typu zobowiązania powinny być ujęte na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Stosownie do zapisów załącznika nr 3 do wym. rozporządzenia konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmują się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Natomiast konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

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

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

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
5.123.367,43	236.699,96	24.303.681,37	24.713.968,54	4.776.492,55	300.112,25

Konto 221 służyło ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych przypadających na dany rok budżetowy.

2.4.5.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221.

Do konta 221 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz na kontach szczegółowych wg poszczególnych dłużników, tj. podatkową ewidencję księgową.

2.4.5.1.1. Ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald, Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021” prezentującego zapisy konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 221 do 221 stwierdzono zgodność pomiędzy saldami konta 221 syntetycznie i analitycznie w klasyfikacji budżetowej wg stanu na 31.12.2021 r., co spełniło wymóg wynikający z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

2.4.5.1.2. Następnie na podstawie przyjętych do kontroli wydruków, przedstawiających należności pozostałe do zapłaty i nadpłaty wg ewidencji podatkowej pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 Nazwa grupy 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych” sporządzonych w szczególności: Podatek od podmiotów prawnych – podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, podatek od środków transportowych oraz Osoby fizyczne – podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, podatek od środków transportowych, stwierdzono następujące stany należności i nadpłat w ww. tytułach dochodów i zestawiono je z należnościami i nadpłatami wg ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej, tj.:

Tytułem	Ewidencja szczegółowa w podziałkach klasyfikacji budżetowej		Ewidencja szczegółowa według dłużników (ewidencja podatkowa)	
	Należności	Nadpłaty	Należności	Nadpłaty
756-75615-0310 Wpływy z podatku od nieruchomości	1 845 813,63	25 437,83	1 845 813,63	25 437,83
756-75615-0320 Wpływy z podatku rolnego	7 829,00	1,00	7 829,00	1,00
756-75615-0330 Wpływy z podatku leśnego	0,00	0,00	0,00	0,00
756-75615-0340 Wpływy z podatku od środków transportowych	12 160,30	124,40	12 160,30	124,40
756-75616-0310 Wpływy z podatku od nieruchomości	1.351.921,61	46.088,47	1.351.921,61	46.088,47
756-75616-0320 Wpływy z podatku rolnego	2 771,54	1 333,26	2 771,54	1 333,26
756-75616-0330 Wpływy z podatku leśnego	1,52	0,00	1,52	0,00
756-75616-0340 Wpływy z podatku od środków transportowych	205.420,09	1.910,46	205.420,09	1.910,46

Na podstawie powyższego stwierdzono zgodność pomiędzy ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej i wg dłużników (ewidencja podatkowa) co spełniło wymóg art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.4.6. Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”

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

BO

Wn

0,00 zł

	Ma	44.175,00 zł
Obroty	Wn	942.007,72 zł
	Ma	967.438,72 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	69.606,00 zł

Do konta 225 prowadzono ewidencję analityczną w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz na kontach o dodatkowych wyróżnikach (wg nomenklatury jednostki): 225/1/ „Rozrachunki z budżetami PdoF” z dalszym podziałem: 225/1/1 „umowy o pracę”, 225/1/2 „umowa zlecenie”, 225/1/3 „umowa o dzieło”, 225/1/5 „ryczałty”, 225/1/6 „nagrody”, 225/2 „Rozrachunki z budżetami VAT” z dalszym podziałem: 225/2/1 „należny”, 225/3 „Rozrachunki z budżetami ZFŚS”.

Ewidencja analityczna była zgodna z syntetyczną.

Na koncie 225 - „Rozrachunki z budżetami” ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku VAT.

Saldo Ma w kwocie 69.606,00 zł oznaczało n/w zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego:

- 65,00 zł – zobowiązanie z tytułu naliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych od ryczałtów samochodowych (w analityce konto o wyróżniku 225-1/5);
- 69.541,00 zł – zobowiązanie z tytułu należnego podatku od towarów i usług za 12/2021 r. (w analityce konto o wyróżniku 225/2/1) uregulowane terminowo, tj. 25.01.2022 r. (WB 0014/2022).

W sporządzonym przez jednostkę zestawieniu, prezentującym terminowość przekazywania przez Urząd zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego wskazano na uregulowanie zaliczki za miesiąc grudzień w pełnej wysokości (42.998,00 zł) w grudniu 2021 r. W związku z powyższym, do realności salda Ma konta 225 na dzień 31.12.2021 r. uwag nie wniesiono.

Do realności salda Ma konta 225 w wysokości 69.606,00 zł uwag nie wniesiono.

2.4.7. Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2021 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	63.575,20	2.050.347,38	2.053.143,94	0,00	66.371,76

Wg stanu na 31.12.2021 na koncie 229 ewidencjonowano rozrachunki z ZUS tytułem składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy.

2.4.7.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 229.

Na podstawie przedłożonego do kontroli wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 01.01.2021 do 31.12.2021” stwierdzono, że ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzono w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Poza powyższym stwierdzono, że kontrolowana jednostka do konta 229 prowadziła ewidencję analityczną z podziałem na konta:

- konto 229/4/51 „Ubezpieczenie społeczne” – saldo Wn – 0,00 zł/Ma 59.177,91 zł,

- konto 229/4/52 „Ubezpieczenie zdrowotne”- saldo Wn -0,00 zł/ Ma 0,00 zł,
- konto 229/4/53 „Fundusz Pracy”- saldo Wn -0,00 zł/Ma 7.193,85 zł.
- konto 229/5/51 „Ubezpieczenie społeczne” (konto 229/5 dot. „ Wodne Obiekty Rekreacyjne”) - saldo Wn -0,00 zł/ Ma 0,00 zł,
- konto 229/5/52 „Ubezpieczenie zdrowotne” (konto 229/5 dot. „ Wodne Obiekty Rekreacyjne”) - saldo Wn -0,00 zł/ Ma 0,00 zł,
- konto 229/5/53 „Fundusz Pracy” (konto 229/5 dot. „ Wodne Obiekty Rekreacyjne”) - saldo Wn -0,00 zł/ Ma 0,00 zł,

Na podstawie powyższego stwierdzono zgodność sald ww. kont szczegółowych prowadzonych do konta 229 z saldami kont szczegółowych prowadzonych w podziałkach klasyfikacji budżetowej i saldem konta 229 syntetycznie.

2.4.7.2. Realność salda konta 229 na 31.12.2021 r.

Na dzień 31.12.2021 r. konto wykazywało saldo wyłącznie po stronie Ma w kwocie 66.371,76 zł. Saldo oznaczało zobowiązania niewymagalne wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynikające z dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2021 naliczonego dowodami wewnętrznymi:

- LP/0247/2021 z dnia 31-12-2021 r. naliczonych w łącznej wysokości 5.485,84 zł,
- LP/0246/2021 z dnia 31-12-2021 r. naliczonych w łącznej wysokości 777,57 zł,
- LP/0248/2021 z dnia 31-12-2021 r. naliczonych w łącznej wysokości 60.108,35 zł.

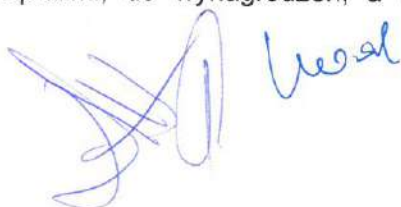
W sporządzonym przez jednostkę zestawieniu, prezentującym terminowość przekazania składek na konto ZUS wskazano na uregulowanie składek za miesiąc grudzień w pełnej wysokości (175.893,26 zł) w grudniu 2021 r. W związku z powyższym, do realności salda Ma konta 229 na dzień 31.12.2021 r., oznaczającym zobowiązania niewymagalne wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynikające z dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2021 uwag nie wniesiono.

2.4.8. Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Konto 231 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2021 r.:

Zestawienie obrotów i sald konta 231						
Konto	BO_Wn	BO_Ma	Obroty_Wn	Obroty_Ma	Saldo_Wn	Saldo_Ma
231	0,00	331.489,03	5.328.138,76	5.340.907,48	0,00	344.257,75

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, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Konto 231 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2021 r. salda: po stronie Wn 0,00 zł, po stronie Ma 344.257,75 zł.

Na saldo zobowiązań po stronie Ma w wysokości 344.257,75 zł składały się zobowiązania tytułem naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r.

Naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. dokonano dowodami wewnętrznymi:

- LP/0247/2021 z dnia 31-12-2021 r. w wysokości 28.886,41 zł,
- LP/0246/2021 z dnia 31-12-2021 r. w wysokości 3.959,13 zł,
- LP/0248/2021 z dnia 31-12-2021 r. w wysokości 311.412,21 zł.

Do realności salda Ma konta 231 uwag nie wniesiono.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Terminowość i kompletność sprawozdań zbiorczych złożonych przez Burmistrza wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli zbiorczych sprawozdań budżetowych wg stanu na dzień 31.12.2021 r. ustalono, że stosownie do postanowień art. 41 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i § 4 pkt 3 lit. a rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396) Burmistrz sporządził wszystkie wymagane ww. przepisami sprawozdania.

W toku kontroli ustalono, że Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie zostały one przekazane terminowo.

3.1.2. Terminowość sporządzenia i złożenia sprawozdań jednostkowych wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

W okresie kontrolowanym obsługę finansowo – księgową jednostek oświatowych Miasta Kętrzyn prowadziło Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Kętrzyn. Rada Miejska w Kętrzynie w dniu 18 kwietnia 2019 r. podjęła uchwałę Nr X/76/2019 w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej „Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Kętrzyn” i nadania jej statutu.

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 Dyrektor Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Kętrzyn.

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.

Z powyższych unormowań wynika, że sprawozdania jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Kętrzyn powinny być podpisywane przez kierownika jednostki obsługującej i właściwą osobę, która w stosunku do danej jednostki obsługiwanej realizuje zadania głównego księgowego.

Stwierdzono, że sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek oświatowych Miasta Kętrzyn za 2021 rok stosownie zostały sporządzone i przekazane Burmistrzowi terminowo, tj. do 1 lutego 2022 r., zgodnie z terminem określonym załącznikiem nr 40 pn. „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych pozostałych jednostek budżetowych Miasta Kętrzyn zostały również sporządzone i przekazane terminowo Burmistrzowi Kętrzyna.

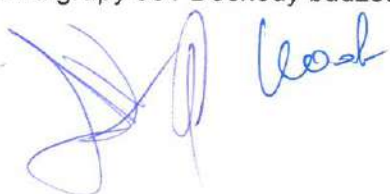
3.1.3. Prawdliwość sporządzania sprawozdań.

Kontroli poddano:

3.1.3.1. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2021 r. (korekta nr 2 z dnia 29.06.2022 r.).

W toku kontroli ustalono, że sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2021 r. (korekta nr 2) 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, co opisano w dziale V niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu dochodów wykonanych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwotach zgodnych z zapisami konta 901 – „Dochody budżetu” według wydruku pn. „Zapisy księgowe Za okres: od 01.01.2021 do 31.12.2021, Nazwa grupy 901 Dochody budżetowe”.



Ustalono, iż w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta Kętrzyn za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej tj. z danymi wynikającymi z zapisów konta 901 - „Dochody budżetu”.

3.1.3.2. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2021 r. (korekta nr 2 z dnia 27.04.2022 r.).

W toku kontroli ustalono, że sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2021 r. (korekta nr 2) 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, co opisano w dziale V w punkcie 1.1.2. niniejszego protokołu kontroli.

Kontroli poddano również wykazanie w wym. sprawozdaniu wydatków wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 902 – „Wydatki budżetu” we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

3.1.3.3. Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2021 r. (korekta nr 1 z dnia 22.02.2021 r.).

Kontroli poddano wykazanie w wym. sprawozdaniu należności pozostałych do zapłaty ogółem oraz nadpłat (odpowiednio kolumny 9 i 11 ww. sprawozdania) w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z podatkowej ewidencji księgowej, tj. analitycznych kont podatkowych w następujących tytułach dochodów: podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny oraz od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne), zgodnie z wydrukiem pn. „Rozrachunki podatkowe od 01.01.2021 do 31.12.2021 r.”

Tytuł	Dane wg sprawozdania Rb-27S		Dane wg podatkowej ewidencji księgowej	
	Należności pozostałe do zapłaty (ogółem)	Nadpłaty	Należności pozostałe do zapłaty (ogółem)	Nadpłaty
756-75615-0310	1 845 813,63	25 437,83	1 845 813,63	25 437,83
756-75615-0320	7 829,00	1,00	7 829,00	1,00
756-75615-0330	0,00	0,00	0,00	0,00
756-75615-0340	12 160,30	124,40	12 160,30	124,40
756-75616-0310	1 351 760,61	46 007,47	1.351.921,61	46.088,47
756-75616-0320	2 771,54	1 333,26	2 771,54	1 333,26
756-75616-0330	1,52	0,00	1,52	0,00
756-75616-0340	205 581,09	1 991,46	205.420,09	1.910,46

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie stwierdzono wykazanie w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31

grudnia 2021 roku kwot należności pozostałych do zapłaty i nadpłat w wysokości niezgodnej z danymi wynikającymi z ww. podatkowej ewidencji księgowej w:

- 756-75616-0310 w poz. należności pozostałe do zapłaty (ogółem) różnica wynosi 161,00 zł,
- 756-75616-0310 w poz. nadpłaty różnica wynosi 81,00 zł,
- 756-75616-0340 w poz. należności pozostałe do zapłaty (ogółem) różnica wynosi 161,00 zł,
- 756-75616-0340 w poz. nadpłaty różnica wynosi 81,00 zł.

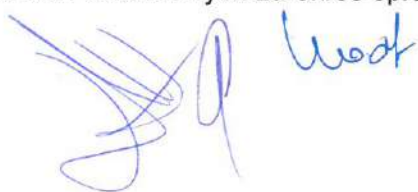
Powyższe stanowiło naruszenie § 3 ust. 1 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący; w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie "zaległości netto" nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonych (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

W złożonych w dniu 16.11.2022 r. wyjaśnieniach, stanowiących załącznik nr 7 do protokołu kontroli, wskazano m.in. cyt. „(...) Zaistniała różnica wynikała z zaewidencjonowania kwoty wpłaconego podatku na niewłaściwym paragrafie (...). Stąd widać, że na koncie 221/01/04 podatku od środków transportu 756 75616 § 3040 został zaksięgowany podatek od nieruchomości (...). Powstała różnica wpłynęła na przesunięcia kwot w ww. paragrafach i nie miała wpływu na ogólną kwoty należności pozostałych do zapłaty i nadpłat na dzień 31.12.2021 r. wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za okres 01.01.2021 -31.12.2021 r. Zaistniała sytuacja wynikała z nieumyślnego błędu nowozatrudnionego pracownika odpowiedzialnego za ewidencjonowanie i księgowanie w systemie FoKa dowodów księgowych (...)”

W pozostałym zakresie stwierdzono zgodność kwot.

3.1.3.4. Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Kętrzyn za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2021 r. (korekta nr 3 z dnia 25.04.2022 r.).

Kontrolą objęto wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019



r. zobowiązań (ogółem – kol. 8 sprawozdania) w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. z saldami stron Ma kont według szczegółowości podziałek klasyfikacji budżetowej, tj.:

- 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 6.127,77 zł, wg wydruku pn. „Zapisy księgowe za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 Nazwa grupy 201/01 Zobowiązania”,
- 240/02 pn. „Diety Radnych” w kwocie 24.757,00 zł, wg wydruku pn. „Zapisy księgowe za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 Nazwa grupy 240/02”,
- 225 - „Rozrachunki z budżetami” w kwocie 69.606,00 zł, wg wydruku pn. „Zapisy księgowe za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 Nazwa grupy 225 Rozrachunki z budżetami ”,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w kwocie 66.371,76 zł, wg wydruku pn. „Zapisy księgowe za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 Nazwa grupy 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w kwocie 344.257,75 zł, wg wydruku pn. „Zapisy księgowe za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 Nazwa grupy 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w kwocie 320,82 zł, wg wydruku pn. „Zapisy księgowe za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 Nazwa grupy 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Na podstawie wydruków przedstawiających salda stron Ma ww. kont w szczegółowości podziałek klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu za 2021 rok wykazano zobowiązania ogółem w kwotach zgodnych z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldami ww. kont w szczegółowości podziałek klasyfikacji budżetowej w wysokości 511.441,10 zł.

3.1.3.5. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Miasta Kętrzyn za 2021 rok (korekta). Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS za 2021 r.:

- 1) wykonanych rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek opisano w dziale III pkt 3.2.1.4. niniejszego protokołu kontroli,
- 2) kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Miasta Kętrzyn opisano w dziale III pkt 3.2.1.3. oraz 3.2.1.4. niniejszego protokołu kontroli.

3.1.3.6. Sprawozdanie Rb-ST roczne za 2021 r. o stanie środków na rachunkach bankowych Miasta Kętrzyn.

Kontroli poddano wykazanie danych w poniższym zakresie (dobór próby losowy):

- 1) na podstawie zawiadomienia Banku Pekao S.A o stanie środków na rachunkach bankowych oraz salda Wn konta 133 – „Rachunek budżetu” na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 28.358.393,45 zł stwierdzono, że w ww. sprawozdaniu prawidłowo wykazano stan środków na rachunku budżetu oraz w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej.

2) na podstawie salda Ma konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” stwierdzono, że w ww. sprawozdaniu prawidłowo wykazano stan środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu 2021 r. na styczeń 2022 r. w wysokości 1.492.045,00 w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej.

3) na podstawie zawiadomienia Banku Pekao S.A o stanie środków na rachunku bankowym nr 26 1240 6292 1111 0011 0991 2737 na dzień 31.12.2021 r. w wysokości 761.395,91 zł stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-ST prawidłowo zaprezentowano stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych), tj. zgodnie z § 22 ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, „stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), stosownie do treści których w części „Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazuje się stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki na podstawie dowodów bankowych.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

3.2.1. Kontrolę zagadnienia pn. „Sprawozdawczość finansowa” przeprowadzono przyjmując do kontroli bilans Urzędu Miasta Kętrzyn sporządzony wg stanu na 31.12.2021 r.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w bilansie po stronie aktywów (dobór próby losowy):

- środków trwałych w budowie (inwestycje) – pozycja A.II.2 bilansu odpowiednio do salda Wn konta 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w wysokości 9 298 188,91 zł,
- należności długoterminowych – pozycja A.III. bilansu odpowiednio do salda Wn konta 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” w wysokości 63 601,30 zł,
- długoterminowych aktywów finansowych – pozycja A.IV. bilansu odpowiednio do salda Wn konta 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” w wysokości 22.159.050,00 zł,
- materiały - pozycja B.I.1. bilansu odpowiednio do salda Wn konta 310 - „Materiały” w wysokości 1.104,60 zł,
- należności od budżetów – pozycja bilansu B.II.2. odpowiednio do salda Wn konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” w wysokości 3.157,04 zł,
- pozycji B.II.4 Pozostałe należności wykazano kwotę 6 103,50 zł, odpowiednio do salda Wn konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

a po stronie pasywów:

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług – pozycja bilansu D.II.1. odpowiednio do salda Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 6.127,77 zł,
- zobowiązań wobec budżetów – pozycja bilansu D.II.2. odpowiednio do salda Ma konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” w kwocie 69.606,00 zł,



- zobowiązań z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – pozycja D.II.3. bilansu odpowiednio do salda Ma konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w kwocie 66.371,76 zł,
- zobowiązań z tytułu wynagrodzeń – pozycja D.II.4. bilansu odpowiednio do salda Ma konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w kwocie 344 257,75 zł,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (pozycja D.II.8.1) odpowiednio do salda Ma konta 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w kwocie 55.166,15 zł

Nieprawidłowości w zakresie wykazania danych liczbowych w sprawozdaniu finansowym w korespondencji z ewidencją księgową prowadzoną dla Urzędu nie stwierdzono.

3.3. Sprawozdawczość inna.

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

3.3.1. Sprawozdanie zbiorcze Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Miasta Kętrzyn.

Ww. sprawozdanie zbiorcze Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji szczegółowo zostało opisane w dziale III pkt 3.1. niniejszego protokołu kontroli.

3.3.2. 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 wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r.

3.3.2.1. Na podstawie przedłożonych do kontroli ww. sprawozdań w zakresie operacji finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku ustalono, że stosownie do postanowień § 6 ust. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, Dyrektor Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Kętrzyn. sprawozdania 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 wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. jednostek oświatowych obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Kętrzyn. sporządził i przekazał terminowo.

Sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. pozostałych jednostek budżetowych Miasta Kętrzyn zostały również sporządzone i przekazane terminowo Burmistrzowi.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie inwentaryzacji zawarto w „Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Miasta w Kętrzynie” stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 238/03 Burmistrza Miasta Kętrzyna z dnia 11 sierpnia 2003 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.




W § 11 ww. Instrukcji określono terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji, w § 13 określono sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, opisano obieg dokumentów dotyczących inwentaryzacji i rozliczeń różnic inwentaryzacyjnych oraz uprawnienia i obowiązki Komisji inwentaryzacyjnej.

Celem przeprowadzenia inwentaryzacji było ustalenie rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki, w tym: dokonanie spisu rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych, uzgodnienie sald aktywów i pasywów, ich wyceny oraz rozliczenie ze stanem ewidencyjnym, w tym również rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych. Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji określona w instrukcji była zgodna z unormowaniami określonymi w art. 26 ust.3 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z instrukcją na koniec każdego roku obrotowego przeprowadza się inwentaryzację: - środków pieniężnych w kasie, papierów wartościowych, rzeczowych składników aktywów obrotowych, druków ścisłego zarachowania, środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – drogą spisu z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych i rozliczenia ewentualnych różnic, - środków pieniężnych krajowych i zagranicznych na rachunkach bankowych, należności, w tym udzielonych pożyczek – drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń pisemnych sald, - składników majątkowych ujętych wyłącznie w ewidencji ilościowej, składników majątku będących własnością innych jednostek, zapasów materiałów i towarów znajdujących się na niestrzeżonych składowiskach, środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie.

W rozdziale III pkt 4 ww. instrukcji uregulowano inwentaryzację wymaganą art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy rachunkowości, tj. inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

4.2. Kontrola zachowania częstotliwości inwentaryzacji składników środków trwałych, o których mowa w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, a których częstotliwość inwentaryzacji uważa się za zachowaną, jeżeli ich inwentaryzację przeprowadzono raz w ciągu 4 lat.

4.2.1. Ostatnia inwentaryzacja składników majątkowych, o których mowa w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

W toku kontroli ustalono, że ostatnią inwentaryzację składników majątkowych, o których mowa w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2018 r. na podstawie zarządzenia Nr 375/2018 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w 2018 roku (z późn.). Zarządzenie podpisał p. Ryszard Niedziółka, Burmistrz.

Biorąc pod uwagę powyższe, w celu realizacji obowiązku wynikającego z przepisu art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości, inwentaryzację w ww. zakresie należy przeprowadzić w 2022 r.

4.3. Inwentaryzacja przeprowadzana na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

W okresie kontrolowanym przeprowadzono inwentaryzację w Urzędzie Miasta Kętrzyn na podstawie zarządzenia Nr 337/2021 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 19 listopada 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta Kętrzyn w roku 2021 r.

W zarządzeniu określono metody inwentaryzacji dla poszczególnych składników majątkowych, w tym w § 1 wskazano na przeprowadzenie inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Kętrzyn w formie spisu z natury, według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Zgodnie z ww. zarządzeniem inwentaryzację należało przeprowadzić wg następującego planu:

1. Drogą spisu z natury:

- a) zapasów materiałów znajdujących się na terenie niestrzeżonym,
- b) środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym,
- c) maszyn i urządzeń stanowiących środki trwałe oraz wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie strzeżonym,
- d) materiałów znajdujących się na terenie strzeżonym, ale nie objętych ewidencją ilościowo – wartościową,
- e) składników obcych,
- f) środków pieniężnych w kasie,
- g) papierów wartościowych, czeków, akcji, weksli i innych papierów wartościowych,
- h) materiałów, które wpisano w koszty w momencie ich zakupu (materiały biurowe, środki czystości),
- i) paliwa w pojazdach,
- j) druków ścisłego zarachowania.

2. Drogą uzyskania potwierdzenia salda:

- a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- b) pożyczek i kredytów,
- c) własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom.

Określona w zarządzeniu metoda przeprowadzenia inwentaryzacji „kredytów i pożyczek”, tj. drogą uzyskania potwierdzenia salda była niezgodna z zapisami art. 26 ust. 1 ustawy o

rachunkowości. Stosownie do zapisu art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości inwentaryzację pasywów niewymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Powyższe zarządzenie nie zawierało zapisów wskazujących na obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów, którą należy przeprowadzić, na ostatni dzień każdego roku obrotowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników oraz w sposób zapewniający porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.

W złożonych w dniu 1.12.2022 r. wyjaśnieniach, stanowiących załącznik nr 8 do protokołu kontroli, Burmistrz wskazał m.in. „(...) w księgach rachunkowych Urzędu w 2021 r. prowadzono ewidencję przychodów i rozchodów gruntów w systemie finansowo – księgowym FoKa w ujęciu systematycznym. W ewidencji systemu ŚWISTAK Środki trwałe, prowadzono ewidencję w ujęciu analitycznym oraz jednocześnie w odrębnej ewidencji prowadzono zapisy analityczne dla każdego zdarzenia gospodarczego/ sprzedaży, nabycia, przekazania gruntu/ ewidencjonując każdy dokument LT,OT wraz z aktami notarialnymi dostarczonymi z Wydziału Zarządzenia Majątkiem , Architektury i Urbanistyki. Na podstawie prowadzonej ewidencji i zgromadzonej dokumentacji /OT,LT, akty notarialne/, przeprowadzono inwentaryzację roczną gruntów na dzień 31.12.2021 r. (...)”.

W zakresie inwentaryzacji gruntów, stanowiących mienie komunalne, w dziale III ust. 4 pkt 1 Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Miasta w Kętrzynie” stanowiącej załącznik .do zarządzenia Nr 238/03 Burmistrza Miasta Kętrzyna z dnia 11 sierpnia 2003 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej, określono że inwentaryzację gruntów przeprowadza się przez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych.

W zarządzeniu Nr 338/2021 z dnia 19 listopada 2021 roku w sprawie ustalenia składu Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miasta Kętrzyn do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w roku 2021, Burmistrz powołał komisję inwentaryzacyjną.

Zarządzeniem Nr 352/2021 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 1 grudnia 2021 r. w sprawie powołania zespołów spisowych w Urzędzie Miasta Kętrzyn do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w roku 2021 (ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 393/2021 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 28 grudnia 2021 r.), na wniosek Przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej, w celu przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych, Burmistrz powołał 4 zespołu spisowe.

Termin przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych ustalono w ww. zarządzeniu Nr 337/2021 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 19 listopada 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta Kętrzyn w roku

2021 r. w okresie od 1 grudnia do 31 grudnia 2021 roku, wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego 2021 r.

Do szczegółowej kontroli przyjęto przeprowadzoną na dzień 31.12.2021 r. inwentaryzację: aktywów pieniężnych, papierów wartościowych oraz druków ścisłego zarachowania w kasie Urzędu, drogą spisu składników majątkowych wskazanych w § 1 ust 1,2,3,4,5 wym. zarządzenia Nr 337/2021 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 19 listopada 2021 roku oraz gruntów.

Dobór próby – losowy.

W wyniku kontroli ustalono:

- 1) zespoły spisowe dokonały spisu z natury na arkuszach spisowych (traktowanych jako druki objęte ścisłą kontrolą). Arkusze spisowe zawierały wymagane na podstawie punktu 3 rozdział VII Instrukcji inwentaryzacyjnej informacje, tj.: nazwę jednostki (pieczęć urzędu), numer arkusza, skład komisji inwentaryzacyjnej (zespołów spisowych), datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, dane dot. spisywanych składników (numer, symbol indeksu, nazwę, jednostki miary, ilość stwierdzoną w czasie spisu).
- 2) na podstawie arkuszy spisu z natury nr 761-800 oraz 841-896 stwierdzono, że czynności spisowe przeprowadzono w okresie od dnia 1.12.2021 r. do dnia 30.12.2021 r., stosownie do terminu określonego w zarządzeniu Nr 337/2021 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 19 listopada 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta Kętrzyn w roku 2021 r.
- 3) komisja Inwentaryzacyjna w dniu 4.02.2021 r. przekazała dokumentację dotyczącą rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych wraz z wyjaśnieniami dotyczącymi braków i nadwyżek wykazanych w toku inwentaryzacji.

Komisja Inwentaryzacyjna na posiedzeniu w dniu 28.02.2022 r. w sprawie weryfikacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych stwierdzonych w czasie inwentaryzacji w dniach 1.12.2020 – 31.01.2021 r. składników majątku jednostki Urzędu, spisanych na arkuszach nr od 761 do 800 oraz od 841 do 896, ustaliła:

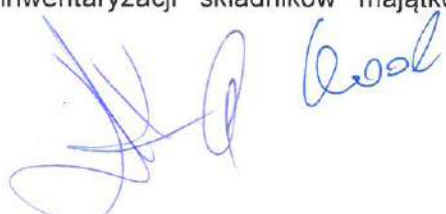
- niedobory – nie stwierdzono,
- nadwyżek – nie stwierdzono.

Burmistrz zatwierdził protokół Komisji Inwentaryzacyjnej w dniu 28.02.2022 r.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

4.3.2. Inwentaryzacja aktywów pieniężnych, papierów wartościowych oraz druków ścisłego zarachowania w kasie przeprowadzona drogą spisu z natury w dniu 31.12.2021 r.

Stosownie do terminu i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania w kasie Urzędu określonych zarządzeniem Nr 337/2021 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 19 listopada 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta Kętrzyn w roku 2021 r.



inwentaryzację w powyższym zakresie należało przeprowadzić w dniu 31.12.2021 r. wg stanu na ten dzień drogą spisu z natury.

Na podstawie „Protokołu z kasy w dniu 31.12.2021 r.” stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji znajdujących się w kasie Urzędu środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania wg stanu na 31.12.2021 r. drogą spisu z natury, stwierdzając zgodność stanu rzeczywistego gotówki i druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym.

Inwentaryzację w powyższym zakresie przeprowadził zespół spisowy w składzie określonym ww. zarządzeniem Nr 337/2021 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 19 listopada 2021 roku. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

4.3.2. Inwentaryzacja gruntów.

Inwentaryzację gruntów będących w posiadaniu Miasta Kętrzyn na dzień 31.12.2021 r. przeprowadzono metodą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi istnienie gruntów i źródła ich pochodzenia, tj. aktami notarialnymi i decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego i weryfikując wartość ww. składników z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości (tabelaryczne zestawienie ewidencji z wyszczególnieniem: nr obrębu, nr działki, nr księgi wieczystej), a danych dotyczących gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste z odpowiednimi dokumentami, weryfikując wartość ww. składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Dokumentacja potwierdzała również porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z gminnym zasobem nieruchomości, stosownie do § 8 ust. 1 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. inwentaryzacja nieruchomości zapewniała porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją (w kontrolowanej jednostce) odpowiednio gminnego, zasobu nieruchomości.

W złożonych w dniu 1.12.2022 r. wyjaśnieniach stanowiących załącznik nr 8 do protokołu kontroli, Burmistrz wskazał m.in. cyt. „(...) dokonano weryfikacji i porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami – OT< LT, aktami notarialnymi potwierdzającymi tytuł prawny i sprawdzono wartość tych składników. Zweryfikowano zmiany stanu gruntów, które nastąpiły w ciągu roku obrotowego. Weryfikacji gruntów dokonano na podstawie dokumentów: zestawienia sprzedaży gruntów Gminy Miejskiej Kętrzyn za okres 01.01.2021-31.12.2021 r., dokumentów źródłowych: OT, LT, aktów notarialnych(...) zestawienia gruntów GKM za okres 01.01.101-31.12.2021. Zespół weryfikujący sporządził protokół weryfikacji konta 011 (...).

