

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

PROTOKÓŁ

Kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta - Gminy Pasym, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu ul. Rynek 8, 12 – 130 Pasym, w okresie od 30 maja do 11 lipca 2012 roku, przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- starszy inspektor kontroli Daniel Karaźniewicz, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 103/2012 z dnia 22 maja 2012 r.
- młodszy inspektor kontroli Marek Dodo, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 105/2012 z dnia 22 maja 2012 r.
- inspektor kontroli Monika Malinowska, działająca na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 104/2012 z dnia 22 maja 2012 r.
- młodszy inspektor kontroli Magdalena Głowacka, działająca na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 115/2012 z dnia 5 czerwca 2012 r. (kontrola w okresie od 11 czerwca do 11 lipca 2012 r.).

Zakresem kontroli objęto rok 2011 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 Pasym – Pan Bernard Piotr Mius na podstawie wyboru w powszechnych bezpośrednich wyborach w dniu 22 listopada 2010 r. Ślubowanie złożył w dniu 6 grudnia 2010 r. (protokół Nr II/2010 II sesji Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 6 grudnia 2010 r.).

– Sekretarza Gminy – Pan Jarosław Milewski – na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 1 stycznia 2009 r. na czas nieokreślony.

– Skarbnika Gminy – Pan Arkadiusz Grzegorz Młyńczak – powołany na stanowisko przez Radę Miejską w Pasymiu w dniu 30 grudnia 2002 r. (uchwała Nr III/20/2002 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 30 grudnia 2002 r.).

Zastępcy Burmistrza Miasta Pasym nie powołano.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: Burmistrz Miasta Pasym, Sekretarz, Skarbnik oraz inni pracownicy Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu w powierzonym im zakresie obowiązków.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Siedzibą organów Miasta - Gminy Pasym jest miejscowość Pasym. Obsługę finansową Miasta – Gminy Pasym prowadził Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu ul. Rynek 8, kod pocztowy 12 – 130 Pasym.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Miasto - Gmina Pasym działała na podstawie Statutu przyjętego uchwałą Nr IV/38/2003 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 27 lutego 2003 r. w sprawie Statutu Gminy Pasym, zmienionego uchwałą Nr XII/78/2011 Rady Miejskiej w Pasymiu z dn. 16 grudnia 2011 r.

2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu działał na podstawie Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego zarządzeniem Nr 15 Burmistrza Miasta Pasym z dn. 1 kwietnia 2011r. Do dnia 31 marca 2011 r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu wprowadzony zarządzeniem Nr 77 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 26 listopada 2007 r.

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Burmistrz Miasta Pasym w dniu 7 kwietnia 2011 r. wydał zarządzenie Nr 17/2011 w sprawie zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu, jednostkach organizacyjnych Gminy Pasym oraz zasad koordynacji tej kontroli. Ponadto w/w zarządzeniem Burmistrz określił zasady kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy.

W Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu nie opracowano procedur zarządzania ryzykiem czego wymagały postanowienia art. 68 ust. 2, pkt. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Nie wykonanie powyższego obowiązku stanowiło naruszenie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, które wskazują, że zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki. Ustalenia w zakresie nieprzestrzegania zasad kontroli zarządczej zostały zawarte w następnych działach protokołu kontroli.

2.4. Audyt wewnętrzny.

Planowane dochody kontrolowanej jednostki w 2011 r. wynosiły 23.132.137,69 zł, planowana kwota przychodów wynosiła 2.638.768,82 zł, a po stronie planowanych wydatków w wysokości 23.740.213,61 zł, planowana kwota rozchodów wyniosła 2.030.692,90 zł, w związku z czym nie zaistniała konieczność spełnienia wymogów wynikających z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Dane ogólne jednostki samorządu terytorialnego.

Miasto - Gminę Pasym zamieszkiwało 5265 osób (stan na 31.12.2010 r.).

3.1. Jednostki organizacyjne.

Miasto -Gmina Pasym realizowała swoje zadania za pomocą niżej wymienionych jednostek organizacyjnych:

- a) jednostek budżetowych: Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu, Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu, Szkoły Podstawowej w Gromie, Szkoły Podstawowej w Tylkowie, Publicznego Gimnazjum w Pasymiu, Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Pasymiu w skład którego wchodziły: Szkoła Podstawowa im. Wojciecha Kętrzyńskiego w Pasymiu i Przedszkole w Pasymiu,
- b) zakładów budżetowych: Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Pasymiu,

c) samorządowych osób prawnych: Miejskiej Biblioteki Publicznej, Miejskiego Domu Kultury. Ww. instytucje zostały wpisane do rejestru gminnych instytucji kultury.

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Gmina posiadała udziały w następujących spółkach prawa handlowego:

- Zakładzie Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie. Na podstawie Aktu Notarialnego z dnia 21.02.2011 r. Repertorium „A” nr 1182/2011 Miasto Gmina Pasym objęła 48 udziałów o łącznej wartości 24.000,00 zł. Kapitał zakładowy spółki wynosił 4.787.500,00 zł. Na podstawie Aktu Notarialnego z dnia 22.12.2011 r. Repertorium „A” nr 10413/2011 Miasto Gmina Pasym objęła 138 udziałów po 500 zł w łącznej wartości 69.000,00 zł.
- Porty Lotnicze Mazury Sp. z o.o. z siedzibą w Szczytnie. Na podstawie Aktu Notarialnego z dnia 8.05.1996 r. Repertorium „A” nr 5142/1996 Miasto Gmina Pasym objęła 10 udziałów o łącznej wysokości 10.000,00 zł.
- Warmińsko – Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie – 5 akcji o nominale 10.000.000,00 zł (przed denominacją) po denominacji o nominale 1 000 zł, seria A numerach od 047 do 051.

3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków.

Miasto Gmina Pasym przystąpiła do:

- Lokalnej Grupy Rybackiej Pojezierze Olsztyńskie na podstawie uchwały Nr III/9/2010 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 29 grudnia 2010 r.
- Związku Gmin Warmińsko - Mazurskich na podstawie uchwały Nr XIII/71/91 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 14 września 1991 r.
- Związku Gmin „Czyste Mazury” na podstawie uchwały Nr X/55/2007 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 26 września 2007 r.
- Lokalnej Grupy Działania „Brama Mazurskiej Krainy” na podstawie uchwały Nr XX/115/2008 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 23 października 2008 r.

3.4. Jednostki pomocnicze.

Zgodnie z zapisem rozdziału 3 statutu Miasta - Gminy Pasym, Gmina posiadała 14 jednostek pomocniczych – sołectw. W okresie kontrolowanym jednostki pomocnicze działały na podstawie statutów nadanych uchwałą Nr VII/59/2003 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 30 czerwca 2003 r. Wykaz jednostek pomocniczych stanowił załącznik do w/w uchwały. Ilość oraz nazwy jednostek pomocniczych zgodne były z uchwałami Rady Miejskiej w Pasymiu w sprawie utworzenia sołectw.

Rada Miejska w Pasymiu nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki w 2011 r.

3.5. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego.

W 2011 r. organy zewnętrzne przeprowadziły w Mieście - Gminie Pasym kontrole:

a) Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie – kontrola problemowa w zakresie prawidłowości ewidencjonowania zobowiązań podatkowych z tytułu podatków w latach 2006 – 2008.

b) Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko - Mazurskiego w Olsztynie – w zakresie kontroli realizacji operacji – w ramach PROW 2007 – 2013, dofinansowanie rewitalizacji zegarów znajdujących się na wieży ratuszowej, dofinansowanie budowy stacji uzdatniania wody w Pasymiu oraz wodociągu w Gminie Pasym,

c) Warmińsko – Mazurski Urząd Wojewódzki – w zakresie Narodowego Programu Przebudowy Dróg w latach 2008 – 2011 „Przebudowa ulicy Warszawskiej i ulicy Kiepunka w Pasymiu”,

d) Warmińsko – Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie – w zakresie wykorzystania dotacji i wykonania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych za 2010 r.

e) Urząd Wojewódzki Województwa Warmińsko - Mazurskiego w Olsztynie – w zakresie rejestracji stanu cywilnego oraz zmiany imion i nazwisk za okres od 1 stycznia 2010 r. – 29 kwietnia 2011 r.

f) Urząd Wojewódzki Województwa Warmińsko - Mazurskiego w Olsztynie – w zakresie ewidencji ludności i dowodów osobistych,

g) Warmińsko – Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie – w zakresie zasad trybów wydatkowania środków z FP przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w latach 2010 – 2011.

h) Delegatura NIK w Olsztynie – w zakresie wykorzystania nieruchomości gminnych na podstawie umów najmu, dzierżawy i wyceny.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

W kontrolowanej jednostce nie opracowano i nie wprowadzono do stosowania odrębnych uregulowań wewnętrznych normujących gospodarkę kasową i gospodarkę drukami ścisłego zarachowania.

W okresie od dn. 5 października do 20 listopada 2009 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie przeprowadziła w Gminie Pasym kontrolę kompleksową gospodarki finansowej udokumentowaną protokołem z dn. 20.11.2009 r. W związku ze stwierdzonymi w czasie kontroli nieprawidłowościami Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wystosowała w dn. 18.01.2010 r. do Burmistrza Miasta Pasym wystąpienie pokontrolne – pismo znak RIO.II.600-49/2009 prosząc o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżeniu powstawania ich w przyszłości wskazując, że należy m.in. „Ustalić instrukcję gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) (...)” W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Burmistrz Miasta Pasym w piśmie RF.0911-2/09 z dn. 19.02.2010 r. wskazał „W chwili obecnej jest opracowywana nowa polityka rachunkowości w pełni odpowiadającą wymogom określonym w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (...)”.

Biorąc pod uwagę stwierdzony w czasie kontroli stan faktyczny, ww. wystąpienie pokontrolne Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie oraz zawiadomienie Burmistrza Miasta Pasym o wykonaniu wniosków pokontrolnych ustalono, że w ciągu 2 lat 4 miesięcy i 10 dni, które minęły od otrzymania przez Burmistrza Miasta Pasym zaleceń pokontrolnych (wpłynęły do Urzędu w dn. 20.01.2010 r.) do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli, j do dnia 30.05.2012 r. nie zostały one wykonane. Wyjaśnienia Burmistrza Miasta Pasym dot. przyczyn niewykonania powyższego zalecenia pokontrolnego stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli. W złożonych wyjaśnieniach Burmistrz potwierdził niewykonanie powyższego zalecenia wskazując, że mimo ciążącego na kierowniku jednostki „ustawowego obowiązku ustalenia polityki rachunkowości, to jedynym właściwym i rozsądnym rozwiązaniem będzie przygotowanie projektu tego dokumentu przez Skarbnika Miasta (...) zobowiązał się do przygotowania stosownego projektu tegoż dokumentu (...) zaabsorbowanie bieżącymi sprawami znacznie utrudnia mu zajęcie się przygotowaniem projektu polityki rachunkowości (...) według jego zapewnień projekt nowej polityki rachunkowości powstać ma w terminie (...) do dnia 15 sierpnia 2012 r.”.

Poniżej w Dziale II pkt 2.2. pn. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zawarto ustalenia m.in. w zakresie niewykonania zaleceń

pokontrolnych w przedmiocie ustalenia zakładowego planu kont i dostosowania jego treści do obowiązujących przepisów.

1.2. Kontrola kasy.

W dniu 31.05.2012 r. przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu, z której sporządzono odrębny protokół stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli. W wyniku kontroli stanu kasy stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym.

1.3. Druki ścisłego zarachowania.

W dniu 31.05.2012 r. przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu, z której sporządzono odrębny protokół stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli. W wyniku kontroli stanu kasy stwierdzono m.in. zgodność stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie Urzędu ze stanem ewidencyjnym.

W księgach druków ścisłego zarachowania prowadzonych w Urzędzie ewidencjonowano czeki gotówkowe Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu oraz wszystkich jednostek oświatowych Gminy, tj. Szkoły Podstawowej w Tylkowie, Przedszkola w Pasymiu, Szkoły Podstawowej w Gromie, Publicznego Gimnazjum w Pasymiu i Szkoły Podstawowej w Pasymiu oraz kwitariusze przychodowe K-103, legitymacje ubezpieczeniowe dla pracowników, legitymacje ubezpieczeniowe dla członków rodziny pracowników, dowody wpłaty KP, dowody wypłaty KW oraz arkusze spisu z natury.

Ustalono, że ewidencjonowane w księgach druków ścisłego zarachowania dowody wpłaty KP, dowody wypłaty KW oraz arkusze spisu z natury nie nosiły żadnych znamion druku ścisłego zarachowania (ewidencjonowano je ilościowo), nie zawierały nadanego przez wydawcę, czy Urząd numeru identyfikacyjnego, nie były ostemplowane pieczęcią Urzędu, oraz nie zawierały podpisów w konsekwencji nie miały one charakteru unikalnego.

Następnie w wyniku kontroli stwierdzono, że wprowadzone do stosowania w kontrolowanej jednostce przepisy wewnętrzne nie zawierały żadnych uregulowań w przedmiocie prowadzenia w kasie Urzędu ewidencji druków ścisłego zarachowania obejmujących czeki gotówkowe innych jednostek organizacyjnych, tj. jednostek oświatowych, a dalej zasad, sposobów oznaczania, numerowania czy stemplowania druków tak aby miały one charakter unikalny, a w konsekwencji mogły być ujęte w księgach druków ścisłego zarachowania.

W wyniku kontroli ustalono, że jedyne zapisy w przedmiocie druków ścisłego zarachowania zawarto w Instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu wprowadzonej zarządzeniem Nr 5/98 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 30.12.1998 r. w sprawie wprowadzenia i stosowania instrukcji inwentaryzacyjnej, zakładowego planu kont, instrukcji obiegu dokumentów. W niezmienionym brzmieniu instrukcja obowiązywała w 2011 r. (a dalej do rozpoczęcia niniejszej kontroli). W wyniku kontroli zapisów instrukcji stwierdzono:

- w § 10 instrukcji zapisano, że druki podlegające ścisłemu zarachowaniu to: K-103 (przy czym nie uwzględniono specyfiki jednostki wynikającej z tego, że w kasie Urzędu generowano dowody wpłaty KP w ramach stosowanego modułu KASA programu PUMA autorstwa ZETO w Olsztynie i w konsekwencji nie prowadzono ich ewidencji w księdze druków ścisłego zarachowania), następnie wskazano jako druki ścisłego zarachowania świadectwa pochodzenia zwierząt (które nie są wydawane w aktualnym stanie prawnym przez gminy), a w praktyce tych druków Urząd nie posiadał – nie ewidencjonował ich w księdze druków ścisłego zarachowania. W instrukcji nie wskazano na arkusze spisu z natury jako druki ścisłego zarachowania, które w praktyce objęto taką ewidencją.

Niezależnie od powyższych ustaleń w przedmiocie druków ścisłego zarachowania w wyniku kontroli zapisów ww. instrukcji stwierdzono, że:

- instrukcji nie opracowano na podstawie obowiązującego od 8.02.2011 r. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 ze zm.),
- zapisy instrukcji zawierały nieaktualne uregulowania nie uwzględniając specyfiki jednostki wynikającej z prowadzenia obsługi kasowej przy użyciu komputera i komputerowego generowania w ramach modułu Kasa systemu PUMA (ZETO Olsztyn) raportów kasowych i dowodów wpłaty KP.

Powyższe ustalenia w zakresie ewidencjonowania w księgach druków ścisłego zarachowania Urzędu czeków innych jednostek bez jakichkolwiek uregulowań w tym zakresie, ewidencjonowanie dowodów nie noszących żadnych znamion druku ścisłego zarachowania, ewidencjonowania jako druki ścisłego zarachowania dowodów nieprzewidzianych w przepisach wewnętrznych, wskazanie w przepisach wewnętrznych jako druki ścisłego zarachowania dowodów które w praktyce nie

funkcjonują i nie mogą funkcjonować w Urzędzie oraz nieaktualne zapisy w instrukcji obiegu dokumentów księgowych nieuwzględniające zmian w przepisach powszechnie obowiązujących oraz w funkcjonowaniu jednostki wynikającym m.in. z komputerowego prowadzenia obsługi kasowej wskazują na konieczność opracowania i wprowadzenia do stosowania uregulowań eliminujących ww. nieprawidłowości i rozbieżności.

Uregulowania w ww. zakresie winny być opracowane i wprowadzone do stosowania stosownie do art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zgodnie z treścią którego kontrolę zarządczą stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a dalej stosownie do art. 68 ust. 2 pkt 1, 4 i 7 celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, ochrony zasobów i zarządzania ryzykiem.

1.4. Dokumentowanie operacji kasowych.

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie raportów kasowych pn. Wyплаты, Oplaty różne, Podatki UG z załączonymi rozchodowymi i przychodowymi dowodami kasowymi oraz wskazanymi poniżej wyciągów bankowych i dowodów kasowych.

1.4.1. Raporty kasowe (RK) pn. Wyплаты.

1.4.1.1. Przychodowanie do kasy Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu gotówki pobranej czekiem z banku w dniu i kwocie pobrania.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie raportów kasowych o numerach od 000061/1/03/2011 do 000086/1/03/2011 sporządzonych za okres od 4.10.2011 r. do 30.12.2011 r. (tj. wszystkich za IV kwartał 2011 r. – dobór próby do kontroli losowy) oraz wyciągów bankowych o numerach 199 z 4.10., 202 z 7.10, 203 z 10.10, 206 z 13.10, 213 z 21.10, 216 z 26.10, 218 z 28.10, 219 z 31.10, 223 z 7.11, 226 z 10.11, 227 z 14.11, 233 z 22.11, 235 z 24.11, 237 z 28.11, 238 z 29.11, 239 z 30.11, 240 z 1.12, 245 z 8.12, 246 z 9.12, 249 z 14.12, 251 z 16.12, 253 z 20.12, 255 z 22.12, 256 z 23.12, 259 z 29.12, 260 z 30.12.2012 r.

W wyniku kontroli w powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.4.1.2. Przechowywanie gotówki w kasie Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu.

Powyżej opisano, że w kontrolowanej jednostce nie określono zasad gospodarki kasowej normujących m.in. wysokość przechowywanej w kasie gotówki, wysokość

pogotowia kasowego, tj. gotówki na nieprzewidziane wydatki czy terminy odprowadzania do banku gotówki przychodowanej w kasie.

Na podstawie zapisów raportów kasowych pn. Wyплаты sporządzonych za IV kwartał 2011 r. stwierdzono, że wykazywały one każdorazowo saldo w kwocie 0 zł. Gotówkę pobraną z banku i przychodowaną do kasy wydatkowano w dniu jej pobrania.

W jednym przypadku, tj. raport kasowy nr 000061/1/03/2011 z 4.10.2011 r. i WB nr 199 z 4.10.2011 r. stwierdzono, że gotówkę pobraną i przychodowaną do kasy w dn. 4.10.2011 r. zwrócono – wpłacono w tym dniu do banku w kwocie niewydatkowanej.

1.4.1.3. Przyjęte do kontroli ww. RK pn. Wyплаты sporządzano za okresy jednodniowe. Do częstotliwości ich sporządzania uwag nie wniesiono.

1.4.1.4. Oznaczanie rozchodowych dowodów kasowych przez podanie na nich daty, numeru i pozycji raportu w którym ujęto wypłatę.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie RK pn. Wyплаты sporządzonych w październiku 2011 r., tj. od nr 000061/1/03/2011 do nr 000068/1/03/2011 – dobór próby do kontroli losowy.

Na podstawie ww. raportów z załączonymi rozchodowymi dowodami kasowymi stwierdzono, że oznaczano je datą, numerem i pozycją RK w którym ujęto wypłatę.

1.4.1.5. Pozostałe ustalenia w zakresie ewidencjonowanych w raportach kasowych wypłat gotówki w kasie Urzędu.

Na podstawie RK pn. Wyплаты za październik 2011 r. od nr 000061/1/03/2011 do nr 000068/1/03/2011 (dobór próby do kontroli losowy) z załączonymi rozchodowymi dowodami kasowymi stwierdzono:

- wypłat gotówki z kasy dokonywano na podstawie dowodów nie podpisanych przez ich wystawcę, co dotyczyło dowodów ujętych pod pozycjami: 2, 3, 4, 11 – RK nr 000061/1/03/2011 (wypłaty odpowiednio w kwotach: 221,27 zł, 95 zł, 332,80 zł, 906,11 zł), poz. 13 – RK 000062/1/03/2011 wypłata w kwocie 891,30 zł, poz. 3 – RK 000063/1/03/2011 wypłata w kwocie 2 037,53 zł, poz. 18, 19, 20 – RK 000064/1/03/2011 wypłaty odpowiednio w kwotach: 7 zł, 99,08 zł, 171 zł, poz. 9, 10, 11 – RK 000066/1/03/2011 wypłaty odpowiednio w kwotach: 73,32 zł, 404,51 zł, 2 287 zł, poz. 5, 8, 9 – RK 000067/1/03/2011 wypłaty odpowiednio w kwotach: 5 922,41 zł, 123 zł, 320,80 zł, poz. 8 – RK 000068/1/03/2011 wypłata w kwocie 3 153,60 zł. Powyższe stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości stosownie do treści którego dowód księgowy powinien zawierać m.in. podpis wystawcy dowodu,

- wypłat gotówki z kasy dokonywano na podstawie dowodów na których nie wskazano daty ich sporządzenia, a odbiorcy gotówki kwitując podpisem jej odbiór nie wskazywali daty jej otrzymania co dotyczyło dowodów ujętych pod następującymi pozycjami raportów kasowych: 2-4, 11 – RK nr 000061/1/03/2011 (odpowiednio wypłaty: 221,27 zł, 95 zł, 332,80 zł, 906,11 zł), poz. 13 – RK 000062/1/03/2011 wypłata 891,30 zł, poz. 18, 19, 20 – RK 000064/1/03/2011 odpowiednio wypłaty: 7 zł, 99,08 zł, 171 zł, poz. 9, 10 – RK 000066/1/03/2011 odpowiednio wypłaty: 73,32 zł, 404,51 zł. Powyższe stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego dowód księgowy powinien zawierać m.in. datę dokonania operacji, a gdy został sporządzony po inną datą – także datę sporządzenia dowodu,
- na podstawie rozchodowych dowodów kasowych ujętych pod poz. 9 i 10 RK nr 00066/1/03/2011 z 26.10.2011 r. stwierdzono, że dotyczyły one wypłat ekwiwalentów za udział w akcji ratowniczo – gaśniczej dla OSP Pasym odpowiednio w kwotach 73,32 zł i 404,51 zł. Wg dowodów księgowych, tj. zestawień ekwiwalentów do wypłaty dot. one odpowiednio 3 i 8 osób, a odbiór gotówki w całości, tj. 73,32 zł i 404,51 zł pokwitowała jedna z osób z zestawień, tj. wg inicjałów Pani M.P. Jak wskazano powyżej w kontrolowanej jednostce nie wprowadzono do stosowania uregulowań normujących gospodarkę kasową m.in. w zakresie zasad dokonywania wypłat gotówki z kasy osobom innym niż wskazane na rozchodowych dowodach kasowych, w tym zasad posługiwania się stosownymi pełnomocnictwami do odbioru gotówki.

1.4.2. Raporty kasowe pn. Opłaty różne.

1.4.2.1. Ujmowanie w raportach kasowych pn. Opłaty różne wpłat gotówkowych w tym samym dniu w którym zostały one dokonane w kasie Urzędu stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Kontroli poddano 10 raportów kasowych pn. Opłaty różne sporządzonych za dzień 1, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 12, 13, 14 lipca 2011 r., tj. od nr 000121/1/02/2011 do nr 000130/1/02/2011 (dobór próby do kontroli losowy) z załączonymi przychodowymi dowodami kasowymi (dowody KP wygenerowane w ramach programu w którym prowadzono obsługę kasową i generowano raporty kasowe).

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości na przyjętej do kontroli próbie.

1.4.2.2. Częstotliwość sporządzania raportów kasowych pn. Opłaty różne.

Na podstawie RK pn. Opłaty różne za lipiec 2011 r. od nr 000121/1/02/2011 do nr 000141/1/02/2011 (dobór próby do kontroli losowy) stwierdzono, że każdorazowo sporządzano je za okres obejmujący jeden dzień. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.4.2.3. Odprowadzanie do banku gotówki przyjętej w kasie Urzędu.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie RK pn. Opłaty różne za m-c lipiec 2011 r. od nr 000121/1/02/2011 do nr 000141/1/02/2011 oraz WB z lipca 2011 r. w których wykazano wpłatę gotówki z kasy na rachunek bankowy, tj. WB nr: 130 z 1.07, 131 z 4.07, 132 z 5.07, 133 z 6.07, 134 z 7.07, 135 z 8.07, 136 z 11.07, 137 z 12.07, 138 z 13.07, 139 z 14.07, 140 z 15.07, 141 z 18.07, 142 z 19.07, 143 z 20.07, 144 z 21.07, 145 z 22.07, 146 z 25.07, 147 z 26.07, 148 z 27.07, 149 z 28.07, 150 z 29.07.2012 r. (dobór próby do kontroli losowy). W wyniku kontroli stwierdzono, że gotówkę przychodową w danym dniu do kasy odprowadzano w tym samym dniu do banku.

1.4.3. Raporty kasowe pn. Podatki UG.

1.4.3.1. Ujmowanie w raportach kasowych pn. Podatki UG wpłat gotówkowych w tym samym dniu w którym zostały one dokonane w kasie Urzędu stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Kontroli poddano 10 RK pn. Podatki UG sporządzonych za dzień 18, 19, 20, 21, 22, 25, 26, 27, 28, 29 lipca 2011 r., tj. od nr 000136/1/01/2011 do nr 000145/1/01/2011 (dobór próby do kontroli losowy) z załączonymi przychodowymi dowodami kasowymi (dowody KP wygenerowane w ramach programu w którym prowadzono obsługę kasową i generowano raporty kasowe).

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości na przyjętej do kontroli próbie.

1.4.3.2. Częstotliwość sporządzania raportów kasowych pn. Podatki UG.

Na podstawie RK pn. Podatki UG sporządzonych za lipiec 2011 r. od nr 000125/1/01/2011 do nr 000145/1/01/2011 (dobór próby do kontroli losowy) stwierdzono, że każdorazowo sporządzano je za okres obejmujący jeden dzień. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.4.3.3. Odprowadzanie do banku gotówki przyjętej w kasie Urzędu.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wszystkich raportów pn. Podatki UG za m-c lipiec 2011 r. od nr 000125/1/01/2011 do nr 000145/1/01/2011 oraz wyciągów bankowych z lipca 2011 r. w których wykazano wpłatę gotówki z kasy na rachunek bankowy, tj. WB nr: 130 z 1.07, 131 z 4.07, 132 z 5.07, 133 z 6.07, 134 z 7.07, 135 z 8.07, 136 z 11.07, 137 z 12.07, 138 z 13.07, 139 z 14.07, 140 z 15.07, 141 z 18.07,

142 z 19.07, 143 z 20.07, 144 z 21.07, 145 z 22.07, 146 z 25.07, 147 z 26.07, 148 z 27.07, 149 z 28.07, 150 z 29.07.2012 r. (dobór próby do kontroli losowy).

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono, że każdorazowo gotówkę przychodowaną w danym dniu do kasy odprowadzano w tym samym dniu do banku.

1.5. Rachunek bankowy.

1.5.1. Umowa rachunku bankowego.

Obsługę bankową budżetu prowadził Bank Spółdzielczy w Szczytnie Oddział w Pasymiu na podstawie umowy z dn. 25.03.1999 r. W § 1 ust. 3 umowy zapisano, że rachunek (a w konsekwencji umowa) będzie prowadzony przez czas nieokreślony. W protokole z kontroli kompleksowej (podpisanym 20.11.2009 r.) przeprowadzonej w Gminie Pasym od 5 października do 20 listopada 2009 r. przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie zapisano m.in. „Wyboru banku dokonano w trybie zamówienia z wolnej ręki, na podstawie obowiązujących wówczas przepisów art. 71 ust. 3 i 7 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 119, poz. 773). Umowę zawarto z naruszeniem przepisów art. 73 cyt. wyżej ustawy zgodnie z którymi umowy w sprawach zamówień publicznych nie mogły być zawierane na czas nieoznaczony”. W związku ze stwierdzonymi w czasie kontroli nieprawidłowościami Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wystosowała w dn. 18.01.2010 r. do Burmistrza Miasta Pasym wystąpienie pokontrolne – pismo znak RIO.II.600-49/2009 prosząc o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżeniu powstawania ich w przyszłości wskazując, że należy m.in. „Doprowadzić do zawarcia umowy na bankową obsługę budżetu na czas oznaczony, zgodnie z przepisami art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (...) oraz art. 264 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (...)”. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Burmistrz Miasta Pasym w piśmie RF.0911-2/09 z dn. 19.02.2010 r. wskazał „W roku 2010 zostanie wszczęta i przeprowadzona procedura wyboru banku realizującego bankową obsługę budżetu zgodnie z art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (...) oraz art. 264 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (...)”.

Reasumując powyższe stwierdzono, że Burmistrz Miasta Pasym przez 2 lata 4 miesiące i 10 dni licząc od dnia otrzymania zaleceń pokontrolnych (wplynęły do Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu w dn. 20.01.2010 r.), do dnia rozpoczęcia niniejszej

kontroli, tj. 30.05.2012 r., nie wykonał powyższego zalecenia pokontrolnego. Stwierdzono, że nie doprowadzono do zawarcia umowy na bankową obsługę budżetu na czas oznaczony, a w 2010 r. pomimo odpowiedzi Burmistrza do Pani Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie nie wszczęto, a w konsekwencji nie przeprowadzono postępowania zmierzającego do wyboru banku realizującego bankową obsługę budżetu. W złożonych wyjaśnieniach dot. przyczyn niewykonania zalecenia pokontrolnego – załącznik nr 3 do protokołu kontroli Burmistrz Miasta Pasym wyjaśnił m.in., że „(...) w 2010 r. Skarbnik (...) przeprowadził analizę kosztów poniesionych w 2009 r. w związku z prowadzeniem rachunku bankowego – w celu ustalenia wartości zamówienia (...) wartość zamówienia jest na tyle niewielka, że umożliwia wybór banku na okresy 3-4 letnie bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (zgodnie z jej art. 4 pkt 8). Doprowadziło to nas do – błędnego z dzisiejszego punktu widzenia – wniosku, że w takim razie przeprowadzenie procedury wyboru jest niepotrzebne, gdyż nawet gdybyśmy mieli decydować o wyborze banku realizującego bankową obsługę budżetu gminy na czas oznaczony, uzasadniony wartością zamówienia, to ze względów funkcjonalnych i tak zdecydowalibyśmy się na udzielenie zamówienia bankowi dotychczas realizującemu tę obsługę (...) Ponowną analizę kosztów prowadzenia bankowej obsługi budżetu gminy (...) przeprowadzono (...) na początku 2012 r. Wnioski były podobne do wcześniejszych. Zadana przez Pana inspektora pytanie spowodowało kolejną analizę stanu prawnego i naszych dotychczasowych działań. W wyniku tej analizy w dniu 28 czerwca 2012 r. ustalono została wartość zamówienia (...) w trzyletnim planowanym okresie trwania umowy wynosiła 48 560,04 zł i była mniejsza od progu 14 000 euro. Dnia 29 czerwca 2012 r. wypowiedziałem dotychczas obowiązującą umowę z dnia 25 marca 1990 roku i wystąpiłem (działając w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych) o zawarcie umowy rachunku bieżącego Gminy Pasym na czas oznaczony (3 lata). Umowa ta została zawarta w dniu 2 lipca 2012 r.”. Ponadto do kontroli przedłożono wyliczenia wartości zamówienia usługi polegającej na prowadzeniu rachunku bankowego – wyliczenia dokonane w dn. 28 czerwca 2012 r. przez inspektora Referatu Finansowego Panią (wg inicjałów) D.K. Ustalono – przyjmując poniesione w 2011 r. wydatki tyt. prowizji i prognozowany wskaźnik inflacji – wartość zamówienia na kwotę 48 560,04 zł (dla trzyletniego okresu trwania umowy). Ponadto do kontroli przedłożono umowę nr 6000101 z dnia 2 lipca 2012 r. o prowadzenie rachunków rozliczeniowych bieżących i pomocniczych w złotych

zawartą pomiędzy Gminą Pasym a Bankiem Spółdzielczym w Szczytnie Oddział w Pasymiu. Stosownie do § 14 została ona zawarta na czas oznaczony do dnia 1 lipca 2012 r.

Zgodnie z treścią obowiązujących przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.), umowę w sprawie zamówienia publicznego zawiera się na czas oznaczony (art. 142 ust. 1), a stosownie do art. 142 ust. 2 ww. ustawy zamawiający może zawrzeć umowę, której przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągłe na okres dłuższy niż 4 lata, jeżeli wykonanie zamówienia w dłuższym okresie spowoduje oszczędności kosztów realizacji zamówienia w stosunku do okresu czteroletniego lub jest to uzasadnione zdolnościami płatniczymi zamawiającego lub zakresem planowanych nakładów oraz okresem niezbędnym do ich spłaty.

Stosownie do art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

1.5.2. Zgodność stanu środków na rachunkach bankowych pomiędzy ewidencją księgową banku, a ewidencją księgową jednostki.

Na dzień 31.12.2011 r. zgodnie z zawiadomieniem Banku Spółdzielczego w Szczytnie Oddział w Pasymiu stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych przedstawiał się następująco:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków wg zawiadomienia banku	Stan środków wg ewidencji księgowej jednostki	
				Stan środków (w zł)	Konto nr
Rachunki budżetu Gminy Pasym					
1.	86 8838 1060 2009 0600 0101 0001	Rachunek budżetu	606 339,87	606 339,87	Wn 133-1
2.	91 8838 1060 2009 0600 0101 0008	Rachunek budżetu	56 330,37	56 330,37	Wn 133-2
3.	96 8838 1060 2009 0600 0101 0015	Rachunek budżetu	718 347,51	718 347,51	Wn 133-3
4.	53 8838 1060 2009 0600 0101 0013	Rachunek budżetu	2,41	2,41	Wn 139-5
Rachunki Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu					
1.	75 8838 1060 2009 0600 0101 0005	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 547,45	1 547,45	Wn 135-2
2.	36 8838 1060 4009 0600 0101 0035	Inne rachunki bankowe	10 477,34	10 477,34	Wn 139-2
3.	32 8838 1060 2009 0600 0101 0003	Inne rachunki bankowe	4 211,26	4 211,26	Wn 139-3
4.	55 8838 1060 2009 0600 0101 0002	Inne rachunki bankowe	7 285,84	7 285,84	Wn 139-4
5.	05 8838 1060 2009 0600 0101 0004	Inne rachunki bankowe	19 961,98	19 961,98	Wn 139-5
6.	64 8838 1060 2009 0600 0101 0009 37111-11-02-01	Inne rachunki bankowe	9,18 2 874,28	2 883,46	Wn 139-6
7.	69 8838 1060 2009 0600 0101 0016	Inne rachunki bankowe	0,01	0,01	Wn 139-8
8.	26 8838 1060 2009 0600 0101 0014	Inne rachunki bankowe	0,10	0,10	Wn 139-9
9.	26 8838 1060 4009 0600 0101 0021	Inne rachunki bankowe	4 066,37	8 057,86	Wn 139-7

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono niezgodność stanu środków na rachunku bankowym nr 26 8838 1060 4009 0600 0101 0021 pomiędzy zawiadomieniem banku

a ewidencją księgową Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu, tj. saldem Wn konta 139-7 wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. Stan środków w banku (4 066,37 zł) był niższy o 3 991,49 zł od stanu środków wg ewidencji księgowej Urzędu (8 057,86 zł). Ponadto stwierdzono, że stan środków na ww. rachunku bankowym na dzień 1.01.2011 r. wynosił 3 919,30 zł (WB nr 1 z dn. 31.01.2011 r.) i był o 1,91 zł niższy od stanu środków na tym rachunku wg ewidencji księgowej jednostki, tj. bilansu otwarcia konta 139-7 (wykazano BO po stronie Wn w kwocie 3 921,21 zł).

Różnica pomiędzy ewidencją księgową banku a ewidencją księgową jednostki stanowiła naruszenie zasad ewidencjonowania operacji na koncie 139 pn. Inne rachunki bankowe określonych w załączniku nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych fundusz celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.). Stosownie do ww. przepisów konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: 1) akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę, 2) czeków potwierdzonych, 3) sum depozytowych, 4) sum na zlecenie, 5) środków obcych na inwestycje. Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Niezgodność zapisów pomiędzy ewidencją księgową banku, a ewidencją księgową jednostki w zakresie stanu środków na rachunku bankowym (wg stanu na 1.01.2011

r. w kwocie 1,91 zł, a według stanu na 31.12.2011 r. w kwocie 3 991,49 zł) stanowiła naruszenie art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości. Stosownie do treści ww. przepisów księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, a dalej księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowo, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Przyczyną powstania opisanych nieprawidłowości było nieprawidłowe zaewidencjonowanie w 2010 r. odsetek naliczonych przez bank (zwiększono o 1,91 zł obroty strony Wn, a w konsekwencji BO 2011 r. konta 139-7), a następnie w 2011 r. nieprawidłowo zaewidencjonowano operacje na ww. rachunku wg WB nr 3 z dn. 31.07.2011 r. Bank naliczył odsetki od środków na rachunku w kwocie 38,21 zł (saldo po operacji wynosiło 4 027,79 zł). Kontrolowana jednostka zewidencjonowała jako naliczenie odsetek kwotę 4 027,79 zł zamiast 38,21 zł (różnica wyniosła 3 989,58 zł). Łącznie w wyniku nieprawidłowych księgowoń zawyżono na 31.12.2011 r. saldo konta 139-7 o kwotę 3 991,49 zł (1,91 zł + 3 989,58 zł).

Ww. rachunek bank zamknął z dniem 7 marca 2012 r., co stwierdzono na podstawie WB nr 2 z dn. 7.03.2012 r., wraz z zamknięciem rachunku doprowadzono do zgodności saldo konta 139-7 z ewidencją księgową banku.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Pasym i Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu.

Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu prowadził księgi rachunkowe budżetu i Urzędu Gminy przy użyciu komputera w systemie księgowości budżetowej PUMA „NOWA GMINA” opracowanym przez „ZETO” Olsztyn.

Referat Finansowy Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu prowadził obsługę finansowo – księgową wszystkich jednostek oświatowych, tj.: Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Pasymiu, Szkoły Podstawowej w Tylkowie, Szkoły Podstawowej w Gromie, Publicznego Gimnazjum w Pasymiu, a ponadto w Urzędzie prowadzono obsługę kasową tych jednostek, co zapisano w § 25 pkt 12 i 13 regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu wprowadzonego zarządzeniem nr 15 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 1 kwietnia 2011 r.

Dla budżetu i Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu prowadzono wspólny rachunek bankowy.

Zbiory danych komputerowych tworzących księgi rachunkowe stanowiły: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

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

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

Zestawienia obrotów i sald na podstawie zapisów kont księgi głównej sporządzano zgodnie z wymogiem art. 18 ustawy o rachunkowości.

Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu i Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu zawarto poniżej w protokole kontroli.

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Zarządzeniem Nr 35/2006 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 4 sierpnia 2006 r. wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu. Polityka rachunkowości weszła w życie z dniem 4.08.2006 r. i w niezmienionym brzmieniu obowiązywała do rozpoczęcia niniejszej kontroli kompleksowej.

W punkcie 1 Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowiących element polityki rachunkowości określono miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, tj. siedzibę Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu, następnie w punkcie 2 określono rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, w punkcie 3 określono m.in. technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych „Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką ręczną oraz za pomocą komputera” wskazując dalej „Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy System Gmina – ZETO Olsztyn”. W polityce rachunkowości określono również obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Następnie w zasadach rachunkowości określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym m.in. wykaz kont syntetycznych księgi głównej Urzędu Miasta i

Gminy w Pasymiu, zasady ewidencjonowania zdarzeń na tych kontach oraz sposób prowadzenia do nich ewidencji szczegółowej oraz wykaz kont syntetycznych budżetu Gminy Pasym wskazując, że „Zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zakres ksiąg pomocniczych do poszczególnych kont księgi głównej wynikają z komentarza zawartego w załączniku 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych”. Następnie w polityce rachunkowości zapisano „Dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych stosuje się księgę główną obejmującą konta: 011 „Środki trwałe”, 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bankowy urzędu”, 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, „750 „Przychody i koszty finansowe”. Zasady klasyfikacji zdarzeń wynikają z komentarza zawartego w rozdziale 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761)”.

W polityce rachunkowości zapisano dalej „Księgi rachunkowe Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu oraz Gminy Pasym jako organu prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego SYSTEM GMINA (...) obejmuje następujące moduły księgę główną (F-K), rozrachunki” oraz system ochrony danych w jednostce.

W wyniku kontroli zapisów wprowadzonej do stosowania polityki rachunkowości ustalono:

- stosowana w kontrolowanej jednostce polityka rachunkowości została opracowana na podstawie obowiązującego do dnia 30 czerwca 2006 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.). Stwierdzono, że w 2011 r. stosowano politykę rachunkowości opracowaną na podstawie przepisu, który przestał obowiązywać 5 lat i 11 miesięcy przed rozpoczęciem 30.05.2012 r. niniejszej kontroli kompleksowej,
- politykę rachunkowości opracowano również na podstawie obowiązującego do dnia 31.12.2010 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w

- sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761). Stwierdzono, że w 2011 r. stosowano politykę rachunkowości opracowaną na podstawie przepisu, który przestał obowiązywać 1 rok i 5 miesięcy przed rozpoczęciem niniejszej kontroli,
- z powyższych ustaleń wynika, że zapisów polityki rachunkowości nie zaktualizowano poprzez uwzględnienie zmian wynikających z obowiązujących przepisów, w tym m. in. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.) – weszło w życie z dniem 31 lipca 2010 r. z wyjątkiem § 15 ust. 2 który wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2012 r., oraz obowiązującego od dnia 1.01.2011 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
 - konsekwencją powyższych nieprawidłowości było m.in. to, że w zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu wskazano np. ewidencjonowanie operacji na koncie 132 „Rachunek dochodów własnych jednostek budżetowych”, które w praktyce nie mogło funkcjonować od dnia 1.01.2011 r. i nie funkcjonuje w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu, w ZPK przewidziano konto 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, zgodnie z obowiązującymi przepisami winno być 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” i 141 „Środki pieniężne w drodze”, w praktyce ewidencjonowano operacje na koncie 141 nieprzewidzianym w polityce rachunkowości, a wprowadzonym obowiązującymi przepisami, polityka rachunkowości nie przewidywała funkcjonowania w Urzędzie konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, które zostało wprowadzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia z dnia 5 lipca 2010 r. i na którym faktycznie w 2011 r. ewidencjonowano operacje gospodarcze, a przewidywała ewidencjonowanie w Urzędzie zdarzeń gospodarczych na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223

„Rozliczenie wydatków budżetowych” na których w praktyce nie prowadzono ewidencji. Polityką rachunkowości wprowadzono następujące konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”: 400 „Koszty według rodzaju”, 401 „Amortyzacja”, 490 „Rozliczenie kosztów”, natomiast zgodnie z obowiązującymi przepisami winno być 400 „Amortyzacja”, 401 „Zużycie materiałów i energii”, 402 „Usługi obce”, 403 „Podatki i opłaty”, 404 „Wynagrodzenia”, 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, 490 „Rozliczenie kosztów”. W ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu stosowano w 2011 r. konta 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, które wynikały z obowiązujących przepisów, a nie były wprowadzone do stosowania polityką rachunkowości. Dalej wprowadzona polityka rachunkowości przewidywała dla zespołu 7 „Przychody i koszty ich uzyskania” konta: 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupów”, 750 „Przychody i koszty finansowe”, 760 „Pozostałe przychody i koszty”, 761 „Pokrycie amortyzacji” natomiast obowiązujące przepisy przewidują dla zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”, 740 „Dotacje i środki na inwestycje”, 750 „Przychody finansowe”, 751 „Koszty finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, 770 „Zyski nadzwyczajne”, 771 „Straty nadzwyczajne”. W praktyce w urządzeniach księgowych Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu ewidencjonowano operacje na kontach 720, 750 i 760, tj. m. in. na koncie 720 nieprzewidzianym we wprowadzonym do stosowania zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu.

Powyższe przykłady jednoznacznie wskazują na stosowanie w 2011 r. polityki rachunkowości, która nie odpowiadała obowiązującym w tym zakresie uregulowaniom, a w konsekwencji w szeregu wypadków ewidencjonowano operacje gospodarcze na kontach nieprzewidzianych w polityce rachunkowości, Powyższe stanowiło naruszenie § 14 ust. 2 i § 15 ust. 1 pkt 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Stosownie do treści ww. przepisów plany kont określone ww. rozporządzeniem stanowią podstawę do opracowania zakładowych planów kont, a następnie ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce; zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

- wprowadzona do stosowania polityka rachunkowości określała plan kont dla budżetu Gminy Pasy nie określając dalej przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na tych kontach oraz zasad prowadzenia kont pomocniczych do kont księgi głównej i ich powiązań, odsyłając w tym zakresie do przepisów ww. nieobowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Powyższe elementy winny być określone w polityce rachunkowości nie jako odesłanie do obowiązujących przepisów, a jako wprowadzone do stosowania zasady uwzględniające jej specyfikę, w tym m.in. to, że dla budżetu Gminy i Urzędu Miasta i Gminy prowadzony jest jeden rachunek bankowy. Ponadto w trakcie niniejszej kontroli stwierdzono, że nie wprowadzono do stosowania w księgach rachunkowych budżetu gminy konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” mimo występowania w 2011 r. zdarzeń gospodarczych, które winny być na tym koncie ewidencjonowane, co opisano poniżej w punkcie 2.3. protokołu,
- wprowadzona do stosowania polityka rachunkowości określała plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat z wymienieniem kont 011, 101, 130, 140, 221 i 750 i zapisem, że zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zakres ksiąg pomocniczych wynikają z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Powyższe rozporządzenie nie obowiązywało w 2011 r. (co opisano powyżej), oraz stwierdzono, że ww.

elementy winny być określone w polityce rachunkowości nie jako odesłanie do obowiązujących przepisów, a jako wprowadzone do stosowania zasady uwzględniające specyfikę i potrzeby jednostki z uwzględnieniem występujących w niej zderzeń gospodarczych,

- stosowana polityka rachunkowości nie określała dla prowadzonych w kontrolowanej jednostce ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- stosowana polityka rachunkowości nie określała opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu w kontrolowanej jednostce ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Powyższe nieprawidłowości stanowiły naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c ustawy o rachunkowości, wskazującego na powyższe elementy jako obowiązkowe we wprowadzonej do stosowania polityce rachunkowości.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości za opracowanie polityki (zasad) rachunkowości i za jej aktualizację odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki, tj. w kontrolowanej jednostce Burmistrz Miasta Pasy Pan Bernard Piotr Mius.

Pomimo szeregu ww. nieprawidłowości stwierdzonych w zapisach polityki rachunkowości należy stwierdzić, że w powyższym zakresie Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w wyniku przeprowadzonych kontroli kompleksowej i problemowej wydała zalecenia pokontrolne wskazując na konieczność zaktualizowania polityki rachunkowości i dostosowania jej zapisów do obowiązujących przepisów. Mimo otrzymanych zaleceń nie zostały one wykonane przez 2 lata 4 miesiące i 10 dni od dnia ich otrzymania do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli kompleksowej, co szczegółowo opisano poniżej.

W okresie od dn. 5 października do 20 listopada 2009 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie przeprowadziła w Gminie Pasy kontrolę kompleksową gospodarki finansowej udokumentowaną protokołem z dn. 20.11.2009 r. W związku

ze stwierdzonymi w czasie kontroli nieprawidłowościami Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wystosowała w dn. 18.01.2010 r. do Burmistrza Miasta Pasym wystąpienie pokontrolne – pismo znak RIO.II.600-49/2009 prosząc o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżeniu powstawania ich w przyszłości wskazując, że należy m.in. pkt 2 wystąpienia pokontrolnego „Ustalając zakładowy plan kont jednostki – Urzędu Miasta – kierować się zasadą (...) aby konta wskazane w planie kont traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce (...)”, pkt 3 wystąpienia pokontrolnego „Opis i nazwę konta 224 zawartego w zawartego w zakładowym planie kont i wykazie kont ksiąg pomocniczych dostosować do opisu ustalonego w części II ust. 1 pkt 31 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)”, pkt 4 wystąpienia pokontrolnego „W zakładowym planie kont Organu ustalić zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zakres ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej (...)”, pkt 10 wystąpienia pokontrolnego „Ustalić w Zakładowym Planie Kont jednostki – Urzędu Miasta, w zakresie prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego jednostki zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zakres ksiąg pomocniczych i ich powiązań z kontami księgi głównej zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości (...)”. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Burmistrz Miasta Pasym w piśmie RF.0911-2/09 z dn. 19.02.2010 r. wskazał „W chwili obecnej jest opracowywana nowa polityka rachunkowości w pełni odpowiadającą wymogom określonym w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (...)”.

Biorąc pod uwagę stwierdzony w czasie kontroli stan faktyczny, ww. wystąpienie pokontrolne Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie oraz zawiadomienie Burmistrza Miasta Pasym o wykonaniu wniosków pokontrolnych ustalono, że w ciągu 2 roku 4 miesięcy i 10 dni, które minęły od otrzymania przez Burmistrza Miasta Pasym zaleceń pokontrolnych do rozpoczęcia niniejszej kontroli (wpłynęły do Urzędu w dn. 20.01.2010 r.) nie zostały one wykonane.

W okresie od dn. 15 listopada 2010 r. do dn. 21 stycznia 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie przeprowadziła w Gminie Pasym kontrolę problemową dot. ewidencjonowania zobowiązań podatkowych z tytułu podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości w latach 2006-2008 udokumentowaną protokołem z dn.

21.01.2011 r. W związku ze stwierdzonymi w czasie kontroli nieprawidłowościami Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wystosowała w dn. 28.02.2011 r. do Burmistrza Miasta Pasym wystąpienie pokontrolne – pismo znak RIO.II.600-58/2010 prosząc o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżeniu powstawania ich w przyszłości wskazując w punkcie 10 wystąpienia pokontrolnego że należy m.in. „Politykę rachunkowości zaktualizować o opis systemu przetwarzania danych, opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji odpowiednio do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości”. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Burmistrz Miasta Pasym w piśmie RF.0911-1/10 z dn. 12.04.2011 r. wskazał „W chwili obecnej jesteśmy w końcowej fazie przygotowywania nowej polityki rachunkowości spełniającej wszystkie wymogi stawiane temu dokumentowi przez art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości”.

Biorąc pod uwagę stwierdzony w czasie kontroli stan faktyczny, ww. wystąpienie pokontrolne Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie oraz zawiadomienie Burmistrza Miasta Pasym o wykonaniu wniosków pokontrolnych ustalono, że w ciągu 1 roku 2 miesięcy i 27 dni, które minęły od otrzymania przez Burmistrza Miasta Pasym zaleceń pokontrolnych do rozpoczęcia niniejszej kontroli (wpłynęły do Urzędu w dn. 3.03.2011 r.) nie zakończono „końcowej fazy przygotowywania nowej polityki rachunkowości”, tj. nie zaktualizowano stosownie do punktu 10 ww. wystąpienia pokontrolnego polityki rachunkowości, co stanowiło niewykonanie zalecenia pokontrolnego Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Wyjaśnienia Burmistrza Miasta Pasym dotyczące przyczyn niewykonania powyższych zaleceń pokontrolnych stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli, częściowo wyjaśnienia zacytowano także powyżej w punkcie 1.1. Organizacja obsługi kasowej.

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Pasym.

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

2.3.1. Konto 133 „Rachunek budżetu”.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dla budżetu Gminy i Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu prowadzono wspólny rachunek bankowy, tj. rachunek nr 86 8838 1060 2009 0600 0101 0001 w Banku Spółdzielczym w Szczytnie Oddział w Pasymiu.

Saldo Wn konta 133 oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, porównano na dzień 31.12.2011 r. z zawiadomieniem ww. banku o stanie środków na rachunkach bankowych. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku a ewidencją księgową budżetu Gminy Pasym (zagadnienie opisano szczegółowo powyżej pkt 1.5.2.).

Następnie na podstawie salda Wn konta 133 na 31.12.2011 r. w kwocie 1 381 017,75 zł oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Pasym sporządzonego na koniec 2011 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu (wiersz I sprawozdania) w kwocie zgodnej zapisami ewidencji księgowej, tj. saldem Wn konta 133.

Niezależnie od powyższego stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku wydatków niewygasających w kwocie 56 330,37 zł, tj. zgodnie z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldem Wn konta 133-2.

W trakcie kontroli ustalono, że uchwałą Nr XIII/84/2011 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 30.12.2011 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków zamieszczonych w budżecie Gminy Pasym na rok 2011 określono m.in. plan wydatków niewygasających w łącznej kwocie 56 330 zł (Dz. 710 rozdz. 71004 § 4300, tj. Działalność usługowa, plany zagospodarowania przestrzennego, zakup usług pozostałych). Środki pieniężne oznaczające niewygasające wydatki na 31.12.2011 r. zgromadzono na wyodrębnionym rachunku bankowym w Banku Spółdzielczy w Szczytnie o nr 91 8838 1060 2009 0600 0101 0008. Na 31.12.2011 r. stan ww. środków wyrażała ewidencja na koncie 133 (w analityce 133-2), natomiast prawidłowo ewidencja operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki winna odbywać się na koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, które to konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Naruszono zasady ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na koncie 135 w księgach rachunkowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego określone przepisami załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu

państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Wprowadzony do stosowania zakładowy plan kont nie przewidywał ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na koncie 135 w budżecie Gminy Pasym. Nieprawidłowości w zakresie zapisów wprowadzonej do stosowania polityki rachunkowości, w tym zakładowego planu kont zawarto powyżej w punkcie 2.2. pn. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

2.3.2. Konto 134 „Kredyty bankowe”.

Stan obrotów i salda konta na 31.12.2011 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	10 040 299,01 zł
Obroty	Wn	1 279 925,01 zł
	Ma	2 605 295,15 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	11 365 669,15 zł

Zagadnienie dot. obrotów strony Wn konta 134 opisano w dziale III pkt 3.2. protokołu kontroli. Obroty w kwocie 1 279 925,01 zł oznaczały dokonane w 2011 r. spłaty rat kredytów. Obroty strony Ma konta 134 opisano w dziale III pkt 3.1. protokołu kontroli. Obroty w kwocie 2 605 295,15 zł oznaczały wpływ w dn. 14.09.2011 r. (WB nr 184) na rachunek budżetu kredytu odpowiednio do umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 6000101/19/JST/11 z 12.09.2011 r. zawartej z bankiem Spółdzielczym w Pasymiu.

Do realności obrotów stron Wn i Ma konta 134 oraz prawidłowości prowadzenia do konta ewidencji analitycznej uwag nie wniesiono.

Następnie porównano BO i saldo konta 134 analitycznie i syntetycznie odpowiednio na 31.12.2011 r. i 1.01.2011 r. z przesłanymi Gminie Pasym zawiadomieniami banków kredytujących o stanie zadłużenia z tytułu pozostałych do spłaty kredytów na 31.12.2010 r. (analogicznie na 1.01.2011 r.) i 31.12.2011 r. Zadłużenie w kwocie 2 079 200 zł z tytułu kredytu wg konta 134-4 porównano z przesłanym przez bank Millennium miesięcznym wyciągiem z rachunku bankowego (nr wyciągu 12/2011 z dn. 31.12.2011 r. nr rachunku 53 1160 2202 0000 0001 5307 1864).

W wyniku porównania różnic nie stwierdzono.

2.3.3. Zagadnienie dotyczące obrotów i sald kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” opisano w Dziale V pkt 1 niniejszego protokołu pn. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

2.3.4. Konto 901 „Dochody budżetu”.

Konto wykazywało BO oraz saldo po stronach Wn i Ma w kwotach 0 zł. Obroty konta za 2011 r. wyniosły po stronach Wn i Ma 21 413 573,83 zł. Konto służyło do ewidencji dochodów budżetu Gminy Pasym. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Porównano obroty Wn/Ma konta 901 z dochodami wykonanymi wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za 2011 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.5. Konto 902 „Wydatki budżetu”.

Konto wykazywało BO i saldo w kwotach 0 zł. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo Wn konta 902 w kwocie 21 827 150,72 zł przeniesiono na konto 961 pn. Wynik wykonania budżetu. W wyniku zsumowania ww. kwoty 21 827 150,71 zł z saldem Ma konta 904 pn. Niewygasające wydatki, wykazanych w kwocie 56 330 zł otrzymano kwotę 21 883 480,72 zł, która była zgodna z kwotą wykonanych wydatków Gminy Pasym wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 r. Ponadto porównano wydatki wykonane wg ww. sprawozdania Gminy Pasym z sumą wykonanych wydatków wg sprawozdań jednostkowych. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu.

W ramach powyższego zagadnienia kontroli poddano prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych na niżej wymienionych kontach syntetycznych, prawidłowość prowadzenia do kont syntetycznych kont ksiąg pomocniczych oraz zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną.

2.4.1. Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Saldo Wn konta na 31.12.2011 r. wynosiło 108 000 zł. Saldo konta oznaczało:

- 5 000 zł – akcje objęte przez Gminę Pasym w Warmińsko – Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego w Olsztynie, tj. seria A od nr 47 do nr 51 data emisji 20.12.1993 r. 5 akcji imiennych o wartości akcji przed denominacją 10 000 000 zł (po denominacji 1 000 zł),

- 10 000 zł – 10 udziałów objętych przez Gminę Pasym w spółce pn. Porty Lotnicze „Mazury – Szczytno” sp. z o.o. w Szczytnie. Do spółki przystąpiono aktem notarialnym repertorium A Nr 5142/1996 r. z dnia 8.05.1996 r.,
- 93 000 zł – 186 udziałów (po 500 zł każdy) Gminy Pasym w Zakładzie Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Olsztynie, z tego objęte: aktem notarialnym repertorium A nr 1182/2011 z dnia 21.02.2011 r., aktem notarialnym repertorium A nr 10413/2011 z dnia 22.12.2011 r.

W wyniku porównania salda Wn konta 030 z ww. dokumentami stwierdzono zgodność kwot.

2.4.2. Konto 101 „Kasa”.

Powyżej w punkcie 1.1. protokołu zawarto ustalenia w przedmiocie organizacji obsługi kasowej, a w punkcie 1.4. protokołu zawarto ustalenia w przedmiocie dokumentowania operacji kasowych, w tym prawidłowości ewidencjonowania w raportach kasowych operacji gospodarczych.

Według stanu na dzień bilansowy przeprowadzono inwentaryzację gotówki w kasie. W wyniku inwentaryzacji stwierdzono zerowy stan gotówki w kasie, co było zgodne ze stanem gotówki wg raportów kasowych na 30.12.2011 r.

2.4.3. Stan środków na rachunkach bankowych Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu na 31.12.2011 r.

Kontroli poddano zgodność na 31.12.2011 r. stanu środków na rachunkach bankowych Urzędu pomiędzy ewidencją księgową jednostki a ewidencją banku.

W 2011 r. ewidencjonowano w Urzędzie środki pieniężne na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz 139 „Inne rachunki bankowe”. Stwierdzono, że na 31.12.2011 r. salda wykazywały konta:

- 135 saldo Wn w kwocie 1 547,45 zł – stan zgodny z ewidencją księgową banku wg otrzymanego przez kontrolowaną jednostkę zawiadomienia,
- 139 saldo Wn w kwocie 52 877,85 zł. W wyniku porównania powyższego salda stwierdzono na dzień 31.12.2011 r. niezgodność w kwocie 3 991,49 zł pomiędzy stanem środków pieniężnych wg ewidencji księgowej banku, a ewidencją księgową jednostki, co dot. środków na rachunku bankowym nr 26 8838 1060 4009 0600 0101 0021 i salda Wn konta 139-7. Stan środków na rachunku w banku wynosił 4 066,37 zł, natomiast wg salda Wn konta 137-7 wynosił 8 057,86 zł. Szczegółowy opis zawarto powyżej w punkcie 1.5.1 protokołu.

2.4.4. Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu.

Stan kont rozrachunkowych na dzień bilansowy przedstawiał się następująco:

Konto	Nazwa konta	Bilans otwarcia (BO) (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	38 694,79	8 895 913,81	8 922 142,89	0,00	64 923,87
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	917 854,21	13 957,45	6 199 330,60	6 176 061,44	927 165,92	0,00
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	0,00	0,00	672 993,70	660 720,77	12 272,93	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	0,00	10 617,00	402 506,76	403 410,76	0,00	11 521,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	77 207,00	0,00	8 864,00	20 777,00	65 294,00	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	69 506,50	408 373,86	412 234,02	0,00	73 366,66
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	83 255,08	1 289 259,56	1 279 751,73	10,56	73 757,81
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	2 448,00	0,00	47 301,50	48 389,50	1 360,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	35 676,06	36 759,20	4 701 850,35	4 738 824,43	17 369,64	55 426,86

2.4.4.1. Zgodność sald kont syntetycznych zespołu 2 Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu z ewidencją analityczną prowadzona do tych kont w szczególności podziałki klasyfikacji budżetowej wg stanu na 31.12.2011 r.

Na podstawie wydruku pn. Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2011 konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 2 do 2 stwierdzono, że w 2011 r. prowadzono ewidencję analityczną w podziałkach klasyfikacji budżetowej do następujących kont zespołu 2: 201, 221, 225, 229, 231 i 234.

W wyniku porównania – wg stanu na 31.12.2011 r. – sald kont zespołu 2 Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu wg ewidencji analitycznej w podziałkach klasyfikacji budżetowej z saldami kont syntetycznych stwierdzono różnice, które przedstawiono w załączniku nr 4 do protokołu kontroli. Ponadto ustalono, że salda kont zespołu 2 w ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzone były w sposób uniemożliwiający ustalenie realnego stanu należności i zobowiązań według klasyfikacji budżetowej. Niezgodność w powyższym zakresie pomiędzy ewidencją analityczną a syntetyczną stanowiła naruszenie 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, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Ponadto naruszono art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. W

kontrolowanej jednostce ewidencja analityczna w podziałkach klasyfikacji nie odzwierciedlała stanu rzeczywistego.

Do protokołu kontroli załączono wydruki przedstawiające m.in. salda kont rozrachunkowych Urzędu wg stanu na 31.12.2011 r. syntetycznie, analitycznie w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz wg stosowanych w jednostce wyróżników, tj. Wydruki pn. Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2011. Konta syntetyczne z zakresu od 2 do 2, konta klasyfikacji budżetowej od 2 do 2, konta analityczne z zakresu od 2 do 2 – załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Zwrócono się do Skarbnika Miasta Pasym o wyjaśnienie przyczyn powstania opisanych różnic. W złożonych wyjaśnieniach stanowiących załącznik nr 5 do protokołu kontroli potwierdzono ww. nieprawidłowość, wskazując m.in., że „(...) zaległości w uzgadnianiu sald wynikają również z faktu użytkowania od 2009 systemu informatycznego PUMA (FK). System ten wdrażany był w stanie wysokiej niedoskonałości (...)”.

2.4.4.2. Kontrola prawidłowości wykazania na 31.12.2011 r. sald kont zespołu 2 Urzędu oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji analitycznej.

2.4.4.2.1. Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Konto 201 (syntetycznie i analitycznie wg kontrahentów) wykazywało na 31.12.2011 r. saldo Ma w kwocie 64 923,87 zł.

Do konta prowadzono ewidencję analityczną według kontrahentów oraz w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Stwierdzono zgodność salda konta 201 syntetycznie z prowadzoną do konta ewidencją analityczną wg kontrahentów.

Na podstawie wydruku salda Ma konta 201 w szczególności klasyfikacji budżetowej (wydruk pn. Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2011. Konta klasyfikacji budżetowej z zakres od 2 do 2) stwierdzono, że wykazane ono zostało w kwocie: Wn 19 801,09 zł/Ma 57 991,41 zł. Niezgodność sald kont syntetycznych zespołu 2 ewidencji księgowej jednostki z prowadzoną do nich ewidencją analityczną w podziałkach klasyfikacji budżetowej opisano powyżej w punkcie 2.4.4.1.

2.4.4.2.1.1. Realność salda konta 201 syntetycznie i analitycznie wg kontrahentów.

Na wykazane w kwocie 64 923,87 zł saldo Ma konta 201 syntetycznie na dzień 31.12.2011 r. składały się salda następujących kont analitycznych wg kontrahentów (konta 201 z dalszymi wyróżnikami): 000007, 000010, 000021, 000042, 000043, 000052, 000055, 000056, 000083, 000097, 000317, 000362, 000428, 000466. Salda

ww. kont analitycznych porównano z dowodami źródłowymi na podstawie których zostały one wykazane.

W wyniku porównania salda Ma konta analitycznego 201-000043 w kwocie 19 471,72 zł z dowodami źródłowymi – fakturami będącymi podstawą jego wykazania stwierdzono, że saldo było wyższe o 260,89 zł od zobowiązań niewymagalnych na dzień bilansowy wynikających z przedłożonych do kontroli faktur (tj. kwota 19 210,83 zł). Powyższa różnica oznaczała:

- 5,21 zł nadpłata dokonana w dn. 19.01.2010 r. (WB nr 12) dot. 11 faktur zapłaconych przelewem w łącznej kwocie 6 347,45 zł, winno być 6 342,24 zł. Nadpłaty (należności od kontrahenta) wynikającej z dokonanej 19.01.2010 r. płatności nie wykazano do dnia bilansowego 31.12.2011 r. w saldzie Wn konta 201, a zmniejszono o tę kwotę saldo po stronie Ma,
- 266,10 zł błędnie zaksięgowana faktura korygująca VAT nr 06/7379252/3510FK z 22.07.2010 r. wg faktury nadpłata w kwocie 266,10 zł, o którą to kwotę pomniejszono faktury zapłacone przelewem w dn. 9.08.2010 r. (WB nr 155). Nadpłatę nieprawidłowo zaksięgowano na koncie 201 po stronie Wn ze znakiem minus, co skutkowało wykazaniem tej kwoty w saldzie Ma konta 201 jako zobowiązania. W rzeczywistości jednostka nie posiadała zobowiązania w kwocie 266,10 zł na dzień 31.12.2011 r.

Reasumując powyższe kwota 260,89 zł oznaczała różnicę pomiędzy kwotą (nieistniejących zobowiązań) 266,10 zł a pomniejszającą je nadpłatą – 5,21 zł.

Powyższy sposób ewidencji oraz wykazania salda konta 201 (wg kontrahenta) stanowił naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 201 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Stosownie do treści powyższego 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 ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia

oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

W związku z powyższym saldo konta 201 wykazywało nieistniejące zobowiązania w kwocie 260,89 zł, co stanowiło naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości stosownie do treści którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

2.4.4.2.1.2. Terminowość uregulowania zobowiązań wykazanych na dzień bilansowy w saldzie konta 201.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia terminowości zapłacenia faktur, które na dzień 31.12.2011 r. wykazano w saldzie Ma konta 201. W wyniku kontroli stwierdzono, że wobec 6 z 14 kontrahentów (wg niżej wymienionych kont analitycznych) uregulowano zobowiązania (łącznie 34 835,88 zł) po terminach wskazanych na fakturach, tj.:

- 104 zł – f-ra VAT 2712/VOB/2011 z 21.12.2011 r. zapłacono 6 dni po terminie płatności, winno być do 11.01.2012 r., zapłacono 17.01.2012 r. (WB nr 12) – dot. kontrahenta o nr konta 201-000021,
- 2 590,16 zł – f-ra VAT FV 2156/2011 z 30.12.2011 r. zapłacono 4 dni po terminie płatności, winno być do 13.01.2012 r., zapłacono 17.01.2012 r. (WB nr 12) – dot. kontrahenta o nr konta 201-000042,
- 182,24 zł – f-ra VAT EZZ-5003979/2011 z 27.12.2011 r. zapłacono 7 dni po terminie płatności, winno być do 10.01.2012 r., zapłacono 17.01.2012 r. (WB nr 12) – dot. kontrahenta o nr konta 201-000056,
- 25 171,20 zł – f-ra nr FA/000707/2011 z 28.12.2011 r. zapłacono 4 dni po terminie płatności, winno być do 5.01.2012 r. zapłacono 9.01.2012 r. (WB nr 5) – dot. kontrahenta o nr konta 201-000097,
- 175,68 zł – f-ra VAT 1809/12/2011 z 22.12.2011 r. zapłacono 4 dni po terminie płatności, winno być do 5.01.2012 r. zapłacono 9.01.2012 r. (WB nr 5) – dot. kontrahenta o nr konta 201-000362,
- 6 612,60 zł – f-ra VAT nr SPOJ/160/12/2011 z 31.12.2011 r. zapłacono 3 dni po terminie płatności, winno być do 14.01.2012 r. zapłacono 17.01.2012 r. (WB nr 12) – dot. kontrahenta o nr konta 201-000466.

Zapłacenie powyższych faktur po terminach płatności stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157,

poz. 1240 ze zm.) stosownie do treści którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W wyniku kontroli faktury VAT nr 11120727870239 z dn. 26.12.2011 r. na kwotę 640,57 zł wykazanej w saldzie konta analitycznego wg kontrahenta o nr 201-000007 (faktura zapłacona terminowo w dn. 9.01.2012 r. – WB nr 5) stwierdzono, że kontrahent w powyższej fakturze naliczył: 638,55 zł – usługi telekomunikacyjne, 2,02 zł – odsetki. Naliczone w powyższej fakturze odsetki wynikały z opłaconej 22 dni po terminie faktury VAT nr 11110693611561 z dn. 26. 11.2011 r. w kwocie 573,32 zł. termin płatności 12.12.2011 r. (zapłacono 22.12.2011 r. WB nr 255). W związku z uregulowaniem po terminie przez kontrolowaną jednostkę ww. zobowiązania wobec kontrahenta o nr konta 201-00007 kontrolą objęto terminowość uregulowania zobowiązań wobec tego kontrahenta za poszczególne miesiące 2011 r.

Terminowość uregulowania zobowiązań – zapłaty faktur wobec kontrahenta za poszczególne miesiące 2011 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Faktura			Zapłata faktury		Ilość dni zwłoki	Odsetki za zwłokę naliczone/zapłacone
Nr faktury	Faktura na kwotę (w zł)	Termin zapłaty wg faktury	Kwota (w zł)	Data – WB		
10120318146706	852,50	10.01.2011r.	852,50	12.01.2011 r. (WB nr 7)	2	0,61 zł (WB nr 28 z 9.02.2011 r.)
11010351496199	839,36	9.02.2011 r.	839,36	9.02.2011 r. (WB nr 28)	0	-
11020385493262	932,98	14.03.2011r.	932,98	17.03.2011 r. (WB nr 55)	3	1,00 zł (WB nr 75 z 14.04.2011 r.)
11030419666005	840,62	11.04.2011r.	840,62	14.04.2011 r. (WB nr 75)	3	0,90 zł (WB nr 94 z 12.05.2011 r.)
11040453968942	839,11	10.05.2011r.	839,11	12.05.2011 r. (WB nr 94)	2	0,60 zł (WB nr 115 z 9.06.2011 r.)
11050488159246	876,63	9.06.2011 r.	876,63	9.06.2011 r. (WB nr 115)	0	-
11060522343128	1108,78	11.07.2011r.	1108,78	11.07.2011r. (WB nr 136)	0	-
11070557451958	735,42	9.08.2011 r.	735,42	5.08.2011 r. (WB nr 156)	0	-
11080590783985	752,78	9.09.2011 r.	752,78	12.09.2011r. (WB nr 182)	3	0,80 zł (WB nr 221 z 3.11.2011 r.)
11090624972391	807,75	10.10.2011r.	807,75	3.11.2011 r. (WB nr 221)	25	6,90 zł (WB 255 z 22.12.2011 r.)
11100659265860	778,37	9.11.2011 r.	778,37	10.11.2011r. (WB nr 226)	1	0,28 zł (WB 255 z 22.12.2011 r.)
11110693611561	573,32	12.12.2011r.	573,32	22.12.2011r. (WB nr 255)	10	2,02 zł (WB 5 z 9.01.2012 r.)

W wyniku kontroli powyższego ustalono, że w 2011 r. nieterminowo uregulowano 8 z 12 faktur, a opóźnienia wynosiły od 1 do 25 dni. Łącznie po terminie opłacono faktury na kwotę 6 377,43 zł. Powyższe skutkowało naliczeniem przez kontrahenta odsetek za zwłokę w kwocie 13,11 zł, które zostały przez kontrolowaną jednostką zapłacone. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, skutkujące dodatkowo zapłatą odsetek za zwłokę, na których zapłatę nie zabezpieczono środków w planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu stanowiło naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stosownie do treści którego wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach

publicznych stosownie do treści którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Odsetki w łącznej kwocie 13,11 zł od nieterminowych płatności ww. faktur za usługi telekomunikacyjne (telefonii komórkowej) sklasyfikowano w § 4360 pn. Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej, zamiast prawidłowo w § 4580 pn. Pozostałe odsetki. Powyższy sposób sklasyfikowania odsetek od nieterminowych płatności stanowił naruszenie zasad klasyfikacji wydatków w wym. paragrafach określonych załącznikiem nr 4 pn. Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

Dalszą kontrolą objęto ustalenie czy w 2011 r. Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu dokonywał wydatków sklasyfikowanych w § 4580 pn. Pozostałe odsetki. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Urzędu oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 r. stwierdzono, że w 2011 r. sklasyfikowano w § 4580 wydatki w kwocie 16,37 zł w Dz. 750 Administracja publiczna rozdz. 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu). Powyższe odsetki zapłacono 4.04.2011 r. (WB nr 67) wobec Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie. Odsetki zapłacono w wyniku nieterminowego przekazywania na rachunek bankowy Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie dochodów budżetowych, co ustalono w czasie kontroli finansowej w zakresie wykorzystania dotacji i wykonania dochodów budżetu państwa za 2010 rok, przeprowadzonej w okresie od 18 marca 2011 r. do 8 kwietnia 2011 r. przez inspektora Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie. Między innymi powyższą nieprawidłowość opisano w protokole z ww. kontroli i wystąpieniu pokontrolnym znak FK-V.431.14.2011 z 6.06.2011 r. przekazanym Burmistrzowi Miasta Pasym z up. Wojewody Warmińsko – Mazurskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Kontroli.

Pracownik odpowiedzialny za powyższe wg inicjałów Pani H.G. wpłaciła w dn. 4.04.2011 r. do kasy Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu kwotę 16,37 zł tyt. odsetek RK nr 000063/1/02/2011 z 4.04.2011 pn. Różne opłaty (dowód KP 001191/1). W tym samym dniu kwotę 16,37 zł tyt. odsetek odprowadzono z budżetu Gminy na rachunek Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie. W wyniku

kontroli ustalono, że powyższego wydatku dokonano w dn. 4.04.2011 r. mimo braku planu finansowego w tym zakresie. Środki na wydatki w Dz. 750 rozdz. 75023 § 4580 zaplanowano w kwocie 16,37 zł dopiero w dn. 21 czerwca 2011 r. – uchwała Nr VIII/34/2011 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie zmian budżetu na rok 2011. Do dnia 21 czerwca 2011 r. nie planowano wydatków w powyższej klasyfikacji. Dokonanie powyższego wydatku w kwocie 16,37 zł sklasyfikowanego w Dz. 750 rozdz. 75023 § 4580 mimo braku planu finansowego w tym zakresie stanowiło naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 ust. 3 ustawy o finansach publicznych stosownie do treści których (odpowiednio) wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, a także dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym.

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

2.4.4.2.2.1. Ewidencja analityczna do konta 221.

Do konta 221 prowadzono ewidencję analityczną w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz wg dłużników. Powyżej w 2.4.4.1. protokołu opisano niezgodność sald na dzień 31.12.2011 r. pomiędzy ewidencją analityczną prowadzoną do konta 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej a kontem 221 syntetycznie.

Na podstawie wydruków z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 według dłużników, stwierdzono na 31.12.2011 r. należności, zaległości i nadpłaty w poszczególnych przyjętych do kontroli tytułach dochodów – podatkach, tj. wydruki pn.: Rozliczenie za miesiąc 12/2011 Podatek od podmiotów prawnych – podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, Rozliczenie za miesiąc 11/2011 Podatek od osób fizycznych – podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny. Kwoty należności, zaległości i nadpłat w ww. tytułach dochodów porównano z kwotami wykazanymi w kolumnach należności pozostałe do zapłaty, zaległości i nadpłaty w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.4.4.2.2.2. Saldo konta 221 syntetycznie.

Syntetycznie konto 221 na 1.01.2011 r. wykazano: 917 854,21 Wn/13 957,45 zł (Ma). Na 31.12.2011 r. konto zamknięto saldem 927 165,92 zł (Wn)/0,00 zł (Ma).

Jak opisano powyżej na podstawie zapisów analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 221 wg dłużników stwierdzono nadpłaty w podatkach od nieruchomości, rolnym i leśnym – osoby prawne, a także w podatkach od

nieruchomości, rolnym, leśnym – osoby fizyczne odpowiednio w kwotach: 2 003,05 zł, 329,90 zł, 104,68 zł, 33 616,94 zł, 6 578,91 zł, i 143,86 zł, tj. łącznie 42 777,34 zł. Powyższe nadpłaty winny być wykazane po stronie Ma konta 221 syntetycznie. Poprzez niewykazanie nadpłat po stronie Ma konta 221 naruszono zasady ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych i wykazywania salda konta 221 określone opisem tego konta zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Stosownie do treści powyższego na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach. Ponadto naruszono art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości stosownie do treści którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

2.4.4.2.2.3. Ewidencjonowanie odsetek należnych.

Na podstawie zapisów analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 221 wg dłużników stwierdzono, że według stanu na 31.12.2011 r. naliczono i dla potrzeb kontroli przedstawiono kwotę odsetek należnych od zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym dla osób prawnych i fizycznych i od środków transportowych dla osób fizycznych (w podatku od środków transportowych osoby prawne na 31.12.2011 r. nie było zaległości). Powyższe zaprezentowano kontrolującym w formie wydruków pn. Raport zaległości i nadpłat – podatek od nieruchomości, rolny, leśny od osób prawnych na dzień 2011.12.31 oraz Raport zaległości i nadpłat – podatek od nieruchomości, rolny, leśny od osób fizycznych na dzień 31.12.2011 r. oraz wydruk zaległości w podatku od środków transportowych.

Wg powyższych wydruków odsetki na dzień 31.12.2011 r. wynosiły odpowiednio: 70 589 zł, 210 zł, 34 zł, 265 501 zł, 12 464 zł, 240 zł, 4 503 zł, tj. łącznie 353 541 zł.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Urzędu, w tym konta 221 ustalono, że w 2011 r. nie ewidencjonowano odsetek należnych. Powyższe stanowiło naruszenie art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stosownie do treści którego odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Stosownie do treści powyższego odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

2.4.4.2.3. Konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.

Konto wykazywało na 1.01.2011 r. BO strony Wn i Ma w kwocie 0 zł, a na 31.12.2011 r. saldo Wn w kwocie 12 272,93 zł.

Do konta prowadzono ewidencję analityczną według jednostek dotowanych.

Saldo Wn konta 224 w kwocie 12 272,93 zł oznaczało przekazaną z budżetu Gminy Pasyń w 2011 r., a niewydatkowaną dotację przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Pasyń (samorządowa osoba prawna). W 2011 r. przekazano ww. podmiotowi dotację w kwocie zaplanowanej, tj. 126 760 zł, a biblioteka wydatkowała 114 487,07 zł, różnica 12 272,93 zł jako niewydatkowaną kwotę dotacji wpłacono na rachunek budżetu Gminy (WB nr 19 z 26.02.2012 r.).

Zagadnienie dot. rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji opisano w dziale III pkt 2.3. protokołu.

2.4.4.2.4. Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

2.4.4.2.4.1. Realność salda konta 225.

Konto wykazywało na 31.12.2011 r. saldo Ma w kwocie 11 521 zł oznaczające:

- 11 309 zł zobowiązania niewymagalne tytułem naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od os. fiz. za XII.2011 r. Na podstawie deklaracji PIT-4R za 2011 r. ustalono, że pobrany podatek do przekazania do Urzędu Skarbowego

naliczono za XII w kwocie 11 488 zł. Z powyższego 23.12.2011 r. odprowadzono 179 zł (WB nr 256). Pozostałą do zapłaty kwotę podatku, tj. 11 309 zł przekazano terminowo w dn. 20.01.2012 r. (WB nr 15),

- 212 zł – zobowiązania niewymagalne tyt. zryczałtowanego podatku dochodowego od os. fiz. za XII.2011 r. odpowiednio do deklaracji PIT-8AR. Podatek zapłacono terminowo w dn. 20.01.2012 r. (WB nr 15).

2.4.4.2.4.2. Rozrachunki z Urzędem Skarbowym tytułem podatku VAT.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia wpłacania podatku VAT w kwotach wykazanych w deklaracjach VAT-7 za 2011 r. w terminach określonych art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (do dnia 25.08.2011 r. Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm., od dn. 26.08.2011 r. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.). Zgodnie z treścią wskazanego przepisu podatnicy są obowiązani, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do obliczania i wpłacania podatku za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy (...).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: deklaracji VAT-7 za 2011 r. oraz wyciągów bankowych w których zaewidencjonowano wpłaty podatku.

Terminowość wpłat podatku VAT wykazanego w sporządzonych deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące 2011 r. przedstawia zestawienie stanowiące załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono:

- w 2011 r. terminowo dokonywano wpłat do urzędu skarbowego podatku VAT,
- na podstawie deklaracji VAT-7 za m-ce styczeń – grudzień 2011 r. ustalono, że w deklaracjach wykazywano jako płatnika podatku VAT jednostkę budżetową, tj. Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu (NIP 7450004384). Na podstawie potwierdzenia nadania numeru identyfikacji podatkowej Naczelnika Urzędu Skarbowego w Szczytnie z dn. 13.09.2011 r. stwierdzono, że Minister Finansów nadał Gminie Pasym NIP 7451841521. W 2012 r. w deklaracjach VAT-7 jako podatnika podatku VAT wykazywano Gminę Pasym, a nie Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu.

Stwierdzono, że w 2011 r. rozrachunki Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu tyt. podatku VAT z Urzędem Skarbowym (w łącznej kwocie 118 467 zł za 2011 r.) ewidencjonowano z pominięciem zapisów na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” co stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania tego konta określonych opisem

zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Stosownie do treści powyższego konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

2.4.4.2.4.3. Terminowość przekazywania na rachunek Urzędu Skarbowego pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2011 r.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenie przestrzegania przez płatnika art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.), stosownie do treści którego płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- deklaracji PIT-4R pn. Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2011 r.,
- wyciągów bankowych, w których zaewidencjonowano odprowadzenie podatku do urzędu skarbowego.

Kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R oraz kwoty i terminy ich przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego w 2011 r. przedstawia zestawienie stanowiące załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

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

2.4.4.2.5. Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Bilans otwarcia konta na 1.01.2011 r. wynosił po stronie Wn 77 207,00 zł, obroty Wn wyniosły 8 864 zł, obroty Ma 20 777 zł. Saldo Wn wykazano w kwocie 65 294,00 zł.

Do konta 226 prowadzoną „techniką ręczną” ewidencję analityczną w postaci kart kontowych dla dłużników którzy kupili nieruchomości komunalne – płatność rozłożona w aktach notarialnych na raty, tj. karty kontowe o numeracji P/2002, O/2002, R/09, M/2006, S/2007, D/08. Suma sald ww. kart kontowych wynosiła 56 430 zł i oznaczała pozostałe do spłaty raty roczne należne po 31.12.2011 r. odpowiednio do następujących aktów notarialnych (Repertoria A Nr): 5271/2022 z 5.07.2002 r., Nr 5276/2002 z 5.07.2002 r. Nr 11067/2003 z 4.11.2003 r., Nr 9792/2006 z 29.11.2006 r., Nr 2806/2007 z 25.04.2007 r., Nr 3607/2008 z 10.04.2008 r., Nr 3613/2008 z 10.04.2008 r. Do realności wykazania sald ww. kont analitycznych uwag nie wniesiono.

Ponadto na podstawie karty kontowej nr 221-S/11 i decyzji RRG.6826.1.11 Burmistrza Miasta Pasym z dn. 11.03.2011 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności stwierdzono, że wg stanu na dzień 31.12.2011 r. ww. konto analityczne wykazywało saldo 8 864 zł oznaczające rozłożoną na raty miesięczne (należne od 14 stycznia 2012 r.) opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W wyniku zsumowania sald ww. kont analitycznych otrzymano kwotę 65 294,00 zł zgodną z saldem Wn konta 226 syntetycznie.

Na podstawie powyższego nie wniesiono uwag do realności salda konta 226.

2.4.4.2.6. Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

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

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania w 2011 r. składek do ZUS w kwotach wykazanych w deklaracjach ZUS DRA. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS DRA za 2011 r. oraz wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS.

Szczegółowe zestawienie przedstawiające terminowość odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za 2011 r. według kwot naliczonych w deklaracjach oraz odprowadzonych wg wyciągów bankowych przedstawia załącznik nr 8 do protokołu kontroli. W wyniku kontroli stwierdzono:

- za poszczególne miesiące 2011 r. terminowo odprowadzono składki do ZUS, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.),

- za miesiąc styczeń 2011 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA składki na ubezpieczenia społeczne – 24 919,73 zł, ubezpieczenie zdrowotne – 7 275,11 zł, składki na FPiFGŚP – 1 856,13 zł (łącznie 34 050,97 zł). Odprowadzono składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie niższej od wykazanej w deklaracji o 6 975,49 zł, tj. 17 944,24 zł, a na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie wyższej od wykazanej w deklaracji o 262,87 zł, tj. 7 537,98 zł. Powyższe wynikało z pomniejszenia składek na ubezpieczenia społeczne o 6 975,49 zł i powiększenia składek na ubezpieczenie zdrowotne o 262,87 zł w związku ze stwierdzoną przez ZUS Inspektorat w Szczytnie nadpłatą w składkach na ubezpieczenia społeczne i niedopłatą składek na ubezpieczenia zdrowotne w ww. kwotach u Pana wg inicjałów W.N. za 1999 r., m-ce X – XII.2000 i m-c XI.2001 r. stosownie do pism: 230600/DIn7RR/450/130 i 136/2010/59071302977 z dn. 15.12.2010 r. (wpłynęło do Urzędu w dn. 20.12.2010 r.) 230600/DIn7RR/450/212/2010/59071302977 z dn. 28.12.2010 r. (wpłynęło do Urzędu 3.01.2012 r.).

2.4.4.2.6.2. Rozrachunki z PFRON tytułem naliczanych i dokonywanych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: deklaracji DEK – I – a, miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za 2011 r. oraz wyciągów bankowych w których wykazano wpłaty na PFRON.

Terminowość dokonywania wpłat na PFRON przedstawia poniższe zestawienie:

Wpłata za miesiąc	Kwota do zapłaty wg poz. 34 deklaracji DEK-I-a (w zł)	Termin przekazania wpłat do PFRON wg obowiązujących przepisów	Wpłaty przekazane do PFRON			Ilość dni zwłoki	Odsetki za zwłokę	
			Data przekazania	Przekazana kwota (w zł)	Wyciąg bankowy nr/ z dnia		Należne	Zapłacone
I.2011 r.	2 109,00	2011-02-21	2011-02-21	2 109,00	Nr 36 z 2011-02-21	0	-	-
II.2011 r.	2 031,00	2011-03-21	2011-03-23	2 031,00	Nr 59 z 2011-03-23	2	0	0
III.2011 r.	2 180,00	2011-04-20	2011-04-20	2 180,00	Nr 79 z 2011-04-20	0	-	-
IV.2011 r.	2 180,00	2011-05-20	2011-05-20	2 180,00	nr 101 z 2011-05-20	0	-	-
V.2011 r.	2 264,00	2011-06-20	2011-06-20	2 264,00	nr 122 z 2011-06-20	0	-	-
VI.2011 r.	2 283,00	2011-07-20	2011-07-20	2 283,00	nr 143 z 2011-07-20	0	-	-
VII.2011 r.	2 283,00	2011-08-22	2011-08-22	2 283,00	nr 167 z 2011-08-22	0	-	-
VIII.2011 r.	2 198,00	2011-09-20	2011-09-20	2 198,00	nr 189 z 2011-09-20	0	-	-
IX.2011 r.	2 135,00	2011-10-20	2011-10-20	2 135,00	nr 212 z 2011-10-20	0	-	-
X.2011 r.	2 254,00	2011-11-21	2011-11-21	2 254,20	nr 232 z 2011-11-21	0	-	-
XI.2011 r.	2 217,00	2011-12-20	2011-12-20	2 217,00	nr 253 z 2011-12-20	0	-	-
XII.2011 r.	2 250,00	2012-01-20	2012-01-20	2 250,00	nr 15 z 2012-01-20	0	-	-

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że za luty 2011 r. dokonano 2 dni po obowiązującym terminie wpłaty na PFRON w kwocie 2 031 zł, tj. wpłata w dn. 23.03.2011 r. (WB nr 59) zamiast terminowo do 21.03.2011 r.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 214, poz. 1407 ze zm.), stosownie do treści którego pracodawcy dokonują wpłat na Fundusz w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat (...).

2.4.4.2.6.3. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta syntetycznego 229.

Saldo Ma konta 229 syntetycznie wynosiło 73 366,66 zł i było zgodne z saldami kont analitycznych o numerach (wg nomenklatury jednostki): 229-1 „Składki społeczne” w kwocie 45 115,10 zł, 229-2 „Składki zdrowotne” w kwocie 3 911,97 zł, 229-3 „Fundusz pracy” w kwocie 3 789,91 zł, 229-4 „GDDKiA Olsztyn” w kwocie 10 348 zł i 229-5 „ZDP Szczytno” w kwocie 10 201,68 zł.

Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzono dla rozrachunków dokonywanych z ZUS-em wg poszczególnych ich tytułów – do szczegółowości jej prowadzenia w tym zakresie uwag nie wniesiono.

2.4.4.2.6.4. Realność sald kont analitycznych prowadzonych dla rozrachunków z ZUS (konta 229-1, 229-2, 229-3) – łączna kwota sald tych kwot to 52 816,98 zł.

Na ww. saldo składały się następujące kwoty:

- 32 461,62 zł zobowiązania niewymagalne tyt. składek do ZUS naliczonych za XII.2011 r. Wg deklaracji ZUS DRA za XII.2011 r. naliczono składki w kwocie 34 389,68 zł, z czego w 2011 r. odprowadzono 1 928,06 zł, w tym: 710,29 zł – 6.12.2011 r. (WB nr 243), 1 217,77 zł - 23.12.2011 r. (WB nr 256). Pozostałą kwotę 32 461,62 zł odprowadzono do ZUS terminowo 5.01.2012 r. (WB nr 4),
- 10 255,60 zł zobowiązania niewymagalne tyt. składek do ZUS naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. Powyższe ujęto w księgach rachunkowych dowodami PK Nr 463 i 464 z dn. 31.12.2011 r., tj. odpowiednio:
 - PK Nr 463: 4 800,80 zł Wn 404/Ma 231 (Dz. 750 Administracja publiczna, rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie, § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne),
 - 724,93 zł Wn 405/Ma 229 (Dz. 750 rozdz. 75011 § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne),
 - 117,62 zł Wn 405/Ma 229 (Dz. 750 rozdz. 75011 § 4120 Składki na Fundusz Pracy),
 - PK Nr 464: 68 957,01 zł Wn 404/Ma 231 (Dz. 750 rozdz. 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) § 4040),
 - 7 995,48 zł Wn 405/Ma 229 (Dz. 750 rozdz. 75023 § 4110),

1 417,57 zł Wn 405/Ma 229 (Dz. 750 rozdz. 75023 § 4120).

Ww. przedłożone do kontroli dowody wskazują na zobowiązania tytułem składek do ZUS w łącznej kwocie 42 717,22 zł (32 461,62 zł + 10 255,60 zł), natomiast zapisy ewidencji księgowej wskazują na zobowiązania z tego tytułu w łącznej kwocie 52 816,98 zł (konta analityczne 229-1 – 45 115,10 zł, 229-2 – 3 911,97 zł, 229-3 – 3 789,91 zł) – różnica wynosi 10 099,76 zł. W związku z tym, że do kontroli nie przedłożono dokumentów potwierdzających istnienie zobowiązania wobec ZUS w ww. kwocie zwrócono się z pytaniem do Skarbnika Miasta o wyjaśnienie jakich tytułów zobowiązań wobec ZUS dot. kwota 10 099,76 zł oraz o przedłożenie do kontroli dokumentów potwierdzających jej realność. W złożonych wyjaśnieniach stanowiących załącznik nr 9 do protokołu kontroli Skarbnik Miasta potwierdził wystąpienie rozbieżności pomiędzy stanem zobowiązań wobec ZUS wg dowodów księgowych a stanem ewidencyjnym, wskazując m.in., że „(...) saldo konta (...) nie odzwierciedlało stanu rzeczywistego rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych (...) saldo to obarczone jest błędami wynikającymi z błędnych księgowania dokonanych w przeszłości. Jednakże – przy całej niewłaściwości tego stanu rzeczy – warto zaznaczyć, że rzeczywisty stan zobowiązań wobec ZUS jest mniejszy od ewidencyjnego (...)”.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z treścią którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

W konsekwencji powyższych ustaleń stwierdzono, że saldo Ma w wyżej opisanej kwocie różnicy 10 099,76 zł nie oznaczało stanu zobowiązań wobec ZUS. Naruszone przepisy w zakresie nieprawidłowego wykazania salda Ma konta 229 wskazano niżej przy opisie niewykazania w BO konta 229 na 1.01.2011 r. nadpłat wobec ZUS.

2.4.4.2.6.5. Prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 229.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania operacji na koncie 229:

- powyżej opisano, że rozrachunki z PFORN za 2011 r. (dokonano 12 wpłat w łącznej kwocie 26 384 zł) ewidencjonowano nieprawidłowo z pominięciem zapisów na koncie 229, tj. ewidencjonując jedynie zapłatę składek z pominięciem ich ewidencji na kontach rozrachunkowych,
- nieprawidłowo na koncie 229 ewidencjonowano rozrachunki z Generalną Dyrekcją Dróg Krajowych i Autostrad (konto 229-4 saldo na 31.12.2011 r. w

kwocie 10 348 zł) tyt. opłat za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym odpowiednio do decyzji: GDDKiA O/OI. R.Sz.-T/435/30/2006 z 20.12.2006 r. (opłaty roczne na lata 2012 – 2016), GDDKiA O/OL-Z17-T/435/37/10 z 15.10.2010 r. (opłaty roczne na lata 2012 – 2030), GDDKiA O/OL-Z-15-1s/435/27/2011 z 15.09.2011 r. (opłaty roczna na lata 2012 – 2041) oraz z Zarządem Dróg Powiatowych w Szczytnie (konto 229-5 saldo na 31.12.2011 r. w kwocie 10 201,68 zł) tyt. opłat za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym odpowiednio do decyzji: Nr 60/06 z 13.10.2006 r. (opłaty roczne na lata 2012 – 2027), Nr 74/06 z 11.12.2006 r. (opłaty roczne na lata 2012 – 2016), Nr 61/10 z 14.10.2010 r. (opłaty roczne na lata 2012 – 2040),

- ponadto w trakcie kontroli terminowości odprowadzania składek do ZUS stwierdzono, że pismem znak 230600/DIn7RR/450/130 i 136/2010/59071302977 z dn. 15.12.2010 r. adresowanym do Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu (wpłynęło do Urzędu w dn. 20.12.2010 r.) ZUS Inspektorat w Szczytnie poinformował Urząd o nadpłacie w składkach na ubezpieczenia społeczne w kwocie 5 236,80 zł i niedopłacie w składkach na ubezpieczenia zdrowotne 197,67 zł dot. Pana wg inicjałów W.N. za m-ce X–XII.2000 i XI.2001 r., a następnie pismem znak 230600/DIn7RR/450/212/2010/59071302977 z dn. 28.12.2010 r. (wpłynęło do Urzędu 3.01.2011 r.) ZUS Inspektorat w Szczytnie poinformował Urząd o nadpłacie w składkach na ubezpieczenia społeczne w kwocie 1 738,69 zł i niedopłacie w składkach na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 65,20 zł u Pana wg inicjałów W.N. (za 1999 r.). Powyższych nadpłat w łącznej kwocie 6 975,49 zł i niedopłaty w łącznej kwocie 262,87 zł nie wykazano w saldzie konta 229 na 31.12.2010 r. i w konsekwencji w bilansie jego otwarcia na rok 2011.

Powyższe a także wykazanie w saldzie konta 229 na 31.12.2011r. nieistniejących zobowiązań wobec ZUS w kwocie 10 099,76 zł (co opisano powyżej), nieewidencjonowanie rozrachunków z PFRON na koncie 229, ewidencjonowanie rozrachunków tytułem opłat za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym na koncie 229 stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 229 określonych w opisie zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek

budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Odpowiednio do treści powyższego konta 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo ma stan zobowiązań.

Niezaewidencjonowanie na koncie 229 nadpłaty tyt. składek do ZUS w łącznej kwocie 6 975,49 zł i niedopłaty w łącznej kwocie 262,87 zł stanowiło naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z treścią którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

2.4.4.2.7. Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Konto wykazywało na 31.12.2011 r. saldo Wn 10,56 zł i saldo Ma 73 757,81 zł.

Saldo Wn 10,56 zł oznaczało należności od pracownika wg inicjałów Pani A.K. Powyższe wynikało z dokonanej korekty naliczenia wynagrodzenia za XII.2011 r. z tyt. zwolnienia lekarskiego od 30 do 31.12.2011 r. Wynagrodzenie „pierwotnie” naliczono i wypłacono 22.12.2011 r. (WB nr 255) lista nr 821/2011-12 Administracja i obsługa z 22.12.2011 r. Korekty naliczenia wynagrodzenia dokonano dowodem PK nr 462 i zaewidencjonowano 30.12.2011 r. (w wyniku korekty wynagrodzenie netto pracownika naliczono w kwocie niższej o 10,56 zł od wypłaconej). Pracownik dokonał zwrotu 10,56 zł do kasy Urzędu w dn. 10.01.2012 r. – ustalono na podstawie RK Nr 000005/1/02/2012 z dnia 10.01.2012 r. pn. Opłaty różne.

Saldo po stronie Ma oznaczało zobowiązania niewymagalne tyt. dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za 2011 r. zaewidencjonowanego w księgach rachunkowych dowodami PK: Nr 463 z 31.12.2011 r. – 4 800,80 zł Wn 404/Ma 231 (Dz. 750 Administracja publiczna, rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne) i Nr 464 z 31.12.2011 r. – 68 957,01 zł Wn 404/Ma 231 (Dz. 750 rozdz. 75023 Urzędy Gmin (miast i miast na prawach powiatu) § 4040).

„Trzynastkę” za 2011 r. wypłacono w 2012 r. na podstawie list płac nr 5/2012-01 (dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2011 r. Dz. 750, rozdz. 75011 § 4040) i nr 6/2012-01 (dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2011 r. Dz. 750 rozdz. 75023 §

4040), listy wygenerowano w programie Puma Nowa Gmina (03.041) w dn. 13.01.2012 r. „Trzynastkę” wypłacono (netto): 5 637,78 zł w kasie Urzędu 17.01.2012 r. (RK Nr 000002/1/03/2012) oraz 47 298,50 zł przelewem 17.01.2012 r. (WB nr 12). W wyniku porównania zapisów ww. dowodów PK Nr 463 i 464 z listami, którymi wypłacono trzynastkę stwierdzono zgodność kwot w zakresie wynagrodzenia brutto, składek ZUS pracodawcy oraz składek na FPIFGŚP.

Niezależnie od powyższego stwierdzono, że ww. listy płac nr 5/2012-01 i 6/2012-01 (na łączne kwoty brutto 73 757,81 zł) nie zawierały wskazania osoby, która je sporządziła, tj. wystawcy dowodu, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego dowód księgowy powinien zawierać m.in. podpis wystawcy dowodu. Listy zostały podpisane przez Burmistrza, Skarbnika i osobę dokonującą ich kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2.4.4.2.8. Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Konto wykazywało BO w kwocie 2 448 zł (strona Wn) i bilans zamknięcia 2011 r. w kwocie 1 360 zł (strona Wn). Obroty konta za 2011 r. wynosiły po stronach Wn 47 301,50 zł i po stronie Ma w kwocie 48 389,50 zł.

2.4.4.2.8.1. Realność salda konta 234.

Saldo Wn konta w kwocie 1 360 zł oznaczało na 31.12.2011 r. pozostałe do spłaty pożyczki udzielone 2 pracownikom Urzędu ze środków ZFŚS. Saldo konta syntetycznie było zgodne z saldami kont analitycznych o numerach: 234-0006 saldo w kwocie 680 zł, 234-0012 saldo w kwocie 680 zł.

Kontrolą objęto realność wykazania salda konta 234 syntetycznie i analitycznie. Na podstawie zapisów ww. kont 234-0006 i 234-0012, umów pożyczek ze środków ZFŚS: nr RRG.2410.27.2011 z dn. 13.04.2011 r. (ewidencja na koncie 234-0006) i nr RRG.2410.28.2011 z dn. 14.04.2011 r. (ewidencja na koncie 234-0012), zapisów konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i wyciągów bankowych w których ujęto wypłatę udzielonych pożyczek oraz wyciągów bankowych w których ujęto miesięczne spłaty rat udzielonych pożyczek nie wniesiono uwag do realności wykazania sald ww. kont analitycznych 234-0006 i 234-0012.

2.4.4.2.8.2. Stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W związku z objęciem kontrolą realności salda Wn konta 234 oznaczającego pozostałe do spłaty pożyczki z ZFŚS dalszą kontrolą objęto realność stanu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wg salda Ma konta 851.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu stwierdzono, że na dzień 31.12.2011 r. stan ZFŚS wg salda Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wynosił 668,49 zł. Następnie na podstawie wyciągu bankowego nr 41 z 31.12.2011 r. z rachunku bankowego ZFŚS (nr 75 8838 1060 2009 0600 0101 0005) i salda Wn konta 135 stwierdzono, że stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS wynosił na 31.12.2011 r. – 1 547,45 zł, a na podstawie salda Wn konta 234 stwierdzono, że należności od pracowników tytułem pozostałych do spłaty pożyczek z ZFŚS wyniosły na 31.12.2011 r. – 1 360 zł.

W związku z tym, że urządzenia księgowe jednostki nie wskazują na zobowiązania, które winny zmniejszać na 31.12.2011 r. stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych stwierdzono, że jego stan wg salda Ma konta 851 w kwocie 668,49 zł jest mniejszy o 2 238,96 zł od sumy stanu środków pieniężnych na rachunku funduszu (Wn 135) i stanu należności z tytułu pozostałych do spłaty pożyczek (saldo Wn konta 234). W związku z brakiem na 31.12.2011 r. zobowiązań zmniejszających stan ZFŚS (wg zapisów ewidencji księgowej jednostki) stan ten winien wg urządzeń księgowych jednostki wynosić 2 907,45 zł – tak winno być wykazane saldo Ma konta 851, tj. winno odzwierciedlać sumę stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS (Wn 135) oraz stanu należności z tytułu pozostałych do spłaty pożyczek z ZFŚS (Wn 234).

W związku z powyższym stwierdzono, że saldo Ma konta 851 nie odzwierciedlało rzeczywistego stanu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Powyższe stanowiło naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z treścią którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty a także naruszenie zasad ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na koncie 851 określonych opisem tego konta zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Stosownie do treści powyższego konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku

bankowym, ujmuje się na koncie 135. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu). Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie: 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń; 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zwrócono się do Skarbnika Miasta o wyjaśnienie przyczyn powstania opisanej nieprawidłowości. W złożonych wyjaśnieniach stanowiących załącznik nr 10 do protokołu kontroli potwierdzono nierealność salda konta 851 wskazując, że było to wynikiem błędnych księgowania „(...) w roku 2007 nie ujęto korekty naliczenia odpisu na [ZFŚS] (...) W trakcie sprawdzania zapisów księgowych kont 135, 234 i 851 w poprzednich latach dotarłam do bilansu otwarcia z 2004 roku, saldo nie jest zgodne o kwotę 3399,04 zł, ustalenie przyczyny powodującej brak zapisu jest niemożliwe z powodu braku dokumentów księgowych z roku 2003 i wcześniejszych”. Jednocześnie poinformowano, że saldo konta 851 zostanie skorygowane w księgach roku bieżącego. Do dnia podpisania protokołu kontroli nie skorygowano salda konta 851.

2.4.4.2.9. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Konto wykazywało na dzień 31.12.2011 r. saldo (Wn) 17 369,64 zł/55 426,86 zł (Ma).

2.4.4.2.9.1. Saldo strony Wn w kwocie 17 369,64 zł oznaczało:

- 3 818,14 zł – należności tyt. opłat za zajęcie pasa drogowego wg kont analitycznych prowadzonych do konta 240 o wyróżnikach: 0005, 0051, 0052, 0055, 0056, 0057, 0060, 0061, 0063, 0064, 0065,
- 2 687,94 zł – należności tyt. opłaty planistycznej (konto analityczne 240-0019),
Powyższe należności z tytułu dochodów budżetowych winny być ewidencjonowane na koncie 221 pn. Należności z tytułu dochodów budżetowych. Naruszone przepisy w zakresie ewidencjonowania dochodów budżetowych na koncie 240 zamiast na koncie 221 wskazano poniżej,
- 831,43 zł – konto 240-0044 dot. obciążenia przez Urząd samorządowej osoby prawnej, tj. Miejskiej Biblioteki Publicznej w Pasymiu za zużyta energię elektryczną. Urząd wystawił fakturę VAT nr 130/11 z dn. 30.12.2011 r., zapłacono w kwocie 831,43 zł w dn. 4.01.2012 r. (WB nr 3),

- 520,13 zł - konto 240-0045 dot. obciążenia kontrahenta za zużyta energię elektryczną. Urząd wystawił fakturą VAT Nr 132/11 w dn. 30.12.2011 r., zapłacono w kwocie 520,13 zł w dn. 29.02.2012 r. (WB nr 43),
- 9 512,00 zł – konto 240-0048 dot. należności od Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Pasymiu. Urząd obciążył wym. zakład notami księgowymi:
 - 2 502 zł – nr 43/2010 z 20.08.2010 r. „tytułem poniesionych wydatków polis ubezpieczeniowych zgodnie z umową generalną zawartą z Towarzystwem Ubezpieczeniowym UNIQUA S.A.”,
 - 7 010 zł – nr 66/2010 z 6.12.2010 r. „tytułem poniesionych wydatków związanych z ubezpieczeniem UNOIQUA”.

W ww. notach księgowych nie wskazano dla ZGKiM w Pasymiu terminu płatności ww. należności w łącznej kwocie 9 512 zł. Pomimo powyższego należy wskazać, że do dnia kontroli wym. należności nie zostały zapłacone, a od wystawienia wym. not księgowych minęło odpowiednio ponad 1 rok i 9 miesięcy oraz ponad 1 rok i 5 miesięcy, a nie podjęto żadnych działań zmierzających do wyegzekwowania powyższych należności.

2.4.4.2.9.2. Saldo strony Ma w kwocie 55 426,86 zł oznaczało:

- 0,01 zł – saldo Ma konta 240-0002 – kwota zgodna z saldem Wn konta 139-9 oznaczała kapitalizację odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym dla rozliczenia środków projektu pn. Dopuszczenie jednostki OSP w Pasymiu w samochód ratowniczo – gaśniczy jako element budowy bezpieczeństwa ekologicznego Warmii i Mazur,
- 55,37 zł – saldo Ma konta 240-0041 oznaczające zobowiązania Urzędu wobec użytkownika wieczystego w związku z dokonanej przez niego nadpłaty w podatku VAT (dot. VAT naliczonego od opłaty za użytkowanie wieczyste),
- 55 371,48 zł – sumy depozytowe, w tym wadia wniesione w formie pieniężnej i odsetki naliczone przez bank od środków zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych sum depozytowych zaewidencjonowane zgodnie z zasadą podwójnego zapisu Wn 139/Ma 240 (dalej w ewidencji analitycznej) w sposób przedstawiony w tabeli poniżej, prezentującej dodatkowo sumy depozytowe wg numerów rachunków bankowych na których zostały wpłacone:

Rachunek bankowy nr (kol.1)	Saldo wg ewidencji analitycznej do konta 240 (w zł) (kol.2.)	Saldo wg ewidencji analitycznej do konta 139 (w zł) (kol. 3)	Różnica (w zł) kol. 2 – 3
36 8838 1060 4009 0600 0101 0035	10 479,34 zł – Ma 240-0171	10 477,34 zł – Wn 139-2	+2
32 8838 1060 2009 0600 0101 0003	4 211,26 zł – Ma 240-0025	4 211, 26 zł - Wn 139-3	0
55 8838 1060 2009 0600 0101 0002	7 225,84 zł – Ma 240-0027	7 285,84 zł – Wn 139-4	-60

05 8838 1060 2009 0600 0101 0004	20 021,98 zł – Ma 240-0056	19 961,98 zł – Wn 139-5	+60
64 8838 1060 2009 0600 0101 0009	-	9,18 zł – Wn 139-6	-9,81
37111-11-02-01	5 379,05 zł – Ma 240-0040	2 874,28 zł – Wn 139-6	+ 2504,77
26 8838 1060 2009 0600 0101 0014	0,06 zł – Ma 240-0043	0,10 zł – Wn 139-9	-0,04
26 8838 1060 4009 0600 0101 0021	8 053,95 zł – Ma 240-0170	8 057,86 zł – Wn 139-7	-3,91

Różnice pomiędzy saldami Ma ww. kont analitycznych prowadzonych do konta 240, a saldami Wn konta analitycznych prowadzonych do konta 139 „Inne rachunki bankowe” wynikały z:

- 60 zł – błędne księgowania środków pomiędzy poszczególnymi kontami analitycznymi: 240-0027 i 240-0056 a kontami 139-4 i 139-5,
- 0,04 zł – Wn 139-9 i Ma 240-0043 wynikało z nieprawidłowego zaksięgowania środków pomiędzy ww. kontami analitycznymi a kontem Wn 139-6 i Ma 240-040,
- 2 zł – błędne księgowania środków pomiędzy poszczególnymi kontami analitycznymi: 240-0171 i 139-2 a 240-0170 i 139-7,
- 1,91 zł – (konto 240-0170) błędne zaewidencjonowanie odsetek od środków na rachunku bankowym 26 8838 1060 4009 0600 0101 0021. Ponadto powyżej w punkcie 1.5.2. protokołu opisano niezgodność pomiędzy ewidencją księgową banku a ewidencją księgową jednostki dot. środków na ww. rachunku bankowym, a saldem Wn konta 139-7 w kwocie 3 991,49 zł, co skutkowało w związku z zasadą podwójnego zapisu nieprawidłowym wykazaniem w powyższym zakresie nieprawidłowo salda Ma konta 240 (analitycznie 240-0170) – opis zawarto powyżej w punkcie 1.5.2. protokołu.

Powyższe różnice skutkowały niemożliwością ustalenia rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów na podstawie zapisów analitycznej ewidencji prowadzonej do konta 240. Ponadto saldo Ma konta 240, w związku ze wskazaną różnicą w kwocie 3 991,49 zł (konto 240-0170) nie odzwierciedlało stanu zobowiązań. Powyższe stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na koncie 240 określonych w opisie tego konta zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, a także naruszono art. 24 ust.2 ustawy o rachunkowości.

- 2504,77 zł –różnica pomiędzy kontem Wn 139-6 a 240-0040 oznaczała błędne zaewidencjonowanie Wn 130 Rachunek bieżący jednostki/Ma 240, winno być Wn 130/Ma 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych. Powyższe doprowadzono do zgodności w 2012 r., co opisano poniżej.

Na dzień 31.03.2012 r. doprowadzono do zgodności sald Wn kont 139 z saldami Ma kont 240 (w ewidencji analitycznej) co przedstawia poniższe zestawienie):

Saldo Ma kont analitycznych do konta 240		Saldo Wn kont analitycznych do konta 139 (w zł)	
Konto o numerze	Saldo w złotych	Konto o numerze	Saldo w złotych
240-0171	10 477,34	139-2	10 477,34
240-0024	4 211,26	139-3	4 211,26
240-0027	7 256,02	139-4	7 256,02
240-0028	19 932,48	139-5	19 932,48
240-0040	2 907,89	139-6	2 907,89
240-0001	0,01	139-8	0,01

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dane w sprawozdaniach Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu w zakresie wykonanych dochodów, tj. sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i w zakresie wykonanych wydatków, tj. sprawozdaniem Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych naliczono w ramach programu, w którym prowadzono ewidencję księgową Urzędu Gminy, tj. programu Puma, co w ramach procedur obliczeniowych programu zapewniało zgodność danych, a następnie dane w tym zakresie eksportowano do programu BESTIA.

Kontrolę prawidłowości wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu przeprowadzono w niżej wymienionym zakresie.

3.1.1. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu z zapisami ewidencji księgowej.

3.1.1.1. Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za 2011 r. (korekta nr 2) w kolumnie 7 sprawozdania „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego – ogółem” z zapisami analitycznej ewidencji księgowej Urzędu prowadzonej do kont syntetycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że łączna kwota zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. wyniosła 184.663,01 zł natomiast wg zapisów ewidencji analitycznej w podziałkach klasyfikacji budżetowej kwota zobowiązań wynosiła 168.291,21 zł. Różnica pomiędzy łączną

kwotą zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S a zapisami analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej w podziałkach klasyfikacji budżetowej wyniosła 16.371,80 zł (184 663,01 zł – 168 291,21 zł), natomiast w poszczególnych paragrafach różnica wynosiła 82 443,72 zł (dot. 30 paragrafów).

3.1.1.2. Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za 2011 r. (korekta nr 2) w kolumnie 7 sprawozdania „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego – ogółem” z zapisami syntetycznej ewidencji księgowej Urzędu i ewidencji analitycznej prowadzonej do kont syntetycznych wg stosowanych w Urzędzie wyróżników.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu syntetycznie oraz analitycznie wg stosowanych w Urzędzie wyróżników stwierdzono, że łączna kwota zobowiązań wynosiła 223 624,71 zł i dot. sald Ma kont: 201 w kwocie 64 923,87 zł, 225 w kwocie 11 521 zł, 229 w kwocie 73 366,66 zł, 231 w kwocie 73 757,81 zł i 240-0041 w kwocie 55,37 zł. Jak wskazano powyżej łączna kwota zobowiązań wykazana w sprawozdaniu Rb-28S za 2011 r. wynosiła 184.663.01 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-28S za 2011 r. (korekta nr 2) wykazano zobowiązania w kwocie niższej o 38 961,70 zł od wynikającej z zobowiązań wg sald Ma kont syntetycznie i wg ewidencji analitycznej w kontaktach o dodatkowych wyróżnikach.

Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z ewidencją księgową stanowiło naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), stosownie do treści którego kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Do protokołu kontroli załączono zestawienie prezentujące różnicę pomiędzy zobowiązaniami wg sprawozdania Rb-28S za 2011 r. a zobowiązaniami wg analitycznej ewidencji księgowej w podziałkach klasyfikacji budżetowej, kserokopię sprawozdania Rb-28S Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu za 2011 r. oraz wydruki prezentujące zobowiązania Urzędu wg ewidencji księgowej: syntetycznie i analitycznej (wg stosowanych w Urzędzie wyróżników i w podziałkach klasyfikacji budżetowej) – załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Zwrócono się z pytaniem do Burmistrza o wyjaśnienie przyczyn powstania opisanych nieprawidłowości. W złożonych wyjaśnieniach stanowiących załącznik nr 12 do protokołu kontroli Burmistrz Miasta Pasym wskazał „(...) za sporządzenie

sprawozdania budżetowego będącego przedmiotem pytania odpowiada Pani [wg inicjałów H.G.], która zgodnie z przyjętym do stosowania w dniu 20 lutego 2006 r. zakresem czynności, przyjęła na siebie odpowiedzialność za przygotowanie sprawozdań budżetowych Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu”. Jednocześnie do powyższego wyjaśnienia Burmistrz załączył wyjaśnienia Pani H.G., w których wskazano m.in. „(...) zobowiązania ujęte przez mnie w sprawozdaniu były uzgodnione z dowodami źródłowymi dotyczącymi roku 2011. Staralam się szczegółowo ustalić wszystkie zobowiązania aby dokładnie odzwierciedlić stan faktyczny na 31.12.2011 r., chociaż nie zawierający wszystkich operacji oraz mylnych zapisów księgowych, które skutkowały wykazaniem błędnych sald w ewidencji księgowej. Przyczyną niedokładnego wykazania zobowiązań oraz braku dokonania korekt błędnych zapisów dotyczących roku 2011 było spiętrzenie prac na koniec roku oraz nadmiar obowiązków służbowych, co ma wpływ na efektywność mojej pracy”.

3.1.2. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu z zapisami ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za 2011 r. (w kolumnie 9 sprawozdania „Należności pozostałe do zapłaty – ogółem”) z zapisami analitycznej ewidencji księgowej Urzędu prowadzonej w podziałkach klasyfikacji budżetowej do konta 221.

W wyniku kontroli stwierdzono, że łączna kwota należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za 2011 r. wyniosła 920.827,85 zł, natomiast wg zapisów ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej kwota należności wynosiła 870.383,97 zł. Różnica pomiędzy łączną kwotą należności wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S a zapisami analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej w podziałkach klasyfikacji budżetowej wyniosła 50.443,88 zł (920.827,85 zł – 870.383,97 zł), natomiast w poszczególnych paragrafach różnica wynosiła 1.329.447,74 zł i dotyczyła wszystkich paragrafów klasyfikacji budżetowej prowadzonej do konta 221. Powyższą różnicę prezentuje załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Następnie porównano zapisy ewidencji księgowej syntetycznie i analitycznie (wg stosowanych w Urzędzie wyróżników) do konta 221 z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S w zakresie należności. W wyniku porównania powyższego ustalono, że saldo Wn konta 221 syntetycznie na dzień 31.12.2011 r. i analitycznie

(wg zastosowanych w jednostce wyróżników do konta 221) na dzień 31.12.2011 r. wyniosło 927.165,92 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S wykazano kwotę należności w wysokości 920.827,85 zł. Stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano należności w kwocie niższej o 6 338,07 zł od wynikających z salda Wn konta 221 syntetycznie i analitycznie (wg stosowanych w Urzędzie wyróżników).

W związku z powyższym zwrócono się do Skarbnika z pytaniem o wyjaśnienie powyższych różnic oraz o wskazanie na jakiej podstawie wykazano należności w sprawozdaniu Rb-27S. W złożonych wyjaśnieniach stanowiących załącznik nr 14 do protokołu kontroli Skarbnik Miasta Pasyń wskazał, m.in. że „(...) po analizie problemu, uważam, że sprawozdanie będące przedmiotem ww. pytania zostało sporządzone prawidłowo”. Jednocześnie Skarbnik wyjaśnił, że za sporządzanie sprawozdań budżetowych odpowiadają wg inicjałów Pani H.G i Pani D.K. stosownie do przyjętych do stosowania zakresów czynności z dnia 20 lutego 2006 r. Do wyjaśnień Skarbnik dołączył wyjaśnienia ww. pracowników Urzędu. W wyjaśnieniach ww. pracowników wskazano m.in., że dany w zakresie należności i nadpłat wykazuje się w sprawozdaniu Rb-27S na podstawie zapisów ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 wg dłużników. Odnosząc się do powyższych wyjaśnień sprawdzono czy dane wykazane w kolumnach 9 i 11 ww. sprawozdania, tj. należności pozostałe do zapłaty (ogółem) oraz nadpłaty są zgodne z zapisami podatkowej ewidencji księgowej. W wyniku porównania powyższego dla podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych dla osób fizycznych i prawnych stwierdzono zgodność kwot. W powyższym nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.3. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Pasyń za 2011 r.

3.1.3.1. Sprawozdanie Rb-NDS za 2011 r.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu kwot planowanych oraz wykonanych przychodów i rozchodów wg stanu na 31.12.2011 r. W wyniku kontroli powyższego nieprawidłowości nie stwierdzono. Szczegółowo zagadnienie opisano w Dziale III ppkt 3.1. Przychody budżetu i Dziale III ppkt 3.2. Rozchody budżetu.

3.1.3.2. Sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.03.2011 r., 30.06.2011 r. i 31.09.2011 r.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości wykazania w sprawozdaniach Rb-NDS na 31.03, 30.06 i 30.09 po stronie wykonanych rozchodów

kwot wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez Bank Spółdzielczy w Szczytnie Oddział w Pasymiu w rachunku budżetu.

Umową o kredyt w rachunku bieżącym nr 6000101/2/JST/RB/11 z dnia 31 stycznia 2011 r. Bank Spółdzielczy w Szczytnie Oddział w Pasymiu udzielił Gminie Pasym kredytu krótkoterminowego w rachunku w maksymalnej kwocie 1 000 000 zł na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy. W uchwale Nr IV/15/2011 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 25 stycznia 2011 r. w sprawie budżetu na rok 2011 ustalono m.in. w § 5 pkt 1 limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2 000 000 zł, a stosownie do § 12 ust. 1 pkt 1 ww. uchwały upoważniono Burmistrza Miasta do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości m.in. limitu zobowiązań określonych w § 5 uchwały, tj. na finansowanie przejściowego deficytu budżetu.

Według stanu na 31.03.2011 r. Gmina Pasym posiadała zadłużenie tyt. wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez Bank Spółdzielczy w Szczytnie Oddział w Pasymiu na rachunku budżetu w kwocie 299 232,50 zł. Powyższa kwota była zgodna z saldem Ma konta 133. Kwotę 299 232,50 zł prawidłowo wykazano po stronie wykonanych przychodów w sprawozdaniu Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.03.2011 r. (wiersz D.11).

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Pasym stwierdzono, że na 30.06.2011 r. saldo Ma konta 133 „Rachunek budżetu” wykazano w kwocie 163 108,10 zł i oznaczało ono wykorzystany kredyt bankowy udzielony przez Bank Spółdzielczy w Szczytnie Oddział w Pasymiu na rachunku budżetu.

Saldo Ma konta 133 na 30.06.2011 r. było zgodne z WB nr 129 z dn. 30.06.2011 r. z rachunku nr 86 8838 1060 2009 0600 0101 0001 (saldo końcowe – 163 108,10 zł).

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS sporządzonego od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu nie wykazano po stronie wykonania przychodów tyt. kredytu w kwocie 163 108,10 zł. Wykonane w sprawozdaniu przychody wykazano w kwocie 33 473,67 zł w całości w wierszu D17 inne źródła, natomiast w wierszu D11 sprawozdania pn. kredyty i pożyczki wykazano kwotę 0 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), stosownie do treści którego kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne

z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz § 10 pkt 6 lit. a załącznika nr 39 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia, stosownie do treści którego w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane po stronie wykonania, dotyczące przychodów z tytułu kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji – zawierają łączne kwoty zobowiązań dla poszczególnych tytułów i powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.

Kserokopia sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 r., wydruku salda konta 133 na 30.06.2011 r. stanowią załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienia Burmistrza Miasta Pasym dot. przyczyn powstania opisanej nieprawidłowości stanowią załącznik nr 16 do protokołu kontroli. W złożonych wyjaśnieniach potwierdzono wystąpienie ww. nieprawidłowości wskazując dalej, że powyższe wynikało „(...) jedynie z niedowarzenia i braku czasu na kontrolę, spowodowanych zwiększonym zakresem obowiązków w czasie długotrwałej nieobecności Skarbnika Miasta (zwolnienie lekarskie od 5.05.2011 r. do 27.10.2011 r.). W okresie tym poza obowiązkami powierzonymi w zakresie czynności [wykonywano] obowiązki w zastępstwie Skarbnika Miasta. Spiętrzenie obowiązków i pośpiech przy sporządzaniu sprawozdań dla zachowania ustawowego terminu były przyczyną pomyłki, która z braku czasu na ponowne sprawdzenie sporządzonego sprawozdania nie została wcześniej zauważona”.

Na podstawie wyciągów bankowych z rachunku budżetu z dnia 30 września (WB nr 197) i 31 grudnia 2011 r. (WB nr 261) stwierdzono, że Gmina nie posiadała na ww. dni wykorzystanego kredytu bankowego w rachunku budżetu.

3.1.4. Sprawozdanie Rb-ST roczne za 2011 r. o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Pasym. Kontrolę prawidłowości wykazania danych w ww. sprawozdaniu opisano powyżej w dziale II pkt 2.3.1. protokołu kontroli.

3.1.5. Terminowość złożenia Burmistrzowi Miasta Pasym sprawozdań budżetowych.

3.1.5.1. Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S jednostek budżetowych Gminy Pasym za 2011 r.

Na podstawie dat wpływu do Urzędu ww. sprawozdań za 2011 r. ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe złożyły ww. sprawozdania terminowo do 1.02.2012 r.

3.1.5.2. Sprawozdanie Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.

Kontrolą objęto terminowość złożenia ww. sprawozdania przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, tj. samorządowy zakład budżetowy Gminy Pasym. Na podstawie daty wpływu do Urzędu zamieszczonej na ww. sprawozdaniu stwierdzono, że zostało ono złożone terminowo, tj. w dn. 31.01.2012 r.

3.1.5.3. Sprawozdania Rb-50 o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami za 2011 r.

Jednostki bezpośrednio realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, tj. Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu i Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pasymiu terminowo złożyły Burmistrzowi Miasta Pasym sprawozdania Rb-50 za 2011 r.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

3.2.1. Bilans Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu sporządzony na 31.12.2011 r.

Kontrolą objęto wszystkie pozycje wykazane po stronie aktywów i pasywów (wg stanu na koniec roku) w bilansie Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu. Powyższe porównano z zapisami ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy Pasymiu – kontrolę przeprowadzono na podstawie danych wykazanych w wydrukach pn. Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2011. Konta analityczne z zakresu od 011 do 861 oraz wydruku pn. Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2011. Konta syntetycznie z zakresu od 011 do 862. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.2.2. Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na 31.12.2011 r.

Dane wykazane w ww. rachunku (wg stanu na koniec roku bieżącego) porównano z zapisami ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu. Kontrolę przeprowadzono na podstawie wydruków pn. Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2011. Konta analityczne z zakresu od 011 do 861 oraz wydruku pn. Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2011. Konta syntetycznie z zakresu od 011 do 999. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono, że prawidłowo ustalono wartości wyniku finansowego jaki i funduszu jednostki na 31.12.2011 r.

3.3. Sprawozdawczość inna.

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

3.3.1.1. Kontrolą objęto sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2011 r. W sprawozdaniu wykazano zobowiązania w kwocie 11 402 851,26 zł, w tym: 11 365 669,15 zł – kredyty długoterminowe (w układzie podmiotowym sprawozdania – kol. 10 – zobowiązania wobec banków), 37 182,11 zł – wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (w tym: 10 752,03 zł wobec grupy III i 26 430,08 zł zobowiązania wobec przedsiębiorstw niefinansowych w układzie podmiotowym sprawozdania).

Kwotę zobowiązań tyt. kredytów porównano z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Pasym, tj. saldem Ma konta 134 na 31.12.2011 r. (syntetycznie i analitycznie). W wyniku porównania stwierdzono, że ww. zobowiązania wykazano w sprawozdaniu w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej.

Na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-Z za 2011 r. złożonych Burmistrzowi Miasta Pasym przez wszystkie jednostki budżetowe i Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Pasymiu stwierdzono, że jednostki budżetowe, w tym Urząd wykazały w sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z kwoty 0 zł, natomiast ZGKiM w Pasymiu wykazał w sprawozdaniu Rb-Z 37 182,11 zł zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług (w tym: 10 752,03 zł wobec grupy III i 26 430,08 zł zobowiązania wobec przedsiębiorstw niefinansowych w układzie podmiotowym sprawozdania). Na podstawie sprawozdań jednostkowych, w tym sprawozdania ZGKiM w Pasymiu sporządzono sprawozdanie zbiorcze Rb-Z Gminy Pasym, wykazując w nim m.in. zobowiązania wymagalne ZGKiM w kwocie 37 182,11 zł.

3.3.1.2. Wykazanie w sprawozdaniach Rb-Z sporządzonych na 31 marca i 30 czerwca zadłużenia z tytułu wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego Gminie Pasym przez Bank Spółdzielczy w Szczytnie Oddział w Pasymiu w rachunku budżetu.

Jak opisano powyżej umową o kredyt w rachunku bieżącym nr 6000101/2/JST/RB/11 z dn. 31.01.2011 r. Bank Spółdzielczy w Szczytnie Oddział w Pasymiu udzielił Gminie Pasym kredytu krótkoterminowego w rachunku w maksymalnej kwocie 1 000 000 zł.

Na dzień 31.03.2011 r. Gmina Pasym posiadała 299 232,50 zł. zadłużenia tyt. wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez Bank Spółdzielczy w

Szczytnie Oddział w Pasymiu na rachunku budżetu. Powyższa kwota była zgodna z saldem Ma konta 133. Kwotę 299 232,50 zł prawidłowo wykazano w wierszu (E2.1) kredyty i pożyczki krótkoterminowe sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec I kwartału 2011 r.

Na dzień 30.06.2011 r. Gmina Pasym posiadała 163 108,10 zł zadłużenia tyt. wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez Bank Spółdzielczy w Szczytnie Oddział w Pasymiu na rachunku budżetu. Powyższa kwota była zgodna z saldem Ma konta 133. Kwotę 163 108,10 zł prawidłowo wykazano w wierszu (E2.1) kredyty i pożyczki krótkoterminowe sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2011 r.

Na podstawie wyciągów bankowych z rachunku budżetu z dnia 30 września (WB nr 197) i 31 grudnia 2011 r. (WB nr 261) stwierdzono, że Gmina nie posiadała na ww. dni wykorzystanego kredytu bankowego na rachunku budżetu.

3.3.2. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Do kontroli przyjęto sprawozdanie Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu sporządzone wg stanu na koniec IV kwartału 2011 r.

Kontrolą objęto wykazanie w wym. sprawozdaniu danych w wierszach:

- N2.2 pożyczki długoterminowe, wykazano kwotę 65 294 zł. Powyższą kwotę porównano z saldem Wn konta 226. Stwierdzono zgodność kwot,
- N4.2. pozostałe należności wymagalne w kolumnie 16 „Dłużnicy zagraniczni, podmioty należące do strefy euro”. Wykazano należność wymagalną w kwocie 2 746,40 zł. Powyższe porównano z raportem zaległości i nadpłat - Podatek od osób fizycznych na dzień 31.12.2011 r. (stwierdzono zgodność kwot). Wskazany wydruk został wygenerowany na podstawie zapisów analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 221 wg dłużników,
- N5.2. należność z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne – wykazano 2 544 zł. Powyższą kwotę porównano z wydrukiem pn. Raport zaległości i nadpłat – podatek od osób fizycznych na dzień 31.12.2011 r. W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność kwot, należności dot. podatku od nieruchomości – osoby fizyczne (2 107 zł) i podatku rolnego – osoby fizyczne (437 zł). Ponadto dalszą kontrolą objęto zgodność powyższych danych z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 r. w kolumnie należności pozostałe do zapłaty ogółem

(wyłączając z nich kwoty zaległości). W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność kwot należności w podatku od nieruchomości i rolnym osoby fizyczne.

Dobór ww. pozycji ze sprawozdania Rb-N do kontroli losowy.

3.3.3. Terminowość złożenia Burmistrzowi Miasta Pasym sprawozdań Rb-Z, Rb-N za 2011 r.

3.3.3.1. Jednostki budżetowe.

Na podstawie dat wpływu do Urzędu zamieszczanych na sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N za 2011 r. ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe złożyły sprawozdania terminowo do dnia 1.02.2012 r.

3.3.3.2. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.

Na podstawie dat wpływu do Urzędu zamieszczanych na sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N za 2011 r. złożonych przez ZGKiM stwierdzono ich terminowe złożenie Burmistrzowi Miasta Pasym, tj. do dnia 1.02.2012 r.

3.3.3.3. Samorządowe osoby prawne.

Na podstawie dat wpływu do Urzędu sprawozdań Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2011 r. oraz sprawozdań Rb-UZ i Rb-UN za 2011 r. zamieszczonych na wym. sprawozdaniach samorządowych osób prawnych, tj.: Miejskiego Ośrodka Kultury i Miejskiej Biblioteki Publicznej stwierdzono, że zostały one złożone Burmistrzowi Miasta Pasym terminowo tj. w terminie 37 dni po upływie okres sprawozdawczego.

3.3.4. Terminowość złożenia Burmistrzowi Miasta Pasym sprawozdań rocznych za 2011 r. z wykonania planu finansowego samorządowych osób prawnych.

Na podstawie daty wg dokumentów pn. Realizacja planu finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Pasymiu (wpłynęło do Urzędu 16.02.2012 r.), oraz pn. Realizacja budżetu Miejskiej Biblioteki Publicznej (wpłynęło do Urzędu w dn. 16.02.2012 r.) stwierdzono terminowe złożenie ww. sprawozdań.

4. Inwentaryzacja.

Uregulowania w przedmiocie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zawarto w załączniku nr 1 pn. Instrukcja dotycząca inwentaryzacji dla Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu oraz jednostek, których obsługę finansową prowadzi Referat Finansowy Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu do zarządzenia nr 5/98 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 30.12.1998 r. w sprawie wprowadzania i stosowania instrukcji inwentaryzacyjnej, zakładowego planu kont, instrukcji obiegu dokumentów. Powyżej w Dziale II pkt 2.2 niniejszego protokołu kontroli zawarto ustalenia dot. dokumentacji

opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości i naruszone w tym zakresie przepisy. Natomiast w Dziale V pkt 1.1. zawarto ustalenia w przedmiocie opracowania polityki rachunkowości przez kierowników poszczególnych jednostek oświatowych, których obsługę finansową prowadzi Referat Finansowy i naruszone w tym zakresie przepisy.

W/w instrukcja określała m in.: cel, zasady i formy inwentaryzacji oraz metody i terminy jej przeprowadzenia. W § 4 określono tryb powoływania komisji inwentaryzacyjnej i zakres jej obowiązków i odpowiedzialności. Inwentaryzację składników majątkowych na podstawie art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości jednostka przeprowadziła na dzień 31.12.2010 r. Poprzednia inwentaryzacja została przeprowadzona na dzień 31.12.2006 r.

4.1. Inwentaryzacja wg stanu na 31 grudnia 2010 roku.

Zarządzeniem Nr 71/2010 z dnia 15 grudnia 2010 r. Burmistrz Miasta Pasym zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu. Stosownie do § 2 wym. zarządzenia należało przeprowadzić pełną inwentaryzację wszystkich składników odpowiednio do art. 26 ustawy o rachunkowości. Ustalono termin rozpoczęcia inwentaryzacji na 16 grudnia 2010 r., termin jej zakończenia na 15 stycznia 2011 r. (§ 1 zarządzenia), inwentaryzację należało przeprowadzić wg stanu na 31 grudnia 2010 r. w formie spisu z natury lub metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku. Do przeprowadzenia inwentaryzacji wyznaczono komisję inwentaryzacyjną (§ 3 zarządzenia).

Na podstawie dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono:

- zespoły spisowe pokwitowały odbiór arkuszy spisu z natury „Arkusze spisu z natury ” tj. arkuszy z 20.12.2010 r. (arkusze od nr 1 do 24), z 30.12.2010 r. (arkusze od nr 25 do nr 48), z 3.01.2011 r. (arkusze od nr 49 do nr 64). Wszystkie pobrane druki wykorzystano i znajdowały się w dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji,
- na poszczególnych arkuszach spisowych wskazywano m.in. daty rozpoczęcia i zakończenia spisu, członków zespołu spisowego, wskazano osoby materialnie odpowiedzialne, określano pole spisowe, następnie dokonywano spisu wskazując poszczególne składniki majątku. Arkusze zawierały podpisy członków zespołu

- spisowego, osoby materialnie odpowiedzialnej, wycenę poszczególnych składników majątku ze wskazaniem i podpisem osoby dokonującej wyceny,
- osoby odpowiedzialnie materialnie złożyły stosowne oświadczenia.
 - inspektor Urzędu wg inicjałów Pani D.K. sporządziła zestawienie wartościowe środków trwałych (konto 011) oraz pozostałych środków trwałych (konto 013) na arkuszach spisu z natury na dzień 31.12.2010 i sporządziła zestawienia różnic inwentaryzacyjnych,
 - różnice inwentaryzacyjne zostały wyjaśnione przez osoby materialnie odpowiedzialne,
 - komisja inwentaryzacyjna w dniu 15.01.2011r. sporządziła sprawozdanie z przebiegu przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych i wnioskuje o odpisanie niedoborów i przyjęcie na stan nadwyżek. Burmistrz po zapoznaniu się z protokołem i na podstawie wyjaśnień osób odpowiedzialnych materialnie pod datą 15.03.2011 r. zatwierdził wnioski komisji inwentaryzacyjnej.

W wyniku kontroli powyższego ustalono:

- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych rozliczono w księgach Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu pod datą 31.12.2010 r. – nadwyżki w kwocie 5.636,66 zł (poz. księgowa 149, PK 364 i 365) – niedobory w kwocie 10.599,35 zł (poz. księgowa 149, PK 364 i 365),
- biorąc pod uwagę powyższe zachowano terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji.

Ponadto na podstawie zapisów ewidencji księgowej Urzędu stwierdzono, że Referat Finansowy Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu ewidencjonował grunty łącznie w jednej pozycji w ujęciu wartościowym na koncie 011 „Środki trwałe” (dodatkowo konto o wyróżniku 011-01) grupa „0” GRUNTY. Wydział nie prowadził ewidencji analitycznej gruntów pozwalającej na ustalenie wartości poszczególnych działek. Ewidencję prowadzono grupami działek wg ich przeznaczenia, jednak ewidencja analityczna dalej nie umożliwiała ustalenie wartości poszczególnych działek. Powyższe stanowiło naruszenie zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011, tj. w kontrolowanej jednostce ewidencji analitycznej dla gruntów określonych w opisie konta 011 zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek

budżetowych, samorządowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z treścią powyższego ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna m.in. umożliwić ustalenie wartości początkowej (poszczególnych) obiektów środków trwałych.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów ustalono, że inwentaryzacja ta przeprowadzona została poprzez „(...) dokonanie porównania i weryfikacji danych w księgach rachunkowych z dokumentami znajdującymi się na stanowiskach osób odpowiedzialnych za poszczególne rodzaje środków oraz z dowodami księgowymi (...)” co zapisano w protokole z weryfikacji środków trwałych pozostających w ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu na dzień 31.12.2010 r. - patrz załącznik nr 17 do niniejszego protokołu kontroli. Poza powyższym inwentaryzacji gruntów nie udokumentowano w inny sposób wskazując m.in. z jakimi dokumentami porównano dane wynikające z ksiąg rachunkowych. Powyższe stanowiło naruszenie art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości stosownie do treści którego, przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości inwentaryzację gruntów należy przeprowadzić drogą porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

Stosownie do § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości.

Wyjaśnienia Burmistrza Miasta Pasym w sprawie sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów stanowią załącznik nr 18 do protokołu kontroli. W złożonych wyjaśnieniach wskazano m.in., że „(...) dane wynikające z ksiąg rachunkowych porównano z odpowiednimi dokumentami źródłowymi przy wykorzystaniu wydruku ewidencji gruntów będących własnością Gminy, prowadzonej w programie GEO przez pracownika zajmującego się merytorycznie zasobem nieruchomości gminnych.

Oczywiście w celu zapewnienia porównywalności danych, sprawdzona została zgodność danych zawartych w ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z ewidencji prowadzonej na stanowisku merytorycznym. Na dowód przeprowadzenia inwentaryzacji sporządzono stosowny protokół, znajdujący się w dokumentacji inwentaryzacji. Do niniejszych wyjaśnień załączam kserokopię szczegółowego wyjaśnienia Pani [wg inicjałów D.K.], która zgodnie z przyjętym do stosowania w dniu 20 lutego 2006 roku zakresem czynności przyjęła na siebie odpowiedzialność za prowadzenie ewidencji majątku Gminy, w tym za prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe”. W wyjaśnieniach Pani D.K. wskazano „Inwentaryzacja gruntów według stanu na dzień 31.12.2011 r. została przeprowadzona drogą porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami znajdującymi się na stanowisku pracownika merytorycznego Referatu Rozwoju Gminy. Przed przystąpieniem do inwentaryzacji w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy dokonano weryfikacji zapisów na koncie 011 poprzez zaksięgowanie rozchodu gruntów zbytych w roku 2010 (sprzedaż, darowizna, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności) na podstawie zestawienia gruntów według przeznaczenia zbytych w Gminie Pasym w okresie od 1 stycznia 2010 do 31 grudnia 2010 r. (...). Ewidencja ilościowa gruntów prowadzona jest w Referacie Rozwoju Gminy w programie GEO (...) na podstawie decyzji komunalizacyjnych, aktów notarialnych i decyzji podziałowych. Dokumenty przedstawione przez pracownika merytorycznego były zgodne z ewidencją gruntów. Na podstawie wykazów działek według przeznaczenia wygenerowanych z ewidencji gruntów został sporządzony protokół weryfikacji w podziale na grunty według przeznaczenia, który był zgodny z informacją o stanie gruntów na dzień 31.12.2010 r. przekazaną do księgowości przez Referat Rozwoju Gminy i ewidencją księgową w programie Środki trwałe. W wyniku inwentaryzacji różnic nie stwierdzono dlatego też nie zaszła potrzeba weryfikacji zapisów w księgach rachunkowych po inwentaryzacji”.

4.2. Niezależnie od powyższych ustaleń stwierdzono, że na dzień bilansowy – 31.12.2011 r. przeprowadzono inwentaryzację:

- gotówki w kasie – różnic nie stwierdzono, co udokumentowano protokołem z inwentaryzacji kasy z dnia 30.12.2011 r.
- papierów wartościowych, tj. akcji w postaci materialnej przechowywanych w kasie Urzędu, co udokumentowano protokołem z inwentaryzacji kasy z dnia 30.12.2011 r.,

- udziałów w spółkach z o.o., tj. w: Zakładzie Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Olsztynie, Porty Lotnicze – Mazury Szczytno, drogą porównania salda konta 030 „Długoterminowe aktywa trwałe” (dalej w ewidencji analitycznej z odpowiednimi dokumentami, tj. aktami notarialnymi),
- inwentaryzacji należności od kontrahentów nie przeprowadzono – według zapisów konta 201 strona Wn jednostka nie posiadała na 31.12.2011 r. należności.

Niezależnie od powyższego stwierdzono, że bank prowadzący obsługę bankową kontrolowanej jednostki, tj. Bank Spółdzielczy w Szczytnie Oddział w Pasymiu przesłał jednostce zawiadomienie o stanie środków na rachunkach bankowych wg stanu na 31.12.2011 r. W trakcie niniejszej kontroli porównano stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2011 r. wg powyższego zawiadomienia, tj. ewidencją księgową banku z ewidencją księgową jednostki. W wyniku porównania stwierdzono niezgodność stanu środków na rachunku bankowym nr 26 8838 1060 4009 0600 0101 0021 pomiędzy zawiadomieniem banku a ewidencją księgową Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu, tj. saldem Wn konta 139-7. Stan środków w banku (4 066,37 zł) był niższy o 3 991,49 zł od stanu środków wg ewidencji księgowej Urzędu (8 057,86 zł) – szerzej zagadnienie opisano powyżej w punkcie 1.5.2. W związku z tym, że powyższej różnicy nie ujęto w księgach rachunkowych Urzędu, a została ona wyeliminowana dopiero pod datą 7.03.2012 r. zwrócono się z pytaniem do Burmistrza Miasta Pasym o wyjaśnienie, dlaczego w wyniku inwentaryzacji nie wyjaśniono i nie rozliczono powyższych różnic, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych (...) drogą otrzymania od banku potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Ponadto zwrócono się z pytaniem do Burmistrza o wyjaśnienie sposobu przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji określonej art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości w tym m.in. należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2. W złożonych wyjaśnieniach stanowiących załącznik nr 19 do protokołu kontroli Burmistrz Miasta Pasym wskazał, m.in. że „(...) Skarbnik Miasta Arkadiusz Młyńczak przeprowadził rozmowę z pracownikami

Referatu Finansowego, w tym z Panią [wg inicjałów H.G.] na temat obowiązków poszczególnych osób związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych, wyznaczając jednocześnie poszczególnym osobom zadania do wykonania i omawiając sposób ich realizacji (...). Co do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji należności i zobowiązań (...) należności te weryfikowane są poprzez wysyłanie upomnień, a zobowiązania – poprzez ustalanie z podatnikiem (lub zobowiązanym z tytułu czynności cywilno-prawnej) sposobu zadysponowania nadpłatą. Dokumentacja tych czynności znajduje się na poszczególnych stanowiskach”. W załączonych do powyższego wyjaśnieniach Pani H.G. wskazano, m.in., że „Informuję, że inwentaryzacja stanu środków na rachunkach bankowych była przeprowadzona po otrzymaniu z banku druku potwierdzenia salda, inwentaryzacja należności i zobowiązań również została przeprowadzona metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Różnicę w saldzie konta 139-7 zauważyłam przy sprawdzeniu z kartotekami, lecz prawdopodobnie odłożyłam do korekty. Z powodu spiętrzenia zajęć w tym okresie po prostu zapomniałam poprawić (...) Niezgodności dotyczące pozostałych kont objętych weryfikacją zostały wychwycone i wyjaśnione ich przyczyny, lecz nie zostały ujęte w księgach rachunkowych 2011 roku. Protokoły weryfikacji które zrobiłam nie zostały wpięte do teczki z inwentaryzacji lecz są w moich dokumentach. Przez nieuwagę po prostu zostały na moim stanowisku”.

Odnosząc się do wyżej cytowanych wyjaśnień oraz ustaleń kontroli w powyższym zakresie stwierdzono naruszenie art. 27 ust. 1. i 2 ustawy o rachunkowości stosownie do treści którego przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a następnie ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Reasumując ustalenia kontroli zawarte powyżej w dziale II Księgowość i sprawozdawczość i odnosząc się do stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości należy skazać, że:

- stosownie do art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych 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 innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej. W przypadku gdy kierownikiem jednostki jest organ wieloosobowy, a nie została wskazana osoba odpowiedzialna, odpowiedzialność ponoszą wszyscy członkowie tego organu,

- w kontrolowanej jednostce obowiązki m.in. w zakresie „sporządzania sprawozdań budżetowych Gminy Pasym, prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 011, 013, 020, 071, 072, sporządzania i aktualizacji tabeli umorzeń, prowadzenia ewidencji pozabilansowej środków trwałych o niskiej wartości, prowadzenia ewidencji analitycznej dotyczącej rozrachunków z tytułu sprzedaży mienia komunalnego, prowadzenia księgi pomocniczej (ewidencji analitycznej) dotyczącej rozrachunków z tytułu podatku od środków transportowych” powierzono w zakresie obowiązków Pani D.K. pracownikowi na stanowisku ds. sprawozdawczości budżetowej w Referacie Finansowym Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu przyjętym przez pracownika do wiadomości i stosowania w dn. 20.02.2006 r.,
- w kontrolowanej jednostce obowiązki m.in. w zakresie „dekretowania, księgowania operacji gospodarczych dotyczących budżetu Gminy Pasym oraz Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu zgodnie z obowiązującymi przepisami, uzgadnianie obrotów i sald na poszczególnych kontach syntetycznych i odpowiadających im kontach analitycznych, analiza terminów płatności zobowiązań budżetu Gminy Pasym (w tym również zaciąganych za pośrednictwem Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu) oraz przygotowanie dokumentów (poleceń przelewu) dotyczących spłat tych zobowiązań, realizowanych wydatków budżetowych, przygotowywanie sprawozdań budżetowych dotyczących Urzędu Miasta i Gminy, przygotowywanie projektów sprawozdań finansowych Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu oraz budżetu Gminy Pasym” powierzono w zakresie obowiązków Pani H.G. pracownikowi na stanowisku ds. sprawozdawczości budżetowej gminy w Referacie Finansowym Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu przyjętym przez pracownika do wiadomości i stosowania w dn. 20.02.2006 r.

Kserokopie ww. zakresów czynności stanowią załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZADU TERYTORIALNEGO.

Procedury uchwalania budżetu Miasta Gminy Pasym oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu określono uchwałą Nr XV/66/95 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 26 października 1995 r.

Wymieniona uchwała została wydana na podstawie nieobowiązującej ustawy z dnia 5 stycznia 1991 roku, Prawo budżetowe (Dz. U. z 1993 r. Nr 72, poz. 344 ze zm.).

Rada Miejska w Pasymiu nie uchwaliła do dnia zakończenia niniejszej kontroli (11.07.2012 r.) uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej na podstawie obowiązującej od dnia 1 stycznia 2010 r. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) do czego zobowiązywał organ stanowiący jednostki sektora finansów publicznych art. 234 w/w ustawy.

Przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych miały zastosowanie po raz pierwszy do opracowywania i uchwalania projektu ustawy budżetowej na rok 2010.

Projekt budżetu Miasta Gminy Pasym na 2011 r. został przyjęty zarządzeniem Nr 64/2010 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 12 listopada 2010 r. w sprawie projektu budżetu Miasta Gminy Pasym na 2011 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-594/10 z dnia 10 grudnia 2010 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie budżetu na rok 2011.

Projekt uchwały budżetowej na 2011 r. przewidywał:

- dochody ogółem – 20.266.284,00 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 13.625.302,00 zł,
 - dochody majątkowe – 6.640.982,00 zł z tego:
 - dotacje i środki przeznaczone na inwestycje – 5.494.142,00 zł,
 - dochody ze sprzedaży majątku – 1.206.000,00 zł,
 - dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 0,00 zł,
- wydatki ogółem – 21.649.449,00 zł, w tym:
 - Wydatki bieżące – 13.620.474,00 zł,
 - Wydatki majątkowe – 8.028.975,00 zł.
- deficyt – 1.383.165,00 zł,
- dochody bieżące 13.625.302,00 zł,

- wydatki bieżące 13.620.474,00 zł,
- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych – 0,00 zł,
- wolne środki – 0,00 zł.

Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki.

Projekt budżetu spełniał wymogi art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Projekt budżetu został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-595/10 z dnia 10 grudnia 2010 r. wydał pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy Pasym na 2011 r. Deficyt budżetu w wysokości 1.383.165,00 zł miał być pokryty przychodami pochodzącymi z kredytów w kwocie 2.663.090,00 zł . Sposoby finansowania deficytu były zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Rada Miejska w Pasymiu uchwałą Nr XLII/32/2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. uchwaliła budżet Gminy Pasym na 2011 r.

Niniejsza uchwała zawierała upoważnienie Burmistrza Miasta Pasym do:

- 1) do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów i zobowiązań na: finansowanie przejściowego deficytu budżetu Gminy, finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- 2) przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, to jest:
 - dokonywania przeniesień wydatków między rozdziałami i w ramach tych przeniesień do przeniesień między planami finansowymi jednostek organizacyjnych,
 - dokonywania przeniesień wydatków między rozdziałami i w ramach tych przeniesień do przeniesień między planami finansowymi jednostek

organizacyjnych środków przeznaczonych na wynagrodzenia i składki do nich naliczane,

- dokonywania w ramach środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, przeniesień między rozdziałami i w ramach tych przeniesień do przeniesień między zadaniami inwestycyjnymi,
- przekazywania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym gminy tj.: dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym danej jednostki w ramach środków planowanych na wydatki bieżące, między rozdziałami, z wyłączeniem przeniesień środków między działami, oraz z wyłączeniem przeniesień środków przeznaczonych na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami został ustalony w załączniku nr 5 do ww. uchwały.

Układ wykonawczy budżetu Gminy Pasym na 2011 r. został opracowany w szczególności w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków.

Niezgodnie z terminem określonym w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych Burmistrz Miasta Pasym przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek (dział V pkt 1.2. protokołu kontroli).

Zarządzeniem Nr 10/2012 z dnia 29 marca 2012 r. Burmistrz Miasta Pasym przyjął roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pasym zgodnie z wymogami art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający RIO w Olsztynie Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-204/12 z dnia 2 kwietnia 2012 r. pozytywnie zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pasym za 2011 r.

Sprawozdanie finansowe Gminy Pasym z wykonania budżetu za rok 2011, Rada Miejska w Pasymiu zatwierdziła uchwałą Nr XVII/120/2012 z dnia 27 czerwca 2012 r. Uchwałą Nr XVII/121/2012 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 27 czerwca 2012 r. Burmistrz Miasta Pasym uzyskał absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2011 r.

1. Dochody budżetowe.

1.1. Plan i wykonanie dochodów budżetowych Miasta Gminy Pasym w 2011 r. według poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej, do dnia 31 grudnia 2011 r., przedstawia poniższa tabela:

LP.	Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1	010	Rolnictwo i łowiectwo	595.590,28	541.296,72
2	400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1.808.005,00	1.808.005,00
3	600	Transport i łączność	4.959.482,00	4.119.741,85
4	700	Gospodarka mieszkaniowa	1.331.400,00	826.755,41
5	710	Działalność usługowa	17.700,00	15.000,00
6	750	Administracja publiczna	108.736,37	109.156,56
7	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	15.314,00	15.314,00
8	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	11.711,99	0,00
9	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej	5.314.933,00	5.081.882,99
10	758	Różne rozliczenia	5.547.621,73	5.562.114,96
11	801	Oświata i wychowanie	426.054,00	394.060,52
12	852	Pomoc Społeczna	2.758.734,00	2.726.938,19
13	853	Pozostałe działania w zakresie polityki społecznej	105.582,32	105.457,38
14	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	95.873,00	84.428,40
15	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	30.000,00	17.521,85
16	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	5.400,00	5.900,00
OGÓŁEM:			23.132.137,69	21.413.573,83

1.1.2. Subwencje i dotacje

A. Subwencje

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach	Wykonanie
Subwencja ogólna:	5.348.686,00	5.348.686,00
- część oświatowa	4.533.710,00	4.533.710,00
- część wyrównawcza	748.914,00	748.914,00
- część równoważąca	66.062,00	66.062,00

W budżecie Gminy Pasym w 2011 r. kwoty subwencji ujęte zostały zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

B. Dotacje

1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
010	01095	zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa,	156.475,74	156.475,74
750	75011	Urzędy wojewódzkie- zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,	33.071,00	33.071,00
750	75056	Spis powszechny i inne	24.187,00	24.161,09
751	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	900,00	900,00
751	75108	Wybory do Sejmu i Senatu	14.254,00	14.254,00
751	75109	Wybory do rad gmin	160,00	160,00

852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.235.488,00	2.195.549,00
852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	8.268,00	8.268,00
852	85295	Pozostała działalność	7.000,00	6.400,00

2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 2030):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
758	75814	Różne rozliczenia finansowe - zasiłki i pomoc w naturze,	12.272,54	12.272,54
801	80195	Pozostała działalność	744,00	744,00
852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne	10.922,00	10.881,87
852	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	76.086,00	76.086,00
852	85216	Zasiłki stałe	132.387,00	132.248,00
852	85219	Ośrodki pomocy społecznej	92.383,00	91.974,73
852	85295	Pozostała działalność pomoc finansowa do świadczeń pielęgnacyjnych	179.200,00	179.200,00
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów	95.873,00	95.873,00

3. Dotacje celowe otrzymane z powiatu szczycieńskiego na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
600	60014	Drogi publiczne powiatowe	40.000,00	40.000,00

4. Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2360).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
750	75011	Urzędy wojewódzkie	30,00	24,80
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.000,00	0,00

5. Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych (§ 2680).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
756	75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	11.981,00	11.981,00

6. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§ 6208).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
400	40002	Dostarczanie wody	1.808.005,00	1.808.005,00

7. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§ 2007)

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
010	01041	Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013, z wyjątkiem wydatków na zadania, dla których przewidziano odrębne rozdziały klasyfikacji budżetowej.	402.114,54	347.581,76
801	80195	Pozostała działalność	50.286,00	48.259,87
853	85395	Pozostała działalność	100.274,55	100.155,89

8. Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną (§ 2009).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm	Wykonanie
801	80195	Pozostała działalność	8.874,00	8.516,45
853	85395	Pozostała działalność	5.301,49	5.301,49

9. Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (§ 2990).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm	Wykonanie
758	75814	Różne rozliczenia finansowe	155.870,00	155.849,44

10. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§ 6207).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm	Wykonanie
600	60016	Drogi publiczne gminne	4.918.182,00	4.078.197,41
754	75495	Pozostała działalność	11.711,99	0,00
758	75861	Regionalne Programy Operacyjne 2007-2013 W	0,00	11.711,99

11. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (§ 6330).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm	Wykonanie
758	75814	Różne rozliczenia finansowe	7.493,19	7.493,19

12. Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (§ 6680).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm	Wykonanie
758	75814	Różne rozliczenia finansowe	20.300,00	20.300,60

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Tytuł	2011 rok	
	Plan	Wykonanie
§ 0310 podatek od nieruchomości		
Rozdział 75615	1.272.622,00	1.117.821,90
Rozdział 75616	975.267,00	1.035.549,09
§ 0320 podatek rolny		
Rozdział 75615	30.002,00	27.789,00
Rozdział 75616	287.717,00	231.190,91
§ 0330 podatek leśny		
Rozdział 75615	91.734,00	115.306,56
Rozdział 75616	4.688,00	5.330,10
§ 0340 podatek od środków transportowych		
Rozdział 75615	4.370,00	4.075,00
Rozdział 75616	121.122,00	102.155,50
§ 0350 podatek opłacany w formie karty podatkowej		
Rozdział 75601	4.400,00	5.338,04
§ 0360 podatek od spadków i darowizn		
Rozdział 75616	35.000,00	37.020,00
§ 0410 wpływy z opłaty skarbowej		
Rozdział 75618	27.000,00	27.191,33
§ 0430 wpływy z opłaty targowej		
Rozdział 75616	6.500,00	9.138,57
§0440 Wpływy z opłaty miejscowej		
Rozdział 75616	10.000,00	12.227,80
§ 0460 Wpływy z opłaty eksploatacyjnej		
Rozdział 75619	30.000,00	33.073,26
§ 0480 wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu		
Rozdział 75618	103.000,00	116.544,67
§ 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw		
Rozdział 75618	13.000,00	7.912,29

§ 0500 podatek od czynności cywilnoprawnych		
Rozdział 75615	4.000,00	3.894,96
Rozdział 75616	220.000,00	252.182,82
§ 0690 Wpływy z różnych opłat		
Rozdział 75615	-	-
Rozdział 75616	-	-
§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat		
Rozdział 75601	-	-
Rozdział 75615	8.000,00	7.671,93
Rozdział 75616	30.000,00	38.430,30
Rozdział 75618	-	-
Rozdział 75619	-	-
§ 0920 Pozostałe odsetki		
Rozdział 75618	-	-
§ 0010 udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych		
Rozdział 75621	2.024.530,00	1.875.979,00
§ 0020 udziały w podatku dochodowym od osób prawnych		
Rozdział 75621	0,00	4.078,96

1.2.1. Rachunkowość podatków i opłat.

Ewidencję podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu będącą integralną częścią ewidencji księgowej, prowadzono komputerowo z wykorzystaniem za pomocą programu komputerowego „Puma WWM” opracowanego przez firmę ZETO w Olsztynie. Program znajdował się w wykazie programów komputerowych użytkowanych w Gminie Pasym.

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

1.2.2. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów Gminy Pasym z tytułu podatków i opłat lokalnych obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej w Pasymiu:

- Nr XLI/240/2010 z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- Nr XLI/239/2010 z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów obliczenia podatku rolnego,
- Nr VIII/40/2007 z dnia 20 czerwca 2007 r. w sprawie dziennych stawek opłaty targowej, oraz sposobów poboru tej opłaty,
- Nr XXXIX/265/2006 z dnia 26 września 2006 r. w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso, oraz wyznaczenia terminu płatności zainkasowanych podatków dla inkasentów,
- Nr XXX/180/2009 z dnia 16 listopada 2009 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,

- Nr XLI/246/2010 z dnia 10 listopada 2010 roku w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji na podatek od nieruchomości, na podatek rolny i na podatek leśny,
- Nr XI/92/2003 z dnia 30 grudnia 2003 r. w sprawie opłaty miejscowej.

Gmina Pasym została zaliczona do III okręgu podatkowego. Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym w 2011 r. stanowiła:

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

Średnia cena skupu żyta przyjmowana do obliczenia podatku rolnego została obniżona uchwałą Nr XLI/239/2010 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów obliczenia podatku rolnego do kwoty 32,00 zł/dt.

Stawki podatku rolnego w 2011 r. wynosiły:

- od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych: $2,5q \text{ żyta} \times 32,00 \text{ zł}/1q = 80 \text{ zł}$,
- od 1 ha pozostałych gruntów: $5 q \text{ żyta} \times 32,00 \text{ zł}/1q = 160,00 \text{ zł}$.

Rada Miejska w Pasymiu nie podejmowała uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku leśnego w 2011 r.

W 2011 r. do obliczania wysokości podatku leśnego od 1 ha za rok podatkowy stosowano stawkę wynoszącą:

- równowartość pieniężną $0,220 \text{ m}^3$ drewna, obliczoną wg średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2010 (tj.: $0,220\text{m}^3 \times 154,65 \text{ zł}/\text{m}^3 = 34,02 \text{ zł}$),
- dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego obniżona o 50%,

Średnia cena sprzedaży drewna przyjmowana do obliczenia stawki podatku leśnego w 2011 r., ustalona na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2010 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2010 r. (M.P. Nr 78, poz. 970) wynosiła 154,65 zł za 1 m³.

1.2.3. Rozliczenie podatków w Gminie Pasyw za 2011 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. przedstawia poniższe zestawienie:

osoby fizyczne (w zł)				
	podatek rolny	Podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków Transportowych
Ilość kartotek podatników	2503	248	2677	17
B. O.	33.823,30	734,94	600.854,84	12.790,30
Przypis	244.623,00	5.441,00	1.010.905,00	140.338,00
Odpis	3.033,50	123,00	9.732,00	7.906,00
Wpłaty	231.190,91	5330,10	1.035.549,09	102.155,50
Saldo zaległości	50.363,80	866,70	597.988,69	43.066,80
Saldo nadpłat	6.578,91	143,86	33.616,94	0
Pobrane odsetki	2.328,62	39,11	27.659,50	1.755,70

osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej (w zł)				
	Podatek rolny	Podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość kartotek podatników	24	16	63	1
B. O.	3.874,02		146.791,67	0
Przypis	30.447,00	244,18	1.121.328,00	4.370,00
Odpis	1.683,00	115.583,00	22.447,00	295,00
Wpłaty	27.789,00	25,00	1.117.821,90	4.075,00
Saldo Zaległości	5.178,92	115.306,56	129.853,82	0
Saldo Nadpłat	329,00	600,30	2.003,05	0
Pobrane odsetki	35	104,68	7.450,53	133,60

Powszechność opodatkowania gruntów Gminy Pasyw wg ewidencji geodezyjnej przedstawiono w załączniku nr 20 do protokołu kontroli.

Z powyższych tabel wynika, że najwyższe wpływy uzyskano w podatku od nieruchomości od osób fizycznych, podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej, podatku rolnym od osób fizycznych, podatku od środków transportowych od osób fizycznych. Najniższe wpływy uzyskano w podatku rolnym od osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz w podatku leśnym od osób fizycznych. Metodą doboru przypadkowego do kontroli wybrano dochody uzyskane z łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku leśnego od osób prawnych, podatku od nieruchomości od osób prawnych, podatku od środków transportowych od osób fizycznych.

1.2.4. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Według kartotek komputerowych na terenie Gminy Pasyw było 2677 podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Metodą losową do kontroli wybrano 10 podatników o numerach kartotek: 12/1332, 12/1523, 08/0429, 17/0222, 17/0246, 12/1431, 02/0004, 12/1617, 12/1323, 12/1016.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- złożone deklaracje posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu o dokonanej weryfikacji, zgodnie z art. 272 i 274 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.),
- stawki podatku zgodne były z odpowiednią uchwałą Rady Miejskiej w Pasymiu. Podatnicy złożyli organowi podatkowemu informacje w sprawie podatku od nieruchomości na formularzach określonych odpowiednią uchwałą Rady Miejskiej w Pasymiu,
- decyzje wymiarowe dostarczone były z zachowaniem 14 – dniowego terminu przed terminem płatności I raty podatku za potwierdzeniem odbioru,
- decyzje organu podatkowego podpisane były z upoważnienia Burmistrz Miasta Pasym przez uprawnionego pracownika Urzędu Miejskiego w Pasymiu,
- podatnik o nr kartoteki 12/1324 opłacał podatek od nieruchomości każdorazowo z rocznym opóźnieniem. Organ podatkowy każdorazowo wystawiał upomnienia i tytuły wykonawcze na powstałe zaległości. W 2011 r. podatnik opłacił należności z tytułu podatku od nieruchomości za 2010 r. Na powstałą zaległość organ podatkowy wystawił upomnienie nr 497 z dnia 7 lipca 2011 r. na kwotę 448,00 zł wraz z należnymi odsetkami z tytułu niezapłaconej I i II raty podatku, oraz upomnienie nr 891 z dnia 13 stycznia 2012 r. na kwotę 448,00 zł z odsetkami. Pozostali podatnicy wpłacili raty podatku terminowo,
- powierzchnie gruntów, budowli wykazane w informacjach podatkowych były zgodne z informacjami zawartymi w informacjach o zmianach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Szczytnie.

1.2.4. Podatek rolny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Według kartotek komputerowych na terenie Gminy Pasym było 24 podatników podatku rolnego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej. Metodą doboru przypadkowego kontroli poddano 9 podatników: Nadleśnictwo Olsztyn (35), Olsztyńskie Kopalnie Surowców Mineralnych Sp. z o.o. w Olsztynie (50), Parafia Rzymsko – Katolicka p.w. N. S. P. J. w Pasymiu (57), Okręg Mazowiecki PZW, Zakład Rybny Janowo 12 – 100 Szczytno (33), Spektra Sp. z o.o. w Warszawie (36), J.W. Construction Holding S.A. w Ząbkach woj. Mazowieckie,

Parafia Rzymsko – Katolicka N.S.P.J. w Olsztynie, Agencja Nieruchomości Rolnych O/T w Olsztynie, Gospodarstwo Klewki, Nadleśnictwo Jedwabno (26).

Metodą doboru celowego skontrolowano podatnika numerze kartoteki (30) Kompania Mazurska Pasym za lata 2009 – 2011.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- wszyscy kontrolowani podatnicy złożyli deklaracje po wymaganym terminie co było niezgodne z przepisami art. 6 ust. ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. (Dz. U. Nr 52, poz. 268) o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.). Organ podatkowy nie podjął również działań określonych w art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa „organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku”,
- objęte kontrolą deklaracje zawierały potwierdzenie daty wpływu do Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu,
- stawki podatku były obliczone z uwzględnieniem uchwały Nr XLI/239/2010 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów obliczenia podatku rolnego,
- deklaracje zawierały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu o dokonanej weryfikacji,
- wpłaty należności podatkowych dokonane zostały terminowo i w prawidłowej wysokości,
- wykazane w deklaracjach powierzchnie zgodne były z ewidencją gruntów i budynków,
- podatnicy złożyli organowi podatkowemu deklaracje na podatek rolny na formularzach określonych odpowiednią uchwałą Rady Miejskiej w Pasymiu.

Podatnik o nr kartoteki (30) wybrany do kontroli celowo, dokonywał wpłat rat podatku rolnego w pełnej wysokości. W stosunku do podatnika w latach 2009 – 2011 nie były stosowane jakiegokolwiek ulgi w spłatach podatku.

1.2.5. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Według kartotek komputerowych na terenie Gminy Pasym w 2011 r. było 63 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych i nie posiadających osobowości prawnej. Metodą doboru przypadkowego do kontroli wybrano 10 podatników: Bank Spółdzielczy w Szczytnie Oddział Pasym (46), Kompania

Mazurska Sp. z o.o. w Pasymiu (30), Xella Polska Sp. z o.o. Warszawa (14), BTS Taday Panorama Sp z o.o. Tylkowo Gm. Pasym (64), Polkomtel S.A. Warszawa (66), Energopol S.A. Warszawa (79), ZGKiM w Pasymiu (11), Gaspol S.A. w Warszawie (21), PKN Orlen S.A. w Płocku (54), Poczta Polska S.A. Wydział Operacyjny Infrastruktury w Olsztynie (44).

W trakcie kontroli stwierdzono:

- deklaracje podatników o nr kartotek 46, 30, 14, 64, 79, 11 wpłynęły do urzędu w terminach niezgodnych z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.). Organ podatkowy nie podjął działań określonych w art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa „Organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku”,
- złożone deklaracje posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu o dokonanej weryfikacji, zgodnie z art. 272 i 274 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.),
- podatnicy zostali opodatkowani zgodnie ze stawkami dotyczącymi budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- podatnicy złożyli organowi podatkowemu deklaracje na podatek od nieruchomości na formularzach określonych odpowiednią uchwałą Rady Miejskiej w Pasymiu,
- wszyscy kontrolowani podatnicy uregulowali należności z tytułu podatku od nieruchomości w terminie zgodnym z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- objęte kontrolą deklaracje zawierały potwierdzenie daty wpływu do Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu.

1.2.6. Podatek leśny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Według kartotek komputerowych, na terenie Gminy Pasym w 2011 r. było 16 podatników podatku leśnego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej. Do kontroli metodą doboru przypadkowego wybrano 9 podatników: Nadleśnictwo Jedwabno 12 – 122 Jedwabno (26), Nadleśnictwo Korpele 12 – 100 Szczytno (28), Nadleśnictwo Olsztyn 10 – 308

Olsztyn (35), Nadleśnictwo Wipsowo 11 – 010 Barczewo (24), Polskie Towarzystwo Ochrony Ptaków 15 – 471 Białystok (42), Kandela Sp. z o.o. 01 – 541 Warszawa (29), ANR Oddział Terenowy w Olsztynie, Gospodarstwo Klewki 10 – 175 Olsztyn (47), Parafia Rzymsko – Katolicka N.S.P.J. w Pasymiu (57), Olsztyńskie Kopalnie Surowców Mineralnych Sp z o.o. w Olsztynie (50).

Oraz metodą doboru celowego wybrano podatnika o nr kartoteki (30) Kompania Mazurska Pasym Sp. z o.o.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- objęte kontrolą deklaracje zawierały potwierdzenie daty wpływu do Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu,
- Podatnicy złożyli organowi podatkowemu deklaracje na podatek leśny na formularzach określonych odpowiednią uchwałą Rady Miejskiej w Pasymiu,
- kontrolowani podatnicy złożyli deklaracje w wymaganym terminie i przy zastosowaniu prawidłowych stawek podatku,
- deklaracje zawierały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu o dokonanej weryfikacji,
- wpłaty należności podatkowych dokonane zostały terminowo i w prawidłowej wysokości,
- korekty składane były w 14 dniowym terminie od zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmiany siedziby podatnika.

Podatnik o nr kartoteki (30) Kompania Mazurska Sp. z o.o. Pasym zgodnie z art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (**Dz. U. Nr 200, poz. 1682**) został zwolniony z opłaty podatku leśnego, ponieważ posiadał lasy w wieku 40 lat.

1.2.7. Łączne zobowiązanie pieniężne od osób fizycznych (podatek rolny, leśny i od nieruchomości).

Jako próbę do kontroli przyjęto 10 podatników wybranych metodą doboru celowego z Sołectwa Dźwiersztyny tj. wg kont podatników o numerach: 02/0058, 02/0008, 02/0048, 02/0050, 02/0012, 02/0057, 02/0060, 02/0034, 02/0055, 02/0059.

1.2.7.1. W wyniku kontroli stwierdzono:

- korekty informacji na podatek składane były przez podatników terminowo w ciągu 14 dni od zaistnienia okoliczności uzasadniającej powstanie obowiązku podatkowego,
- informacje na podatek posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu o dokonanej weryfikacji,
- decyzje organu podatkowego podpisane były z upoważnienia Burmistrz Miasta Pasym przez uprawnionego pracownika Urzędu Miejskiego w Pasymiu,
- stawki poszczególnych podatków w decyzjach wymiarowych zastosowane były w prawidłowej wysokości zgodnie z odpowiednimi uchwałami Rady Miejskiej w Pasymiu,
- decyzje wymiarowe dostarczone były z zachowaniem 14 – dniowego terminu przed terminem płatności I raty podatku za potwierdzeniem odbioru,
- wpłaty należności podatkowych zostały uregulowane przez kontrolowanych podatników terminowo i w ustalonej decyzjami wysokości,
- powierzchnie gruntów, lasów, budowli wykazane w informacjach i deklaracjach podatkowych były zgodne z informacjami zawartymi w informacjach o zmianach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Szczytnie.

1.2.7.2. Pobór podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa.

Pobrane należności dotyczące łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa bezpośrednio przez sołtysów realizowano w drodze wpłaty do kasy Urzędu Miejskiego w Pasymiu. Uchwałą Nr XXXIX/256/2006 Rady Miejskiej w Pasymiu wyznaczono sołtysów na inkasentów poboru podatków w poszczególnych sołectwach, ustalono wysokość wynagrodzenia za inkaso w kwocie stanowiącej 10 % lub 20% sumy zainkasowanych kwot w zależności od sołectwa. Za ostatni dzień rozliczenia uważało się czternasty dzień po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić.

Skontrolowano prawidłowość udokumentowania i rozliczenia inkasa łącznego zobowiązania pieniężnego w sołectwach Dźwiersztyny, Grzegorzówki i Rutki. Doboru próby dokonano celowo. W myśl w/w uchwały w sprawie inkaso, sołtysi Dźwiersztyn, Grzegorzówek i Rutek otrzymywali jako wynagrodzenie 20% brutto zainkasowanych kwot podatku. Prawidłowość ustalenia i wypłaty wynagrodzenia za inkaso skontrolowano w oparciu o następujące dokumenty:

- wykazy wpłat sołtysów za 2011 r.:
 - Dźwiersztyny z dnia 24 marca 2011 r., 11 lipca 2011 r., 26 września 2011 r., 25 listopada 2011 r.,
 - Rutki: z dnia 15 marca 2011 r., 15 maja 2011 r., 15 września 2011 r., 15 listopada 2011 r.
 - Grzegorzówki: z dnia 15 marca 2011 r., 15 maja 2011 r., 15 września 2011 r., 15 listopada 2011 r.,
 - kwitariusze K – 103:
 - Dźwiersztyny: I rata – od nr 5289001 – 5289011 szt. 11, II rata – nr 5289021 szt. 1, III rata – od nr 5289026 – 5289032 szt 7, IV rata – od nr 5289033 – 528938 szt. 6,
 - Rutki: I rata – od nr 5289713 – 5289716 szt. 4, II rata – od nr 5289705 – 5289708 szt. 4, III rata – od nr 5289709 – 5289712 szt. 4, IV rata – od nr 5289701 – 5289704 szt. 4,
 - Grzegorzówki: I rata – od nr 5289101 – 5289110 szt. 10, II rata – od nr 5289111 – 5289118 szt. 8, III rata – od nr 5289119 – 5289128 szt.10, IV rata – od nr 5289129 – 5289138 szt. 10.
 - dowody wpłaty do kasy Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu:
 - Dźwiersztyny: I rata – nr 000932/1 z 24.03.2011 r., II rata – nr 002476/1 z 14.07.2011 r., III rata – nr 003446/1 z 26.09.2011 r., IV rata – nr 004239/1 z 25.11.2011 r.,
 - Rutki: I rata – nr 000778/1 z 18.03.2011 r., II rata – nr 001821 z 17.05.2011 r., III rata – nr 003306/1 z 19.09.2011 r., IV rata – nr 004133/1 z 18.11.2011 r.,
 - Grzegorzówki: I rata – nr 001095/1 z 29.03.2011 r., II rata – nr 002135/1 z 7.07.2011 r., III rata – nr 003481/1 z 27.09.2011 r., IV rata – nr 004274 z 29.11.2011 r.
 - listy wypłat prowizji za inkaso nr 238/2011 – 04 z 20.04.2011 r., nr 370/2011 – 06 z 21.06.2011 r., nr 650/2011 – 10 z 24.10.2011 r., nr 773/2011 – 12 z 1.12.2011 r.
- Kontrolujący stwierdził, że zainkasowane przez sołtysów na podstawie kwitariusza kwoty należności zostały wpłacone do kasy Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu . Wynagrodzenie za inkaso wypłacono w kwocie stanowiącej brutto 20 % zainkasowanych kwot.

W § 2 uchwały Nr XXXIX/265/2006 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 26 września 2006 r. w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso, oraz wyznaczenia terminów płatności zainkasowanych podatków dla inkasentów, zapisano że „inkasentami podatków (1.2.3.) należnych od osób fizycznych w poszczególnych sołectwach Gminy Pasym określa się sołtysów tych sołectw.”

W Sołectwie Dźwiersztyny sołtys pobierał podatki od podatników niebędących podatnikami Sołectwa Dźwiersztyny tj:

Na drukach kwitariusza K-103 o nr:

Seria WA nr 5289005 – z dnia 14.03.2011 r. – kwota 1.612,00 zł, I rata podatku

Seria WA nr 5289006 – z dnia 14.03.2011 r. – kwota 217,00 zł, I rata podatku,

Seria WA nr 5289007 – z dnia 14.03.2011 r. – kwota 208,00 zł, I rata podatku,

W wyniku powyższego została zawyżona prowizja wypłacana sołtysowi z tytułu poboru opłat za łączne zobowiązanie pieniężne.

Inkaso naliczono od kwoty 3.581,00 zł i wyniosło ono 716,20 zł brutto, winno być naliczone od kwoty 1.544 zł i wynosić 308,80 zł brutto.

Należy wskazać, że zgodnie z art. 28 § 2 ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (**Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.**), „w wypadku stwierdzenia pobrania przez inkasenta wynagrodzenia w kwocie wyższej od należnej, organ podatkowy wydaje decyzję o zwrocie.” Takich decyzji Burmistrz Pasymia nie wydał.

1.2.8. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych .

Według kartotek komputerowych podatników w 2011 r. na terenie Gminy Pasym było 17 podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych. Metodą doboru przypadkowego kontrolą objęto deklaracje 10 podatników (wg numerów kartotek podatników):13, 12, 8, 14, 20, 15, 7, 23, 24,5, .

W trakcie kontroli stwierdzono:

- objęte kontrolą deklaracje zawierały potwierdzenie daty wpływu do Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu,
- stawki podatku zgodne były ze stawkami ustalonymi odpowiednią uchwałą Rady Miejskiej w Pasymiu,
- podatnicy o nr kartotek 7, 15, 20, 14, 12 złożyli deklaracje po wymaganym terminie, co było niezgodne z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach

lokalnych, Organ podatkowy nie podjął działań określonych w art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, „organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku”,

- deklaracje zawierały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu o dokonanej weryfikacji,
- należności podatkowe podatników wpłacone zostały w terminach zgodnych z przepisami art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- korekty deklaracji składane były z zachowaniem 14 dniowego terminu od zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmiany siedziby podatnika,
- dane zawarte w deklaracjach podatkowych zgodne były z informacjami zawartymi w Informacjach Podatkowych dla obszaru Wiejskiej Gminy Pasym przekazanych przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Szczytnie.

1.2.9. Realizacja zaległości podatkowych.

Wykaz 10 największych dłużników przedstawia załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

W 2011 roku organ podatkowy wystawił:

Osoby fizyczne:

1. Upomnienia:

- podatek od nieruchomości – 374 szt. na kwotę 124.871,23 zł,
- podatek rolny - 163 szt. na kwotę 9.633,59 zł,
- podatek leśny - 5 szt. na kwotę 635,00 zł,
- łączne zobowiązanie pieniężne – 207 szt. na kwotę 59.523,60 zł,
- podatek od środków transportowych – 19 szt. na kwotę 101.018,00 zł.

2. Tytuły wykonawcze:

- podatek od nieruchomości – 122 szt. na kwotę 56.330,00 zł,
- podatek rolny – 40 szt. na kwotę 2.322,00 zł,
- podatek leśny – 0 szt.
- łączne zobowiązanie pieniężne – 82 szt. na kwotę 10.981,80 zł,
- podatek od środków transportowych – 6 szt. na kwotę 40.031,00 zł.

3. Hipoteka przymusowa:

W 2011 roku w Gminie Pasym nie było wpisów hipoteki przymusowej.

Osoby prawne:

1. Upomnienia:

- podatek od nieruchomości – 5 szt. na kwotę 48.679,10 zł,
- podatek rolny – 0 szt.
- podatek leśny – 0 szt.
- podatek od środków transportowych – 2 szt. na kwotę 3.900,00 zł.

2. Tytuły wykonawcze:

- podatek od nieruchomości – 1 szt. na kwotę 12.963,60 zł,
- podatek rolny – 0 szt.
- podatek leśny – 0 szt.
- podatek od środków transportowych – 0 szt.

W wyniku doboru przypadkowego do kontroli wybrano niżej wymienionego podatnika podatku od nieruchomości od osób fizycznych o nr kartoteki 12/1126.

Podatnikowi z tytułu niezapłaconych rat w podatku od nieruchomości za lata 2000 – 2002, na podstawie wystawionych tytułów wykonawczych przez Gminę Pasym o nr SW3/1/01 z dnia 8 lutego 2001 r., SW3/1/03 z dnia 27 lutego 2003 r. SW3/11/2003 z dnia 22 stycznia 2003 r., na wniosek z dnia 4 kwietnia 2003 r. dokonano wpisu hipoteki przymusowej na sumę 46.238,90 zł. Podatek od nieruchomości nie opłacany był nadal. Zaległość wносиła:

- 2003 r. – 11.381,40 zł w tym odsetki 8.932,00 zł,
- 2004 r. – 13.062,20 zł w tym odsetki 5.041,00 zł,
- 2005 r. – 12.234,90 zł w tym odsetki 8.267,90 zł,
- 2006 r. – 11.242,00 zł w tym odsetki 8.268,00 zł,
- 2007 r. – 10.323,00 zł w tym odsetki 8.268,00 zł,
- 2008 r. – 9.712,00 zł w tym odsetki 8.711,00 zł,
- 2009 r. – 8.940,00 zł w tym odsetki 53,00 zł.

Razem zaległość wynosiła 61.857,50 zł w tym 24.023,00 zł odsetek.

W dniu 4 maja 2009 r. organ podatkowy wystawił ostateczne wezwanie do zapłaty na sumę 142.000,00 zł, w tym 76.458,50 zł z tytułu niezapłaconego podatku od nieruchomości, 19.320,00 zł z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie gruntu oraz obciążenie nieruchomości hipoteką przymusową w kwocie 46.238,90 zł. Wezwanie wysłano za pośrednictwem przedsiębiorstwa Poczta Polska za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Wezwanie zostało zwrócone nadawcy. W związku z nieodbieraniem korespondencji przez adresata organ podatkowy zwrócił się do Urzędu Miasta w Sulejówku z wnioskiem o udostępnienie danych z ewidencji ludności o ustalenie adresu zameldowania podatnika. Na zaległość podatkową wystawione

zostały tytuły wykonawcze SW3/3/2003 z dnia 6 stycznia 2003 r., Sw3/11/2003 z dnia 27 stycznia 2003 r. Poborca Skarbowy Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim nie mógł wykonać czynności egzekucyjnych ponieważ z uzyskanych danych okazało się, że pod wskazanym adresem nikt nie mieszka. Organ podatkowy wystawił następane tytuły wykonawcze SW3/2/2003 z dnia 22 maja 2003 r., SW3/2/2003 z dnia 22 maja 2003 r. do Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim w celu windykacji należności. Do 2009 roku postępowanie egzekucyjne nie mogło być wszczęte z powodu braku możliwości kontaktu z dłużnikiem. Wystawione tytuły wykonawcze zostały zwrócone organowi podatkowemu w skutek przedawnienia. Urząd Skarbowy w Mińsku wielokrotnie podejmował próby windykacji należności. Organ podatkowy od 2008 r. wystawiał upomnienia i tytuły wykonawcze na wszystkie zaległości jednak pozostały bez odpowiedzi z powodu braku możliwości skontaktowania się z dłużnikiem. Organ podatkowy pismem z dnia 15 czerwca 2012 r. poinformował Urząd Skarbowy w Mińsku Mazowieckim o woli wszczęcia postępowania egzekucyjnego z nieruchomości u dłużnika. Postępowanie egzekucyjne w stosunku do dłużnika trwa nadal.

Podatnik o nr kartoteki 08/0515 posiadał zadłużenie z tytułu niezapłaconych rat podatku od nieruchomości od osób fizycznych od 2008 r. W 2008 r. zadłużenie wynosiło 10.073,50 zł. po częściowym dokonaniu wpłat zaległości zadłużenie za 2009 r. wynosiło 71,00 zł. Zadłużenie za 2011 r. wynosiło 1.031,00 zł. Organ podatkowy w 2009 r. wystawił upomnienie nr 1093 z dnia 26 czerwca 2009 r. dotyczące I i II raty podatku od nieruchomości za 2009 r. w wysokości 46,00 zł należności głównej oraz 8,00 zł kosztów upomnienia. W dniu 14 czerwca 2010 r. wystawiono upomnienie nr 173 dotyczące III i IV raty podatku za 2009 r. w wysokości 3.144,80 zł należności głównej, odsetek w wysokości 235,00 zł oraz kosztów upomnienia w wysokości 8,80 zł. W dniu 24 stycznia 2011 r. organ podatkowy wystawił upomnienie nr 237 dotyczące III i IV raty podatku od nieruchomości za 2010 r. w wysokości 6.299,00 zł należności głównej, 200,00 zł odsetek oraz 8,80 zł kosztów upomnienia. W dniu 13 maja 2011 r. do Urzędu Skarbowego w Wołominie skierowano tytuł wykonawczy SW3/97/2011 dotyczący III i IV raty podatku za 2010 r. na w/w kwoty zawarte w upomnieniu. Upomnienie nr 391 z dnia 13 maja 2011 r. dotyczyło najstarszej zaległości dotyczącej II, III, IV raty za 2008 r. w wysokości 6.966,50 zł należności głównej 2.024,00 zł odsetek oraz 8,80 zł kosztów upomnienia. Pismem nr RF3161.2.9.2011 z dnia 2 września 2011 r. organ podatkowy powiadomił

Urząd Skarbowy w Wołominie o zmianie stanu zaległości do kwoty 3.115,00 zł dotyczącej tytułu wykonawczego SW3/97/2011, na skutek wpłaty dokonanej przez dłużnika. Spłata zadłużenia dotycząca tytułu wykonawczego SW3/97/2011 uległa powtórnemu obniżeniu co kwoty 70,00 zł na skutek wpłaty dłużnika.(pismo RF 3161.2.10.2011). Upomnienie nr 688 z dnia 13 lipca 2011 r. wystawione przez organ podatkowy dotyczyło I i II raty podatku za rok 2011 w wysokości 6.300,00 zł należności głównej, 161,00 zł odsetek oraz 8,80 zł kosztów upomnienia. Dnia 24 kwietnia 2012 r. na zaległość dotyczącą upomnienia nr 688 został wystawiony tytuł wykonawczy SW3/79/2012. Powyższe przykłady pokazywały, że organ podatkowy nie wykorzystywał systematycznie wszystkich możliwości czynności egzekucyjnych w celu windykacji należności podatkowych co stanowiło naruszenie trybów postępowania określonych w § 2 i 3 ust.1, § 6 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz.1541 ze zm.).

1.2.10. Ulgi i zwolnienia.

1.2.10.1. Zwolnienia i ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych: umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty.

Dane dotyczące omawianych zagadnień przedstawia poniższe zestawienie:

		ilość złożonych podań	ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	łączna kwota w zł
Odroczenie terminu płatności	osoby fizyczne	5	5	3.464,00
	osoby prawne	0	0	0,00
Umorzenie zaległości podatkowych	osoby fizyczne	31	17	3.051,50
	osoby prawne	3	0	0,00
Umorzenie odsetek za zwłokę	osoby fizyczne	0	0	0,00
	osoby prawne	0	0	0,00
Rozłożenie zaległości na raty	osoby fizyczne	9	8	66.409,00
	osoby prawne	0	0	0,00

Kontroli poddano 10 wybranych losowo (pozytywnych) decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, tj.: RF.3127.2.6.2011 z dnia 3.08.2011 r., RF.3120.3.16.2011 z dnia 12.12. 2011 r., RF.3120.3.7.2011 z dnia 17.02. 2011 r., RF.3120.3.6.2011 z dnia 3.02.2011 r., RF.3126.3/2011 z dnia 11.01.2011 r., RF.3123.4.2.2011 z dnia 29.11.2011 r., RF.3127.2.4.2011 z dnia 17.05.2011 r., RF.3127.2.3.2011 z dnia 5 .05.2011 r., RF3127.2.1.2011 z dnia 9.03.2011 r.

W zakresie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych kontroli poddano decyzje: RF.3120.4.5.2011. z dnia 24.06.2011 r., RF.3120.4.4.2011. z dnia 16.06.2011 r., RF.3120.4.3.2011. z dnia 28.02.2011 r., RF.3120.4.2.2011. z dnia 8.04.2011 r., RF.3125.1/2011. z dnia 11.01.2011 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- decyzje organu podatkowego spełniały wymogi określone przepisami art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- w dokumentacji podatkowej objętych kontrolą podatników znajdowały się potwierdzenia doręczenia decyzji stronie,
- w dokumentach podatkowych znajdowała się dokumentacja dotycząca sytuacji finansowej podatników,
- decyzje podpisane były przez Burmistrza Miasta Pasymia,
- decyzje wysyłane były za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

W sprawie rozłożenia na raty zobowiązań podatkowych kontrolą objęto decyzje: 1/2011 z dnia 7.03.2011 r., 2/2011 z dnia 18.03.2011 r., 4/2011 z dnia 5.04.2011 r., 5/2011 z dnia 18.04.2011 r., RF.7351.5.5.2011 z dnia 22.07.2011 r., 8.2011 z dnia 28.09.2011 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- objęte kontrolą decyzje organu podatkowego spełniały wymogi przewidziane przepisami art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa,
- odsetki za zwłokę w przypadku rozłożenia na raty zaległości podatkowych naliczono prawidłowo,
- w dokumentacji podatkowej objętej kontrolą decyzji znajdowało się potwierdzenie doręczenia decyzji stronie,
- decyzje podpisane były przez Burmistrza Miasta Pasymia,
- decyzje wydawane były na wniosek podatnika,
- uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione,
- w stosunku do osób prawnych dokumentacja podatkowa zawiera sytuację finansową jednostki, sprawozdanie PIT – B (informacja o wysokości dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej w roku podatkowym 2010, informację o pomocy publicznej otrzymanej przez przedsiębiorcę w okresie trzech kolejnych lat poprzedzających dzień złożenia wniosku o udzielenie pomocy z którego wynika że udzielona pomoc nie przekraczała 200.000, 00 euro co wynika z art. 37 ust. 1, 2 i 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.),
- uzasadnienie prawne zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa.

Rada Miejska w Pasymiu nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej.

1.2.10.2. Zwolnienia i ulgi w podatku rolnym.

Zestawienie ilości wydanych w 2011 r. decyzji w sprawie udzielonych zwolnień i ulg w podatku rolnym oraz ich skutków finansowych przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Kwota	
1.	Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie	Osoby fizyczne	11	3.425,06
		Osoby prawne	0	0,00
2.	Ulgi inwestycyjne	-	1	199.580,00
3.	Ulgi żołnierskie	-	0	0,00
4.	Zwolnienia z tytułu zaprzestania produkcji rolnej	-	0	0,00
	RAZEM	-	12	203.005,06

1.2.10.2.1. Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów.

W 2011 roku kontrolowana jednostka wydała 11 decyzji w sprawie zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenia już istniejącego do powierzchni nie przekraczającej 100 ha art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.)). Do kontroli wybrano wszystkie decyzje: RF.7351.3.11.2011 z dnia 23.12.2011 r., RF.7351.3.10.2011 z dnia 22.12.2011 r., RF.7351.3.9.2011 z dnia 26.10.2011 r., RF.7351.3.8.2011 z dnia 26.10.2011 r., RF.7351.3.7.2011 z dnia 11.08.2011 r., RF.7351.3.6.2011 z dnia 5.08.2011 r., RF.7351.3.5.2011 z dnia 13.05.2011 r., RF.7351.3.4.2011 z dnia 21.04.2011 r., RF.7351.3.3.2011 z dnia 14.02.2011 r., RF.7351.3.2.2011 z dnia 31.03.2011 r., RF.7351.3.1.2011 z dnia 21.04.2011 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- w treści wniosków w sprawie zwolnienia i ulgi zawarte były oświadczenia podatników, że ogólna powierzchnia gruntów po utworzeniu nowego lub powiększeniu już istniejącego gospodarstwa nie przekracza 100 ha,
- wniosek zawierał informację, że grunty nie zostały nabyte od osób wymienionych przepisami art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym,
- okresy zwolnienia od podatku rolnego oraz okresy ulgi w podatku rolnym w w/w decyzji zostały ustalone zgodnie z przepisami art.12 ust. 3 i ust. 6 ustawy o podatku rolnym,
- powyższe zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika zastosowano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek - art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym,

- decyzje podpisane były przez Burmistrza Miasta Pasymia.

1.2.10.2.2. Ulgi inwestycyjne.

Organ podatkowy wydał 1 decyzję dotyczącą ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym nr RF.7351.3.10.2011 z dnia 20.10.2011 r.

W czasie kontroli stwierdzono:

- wydatki poniesione na realizację inwestycji zostały udokumentowane rachunkami, zaś zakończenie inwestycji zostało potwierdzone zawiadomieniem o zakończeniu robót budowlanych sporządzonym przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Szczytnie,
- wysokość zastosowanej ulgi wyniosła 25 % udokumentowanych wydatków,
- okres stosowania ulgi w podatku rolnym ustalono prawidłowo,
- powyższe zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika zastosowano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek - art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym,
- decyzja podpisana była przez Burmistrza Miasta Pasym,
- ulgi udzielono z tytułu wydatków na budynki i obiekty określone w art. 13 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

1.3. Dochody z majątku .

Na ogólną kwotę dochodów z majątku gminy w 2011 r. składały się wpływy z tytułu:

Dział	Rozdział	§	Treść	Dochody
700			Gospodarka mieszkaniowa	
	70005			
		0470	Wpływy z opłat za zarząd, użyt. i użyt. wiecz. nieruchomości	71.264,69
		0690	Wpływy z różnych opłat	6.670,00
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych j.s.t. oraz innych umów o podobnym charakterze	50.417,16
		0760	Wpływ z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	11.186,00
		0770	Odpłatne nabycie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	681.957,25
		0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00

Prawidłowość uzyskania dochodów z majątku omówiona została w Dziale IV niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Inne dochody budżetowe Gminy Pasym w 2011 r. stanowiły kwotę zł, osiągniętą z następujących tytułów:

Lp.	Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Tytuł należności	Wykonanie (w zł)
	Dział	Rozdział	§		

1	010	01010	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	37.239,22
2	600	60016	0970	Różne dochody	1.544,44
3	710	71004	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	0,00
4	710	71004	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	15.000,00
5	700	70005	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	5.260,31
6	750	75023	0690	Wpływy z różnych opłat	7.217,00
7	750	75023	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	10.100,00
8	750	75023	0920	Pozostałe odsetki	16,37
9	750	75023	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	25.000,00
10	750	75023	0970	Różne dochody	9.558,30
11	750	75075	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	8,00
12	758	75814	0920	Pozostałe odsetki	3.189,92
13	801	80101	0690	Wpływy z różnych opłat	125,00
14	801	80101	0970	Wpływy z różnych dochodów	30.029,62
15	801	80104	0970	Wpływy z różnych dochodów	52.881,77
16	801	80106	0970	Wpływy z różnych dochodów	1.263,75
17	801	80110	0690	Wpływy z różnych opłat	106,00
18	801	80110	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	6.905,21
19	801	80110	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	103.500,00
20	801	80110	0970	Wpływy z różnych dochodów	7.971,37
21	801	80113	0830	Wpływy z usług.	2.788,58
22	801	80148	0830	Wpływy z usług.	130.968,90
23	852	85202	0970	Wpływy z różnych dochodów	6.748,97
24	852	85212	0970	Wpływy z różnych dochodów	466,88
25	852	85212	0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	9.470,58
26	852	85228	0830	Wpływy z usług.	9.644,16
27	900	90015	0970	Wpływy z różnych dochodów	2.475,45
28	900	90019	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	15.046,40
29	921	92195	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	5.900,00

- Wykazane powyżej w tabeli inne dochody budżetu Gminy Pasym zostały ujęte w sprawozdaniu RB – 27S z wykonanych dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2011 r. Pozostałe dochody dotyczące opłat za usługi opiekuńcze, dochody będące udziałem Gminy w dochodach państwa pobieranych przez gminę w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, wpływy w placówkach oświatowych z tytułu opłat za wyżywienie, opłaty za zajęcie pasa drogowego, odszkodowania za zniszczone mienie gminne, wpłaty na koszty opracowania dokumentacji dotyczącej sprzedawanych nieruchomości stanowiły 2,34% udziału w dochodach i zostały zrealizowane w 98,3 %.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2011 stwierdzono, że w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu według stanu na 31.12.2011 r. zatrudnionych było 28 osób (dział 4 sprawozdania).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. liczba mieszkańców Gminy Pasym wynosiła 5 265 osób.

W niżej wymienionym zakresie kontrolą objęto wynagrodzenia kadry kierowniczej i pracowników: Burmistrza Miasta Pasym, Skarbnika Miasta, Sekretarza Miasta, 2 losowo wybranych pracowników zatrudnionych na stanowisku inspektora o inicjałach H.G. i M.J. oraz 1 losowo wybranego pracownika zatrudnionego na stanowisku podinspektora o inicjałach M.T.

Kontroli poddano wynagrodzenia 6 z 28 pracowników (ogółem) zatrudnionych w Urzędzie (co stanowiło ok. 21,43 % ogółu pracowników jednostki na 31.12.2011 r.).

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

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.),
 - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.),
 - regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu wprowadzonego zarządzeniem Nr 32 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 21 maja 2009 r. w sprawie: przyjęcia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu obowiązującego do dn. 26.04.2012 r. (w dn. 27.04.2012 r. weszło w życie zarządzenie Nr 12 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 27 kwietnia 2012 r. w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 32 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 21 maja 2009 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu, którym to zarządzeniem wprowadzono załącznik nr 1b pn. „Szczegółowe wymagania kwalifikacyjne, kategorie zaszeregowania oraz ustalenie stawek dodatku funkcyjnego na określonych stanowiskach Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu”, pozostała treść Zarządzenia Nr 32 nie uległa zmianie),

w zakresie:

- prawidłowości przyznania wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz przyznania i naliczania dodatku za wieloletnią pracę,
- przestrzegania obowiązku ograniczenia w 2011 r. wynagrodzenia Burmistrza Miasta Pasym do wysokości nie przekraczającej w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.) – odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych: w roku 2011 kwota ta wynosiła 12.365,22 zł, tj. 7 x 1.766,46 zł (odpowiednio do art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2011, z dnia 20 stycznia 2011 roku (Dz. U. Nr 29, poz. 150)).

Kontrolę w zakresie prawidłowości ustalania wynagrodzeń przeprowadzono przyjmując wynagrodzenia ww. pracowników za miesiące styczeń – grudzień 2011 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwały Nr II/5/2010 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 6 grudnia 2010 r. w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Miasta Pasym,
- pism Burmistrza Miasta Pasym:
 - znak ROS.1020-130/10 z dn. 29.01.2010 r., dotyczącego ustalenia od dn. 1.01.2010 r. wysokości wynagrodzenia zasadniczego brutto Skarbnika Miasta,
 - znak ROS.1020-216/10 z dn. 29.01.2010 r., dotyczącego ustalenia od dn. 1.01.2010 r. wysokości wynagrodzenia zasadniczego brutto Sekretarza Miasta,
 - znak ROS.1020-19/10 z dn. 29.01.2010 r., dotyczącego ustalenia od dn. 1.01.2010 r. wysokości wynagrodzenia zasadniczego brutto inspektora ds. księgowości budżetowej o inicjałach H.G.,
 - znak ROS.1020-151/10 z dn. 29.01.2010 r., dotyczącego ustalenia od dn. 1.01.2010 r. wysokości wynagrodzenia zasadniczego brutto inspektora ds. wymiaru podatków i opłat o inicjałach M.J.,
- umowy o pracę zawartej w dn. 12.03.2010 r. pomiędzy Burmistrzem Miasta Pasym a panią (wg inicjałów) M.T., zatrudnioną na stanowisku podinspektora ds. księgowości podatków i opłat,
- świadectw pracy pracowników – w zakresie dodatku za wieloletnią pracę.

2.1.1.1.1. Prawidłowość ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Pasym.

Wysokość przyznanych Burmistrzowi Miasta Pasym ww. uchwałą Nr II/5/2010 Rady Miejskiej w Pasymiu poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego była zgodna z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Na podstawie karty zarobkowej Burmistrza za 2011 r. stwierdzono, że w m-cu sierpniu 2011 r. wypłacono Burmistrzowi nagrodę w wysokości 5.000,00 zł (lista płac nr 519/2011-08 z dn. 24.08.2011 r.).

Ww. nagroda została przyznana Burmistrzowi Miasta Pasym pismem Wojewody Warmińsko – Mazurskiego nr OA-II.0122.11.2011 z dn. 19 lipca 2011 r. za udział – jako Gminnego Komisarza Spisowego – w Narodowym Spisie Powszechnym Ludności.

Na podstawie przedłożonych dokumentów nie stwierdzono przyznawania i wypłacania Burmistrzowi innych nagród o charakterze uznaniowym.

Wysokość wynagrodzenia Burmistrza Miasta Pasym nie przekraczała, odpowiednio do art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, w okresie miesiąca w roku 2011 kwoty 12.365,22 zł.

2.1.1.1.2. Prawidłowość przyznanych pracownikom wynagrodzeń.

W zakresie ustalenia wynagrodzeń pracowników Urzędu (na próbie wskazanej w punkcie 2.1.1. protokołu) nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1.2. Zgodność wypłacanych z przyznanymi wynagrodzeniami.

2.1.1.2.1. Wypłata wynagrodzenia Burmistrzowi Miasta Pasym.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia zgodności wynagrodzenia przyznanego z wypłaconym Burmistrzowi w II półroczu 2011 r. (dobór próby losowy).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów wymienionych powyżej w punkcie 2.1.1.1. protokołu, kartoteki zarobkowej Burmistrza oraz list płac za miesiące lipiec – grudzień 2011 r. o następujących numerach: 463/2011-07 za lipiec 2011 r., 520/2011-08 za sierpień 2011 r., 584/2011-09 za wrzesień 2011 r., 662/2011-10 za październik 2011 r., 720/2011-11 za listopad 2011 r., 821/2011-12 za grudzień 2011 r. W wyniku kontroli różnic nie stwierdzono.

2.1.1.2.2. Wypłata wynagrodzeń objętym kontrolą pracownikom.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia zgodności kwot wynagrodzeń przyznanych z wypłaconymi ww. pracownikom. Do kontroli przyjęto wypłatę wynagrodzeń w II półroczu 2011 r. (dobór próby do kontroli losowy).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie list płac wymienionych wyżej w pkt 2.1.1.2.1. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.1.1.3. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.

W wyniku kontroli terminowości złożenia oświadczeń majątkowych (przez pracowników wskazanych w pkt 2.1.1. protokołu) do dn. 30.04.2011 r., według stanu na 31.12.2010 r. ustalono:

- Burmistrz Miasta Pasym złożył Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu oświadczenia majątkowe za 2010 rok w terminie, co ustalono na podstawie pisma nr IN-IV.414.224.2011 – IN.IV.414.225.2011 Wojewody Warmińsko – Mazurskiego z dn. 14.10.2011 r.,
- Sekretarz Miasta Pasym, Skarbnik Miasta Pasym oraz inspektor ds. wymiaru podatków i opłat o inicjałach M.J. złożyli oświadczenia majątkowe za 2010 r. w wymaganym terminie określonym art. 24 h ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, co ustalono na podstawie dat wpływu do Urzędu,
- pozostali przyjęci do kontroli pracownicy (wym. powyżej w punkcie 2.1.1. protokołu) nie wydawali decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza, w związku z czym nie byli zobowiązani do składania oświadczeń majątkowych.

2.1.1.4. Wypłata nagród uznaniowych pracownikom Urzędu.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- a) postanowień § 6 regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu wprowadzonego zarządzeniem Nr 32 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 21 maja 2009 r. w sprawie przyjęcia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu,
- b) n/w pism Burmistrza Miasta Pasym, każde o treści „Na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) przyznaję Pani/Panu nagrodę pieniężną w kwocie 300 zł”:
 - z dn. 20.05.2011 r. znak: USC.2160-130/2011 dotyczącego przyznania nagrody dla Skarbnika Miasta Pasym,
 - z dn. 20.05.2011 r. znak: USC.2160-216/2011 dotyczącego przyznania nagrody dla Sekretarza Miasta Pasym,

- z dn. 20.05.2011 r. znak: USC.2160-19/2011 dotyczącego przyznania nagrody dla pani H.G.,
 - z dn. 18.05.2011 r. znak: USC.2160-151/2011 dotyczącego przyznania nagrody dla pani M.J.,
 - z dn. 18.05.2011 r. znak: USC.2160-264/2011 dotyczącego przyznania nagrody dla pani M.T.,
- c) n/w pism Burmistrza Miasta Pasym, każde treści „Na podstawie § 6 Zarządzenia Nr 32 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 21 maja 2009 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu przyznaję Pani/Panu nagrodę pieniężną w kwocie 1.000,00 zł”:
- z dn. 13.12.2011 r. znak: USC.2160-130/2011 dotyczącego przyznania nagrody dla Skarbnika Miasta Pasym,
 - z dn. 13.12.2011 r. znak: USC.2160-216/2011 dotyczącego przyznania nagrody dla Sekretarza Miasta Pasym,
 - z dn. 13.12.2011 r. znak: USC.2160-19/2011 dotyczącego przyznania nagrody dla pani H.G.,
 - z dn. 13.12.2011 r. znak: USC.2160-151/2011 dotyczącego przyznania nagrody dla pani M.J.,
 - z dn. 13.12.2011 r. znak: USC.2160-264/2011 dotyczącego przyznania nagrody dla pani M.T.

Ustalenia:

2.1.1.4.1. Stosownie do postanowień § 6 ust. 1 regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu wprowadzonego zarządzeniem Nr 32 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 21 maja 2009 r. w sprawie przyjęcia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu, nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych, w terminach następujących świąt i okoliczności:

- a) Dzień Pracownika Samorządowego, tj. 27 maja (§ 6 ust. 1 lit. a regulaminu),
- b) na koniec roku kalendarzowego (§ 6 ust. 1 lit. b regulaminu),
- c) za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej pracownika (§ 6 ust. 1 lit. c regulaminu).

Dalej w § 6 ust. 2 ww. regulaminu zapisano, że wysokość nagrody uznaniowej ustala się w oparciu o: ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej, stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań, dyspozycyjność pracownika w zakresie

wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika, wykonywanie dodatkowych zadań poza zakresem obowiązków pracownika, działania usprawniające na stanowisku pracy. Stosownie do postanowień §6 ust. 3 regulaminu, nagrodę przyznaje kierownik urzędu na wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika lub z własnej inicjatywy.

Z pism wymienionych wyżej w pkt 2.1.1.4 lit. b i c nie wynika w oparciu o jakie kryteria wymienione w § 6 ust. 2 ww. regulaminu zostały przyznane nagrody.

Przyjęte przez jednostkę okoliczności przyznawania nagród uznaniowych, określone w § 6 ust. 1 lit. a i b ww. regulaminu wynagradzania oraz opisany wyżej sposób przyznania nagród stanowił naruszenie przepisu art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu zatrudnionemu na podstawie powołania oraz umowy o pracę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę.

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

Zagadnienie dotyczące terminowości odprowadzania składek do ZUS za 2011 r. za poszczególne miesiące 2011 r. opisano w dziale II pkt 2.4.4.2.6.1. protokołu kontroli.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

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

Zagadnienie dotyczące terminowości przekazywania ww. zaliczek za poszczególne miesiące 2011 r. opisano w dziale II pkt 2.4.4.2.4.3. protokołu kontroli.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.1.2. Pozostałe wydatki

2.1.2.1. Prawdliwość ustalenia i wypłacania diet radnych

Zakresem kontroli objęto:

- przestrzeganie obowiązku ograniczenia wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca do wysokości 50% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- prawidłowość naliczania i wypłacania diet radnych,
- terminowość złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych o których mowa w art. 24 h ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, tj. do 30.04.2011 r. według stanu na 31.12.2010 r., stosownie do art. 24 h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.

Obowiązujące w 2011 r. zasady ustalania miesięcznych diet radnym określiła Rada Miejska w Pasymiu uchwałą Nr V/20/2007 z dnia 14 lutego 2007 r. w sprawie: diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Pasymiu. Powyższą uchwałą ustalono m. in. wysokość miesięcznych diet zryczałtowanych Przewodniczącemu Rady Miejskiej, Wiceprzewodniczącym Rady Miejskiej, Przewodniczącym komisji stałych, Wiceprzewodniczącym komisji stałych oraz pozostałym radnym Rady Miejskiej. Kontrolę ustalania, naliczania i wypłat diet radnym Rady Miejskiej w Pasymiu przeprowadzono na próbie obejmującej miesiące od września do grudnia 2011 r. (dobór próby do kontroli losowy).

Na podstawie n/w przepisów:

- art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 października 2010 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2011 r. (Dz. U. Nr 194, poz. 1288),
- art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150),
- § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),
- ww. uchwały Rady Miejskiej w Pasymiu,

a także:

- list wypłaconych zryczałtowanych diet radnym Rady Miejskiej w Pasymiu: za m-c wrzesień 2011 r. (sporządzona dn. 30.09.2011 r.), za m-c październik 2011 r. (sporządzona dn. 27.10.2011 r.), za m-c listopad 2011 r. (sporządzona dn. 28.11.2011 r.), za m-c grudzień 2011 r. (sporządzona dn. 28.12.2011 r.).
- raportów kasowych: Nr 000061/1/03/2011 za 4.10.2011 r., Nr 000067/1/03/2011 za 28.10.2011 r., Nr 000075/1/03/2011 za 29.11.2011 r., Nr 000086/1/03/2011 za 30.12.2011 r.
- list obecności na posiedzeniach sesji i posiedzeniach poszczególnych komisji za okres: wrzesień – grudzień 2011 r.

stwierdzono, że:

2.1.2.1.1. Diety radnych nie przekraczały w ciągu miesiąca 50% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze

stanowiska państwowe.

2.1.2.1.2. Diety radnych naliczono stosownie do postanowień ww. uchwały Rady Miejskiej w Pasymiu w sprawie diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Pasymiu. Kwoty diet wypłaconych były zgodne z kwotami diet naliczonych, pomniejszonych o prawidłowo dokonane potrącenia z tytułu nieobecności.

2.1.2.1.3. Przewodniczący oraz 12 radnych Rady Miejskiej w Pasymiu złożyli oświadczenia majątkowe wg stanu na 31.12.2010 r. w terminie do 30.04.2011 r.

2 radnych złożyło oświadczenia majątkowe w dn. 2.05.2011 r. (30.04.2011 r. był dniem wolnym od pracy – sobota).

Powyższe ustalono na podstawie pisma nr IN-IV.414.224.2011 – IN.IV.414.225.2011 Wojewody Warmińsko – Mazurskiego z dn. 14.10.2011 r. oraz pisma oznaczonego nr ROS.0043.2.2011 z dn. 5.07.2011 r., skierowanego przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w Pasymiu do Urzędu Skarbowego w Szczytnie.

2.1.2.2. Rozrachunki z Urzędem Skarbowym tytułem podatku VAT.

Zagadnienie dotyczące terminowości wpłat podatku VAT za poszczególne miesiące 2011 r. opisano w dziale II pkt 2.4.4.2.4.2. protokołu kontroli.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.1.2.3. Rozrachunki z PFRON tytułem naliczanych i dokonywanych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Zagadnienie dotyczące terminowości dokonywania wpłat na PFRON za poszczególne miesiące 2011 r. opisano w dziale II pkt 2.4.4.2.6.2. protokołu kontroli.

Wpłaty za luty 2011 r. w kwocie 2.031,00 zł dokonano 2 dni po obowiązującym terminie, tj. 23.03.2011 r. (WB nr 59), winno być do 21.03.2011 r.

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

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

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do

celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.),

- zarządzenia Nr 2 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 14 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki i sposobu rozliczania kosztów przejazdu prywatnymi samochodami w podróżach służbowych zamiejscowych przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu,

w zakresie ustalenia czy:

- prawidłowo dokumentowano podróże służbowe m.in. poprzez właściwe wypełnianie druków „delegacji”,
- przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej oraz zarządzenia Nr 2 Burmistrza Miasta Pasym,
- prawidłowo rozliczano koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych, w tym poprzez:
 - zawarcie umowy cywilnoprawnej na korzystanie z samochodu (§ 1 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
 - ustalenie miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne dla pracowników korzystających z samochodów prywatnych dla celów służbowych (§ 3 ust. 2 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
 - prawidłowe rozliczanie kosztów na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu (§ 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury).

2.1.2.4.1. Rozliczanie kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Kontrolą objęto losowo wybrane polecenia wyjazdów służbowych o numerach: 162/2011, 163/2011, 164/2011, 165/2011, 168/2011, 169/2011, 171/2011, 173/2011, 174/2011, 176/2011, 177/2011, 178/2011, 179/2011, 180/2011, 182/2011, 183/2011, 184/2011, 185/2011, 186/2011, 216/2011, 221/2011, 242/2011, 243/2011, 249/2011, na podstawie których ustalono, że:

2.1.2.4.1.1. W przypadku delegacji o numerach: 162/2011 na kwotę 28,00 zł, 164/2011 na kwotę 28,00 zł, 176/2011 na kwotę 28,00 zł, 177/2011 na kwotę 49,00 zł, 184/2011 na kwotę 28,00 zł, 185/2011 na kwotę 8,40 zł, 216/2011 na kwotę 44,80 zł, 221/2011 na kwotę 44,80 zł, 242/2011 na kwotę 28,00 zł, 243/2011 na kwotę 44,80 zł, 249/2011 na kwotę 56,00 zł nie można ustalić czasu trwania podróży

służbowych, ponieważ nie zamieszczono na drukach delegacji godzin wyjazdu i przyjazdu. Wskazywanie godzin wyjazdu i przyjazdu przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych jest istotne z punktu widzenia przysługujących należności o których mowa w przepisach § 4 ww. rozporządzenia w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju, tj. należności z tytułu diet za czas od rozpoczęcia podróży (wyjazdu) do powrotu (przyjazdu) po wykonaniu zadania.

Należy wskazać, że w ww. delegacjach nie rozliczono należności z tytułu diet.

W obowiązującej w jednostce instrukcji obiegu dokumentów księgowych, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 5/98 Burmistrza Miasta Pasym z dn. 30.12.1998 r. nie zawarto uregulowań w zakresie wypełniania druków delegacji. W § 9 ww. instrukcji wskazano osoby upoważnione do zlecania wyjazdu służbowego, termin przedłożenia rozliczenia kosztów delegacji, osoby upoważnione do zatwierdzania delegacji, dokumenty, jakie mają być dołączane do rozliczenia kosztów podróży (bilety, rachunki za noclegi i inne) oraz uregulowania w zakresie wypłacania i rozliczania zaliczek na poczet delegacji.

2.1.2.4.1.2. Niżej wymienione delegacje zostały przedłożone do rozliczenia w terminie przekraczającym 1 miesiąc od dnia zakończenia podróży:

- delegacja nr 162/2011 – termin rozpoczęcia i zakończenia podróży: 6.07.2011 r., termin przedłożenia do rozliczenia: 23.08.2011 r.,

- delegacja nr 164/2011 – termin rozpoczęcia i zakończenia podróży: 8.07.2011 r., termin przedłożenia do rozliczenia: 23.08.2011 r., co stanowiło naruszenie postanowień § 8a ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju, stosownie do treści którego rozliczenie kosztów podróży przez pracownika jest dokonywane w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży.

2.1.2.4.1.3. W przypadku pozostałych poleceń wyjazdu służbowego wymienionych wyżej w pkt 2.1.2.4.1. nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono.

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

W roku 2011 dokonywano wypłat ryczałtów Burmistrzowi Miasta Pasym, Sekretarzowi Miasta Pasym oraz pracownikowi Urzędu o inicjałach W.S. tytułem przyznanych miesięcznych limitów kilometrów na jazdy lokalne. Wypłat dokonywano na podstawie niżej wymienionych umów:

- umowy z dn. 7.12.2010 r. zawartej pomiędzy p. Bernardem Miusem - Burmistrzem Miasta Pasym, a Urzędem Miasta i Gminy w Pasymiu reprezentowanym przez Sekretarza – p. Jarosława Milewskiego, w której ustalono 300 km miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne,
- umowy z dn. 3.01.2011 r. zawartej pomiędzy pracownikiem o inicjałach W.S. a Urzędem Miasta i Gminy w Pasymiu reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Pasym – p. Bernarda Miusa, w której ustalono 200 km miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne,
- umowy z dn. 3.01.2011 r. zawartej pomiędzy p. Jarosławem Milewskim - Sekretarzem Miasta Pasym, a Urzędem Miasta i Gminy w Pasymiu reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Pasym – p. Bernarda Miusa, w której ustalono 200 km miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne.

Kontrolę wypłat ryczałtów na jazdy lokalne przeprowadzono za miesiące: wrzesień, październik, listopad, grudzień 2011 r. (dobór próby do kontroli losowy).

Na podstawie ww. umów, złożonych przez pracowników pisemnych oświadczeń w sprawie używania prywatnego pojazdu do celów służbowych za m-ce wrzesień - grudzień 2011 r., list obecności w pracy za m-ce lipiec – wrzesień 2011 r. oraz list płac: nr 630/2011-10 za październik 2011 r., nr 643/2011-10 za październik 2011 r., nr 704/2011-11 za listopad 2011 r., 775/2011-12 za grudzień 2011 r., nr 2/2012-01 za styczeń 2012 r. ustalono, że prawidłowo rozliczano koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

2.1.2.5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (dalej ZFŚS).

Kontroli poddano przestrzeganie przepisów:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Kontrolą objęto rok 2011 w zakresie:

2.1.2.5.1. Prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS.

2.1.2.5.2. Terminowości przekazania równowartości dokonanych odpisów na wyodrębniony rachunek ZFŚS.

2.1.2.5.3. Posiadania przez jednostkę regulaminu gospodarowania funduszem.

2.1.2.5.4. Wydatkowania środków z ZFŚS.

Ad 2.1.2.5.1. Prawdliwość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2011 r.

Podstawę naliczenia odpisu w 2011 r. stanowiło przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2010 r. wynoszące, zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. kwotę 2.917,14 zł (MP Nr 15, poz. 156).

Poprawność naliczenia odpisu na fundusz w 2011 r. skontrolowano zgodnie z art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, przemnażając liczbę zatrudnionych przez kwotę 1 093,93 zł odpisu na jeden etat pracowniczy (odpis podstawowy). W roku 2011 pracodawca skorzystał z możliwości zwiększenia odpisu podstawowego na Funduszu o kwotę 182,32 zł na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do opieki.

Na podstawie uchwały Nr IV/15/2011 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 25 stycznia 2011 r. w sprawie: budżetu na rok 2011 r. stwierdzono, że zaplanowano dla Urzędu odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w łącznej kwocie 30.000,00 zł w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 29.000,00 zł - Dz. 750 rozdz. 75023 (Administracja publiczna, urzędy gmin),
- 1.000,00 zł – Dz. 750 rozdz. 75011 (Urzędy wojewódzkie).

Do powyższego naliczenia przyjęto planowane zatrudnienie w wysokości 25 etatów oraz 6 emerytów uprawnionych do opieki.

W dn. 16.12.2011 r. Skarbnik Miasta sporządził zestawienie pn. „Zatrudnienie w UMIG w 2011 r. (w etatach)”, z którego wynika, iż przeciętna liczba zatrudnionych w 2011 r. wyniosła 25,85 etatu, w związku z czym ostateczna kwota odpisu na ZFŚS powinna wynieść 29.372,01 zł (tj.: 25,85 etatu x 1.093,93 zł odpisu podstawowego oraz 6 emerytów x 182,32 zł odpisu na każdego emeryta uprawnionego do opieki).

Pomimo skorygowania w końcu roku przeciętnej liczby zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu w 2011 r., nie dokonano stosownej korekty odpisu na Fundusz, tj. pomniejszenia o kwotę 627,99 zł w stosunku do kwoty odpisu planowanego. Jak wskazano w dalszej części protokołu, kwota odpisu planowanego na 2011 r., tj. 30.000,00 zł została w całości przekazana na wyodrębniony rachunek

Funduszu i nie została w końcu roku skorygowana.

Powyższe implikuje, iż wysokość odpisu podstawowego na ZFŚŚ w 2011 r. została ustalona niezgodnie z przepisem art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, stosownie do treści którego wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Ponadto należy zauważyć, że nadwyżka środków na rachunku ZFŚŚ powstała w związku z niedokonaniem stosownej korekty, nie mieści się w katalogu źródeł zwiększenia środków Funduszu, wymienionych w art. 7 ww. ustawy.

Ad 2.1.2.5.2. Terminowość przekazania równowartości dokonanych odpisów na wyodrębniony rachunek ZFŚŚ.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia terminowości przekazania naliczonego odpisu na wyodrębniony rachunek ZFŚŚ, w terminach wskazanych przepisem art. 6 ust. 2 ww. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z treścią którego równowartość dokonanych odpisów (...), na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1 – 3 ww. ustawy.

Na podstawie zapisów księgowych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz wyciągów bankowych z 2011 r. o numerach: 14, 66, 101, 194 ustalono, że:

- do dn. 31.05.2011 r. przekazano 22.500,00 zł odpisu na fundusz, tj. 75% planowanego (pierwotnie) odpisu podstawowego w kwocie 30.000,00 zł,
- do 30.09.2011 r. przekazano odpis w kwocie 30.000,00 zł, tj. w kwocie planowanej.

Ad 2.1.2.5.3. Regulamin ZFŚŚ.

W okresie kontrolowanym obowiązywały n/w zarządzenia Burmistrza Miasta Pasym w sprawie: ustanowienia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu:

- Nr 92/2008 z dnia 31 grudnia 2008 r., obowiązujące do dnia 12 kwietnia 2011 r.,
- Nr 19/2011 z dnia 13 kwietnia 2011 r., obowiązujące od dnia 13 kwietnia 2011 r.

Stosownie do postanowień rozdziału III pkt 3 obu ww. regulaminów, środki z funduszu mogły być przeznaczane na dofinansowanie lub finansowanie:

- krajowego i zagranicznego wypoczynku dzieci i młodzieży, organizowanego (lub zakupionego) przez zakład pracy oraz indywidualnie przez osoby uprawnione w formie kolonii, obozów, zimowisk, wczasów wypoczynkowych, wyjazdów klimatycznych,
- bezzwrotnej pomocy rzeczowej i pieniężnej, przyznawanej osobom znajdującym się, z przyczyn losowych, w szczególnie trudnej sytuacji życiowej,
- bezzwrotnej pomocy w formie bonów towarowych oraz paczek z artykułami spożywczo – przemysłowymi,
- krajowych i zagranicznych wczasów rodzinnych, wczasów profilaktyczno – leczniczych organizowanych lub zakupionych przez zakład pracy oraz indywidualnie przez osobę uprawnioną do korzystania z Funduszu,
- wypoczynku urlopowego organizowanego przez pracownika, albo emeryta czy rencistę we własnym zakresie,
- wypoczynku w dni wolne od pracy, wycieczek krajowych i zagranicznych organizowanych przez zakład pracy w formie turystyki grupowej. Wysokość dofinansowania do wycieczek organizowanych przez zakład pracy ustala się każdorazowo przez pracodawcę i wybranymi przedstawicielami,
- działalności kulturalno-oświatowej oraz sportowo - rekreacyjnej poprzez organizację imprez artystycznych, kulturalnych, rozrywkowych, rekreacyjnych i sportowych, lub dofinansowanie albo finansowanie zakupu biletów na takie imprezy,
- spotkań integracyjnych załogi, emerytów i rencistów,
- zwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe.

Załącznik nr 1 do obu ww. regulaminów stanowił plan rzeczowo – finansowy gospodarowania środkami ZFŚS Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu na dany rok kalendarzowy. Załącznik nr 2 zawierał tabelę dopłat z ZFŚS do różnych form wypoczynku (w tym dopłat do kolonii i obozów dla dzieci oraz dopłat do wczasów i sanatoriów), a także tabelę dopłat z ZFŚS do wypoczynku organizowanego przez pracownika we własnym zakresie.

Na podstawie zapisów ww. regulaminów stwierdzono, że:

2.1.2.5.3.1. W rozdziale IV pkt C ppkt 2 obu ww. regulaminów zapisano, że o udzielenie pożyczki na cele mieszkaniowe mogą ubiegać się pracownicy po przepracowaniu dwóch lat w tutejszym zakładzie pracy i nawiązaniu umowy na czas nieokreślony.

Wprowadzenie powyższych zapisów, uzależniających możliwość otrzymywania

świadczeń od spełniania przez pracowników kryteriów nieprzewidzianych w ustawie o ZFŚS prowadziło do nieuzasadnionego zawężania kręgu potencjalnych beneficjentów Funduszu i było niezgodne z przepisem art. 5 ust. 2 ustawy o ZFŚS, stosownie do treści którego osobami uprawnionymi do korzystania z Funduszu są pracownicy i ich rodziny, emeryci i renciści - byli pracownicy i ich rodziny oraz inne osoby, którym pracodawca przyznał, w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, prawo korzystania ze świadczeń socjalnych finansowanych z Funduszu.

2.1.2.5.3.2. W regulaminie ZFŚS obowiązującym od dn. 13.04.2011 r. ustalono szczegółowe zasady przyznawania świadczeń i usług socjalnych w przypadku ubiegania się o dofinansowanie do: kolonii i obozów dla dzieci, wczasów i sanatoriów, wypoczynku organizowanego przez pracownika we własnym zakresie, biletów wstępu na imprezy kulturalno – oświatowe, a także w przypadku ubiegania się o udzielenie pożyczki na cele mieszkaniowe. Nie ustalono natomiast zasad dofinansowania do wycieczek organizowanych przez zakład pracy, w rozdziale IV pkt B ppkt 2 zapisano jedynie, że „do wycieczek organizowanych przez zakład pracy dopłata z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ma charakter uznaniowy”. Powyższe stanowiło naruszenie przepisu art. 8 ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z którym przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

Ad 2.1.2.5.4. Wydatkowanie środków ZFŚS.

Kontrolą objęto zgodność przyznawanych świadczeń z funduszu z zapisami ww. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz przyjętym regulaminem, obowiązującym od dn. 13.04.2011 r.

Do szczegółowej kontroli przyjęto wydatkowanie środków z funduszu na dofinansowanie do wycieczek organizowanych przez zakład pracy w formie turystyki grupowej oraz dopłaty do wypoczynku organizowanego przez pracowników we własnym zakresie. Doboru próby dokonano wg kryterium - najwyższe kwotowo wydatki dofinansowane ze środków ZFŚS.

2.1.2.5.4.1. Dofinansowanie do wycieczki Bratysława – Wiedeń, zorganizowanej w dniach 23 – 26.06.2011 r.

W dn. 29.03.2011 r. została zawarta umowa nr 09/2011 pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy Pasym, reprezentowanym przez Burmistrza Miasta – pana Bernarda Miusa, a

Biurem Turystycznym „RAJ-TOUR”, dotycząca organizacji wycieczki turystycznej na trasie: Bratysława – Wiedeń – Pszczyna. Planowany koszt wycieczki ustalono na kwotę 33.000,00 zł brutto. Stosownie do postanowień § 4 zawartej umowy, w dn. 04.04.2011 r. Urząd Gminy i Miasta Pasym przekazał zaliczkę na poczet wycieczki w kwocie 10.000,00 zł (WB nr 7).

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że 14 pracowników UMiG w Pasymiu złożyło wnioski o przyznanie świadczenia socjalnego, tj. dofinansowania do ww. wycieczki. Wnioski zawierały oświadczenia pracowników o wysokości miesięcznego dochodu w przeliczeniu na 1 osobę w rodzinie. Na podstawie zamieszczonych na każdym z ww. wniosków adnotacji o przyznaniu świadczenia i dofinansowaniu z funduszu, a także notatki sporządzonej przez panią (wg inicjałów) A.A. pn. „Rozliczenie kosztów wycieczki organizowanej w dniach 23.06 – 26.06.2011 r. Bratysława – Wiedeń – Pszczyna” stwierdzono, że przyznane dofinansowanie na każdą uprawnioną osobę wyniosło 715,30 zł, co stanowiło 60% wartości wycieczki w przeliczeniu na jednego uczestnika.

Na podstawie wyciągu bankowego WB nr 17 z dn. 23.05.2011 r. ustalono, że pozostała kwota odpłatności za wycieczkę w wysokości 23.000,00 zł została zapłacona stosownie do terminu określonego w § 4 ww. umowy.

W dn. 28.06.2011 r. Biuro Turystyczne „RAJ – TOUR” wystawiło fakturę VAT nr 27/2011 na łączną kwotę 31.000,00 zł brutto, tytułem organizacji wycieczki turystycznej. W związku z tym, że ostateczny koszt organizacji wycieczki był niższy od kosztu planowanego o kwotę 2.000,00 zł, ww. biuro turystyczne, w dniu wystawienia faktury VAT, dokonało zwrotu zaistniałej różnicy na rachunek UMiG w Pasymiu (WB nr 19).

Pomimo braku ustalenia szczegółowych zasad dofinansowania do wyjazdów grupowych organizowanych przez pracodawcę (co wskazano wyżej), w związku z ww. wycieczką przyznano pracownikom świadczenia z ZFŚS w łącznej kwocie 17.882,50 zł. Przyznanie dofinansowania do wycieczki w jednakowej wysokości każdemu uprawnionemu (715,30 zł na osobę) świadczy o braku uzależnienia wysokości przyznanego świadczenia od rzeczywistej sytuacji materialnej pracowników. Powyższym działaniem naruszono przepis art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS, przytoczony wyżej w pkt 2.1.2.5.3.2.

2.1.2.5.4.2. Dopłaty do wypoczynku organizowanego przez pracowników we własnym zakresie.

Do szczegółowej kontroli wybrano dopłaty do wypoczynku urlopowego dla 10 pracowników Urzędu, tj. (wg inicjałów): pani H.T., pani R.O., pani A.K., pani A.A., pan T.T., pani M.T., pani A.C., pani D.M., pani D.K., pani I.B.

Doboru próby do kontroli dokonano metodą doboru prostego losowego.

Wszyscy ww. pracownicy złożyli podania o dofinansowanie ze środków ZFŚS w roku 2011 wypoczynku organizowanego we własnym zakresie. Wnioski zawierały oświadczenia pracowników o wysokości miesięcznego dochodu w przeliczeniu na 1 osobę w rodzinie. Stosownie do postanowień rozdziału IV, pkt B ppkt 1 lit. b regulaminu ZFŚS obowiązującego od dn. 13.04.2011 r., w przypadku dopłaty do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie przez osobę uprawnioną, dla pracowników czynnych zawodowo podstawą do wypłaty przyznanego ekwiwalentu jest karta urlopową wystawiona na co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych.

Na podstawie wniosków o udzielenie urlopu wypoczynkowego złożonych przez ww. pracowników (zatwierdzonych przez pracodawcę) oraz wykazu nieobecności za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r. stwierdzono, że pani H.T. w dn. 1.07.2011 r. złożyła wniosek o udzielenie urlopu wypoczynkowego na okres od dn. 4.07.2011 r. do dn. 15.07.2011 r., tj. 12 dni kalendarzowych. Okres przebywania na urlopie wypoczynkowym, uprawniający do przyznania świadczenia urlopowego powinien wynosić co najmniej 14 dni kalendarzowych. Pomimo tego, w dn. 1.08.2011 r. pani H.T. zostało przyznane dofinansowanie z ZFŚS w kwocie 500,00 zł, co stanowiło naruszenie postanowień wskazanego wyżej rozdziału IV, pkt B ppkt 1 lit. b regulaminu ZFŚS, wprowadzonego zarządzeniem Nr 19/2011 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 13 kwietnia 2011 r.

Ponadto, w rozdziale V pkt 3 ww. regulaminu zapisano, że wnioski o przyznanie dopłaty z Funduszu do różnych form wypoczynku należy składać do Burmistrza Miasta do dnia 15 maja. Na podstawie adnotacji o dacie wpływu do Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu zamieszczonych na poddanych kontroli wnioskach o przyznanie dofinansowania do wypoczynku we własnym zakresie stwierdzono, że 1 wniosek został złożony w dn. 13.07.2011 r., 7 wniosków wpłynęło dn. 16.05.2011 r. (15.05.2011 r. przypadał na dzień ustawowo wolny od pracy), 2 wnioski wpłynęły dn. 17.05.2011 r. (2 dni po terminie).

Łączna kwota przyznanego dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie dla 10 pracowników objętych kontrolą wyniosła 4.700,00 zł, przy czym w każdym przypadku kwota świadczenia była zgodna z „Tabelą dopłat z

Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do wypoczynku organizowanego przez pracownika we własnym zakresie”, stanowiącą załącznik nr 2 do ww. regulaminu ZFŚS.

2.1.2.6. Wydatki poniesione tytułem nagród przyznanych w gminnym konkursie na dożynkowe stoisko promocyjne, przeprowadzonym podczas „Święta Plonów – Dożynki Gminne 2011” w Pasymiu. Dobór próby do kontroli celowy.

W dn. 21.08.2011 r. Burmistrz Miasta Pasym zorganizował gminny konkurs na dożynkowe stoisko promocyjne.

Wg informacji uzyskanych od pani B.C. – inspektora w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu ustalono, że w latach 2009 – 2010 zadania związane z organizacją konkursów na stoisko dożynkowe, w tym również oceną i przyznawaniem nagród pieniężnych wykonywane były przez Miejski Ośrodek Kultury w Pasymiu.

Na podstawie protokołu komisji sędziowskiej w składzie 6 osób (znak: RF 23.08.11) stwierdzono, że w wyniku przeprowadzonego konkursu przyznano nagrody pieniężne w łącznej kwocie 3.800,00 zł brutto, z czego:

- I miejsce: Grzegorzółki – pani (wg inicjałów) M.D. – kwota 1.200,00 zł,
- II miejsce: Krzywonoga – pan (wg inicjałów) K.B. – kwota 1.000,00 zł,
- III miejsce: Tylkowo – pani (wg inicjałów) M.K. – kwota 800,00 zł,
- IV miejsce: Leleszki – pani (wg inicjałów) I.Ł. – kwota 400,00 zł oraz Dźwiersztyny – pan (wg inicjałów) R.C. – kwota 400,00 zł.

Wyłaty ww. nagród ujęto w liście płac pn. „Nagrody za stoisko dożynkowe – promocyjne w 2011 r.” za m-c sierpień 2011 r. i wypłacono gotówką w dn. 26.08.2011 r. (raport kasowy RK Nr 00053/1/03/2011). Pokwitowania odbioru gotówki dokonały wskazane wyżej osoby, będące jednocześnie sołtysami ww. wsi.

W okresie kontrolowanym w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu nie ustalono w jednostce procedur kontroli zarządczej regulujących kwestię organizacji konkursów, warunków przystąpienia do nich, kryteriów oceny, trybu prac komisji konkursowej, sposobu przyznawania nagród, formy ich przyznawania (rzeczowa czy pieniężna), przeznaczenia nagród przyznanych w formie pieniężnej, jak również osób upoważnionych do odbioru nagród.

Procedury w powyższym zakresie winny być wprowadzone stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Zgodnie z treścią wskazanego przepisu do obowiązków

Burmistrza należy zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, natomiast zgodnie z art. 68 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy celem kontroli zarządczej jest zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

W dn. 10.02.2012 r. Rada Miejska w Pasymiu podjęła uchwałę Nr XIV/96/2012 w sprawie: rozpatrzenia skargi na działalność Burmistrza Miasta Pasym.

W uzasadnieniu do niniejszej uchwały Rada wskazała m. in. na konieczność opracowania regulaminu przyznawania nagród w konkursach na stoisko i wieniec dożynkowy.

Do dnia zakończenia niniejszej kontroli w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu nie opracowano wskazanego wyżej regulaminu.

2.1.2.7. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.7.1. W okresie kontrolowanym, w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu przeprowadzono 3 postępowania o udzielenie zamówienia na świadczenie usług, finansowane z paragrafów wydatków bieżących.

Do kontroli stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących przyjęto postępowanie przetargowe na usługę bankową polegającą na udzieleniu kredytu w kwocie 2.614.226,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Pasym. Doboru próby dokonano metodą celową wg kryterium - najwyższe kwotowo postępowanie przeprowadzone w okresie kontrolowanym w trybie przetargu nieograniczonego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) oraz aktów wykonawczych do ustawy w brzmieniu obowiązującym w trakcie trwania postępowania.

Kontrolę postępowania przetargowego przeprowadzono w zakresie ustalenia:

- prawidłowości oszacowania wartości zamówienia z zastosowaniem średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień, stosownie do art. 32 ust. 1 i art. 35 wym. ustawy, odpowiednio do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 224, poz. 1796), a także ustalenia wartości zamówienia stosownie do art. 34 ust. 4 ww. ustawy,

- prawidłowości sporządzenia przez zamawiającego Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej SIWZ) poprzez zawarcie w niej wszystkich obligatoryjnych elementów wskazanych przepisem art. 36 ust. 1 i 2 wym. ustawy,
- udostępnienie SIWZ zgodnie z art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 wym. ustawy,
- wszczęcia przez zamawiającego postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie i na stronie internetowej (art. 40 ust. 1 wym. ustawy) oraz poprzez przekazanie ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich (art. 40 ust. 3 wym. ustawy),
- zawarcia w ogłoszeniu wszystkich informacji wskazanych art. 41 wym. ustawy,
- wykonawców, którzy w wyznaczonym terminie złożyli oferty oraz wniesienia przez nich wadium stosownie do terminu określonego w art. 45 ust. 3 wym. ustawy,
- sporządzenia przez zamawiającego pisemnego protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (art. 96 ust. 1 wym. ustawy),
- wyboru przez zamawiającego oferty najkorzystniejszej – zgodnie z przyjętymi w SIWZ kryteriami oceny ofert (art. 91 ust. 1 wym. ustawy),
- sporządzenia przez wybranego wykonawcę oferty zgodnie z wymaganiami SIWZ, zawarcia w niej wszystkich oświadczeń i dokumentów wymaganych treścią SIWZ,
- zawiadomienia wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty (niezwłocznie po jej wyborze), oraz zamieszczenia przez zamawiającego informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, zgodnie z art. 92 wym. ustawy,
- zawarcia z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści złożonej oferty,
- niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego przekazania przez zamawiającego ogłoszenia o udzieleniu zamówienia Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, stosownie do art. 95 ust. 2 wym. ustawy.

Postępowanie przetargowe przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej ustalonej na kwotę 935.709,93 zł, tj. 243.737,93 €.

Zarządzeniem Nr 47 z dn. 8 sierpnia 2011 r. Burmistrz Miasta Pasym powołał trzyosobową komisję przetargową do przeprowadzenia niniejszego przetargu nieograniczonego. Ww. zarządzeniem komisja przetargowa została upoważniona do

dokonania oceny spełniania przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu oraz zbadania i oceny złożonych ofert.

2.1.2.7.1.1. Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 935.709,93 zł, tj. 243.737,93 €.

Na podstawie przedłożonej do kontroli kalkulacji zatytułowanej „Ustalenie wartości zamówienia – kredytu długoterminowego zaciągniętego przez Gminę Pasym w 2011 r.” ustalono, że oszacowania wartości zamówienia w dn. 20.06.2011 r. dokonał Skarbnik Miasta Pasym.

W związku z powyższym stwierdzono, że termin ustalenia wartości zamówienia był zgodny z terminem wynikającym z przepisu art. 35 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Wartość zamówienia oszacowano dla kredytu w kwocie 2.614.226,00 zł udzielonego na 10 lat, przy założeniu, że spłata kredytu będzie następować w miesięcznych ratach malejących, począwszy od stycznia 2012 r. do grudnia 2021 r. Wysokość rat kapitałowych ustalono następująco:

- w styczniu 2012 r. – 23.226,00 zł,
- od lutego do grudnia 2012 r. – 22.000,00 zł,
- od stycznia 2013 r. do grudnia 2012 r. – 21.750,00 zł.

Do oszacowania wartości zamówienia przyjęto stawkę WIBOR 1M+2,50 pkt marży. Prawidłowo zastosowano średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia, tj. 3,839 zł, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych.

Wartość zamówienia ustalono stosownie do art. 34 ust. 4 ustawy Pzp.

2.1.2.7.1.2. SIWZ zatwierdził Pan Bernard Piotr Mius – Burmistrz Miasta Pasym.

W wyniku kontroli zapisów specyfikacji ustalono, że elementy określone art. 36 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych zostały w niej zawarte.

W odniesieniu jednak do elementu SIWZ wymienionego w ppkt 6 ww. przepisu, tj. wykazu oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, stwierdzono, że zamawiający nie zażądał:

- aktualnego zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, lub zaświadczenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub

rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu - wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert,

- aktualnego zaświadczenia właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia zdrowotne i społeczne, lub potwierdzenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu - wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert,

Stosownie do zapisów § 2 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia wykonawcy w okolicznościach, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej "ustawą", w postępowaniach, których wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy zamawiający żąda m. in. dostarczenia wskazanych wyżej dokumentów.

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Pasym – pana Bernarda Piotra Mius w sprawie przyczyn niezażądania przez zamawiającego ww. dokumentów stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Na podstawie dokumentacji z postępowania stwierdzono, że zamawiający nie przewidywał zawarcia umowy ramowej, aukcji elektronicznej, zwrotu kosztów udziału w postępowaniu, oraz wymagań, o których mowa w art. 29 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z czym wymagań w powyższym zakresie nie zawarto w SIWZ.

W punkcie VIII SIWZ zawarto wymagania dot. wadium, w tym wskazano wysokość wadium ustaloną w kwocie 15.000,00 zł oraz wskazano na formy wniesienia wadium odpowiednio do art. 45 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W punkcie XI.1 zawarto m. in. ustalenia w zakresie terminu składania ofert, który wyznaczono na dzień 25.08.2011 r. do godz. 12⁰⁰.

2.1.2.7.1.3. SIWZ zamieszczono na stronie internetowej od dn. 13.07.2011 r., stosownie do przepisów art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.7.1.4. Ogłoszenie o zamówieniu podpisane przez Burmistrza Miasta Pasym wywieszono dnia 13.07.2011 r. w siedzibie zamawiającego (ustalono na podstawie adnotacji zamieszczonej na ogłoszeniu).

Ogłoszenie zamieszczono w dn. 13.07.2011 r. w BIP zamawiającego (strona internetowa http://bip.visacom.pl/umig_pasym).

Ogłoszenie o zamówieniu przekazano drogą elektroniczną w dn. 13.07.2011 r. do publikacji Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich. Ogłoszenie opublikowano w dn. 14.07.2011 r. pod numerem 2011/S 133-221784 (<http://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:221784-2011:TEXT:PL:HTML>).

W wyniku kontroli treści ogłoszeń stwierdzono, że zawarto w nich wszystkie elementy wymagane przepisem art. 41 ustawy Pzp.

2.1.2.7.1.5. Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 25.08.2011 roku (godz. 12⁰⁰) ofertę złożył jeden wykonawca, tj. Bank Spółdzielczy w Szczytnie, ul. Łomżyńska 20, 12-100 Szczytno, który zaproponował cenę ofertową w wysokości 935.747,10 zł, przy oprocentowaniu kredytu wg stawki WIBOR 1M powiększonej o stałą marżę w wysokości 2,50 %.

Na podstawie wyciągu bankowego WB nr 21 stwierdzono, że ww. wykonawca wniósł wadium w dn. 24.08.2011 r. Termin do wniesienia wadium określony w art. 45 ust. 3 ustawy Pzp został zachowany.

2.1.2.7.1.6. W dn. 7.07.2011 r. zamawiający sporządził pisemny protokół postępowania (oznaczenie sprawy RRG.271.62011) na druku ZP-PN, wg wzoru określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

Jak wskazano wyżej, postępowanie o udzielenie niniejszego zamówienia wszczęto w dn. 13.07.2011 r., w związku z czym sporządzenie protokołu postępowania w dn. 07.07.2011 r., tj. przed wszczęciem postępowania, stanowiło naruszenie przepisów art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym w trakcie

prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dn. 25.08.2011 r. kierownik zamawiającego pan Bernard Piotr Mius Burmistrz Miasta Pasym oraz trzech członków powołanej komisji przetargowej złożyli oświadczenia na drukach ZP-1.

2.1.2.7.1.7. W wyniku postępowania wybrano ofertę ww. Banku Spółdzielczego w Szczytnie. Treść oferty wybranego wykonawcy oraz załączone do niej oświadczenia i dokumenty były zgodne z wymaganiami SIWZ.

2.1.2.7.1.8. Na podstawie zwrotnego potwierdzenia odbioru z dn. 2.09.2011 r. ustalono, że zawiadomiono Bank Spółdzielczy w Szczytnie (jedyne wykonawcę) o wyborze najkorzystniejszej oferty. Ponadto, w dn. 1.09.2011 r. informację o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu oraz zamieszczono na stronie internetowej. W związku z powyższym stwierdzono wykonanie obowiązków wynikających z przepisów 92 ust. 1 i 2 ww. ustawy.

Do treści zawiadomienia uwag nie wniesiono.

2.1.2.7.1.9. Zawarcie z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści oferty.

Z wybranym wykonawcą Bankiem Spółdzielczym w Szczytnie zawarto w dn. 12.09.2011 r. umowę nr 6000101/19/JST/11. Zapisy umowy odpowiadały treści złożonej oferty.

2.1.2.7.1.10. Niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamawiający przekazał ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich (przekazano dn. 22.09.2011 r. numer referencyjny: 2011-131986).

Dalszą kontrolą w zakresie stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zagadnienia:

2.1.2.7.2. Prawidłowość zawarcia z pominięciem stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych w dn. 31.01.2011 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczytnie umowy nr 6000101/2/JST/RB/11 o kredyt w rachunku bieżącym.

W dniu 31 stycznia 2011 r. Gmina Pasym zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Szczytnie Oddział w Pasymiu umowę o kredyt w rachunku bieżącym nr 6000101/2/JST/RB/11. Bank udzielił Gminie Pasym kredytu krótkoterminowego w rachunku w maksymalnej kwocie 1 000 000 zł na okres od 1.02.2011 r. do

31.12.2011 r. z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy.

Stosownie do § 3 ust. 1 pkt 1 i 2 umowy z tytułu udzielonego kredytu Bank nie pobrał prowizji od kwoty wykorzystanego kredytu i za gotowość finansową, tj. od niewykorzystanej kwoty kredytu. W § 3 ust. 3 umowy kredytu zapisano, że za inne czynności związane z kredytem bank pobiera opłaty i prowizje zgodnie z tabelą opłat i prowizji (...). W § 4 umowy zapisano, że od wykorzystanego kredytu bank pobiera odsetki według stawki zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stopy bazowej WIBOR dla terminu 1 miesięcznego obowiązującej w okresie, za który odsetki są naliczane i marży banku w wysokości 2,5 punktów procentowych.

Kontrolą objęto ustalenie czy wartość powyższej umowy nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 €, tj. 53 746 zł, do której to kwoty w dacie zawarcia umowy nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) stosownie do art. 4 pkt 8 tejże ustawy oraz § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 224, poz. 1796). Powyższym rozporządzeniem ustalono średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych na 3,839. Na podstawie wyciągów bankowych z rachunku budżetu o niżej wymienionych numerach ustalono, że w 2011 r. bank pobrał odsetki od wykorzystanego przez Gminę kredytu w łącznej kwocie 10 870,37, tj.: 1 240,17 zł – 28 luty (WB nr 41), 2 418,24 zł – 30 marzec (WB nr 65), 1 476,41 zł – 30 kwiecień (WB nr 86), 30,25 zł – 30 czerwiec (WB nr 129), 751,67 zł – 31 lipiec (WB nr 151), 2 452,53 zł – 31 sierpień (WB nr 174), 1 579,60 zł – 30 wrzesień (WB nr 197), 85,77 zł – 30 listopad (WB nr 239), 835,73 zł – 31 grudzień (WB nr 261). Na podstawie wyciągów bankowych za 2011 r. ustalono, że w 2011 r. jednostka nie dokonywała innych wydatków tyt. udzielonego Gminie Pasym przez Bank Spółdzielczy w Szczytnie kredytu w rachunku.

Reasumując powyższe stwierdzono, że łączna kwota wydatków (w całości tyt. odsetek naliczonych i pobranych przez bank bezpośrednio z rachunku) w 2011 r. nie przekraczała kwoty 53 746 zł, w związku z czym istniała podstawa do zawarcia umowy kredytu z pominięciem stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.7.3. W dziale II pkt 1.5.1. pn. Umowa rachunku bankowego niniejszego protokołu kontroli zawarto ustalenia dot. zawarcia umowy rachunku bankowego na czas nieokreślony na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Jak wskazano w ww. punkcie RIO w Olsztynie przeprowadziła w Mieście – Gminie Pasym w okresie od 5 października do 20 listopada 2009 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej w wyniku której stwierdzono m.in., że „Wyboru banku dokonano w trybie zamówienia z wolnej ręki, na podstawie obowiązujących wówczas przepisów art. 71 ust. 3 i 7 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 119, poz. 773). Umowę zawarto z naruszeniem przepisów art. 73 cyt. wyżej ustawy zgodnie z którymi umowy w sprawach zamówień publicznych nie mogły być zawierane na czas nieoznaczony”. Dalsze ustalenia w zakresie wyeliminowania wskazanej nieprawidłowości stosownie do obowiązujących przepisów i wystąpienia pokontrolnego Prezesa RIO w Olsztynie zawarto w ww. punkcie.

2.1.2.8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Uchwałą Nr XLI/241/2010 z dnia 10 listopada 2010 roku Rada Miejska w Pasymiu przyjęła Gminy Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Pasym oraz harmonogram wydatków gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na terenie Gminy Pasym w 2011 r.

Kontrolą objęto poniesione w 2011 r. wydatki na przeprowadzenie festynu dla dzieci ze wsi Dźwiersztyny. Kwota dofinansowania wyniosła 400 zł – dobór próby do kontroli celowy.

Kontrolą objęto wydatki sklasyfikowane w Dz. 851 rozdz. 85154 § 4210, tj. Ochrona zdrowia, przeciwdziałanie alkoholizmowi, zakup materiałów i wyposażenia, które wydatkowano wg wydruku komputerowego z konta 401 Zużycie materiałów i energii w ww. klasyfikacji jako poniesione na festyn w Dźwiersztynach.

Celem udokumentowania ww. wydatków do kontroli przedłożono 2 faktury VAT o numerach FP1287/01063/08/11 z dn. 5.08.2011 r. na kwotę 268,77 zł i nr FP00021/08/11 z dn. 5.08.2011 r. na kwotę 132,59 zł. Faktury załączono do rozliczenia zaliczki pracownika Urzędu (wg inicjałów Pani A.Ch.). Zaliczkę rozliczono na standardowym druku rozliczenia zaliczki pod datą 8.08.2011 r. Pełnomocnik Burmistrza ds. profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz

przeciwdziałania narkomanii w Gminie Pasym (wg inicjałów Pani M.J.) opisała ww. faktury w następujący sposób „Zakup art. na przeprowadzenie festynu dla dzieci ze wsi Dźwiersztyny. Kwota dofinansowania 400 zł”. Łączna kwota ww. faktur wynosiła 401,36 zł, natomiast do rozliczenia zaliczki przyjęto kwotę 400 zł, w tym faktura na kwotę 132,59 zł i 267,41 zł (dot. części kwoty z f-ry nr FP1287/01063/08/11 z dn. 5.08.2011 r.). Na ww. fakturze nr FP1287/01063/08/11 z dn. 5.08.2011 r. na łączną kwotę 268,77 zł wskazano na sklasyfikowanie wydatków w kwocie 267,41 zł w Dz. 851 rozdz. 85154 § 4210, nie wskazując dalej sposobu ujęcia w księgach rachunkowych pozostałej z powyższej faktury kwoty 1,36 zł, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego dowód księgowy winien zawierać m.in. stwierdzenie jego sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu jego ujęcia w księgach rachunkowych.

Powyższe faktury i ich opis nie wskazują jaki był związek ww. wydatków (zakupiono napoje, słodczyce, węgiel drzewny, chleb, podpałkę, naczynia jednorazowego użytku, wędliny) z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, w tym przede wszystkim czy festyn dla dzieci miał charakter profilaktyczny, jaki był jego program, kto go prowadził, kiedy się odbył, kto brał w nim udział itd.

Należy wskazać, że w rozdziale II ust. 4 pkt 5 gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wskazano m.in. na następujący cel działania w ramach gminnego programu na 2011 rok: wspieranie działań profilaktycznych polegających na organizowaniu imprez o charakterze sportowym, kulturalnym i rekreacyjnym natomiast dalej w harmonogramie wydatków gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały Nr XLI/241/2010 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 10 listopada 2010 r. przewidziano ponoszenie wydatków w ramach zadania pn. Kontynuowanie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej na organizowanie spotkań, festynów wiejskich promujących zdrowy tryb życia wolny od uzależnień.

2.1.2.9. Realizacja planu wydatków do kwot określonych w planie finansowym.

Kontroli poddano wykonanie planu wydatków Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu na dzień 29.12.2011 r., tj. na dzień przed zmianą budżetu roku 2011 dokonaną uchwałą

Nr XIII/83/2011 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie: zmiany budżetu na rok 2011.

Kontrolą objęto: plan finansowy wydatków obowiązujący w dniu 29.12.2011 r. oraz wykonanie wydatków na dzień 29.12.2011 r.

Kwoty planu i wykonania wydatków w paragrafach klasyfikacji budżetowej ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn. „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na dzień 29-12-2011; Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130400 do 1309999999”.

Na podstawie powyższego ustalono, że na 29.12.2011 r. dokonano wydatków w kwotach wyższych od określonych w planie finansowym na łączną kwotę 12.099,01 zł, w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Podziałka klasyfikacji budżetowej Dział - rozdział - paragraf	Plan wydatków na 29.12.2011 r. (w zł)	Wykonanie wydatków na 29.12.2011 r. (w zł)	Przekroczenie planu wydatków na 29.12.2011 r. (w zł)	Dokonanie wydatku skutkującego przekroczeniem planu wydatków	
				Data dokonania wydatku	Dowód (faktura) na podstawie którego dokonano wydatku
1	2	3	4	5	6
750-75011-4140	920,00	984,26	64,26	20.12.2011 r. WB nr 253	Deklaracja DEK-I-a za XI.2011 r.
750-75023-4140	25000,00	25258,84	258,84	20.12.2011 r. WB nr 253	Deklaracja DEK-I-a za XI.2011 r.
750-75023-4210	50000,00	56134,39	6134,39	08.12.2011 r. WB nr 245	Faktura VAT nr 887/2011 z dn. 25.11.2011 r. Faktura VAT nr 908/2011 z dn. 02.12.2011 r. Faktura VAT nr 2011/08911 z dn. 07.12.2011 r.
				13.12.2011 r. WB nr 248	Faktura VAT nr 22962/1 z dn. 07.12.2011 r. Faktura nr 22938/11/O z dn. 01.12.2011 r. Faktura nr 4863/12/11 z dn. 07.12.2011 r.
				14.12.2011 r. WB nr 249	Faktura nr 1758/12/2011 z dn. 07.12.2011 r.
				20.12.2011 r. WB nr 253	Faktura nr 57/O z dn. 09.12.2011 r. Faktura nr 106/2011 z dn. 16.12.2011 r. Faktura VAT nr 23499/1 z dn. 14.12.2011 r. Faktura VAT nr 930/2011 z dn. 14.12.2011 r.
				23.12.2011 r. WB nr 256	Faktura VAT nr 822 z dn. 20.12.2011 r. Faktura VAT nr 219/2011 z dn. 20.12.2011 r. Faktura VAT nr 23875/1 z dn. 20.12.2011 r.
750-75023-4430	16000,00	18488,82	2488,82	28.12.2011 r. WB nr 258	Faktura 534/2011 z dn. 20.12.2011 r.
				23.11.2011 r. WB nr 234	Polisa FA 00000265 klauzula 013 Polisa EA 00000194 Polisa MB 00000040 Polisa NB00001815 Polisa ZA 00000475 Polisa 00 00001256

					Pismo wewnętrzne z dn. 17.11.2011 r. dotyczące wysokości opłat sądowych za pozwy o zapłatę z tytułu wieczystego użytkowania
750-75095-4350	9200,00	9986,73	786,73	20.12.2011 r. WB nr 253	Faktura VAT nr 56468/11/A z dn. 07.11.2011 r. Faktura VAT nr 55995/11/A z dn. 07.11.2011 r. Faktura VAT nr 58811/11/A z dn. 07.11.2011 r. Faktura VAT nr 62964/11/A z dn. 05.12.2011 r. Faktura VAT nr 65307/11/A z dn. 05.12.2011 r. Faktura VAT nr 62491/11/A z dn. 05.12.2011 r.
751-75101-4170	567,00	765,63	198,63	23.12.2011 r. WB nr 256	Faktura VAT nr 2000004611/2011/12F/01 z dn. 12.12.2011 r.
				23.12.2011 r. WB nr 256	Deklaracja PIT-4R za 2011 r., Deklaracja ZUS DRA za XII.2011 r.
851-85154-4170	43400,00	45567,34	2167,34	09.12.2011 r. WB nr 246	Lista płac nr 780/2011-12 za grudzień 2011 r.
				20.12.2011 r. WB nr 253	Deklaracja PIT-4R za 2011 r.
				22.12.2011 r. WB nr 255	Lista płac nr 825/2011-12 za grudzień 2011 r.
Razem przekroczenia			12099,01	X	X

Analizując powyższe stwierdzono, że na dzień 29.12.2011 r. dokonano wydatków w kwocie przekraczającej łącznie przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w roku 2010, wynoszące, zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. kwotę 2.917,14 zł.

Wskazane wyżej nieprawidłowości stanowiły naruszenie n/w przepisów ustawy o finansach publicznych:

- art. 44 ust. 1 pkt 3, zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych,
- art. 254 pkt 3, zgodnie którym dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Pasym – pana Bernarda Piotra Mius w sprawie przyczyn dokonania na dzień 29 grudnia 2011 r. wydatków w kwotach wyższych od ujętych w planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu, wydruk komputerowy pn. „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na dzień 29-12-2011; Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130400 do 1309999999”, a także kserokopie wyciągów bankowych wymienionych w kolumnie 5 i dokumentów

wymienionych w kolumnie 6 ww. tabeli stanowią załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

2.1.2.10. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.

2.1.2.10.1. Prawidłowość sporządzenia i przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

2.1.2.10.1.1. Przedłożone do kontroli sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Pasym za rok 2010 zostało sporządzone przez Skarbnika Miasta i Gminy Pasym oraz zatwierdzone przez Burmistrza Miasta Pasym w dniu 10.02.2011 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.).

Zgodnie z postanowieniami art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Na podstawie zwrotnych potwierdzeń odbioru ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 14 lutego 2011 r., tj. z zachowaniem wymaganego terminu.

Przekazanie sprawozdania dla pozostałych odbiorców wymienionych w art. 30a ust. 5 ww. ustawy nastąpiło również z zachowaniem wymaganego terminu.

2.1.2.10.1.2. Różnice pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku 2010 na wynagrodzenia dla nauczycieli w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych (kol. 8 sprawozdania) wg powyższego sprawozdania wyniosły:

- nauczyciele stażyści: 2.046,90 zł,
- nauczyciele kontraktowi: 17.329,34 zł,
- nauczyciele mianowani: (-) 28.813,66 zł,
- nauczyciele dyplomowani: 32.793,85 zł.

Z ww. sprawozdania wynika, że średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karty Nauczyciela, nie osiągnęli jedynie nauczyciele mianowani.

Kontroli poddano wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w okresie kontrolowanym w stopniu awansu zawodowego „mianowany” w Szkole Podstawowej w Gromie (tj. 8 osób). Wyboru próby do kontroli dokonano metodą losową.

2.1.2.10.2. Prawdliwość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji tj. wydruku komputerowego pod nazwą "Zestawienie wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli mianowanych" a także dokumentów znajdujących się w aktach osobowych nauczycieli wybranych do kontroli ustalono, że w Szkole Podstawowej w Gromie, średnioroczną liczbę etatów nauczycieli mianowanych za okres od stycznia do sierpnia 2010 r. oraz od września do grudnia 2010 r. wykazano w ilości odpowiednio 5,47 i 4,65 etatu.

Ponadto stwierdzono, że:

- średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli w stopniu awansu zawodowego – mianowany obliczono odrębnie dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, tj. zgodnie z przepisami § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 ze zm.),
- błędnie ustalono średnią arytmetyczną liczbę etatów dla okresu obowiązywania kwoty bazowej od 1 stycznia do 31 sierpnia 2010 r. Przy obliczeniu średniorocznej liczby etatów nauczycieli mianowanych uwzględniono nauczyciela o inicjałach M.K. przebywającego na urlopie wychowawczym od dnia 1.09.2009 r. do dnia 25.06.2010 r. Powyższe stanowiło naruszenie § 3 ust. 6 i 8 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 ze zm.). Zgodnie z wymienionymi

przepisami przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli uwzględnia się liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania i nie uwzględnia się, proporcjonalnie do okresów, w których nie wypłacono wynagrodzenia ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, liczby etatów nauczycieli w okresach nieobecności w pracy, za czas których nie przysługuje wynagrodzenie. W związku z powyższym średnioroczna liczba etatów została naliczona błędnie i powinna wynosić 4,75 w okresie od stycznia do sierpnia i 4,65 w okresie od września do grudnia. Powyższy błąd skutkował błędnie naliczoną średnioroczną liczbą etatów wykazaną w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. W kolumnie 6 wiersz 3 sprawozdania wykazano średnioroczne zatrudnienie nauczycieli mianowanych w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia – 25,46 etatów, zamiast prawidłowo 24,92 etatu. Biorąc pod uwagę powyższe, suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, wykazana w kolumnie 8 wiersz 3 sprawozdania powinna wynosić 1.048.280,83 zł zamiast 1.062.506,25 zł. Wykazana zaś kwota różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń powinna wynosić (-) 14.588,24 zł zamiast (-) 28.813,66 zł.

Łączny skutek finansowy wynikający z w/w nieprawidłowości wyniósł 14.225,42 zł i miał bezpośredni wpływ na wysokość wypłaconych dodatków jednorazowych dla wszystkich nauczycieli zatrudnionych w stopniu awansu zawodowego mianowany na terenie Gminy Pasym.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Pasym oraz wydruk komputerowy pod nazwą "Zestawienie wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli mianowanych" stanowią załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

2.1.2.10.3. Prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli.

W wyniku kontroli kartotek zarobkowych za rok 2010 ustalono, że jednostka prawidłowo, tj. w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, przyjęła do sprawozdania kwotę faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Gromie w wysokości 196.102,70 zł. Wydruk komputerowy: „faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia (wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu)” stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

2.1.2.10.4. Terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

Na podstawie przedłożonego wyciągu bankowego nr 10 z dnia 31 stycznia 2011 roku ustalono, że wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli przyjętych do próby kontrolnej dokonano w terminie wymaganym przepisami art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, w kwotach wynikających z dokonanych uprzednio przez Urząd Miejski w Pasymiu wyliczeń.

2.1.2.11. Fundusz sołecki.

W 2009 r. uchwałą Nr XXV/157/2009 z dnia 22 maja 2009 r. Rada Miejska w Pasymiu wyraziła zgodę na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie Gminy Pasym na 2010 r. Uchwała w sprawie wyodrębnienia funduszu na 2010 r. została podjęta do dnia 30 czerwca 2009 r. stosownie do art. 6 ustawy z 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 ze zm.). W 2010 r. na Sołectwo Dźwiersztyny przyznano kwotę w wysokości 6.878,02 zł. Stosownie do art. 2 ust. 2 ww. ustawy o funduszu sołeckim po obliczeniu wysokości funduszu dla poszczególnych sołectw, Burmistrz Miasta Pasym przekazał sołtysom, w tym sołtysowi Sołectwa Dźwiersztyny, w dniu 30.07.2009 r. informację o wysokości środków przypadających ich sołectwom. W oparciu o informację o środkach postawionych do dyspozycji, zebranie wiejskie Sołectwa Dźwiersztyny uchwaliło przeznaczenie środków funduszu (protokół z zebrania wiejskiego z dnia 19 października 2009 r.). Wniosek Sołectwa Dźwiersztyny w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego został złożony do Urzędu w dniu 30 września 2009 r. Koszty realizacji przedsięwzięć zgłoszonych we wniosku mieściły się w ramach środków przyznanych Sołectwu Dźwiersztyny.

Zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), zebranie wiejskie jest organem uchwałodawczym sołectwa i posiada kompetencję określenia przeznaczenia

środków postawionych do dyspozycji sołectwa w ramach funduszu sołectkiego, czyli uchwalenia wniosku określającego przedsięwzięcia, które mają być wykonane ze środków funduszu. Kompetencje sołectw wynikające z art. 1 ust. 1 ustawy o funduszu sołectkim obejmują proces decyzyjny – wskazanie celu przeznaczenia środków, a nie wykonawczy – dokonywanie wydatków na realizację przedsięwzięć, dysponowanie środkami pieniężnymi, wyłanianie wykonawców nie jest kompetencją sołectwa. Środki przyznane sołectwom w ramach funduszu sołectkiego są częścią finansów publicznych i jako takie muszą podlegać wszystkim rygorom prawa. W związku z tym nie było możliwe powierzenie wydatkowania środków bezpośrednio sołectwom. Dysponowanie środkami funduszu sołectkiego odbywało się na zasadach ogólnych. W 2010 roku Sołectwo Dźwiersztyny nie wydatkowało przyznanej kwoty Funduszu Sołectkiego. Na kwotę 98.828,65 zł wykorzystanego Funduszu Sołectkiego w Gminie Pasym, wykazanego w sprawozdaniu RB – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2010 rok, w kolumnie 10, składały się wydatki poszczególnych sołectw:

- Dybowo – 9.362,64 zł,
- Elganowo – 5.107,00 zł,
- Leleszki – 6,999,99 zł,
- Jurgi – 6.750,95 zł,
- Grzegorzówki – 7.790,00 zł,
- Grom – 16.251,43 zł,
- Michałki – 4.450,00 zł,
- Narajty – 8.603,13 zł,
- Tylkowo – 10.284,70 zł,
- Siedliska – 7.492,69 zł,
- Krzywonoga – 7.472,00 zł,
- Rusek Wielki – 8.264,12 zł.

Na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej składały się wydatki:

- dział 750, rozdział 75095, § 4170 – 2.000,00 zł,
 - § 4210 – 36.927,70 zł,
 - § 4270 – 999,57 zł,
 - § 4300 – 9.630,96 zł,
 - § 6050 – 4.997,10 zł.
- dział 900, rozdział 90015, § 4210 – 5.999,99 zł,

- § 4300 – 2.699,99 zł,
- § 4210 – 3.107,00 zł,
- § 6050 – 32.466,34 zł.

Rada Miejska w Pasymiu nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki w 2011 r.

2.2. Wydatki majątkowe.

Wydatki majątkowe Gminy Pasym wg sprawozdania Rb-28S za 2011 rok w paragrafach: 6010, 6050, 6057, 6059 wynosiły 7.353.186,07 zł zł, z czego w poszczególnych działach i rozdziałach podziałki klasyfikacji budżetowej w kwotach:

L.p.	Podziałka klasyfikacji budżetowej			Wydatki wykonane na dzień 31.12.2011 r. (w zł)
	Dział	Rozdział	Paragraf	
1	010	01041	6050	738,25 zł
2	010	01041	6057	175 383,57 zł
3	010	01041	6059	172 527,17 zł
4	600	60016	6050	427 454,29 zł
5	600	60016	6057	4 078 197,42 zł
6	600	60016	6059	1 747 798,88 zł
7	750	75095	6050	5 000,00 zł
8	754	75412	6050	8 226,50 zł
9	754	75412	6057	506 591,99 zł
10	754	75412	6059	146 268,00 zł
11	801	80101	6050	16 000,00 zł
12	900	90003	6010	69 000,00 zł
Razem:				7 353 186,07 zł

Powyższą kwotę porównano ze sprawozdaniem Rb-NDS o Nadwyżce/Deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku (wiersz B2 sprawozdania Wydatki majątkowe). W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.2.1. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych.

W okresie kontrolowanym, w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu przeprowadzono 4 postępowania o udzielenie zamówienia, finansowane z paragrafów wydatków majątkowych. W związku z tym, że dwa z ww. zamówień, udzielone w trybie przetargu nieograniczonego, były współfinansowane ze środków UE, natomiast dwa pozostałe, udzielone w trybie z wolnej ręki, dotyczyły robót dodatkowych do zamówień współfinansowanych ze środków UE, które były objęte kontrolą przez inne organy, odstąpiono od przeprowadzenia kontroli niniejszego zagadnienia.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Rozliczenie dotacji otrzymanych.

Wykaz dotacji otrzymanych przez Gminę Pasym w 2011 r. zawarto w dziale III pkt 1.1. 2. ppkt B protokołu kontroli.

Kontrolą objęto terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010).

Dotacje otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań zleconych, lecz nie wykorzystane w całości w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Rozdział	§	Treść	Jednostka realizująca zadania	Kwota otrzymanej dotacji (w zł)	Kwota wykorzystanej dotacji (w zł)	Zwrot dotacji (data, kwota, nr WB)
750	75056	2010	Narodowy Spis Powszechny Ludności i Mieszkań	Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu	24.187,00	24.161,09	25,91 zł - WB nr 218 z dnia 28.10.2011
852	85295	2010	Program wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne	MGOPS w Pasymiu	7.000,00	6.400,00	600,00 zł - WB nr 4 z dnia 05.01.2012 r.
OGÓŁEM - dotacje					31.187,00	30.561,09	625,91 zł

Stwierdzono, że dotacje na realizację zadań zleconych niewykorzystane w całości w roku objętym kontrolą zostały zwrócone do budżetu państwa w wymaganym terminie, stosownie do przepisu art. 168 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

2.3.2. Rozliczenie dotacji udzielonych.

Zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy Pasym w 2011 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Dział	Rozdz.	§	Nazwa zadania - przeznaczenia dotacji	Podmiot dotowany	Kwota udzielonej dotacji (w zł)	Kwota wykorzystanej dotacji (w zł)
1	700	7004	2650	Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Pasymiu	204.394,00	204.394,00
2	750	75023	2330	Dotacja celowa na utrzymanie ośrodka przetwarzania danych	Warmińsko-Mazurski Urząd Marszałkowski w Olsztynie	839,70	839,70
3	750	75075	2830	Dotacja celowa na promocję gminy w trakcie Pasymskich Koncertów Muzyki Organowej i Kameralnej	Parafia Ewangelicko – Augsburgska w Pasymiu	8.000,00	8.000,00
4	754	75412	2820	Dotacja celowa na zakup sprzętu i wyposażenia dla OSP w Pasymiu, z dofinansowaniem ZOSP	OSP Pasym	4.000,00	4.000,00
5	754	75412	2820	Dotacja celowa na zakup sprzętu i wyposażenia dla OSP w Jurgach, z dofinansowaniem ZOSP	OSP Jurgi	1.000,00	1.000,00
6	801	80105	2900	Wpłaty gmin na rzecz innych JST na dofinansowanie zadań bieżących	Urząd Miasta Olsztyn	1.517,12	1.517,12

7	921	92109	2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	Miejski Ośrodek Kultury w Pasymiu	260.000,00	260.000,00
8	921	92116	2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	Miejska Biblioteka w Pasymiu	126.760,00	114.487,07
9	921	92195	2710	Dotacja celowa na pomoc finansową udzieloną Gminie Wielbark na organizację Dożynek Powiatowych w 2011 r.	Gmina Wielbark	4.000,00	4.000,00
10	926	92605	2820	Dotacje celowe na rozwój i upowszechnianie sportu	Ludowy Klub Sportowy „Błękitni” w Pasymiu	50.000,00	50.000,00
Ogółem:						660.510,82	648.237,89

2.3.2.1. Kontrolą w zakresie rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Gminy Pasym objęto dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, sklasyfikowane w Dz. 926 – Kultura fizyczna, rozdz. 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej, § 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (poz. 10 ww. tabeli).

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w okresie kontrolowanym Gmina Pasym udzieliła dwóch dotacji na ww. cele dla Ludowego Klubu Sportowego „BŁĘKITNI” Pasym, tj.:

- w kwocie 40.000,00 zł – umowa zawarta w dn. 6.04.2011 r.,
- w kwocie 10.000,00 zł – umowa zawarta w dn. 14.10.2011 r.

Do szczegółowej kontroli przyjęto dotację w kwocie 40.000,00 zł – jako dotację najwyższą kwotowo sklasyfikowaną w § 2820.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. z 2010 r., Dz. U. Nr 234, poz. 1536 ze zm.),
- ustawy z dn. 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w zakresie:
 - a) powierzenia realizacji zadania po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert,
 - b) ogłoszenia otwartego konkursu w sposób wskazany w art. 13 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zawierając w ogłoszeniu wszystkie elementy wskazane art. 13 ust. 2 ww. ustawy,
 - c) złożenia oferty realizacji zadania w terminie wskazanym w ogłoszeniu konkursu,
 - d) dołączenia do oferty dokumentów wymaganych ogłoszeniem konkursowym,

- e) zawarcia w umowie dotacji wszystkich elementów wskazanych art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- f) udzielenia dotacji do kwoty wskazanej przez podmiot wnoszący, zgodności kwoty dotacji określonej w umowie z kwotą dotacji przekazanej,
- g) terminowego tj. zgodnego z zapisami umowy złożenia rozliczenia dotacji oraz wykorzystania dotacji przez podmiot dotowany zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w umowie dotacji.

2.3.2.1.1. Ogłoszenie konkursu.

Zarządzeniem Nr 12 z dnia 15 marca 2011 r. w sprawie: postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Pasym, Burmistrz Miasta Pasym wszczął m. in. postępowanie w sprawie wyboru najkorzystniejszych ofert na wykonanie zadań, określonych w dziale 926, rozdziale 92605, § 2820, tj. rozwoju sportu na terenie gminy Pasym (§ 1 pkt 2 zarządzenia). Powyższe zarządzenie było traktowane w jednostce jako ogłoszenie otwartego konkursu ofert.

Wg ustnych wyjaśnień pana P.M. – inspektora w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu, ogłoszenie otwartego konkursu ofert wszczęte ww. zarządzeniem Nr 12 Burmistrza Miasta Pasym, zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu, jednakże nie zostało to udokumentowane.

Brak prawidłowego udokumentowania powyższego faktu był niezgodny z przepisami art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 673 ze zm.), w myśl którego organy państwowe oraz państwowe jednostki organizacyjne, organy jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygnięcia spraw.

Otwarty konkurs ofert zamieszczono w BIP-ie w dn. 31.03.2011 r. (<http://www.visacom.pl/bip2/?ident=44>).

W wyniku kontroli treści ogłoszenia stwierdzono, że nie zawarto w nim informacji o: wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację tego zadania, zasadach przyznawania dotacji, terminach i warunkach realizacji zadania, trybie i kryteriach stosowanych przy wyborze ofert, a także zrealizowanych przez organ

administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, co stanowiło naruszenie przepisów art. 13 ust. 2 pkt 2, 3, 4, 6 i 7 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 30.03.2011 r., czym naruszono przepis art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do treści którego organ administracji publicznej zamierzający zlecić realizację zadania publicznego organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 wym. ustawy ogłasza otwarty konkurs ofert. Termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń i na stronie internetowej organu administracji publicznej.

Na podstawie załącznika Nr 2 do uchwały Nr IV/15/2011 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 25 stycznia 2011 r. stwierdzono, że na realizację niniejszego zadania przeznaczono kwotę w wysokości 40.000,00 zł.

Ww. zarządzeniem Nr 12 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 15 marca 2011 r. powołano również Komisję Konkursową w składzie 4 osób do oceny ofert.

Na podstawie „Listy obecności na posiedzeniu Komisji powołanej w celu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Pasym w dniu 30.03.2011 r.” stwierdzono, że komisja obradowała w składzie określonym ww. zarządzeniem.

2.3.2.1.2. Na ogłoszony konkurs wpłynęła jedna oferta, tj. Ludowy Klub Sportowy „BŁĘKITNI” w Pasymiu. Ww. oferta wpłynęła w dn. 30.03.2011 r., tj. w wymaganym terminie.

2.3.2.1.3. Do złożonej przez ww. klub oferty dołączony był statut oraz aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego (rejestr stowarzyszeń). W ogłoszeniu o konkursie nie sprecyzowano, jakie dokumenty należy dołączyć do oferty, w związku z czym kontrolujący nie byli w stanie ocenić kompletności złożonej dokumentacji przez ww. klub.

W wyniku analizy danych zawartych w ww. odpisie z KRS (wg stanu na dzień 29.03.2011 r.) stwierdzono, że w skład zarządu Ludowego Klubu Sportowego „BŁĘKITNI” wchodził pan P.M., pełniący w zarządzie funkcję sekretarza.

Pan P.M. w okresie kontrolowanym był (i jest do chwili obecnej) zatrudniony na stanowisku inspektora w referacie organizacyjno – społecznym Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu. Wg postanowień § 23 pkt 4 ppkt 1 lit. b, c i l Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu, do zadań ww. referatu należą m. in. sprawy związane z kulturą i sztuką oraz kulturą fizyczną, wypoczynkiem i rekreacją, a w szczególności:

- nadzór nad działalnością instytucji prowadzących działalność kulturalną na terenie Gminy Pasym w zakresie ustalania kalendarza imprez kulturalnych, turystycznych i sportowych oraz koordynacja z projektem budżetu na dany rok,
- współdziałanie z instytucjami, firmami, jednostkami, urzędami w zakresie wypoczynku oraz rozwoju i promocji turystyki, kultury i sportu,
- realizacja zadań gminy z zakresu kultury fizycznej, w tym: sportu, rekreacji i wypoczynku, za wyjątkiem pracowniczych ogrodów działkowych.

Wymienionym wyżej w pkt 2.3.2.1.1 zarządzeniem Burmistrza Miasta Pasym Nr 12 z dnia 15 marca 2011 r. w sprawie: postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Pasym, pan P.M. został powołany na członka komisji konkursowej.

Stosownie do przepisu art. 15 ust. 2f ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, do członków komisji konkursowej biorących udział w opiniowaniu ofert stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071, z późn. zm.) dotyczące wyłączenia pracownika.

W myśl art. 24 § 1 pkt 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego, pracownik organu administracji publicznej podlega wyłączeniu od udziału w postępowaniu w sprawie, w której jest stroną albo pozostaje z jedną ze stron w takim stosunku prawnym, że wynik sprawy może mieć wpływ na jego prawa lub obowiązki.

W związku z powyższym, pan P.M. powinien zostać wyłączony z opisywanego postępowania o udzielenie dotacji na realizację zadania publicznego.

2.3.2.1.4. W dniu 6.04.2011 r. pomiędzy Gminą Pasym a Ludowym Klubem Sportowym „BŁĘKITNI” w Pasymiu została zawarta umowa na realizację zadania pn. „Rozwój sportu na terenie gminy Pasym”. W imieniu gminy Pasym działał Burmistrz Miasta - pan Bernard Piotr Mius.

Termin realizacji zadania publicznego ustalono na okres od dn. 1.01.2011 r. do dn. 31.12.2011 r. Należy zauważyć, że termin rozpoczęcia realizacji zadania ustalono na 4 miesiące przed dniem zawarcia stosownej umowy.

Ww. umowa zawierała wszystkie elementy wskazane w art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2.3.2.1.5. W § 3 pkt 1 umowy zapisano, że przyznana dotacja w kwocie 40.000,00 zł zostanie przekazana w dwóch transzach:

- I transza w kwocie 20.000,00 zł w terminie do 12.04.2011 r.,
- II transza w kwocie 20.000,00 w terminie do 20.05.2011 r. z zastrzeżeniem, że wypłata II transzy uzależniona będzie od prawidłowego rozliczenia środków otrzymanych w I transzy, polegającego na przedstawieniu zestawienia poniesionych wydatków oraz do wglądu oryginałów faktur lub rachunków poniesione wydatki w kwocie nie niższej niż kwota rozliczanej transzy.

Na podstawie wyciągów bankowych WB nr: 74 i 105 stwierdzono, że I transzę przekazano w dn. 13.04.2011 r., tj. 1 dzień po terminie ustalonym w umowie, natomiast II transzę przekazano w dn. 26.05.2011 r. (rozliczenie I transzy, od którego była uzależniona wypłata II transzy, wpłynęło do Urzędu w dn. 24.05.2011 r.).

Należy wskazać, że stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2.3.2.1.6. W dn. 2.02.2012 r. LKS „BŁĘKITNI” złożył sprawozdanie z wykorzystania dotacji pn. „Informacja o przebiegu realizacji zadania wraz z rozliczeniem wydatkowanych środków w 2011 roku”, wraz z załączonym zestawieniem tabelarycznym pn. „Rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu gminy Pasym w roku 2011 w kwocie 40.000,00 zł z przeznaczeniem na: rozwój sportu na terenie Gminy Pasym w roku 2011”. W związku z tym, że termin zakończenia realizacji zadania wyznaczono na 31.12.2011 r., sprawozdanie z wykorzystania dotacji powinno wpłynąć do Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu do dn. 30.01.2012 r.

Powyższe stanowiło naruszenie postanowień § 7 ust. 1 zawartej w dn. 6.04.2011 r. umowy, gdzie zapisano, że dotowany zobowiązany jest do przedstawienia rozliczenia zadania pod względem rzeczowym i finansowym w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania.

Ze złożonego rozliczenia wynika, że Klub wykorzystał w całości przyznaną kwotę dotacji (tj. 40.000,00 zł). Z dokumentów dołączonych do rozliczenia dotacji wynika, że została ona wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Na podstawie załączonych do ww. rozliczenia umów o dzieło o nr: 3/2011, 9/2011 oraz 14/2011, zawartych w dn. 18.01.2011 r. pomiędzy LKS „BŁĘKITNI” w Pasymiu a panem P.M. (jak wskazano wyżej, zatrudnionym na stanowisku inspektora w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu, będącym jednocześnie członkiem komisji konkursowej) stwierdzono, że panu P.M. wypłacono wynagrodzenie brutto w łącznej kwocie 1.600,00 zł, tytułem „prowadzenia drużyny juniorów młodszych”. Wydatek z powyższego tytułu został zakwalifikowany do rozliczenia z dotacji przyznanej przez Gminę Pasym.

2.3.2.1.7. Niezależnie od powyższego stwierdzono, że zarówno w ww. zarządzeniu Nr 12 Burmistrza Miasta Pasym w sprawie: postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Pasym, jak również w umowie zawartej w dn. 6.04.2011 r. pomiędzy Gminą Pasym, a LKS „BŁĘKITNI” w Pasymiu powoływano się na obowiązującą od dn. 1 stycznia 2011 r. uchwałę Nr XLI/245/2010 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie: określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nieangażujących w celu osiągnięcia zysku, sposobu ich rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconych zadań. Niniejsza uchwała została podjęta na podstawie art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do treści ww. przepisu, tryb postępowania o udzielenie dotacji na inne zadania niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposób jej rozliczania oraz sposób kontroli wykonywania zleconego zadania określa, w drodze uchwały, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze zapewnienie jawności postępowania o udzielenie dotacji i jej rozliczenia.

Zgodnie z postanowieniami art. 221 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nieangażujące w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań. Zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami wskazanej wyżej ustawy, a jeżeli dotyczy ono innych zadań niż określone w tej ustawie - na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem niezaliczanym do sektora finansów

publicznych i niedziałającym w celu osiągnięcia zysku.

Opisane wyżej zadanie pn. „Rozwój sportu na terenie gminy Pasym” poprzez m. in. prowadzenie zajęć sportowych w czterech grupach wiekowych, wyposażenie uczestników zajęć w podstawowy sprzęt sportowy niezbędny do udziału w zajęciach, organizację zawodów sportowych, udział uczestników zajęć w zawodach organizowanych w ramach rozgrywek odpowiednich do danej grupy, było zadaniem publicznym w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, wynikającym wprost z przepisu art. 4 ust. 1 pkt 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w związku z czym, przy zlecaniu i udzieleniu niniejszej dotacji należało powoływać się na przepisy tejże ustawy.

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Pasym – pana Bernarda Piotra Mius w sprawie m. in. przyczyn niewyłączenia pana P.M. z udziału w opiniowaniu ofert na realizację w 2011 r. zadania pn. „Rozwój sportu na terenie gminy Pasym” wraz z kserokopiami: zarządzenia Nr 12 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 15 marca 2011 r. w sprawie: postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Pasym, listy obecności na posiedzeniu Komisji powołanej w celu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Pasym w dniu 30.03.2011 r., protokołu z posiedzenia Komisji z dn. 30.03.2011 r., oferty pn. „Wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Pasym podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” złożonej przez Ludowy Klub Sportowy „BŁĘKITNI” w Pasymiu wraz załączonym statutem oraz odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego (rejestr stowarzyszeń), umowy zawartej w dn. 6.04.2011 r. pomiędzy Gminą Pasym, a Ludowym Klubem Sportowym „BŁĘKITNI” w Pasymiu na realizację zadania pn. „rozwój sportu na terenie gminy Pasym”, złożonego w dn. 2.02.2012 r. przez LKS „BŁĘKITNI” sprawozdania z wykorzystania dotacji pn. „Informacja o przebiegu realizacji zadania wraz z rozliczeniem wydatkowanych środków w 2011 roku” wraz z załączonym zestawieniem tabelarycznym pn. „Rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu gminy Pasym w roku 2011 w kwocie 40.000,00 zł z przeznaczeniem na: rozwój sportu na terenie Gminy Pasym w roku 2011”, umów o dzieło o numerach: 3/2011, 9/2011, 14/2011 zawartych pomiędzy LKS „BŁĘKITNI” a panem P.M. stanowią załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

W złożonym wyjaśnieniu w ww. sprawie Burmistrz Miasta Pasym wskazał, iż nie ma podstaw do kwestionowania udziału pana P.M. w pracach komisji konkursowej, z uwagi na to, że pan P.M. pismem z dn. 24.02.2011r. złożył na ręce prezesa zarządu

LKS „BŁĘKITNI” rezygnację z pełnienia funkcji sekretarza w klubie (kserokopię przytoczonego pisma załączono do wyjaśnienia).

Należy stwierdzić, iż powyższe pismo o rezygnacji nie wywołało skutków prawnych, ponieważ wg odpisu z KRS na dzień 29.03.2011 r. pan P.M. nadal pełnił funkcję sekretarza w zarządzie klubu. Co więcej, pan P.M. pełni tę funkcję do chwili obecnej, co ustalono na podstawie „Informacji odpowiadającej odpisowi aktualnemu z rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej” wg stanu na dzień 5.07.2012 r. godz. 08:48:10, wygenerowanej z centralnej informacji Krajowego Rejestru Sądowego za pomocą strony internetowej <https://ems.gov.pl> (identyfikator wydruku: RS/28888/10/20120705084810), stanowiącej załącznik nr 27 do protokołu kontroli. Dniu 10 lipca 2012 przedłożono kontrolującemu wniosek o zmianę danych podmiotu w Krajowym Rejestrze Sądowym o wykreślenie Pana P.M. z zarządu Ludowego Klubu Sportowego Błękitni – patrz załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2011 r. stwierdzono, że zadłużenie Gminy Pasym wykazano w kwocie 11 402 851,26 zł, w tym:

- 11 365 669,15 zł – kredyty długoterminowe (w układzie podmiotowym sprawozdania – kol. 10 – zobowiązania wobec banków),
- 37 182,11 zł – wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług, w tym 10 752,03 zł wobec grupy III i 26 430,08 zł zobowiązania wobec przedsiębiorstw niefinansowych w układzie podmiotowym sprawozdania.

Stosownie do art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) łączna kwota przypadających na 2011 r. spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wym. ustawy wraz z należnymi w danym roku odsetkami nie przekraczała 15% planowanych na 2011 r. dochodów Gminy Pasym.

Stosownie do art. 170 ust. 1 ww. ustawy łączna kwota długu Gminy Pasym na koniec 2011 r. nie przekroczyła 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w 2011 r.

3.1. Przychody budżetu.

3.1.1. Plan przychodów.

Uchwałą Nr IV/15/2011 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 25 stycznia 2011 r. w sprawie budżetu na 2011 r. zaplanowano m.in. przychody budżetu w kwocie 2 614

226 zł. Po dokonanych w 2011 r. zmianach budżetu Gminy planowane przychody wyniosły na 31.12.2011 r. 2 638 768,82 zł, w tym: kredyty 2 605 295,15 zł, inne źródła (wolne środki) 33 473,67 zł – stosownie do uchwały Nr XIII/83/2011 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie zmian budżetu na rok 2011. Na podstawie wym. uchwały Nr XIII/83/2011 z 30.12.2011 r. oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Pasym za 2011 r. stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.1.2. Realizacja przychodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za 2011 r. stwierdzono, że wykonano przychody w kwocie 2 638 768,82 zł, w tym: 2 605 295,15 zł tyt. kredytów i pożyczek (wiersz D11 sprawozdania), 33 473,67 zł inne źródła (wiersz D17 sprawozdania). Do kontroli przyjęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu kwoty 2 605 295,15 zł – dobór próby do kontroli celowy w związku z objęciem kontrolą prawidłowości ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu na koncie 134 „Kredyty bankowe” (konto 260 „Zobowiązania finansowe” w księgach rachunkowych budżetu Gminy nie prowadzono) – zagadnienie opisano w dziale II pkt 2.3.2. niniejszego protokołu.

Przychody w kwocie 2 605 295,15 zł tyt. kredytów i pożyczek odpowiadały obrotom strony Ma konta 134 za 2011 r. syntetycznie i analitycznie wg konta 134-6. Wskazana kwota oznaczała wpływ w dn. 14.09.2011 r. (WB nr 184) kredytu na rachunek budżetu odpowiednio do umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 6000101/19/JST/11 z dn. 12.09.2011 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Szczytnie. Do realności zapisów strony Ma konta 134 syntetycznie i analitycznie (konto 134-6) uwag nie wniesiono. Kredyt zaciągnięto na podstawie zarządzenia Nr 61/2011 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 31 sierpnia 2011 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-542/11 z dnia 31 sierpnia 2011 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Pasym kredytu w kwocie 2 605 295,15 zł.

3.2. Rozchody budżetu.

3.2.1. Plan rozchodów.

Uchwałą Nr IV/15/2011 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 25 stycznia 2011 r. w

sprawie budżetu na 2011 r. zaplanowano m.in. rozchody budżetu w kwocie 1 279 925 zł. Po dokonanych w 2011 r. zmianach budżetu Gminy, zaplanowano na 31.12.2011 r. rozchody w kwocie 2 030 692,90 zł w tym: spłata kredytów 1 549 925,01 zł, lokaty 480 767,89 zł stosownie do uchwały Nr XIII/83/2011 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 30.12.2011 r. w sprawie zmian budżetu na 2011 r. Na podstawie ww. uchwały Nr XIII/83/2011 z 30.12.2011 r. oraz sprawozdania Rb-NDS za 2011 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano planowane rozchody odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.2.2. Realizacja rozchodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za 2011 r. stwierdzono, że wykonano rozchody w kwocie 1 279 925,01 zł w całości tyt. spłaty kredytów i pożyczek (wiersz D21 sprawozdania). Wykazane w sprawozdaniu wykonane rozchody były zgodne z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy, tj. stroną Wn konta 134 syntetycznie i analitycznie (konta 134-2, 134-3, 134-4, i 134-5), stwierdzono także zgodność obrotów strony Wn konta 134 syntetycznie i analitycznie.

Kontrolą objęto realność obrotów stron Wn kont 134 syntetycznie i dalej w prowadzonej do tych kont ewidencji analitycznej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie umów kredytowych i wyciągów bankowych w których ujęto spłaty rat kredytów.

W wyniku kontroli powyższego ustalono, że w 2011 r. terminowo dokonywano spłat rat kredytów. Nie wniesiono uwag do realności wykazania obrotów strony Wn kont analitycznych prowadzonych do konta 134.

W roku 2011 nie prowadzono w księgach rachunkowych budżetu Gminy konta 260 „Zobowiązania finansowe” i nie stwierdzono występowania zdarzeń gospodarczych, które winny być ewidencjonowane na tym koncie, w tym pożyczek.

Szczegółowo spłatę przez Gminę Pasym w 2011 r. rat kredytów wg banków kredytujących odpowiednio do zawartych umów, uwzględniając wymagane terminy i kwoty spłat oraz spłaty dokonane według wyciągów bankowych przedstawia załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

W okresie kontrolowanym w Gminie Pasym obowiązywała uchwała Nr IV/37/2003 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 27 lutego 2003 r. w sprawie: określenia zasad

gospodarki nieruchomościami i zasad sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych oraz przyznawania pierwszeństwa i udzielania bonifikat w ich nabyciu, zmieniona n/w uchwałami Rady Miejskiej w Pasymiu:

- Nr XXII/173/2005 z dnia 31 marca 2005 r.,
- Nr V/19/2007 z dnia 14 lutego 2007 r.,
- Nr XX/114/2008 z dnia 23 października 2008 r.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Sprzedaż nieruchomości.

W ramach powyższego zagadnienia kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia prawidłowości przeprowadzania postępowań na sprzedaż nieruchomości komunalnych w drodze przetargu i w drodze bezprzetargowej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 ze zm.).

1.1.1. Sprzedaż nieruchomości w trybie przetargowym.

Do kontroli przyjęto sprzedaż niżej wymienionej nieruchomości gruntowej. Doboru próby dokonano wg kryterium – najwyższa kwotowo sprzedaż nieruchomości w trybie przetargowym.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

1. Ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego – art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

2. Wykorzystania operatu szacunkowego do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęcia w nim wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ww. ustawy.
4. Podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o wywieszeniu wykazu zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ww. ustawy.
5. Sporządzenia ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym i zawarcia w nim wszystkich informacji wskazanych w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
6. Podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu w sposób określony w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz z zachowaniem terminów o których mowa w przepisach art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
7. Ustalenia wadium w ogłoszeniu o przetargu w wysokości określonej § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
8. Wpłaty wadium przez uczestników przystępujących do przetargu w terminie i w wysokości określonych w ogłoszeniu, zgodnie z § 4 ust. 1, 2 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
9. Wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu przez komisję przetargową - § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
10. Ustalenia ceny wywoławczej nieruchomości na zasadach określonych art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
11. Sporządzenia z przeprowadzonego przetargu protokołu zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami i zawarcia w nim wszystkich elementów

określonych § 10 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

12. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w kwocie ustalonej w przetargu – art. 67 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy.

13. Zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego, zgodnie z art. 27 ww. ustawy.

1.1.1.1. Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Pasymiu przy ul. Tartacznej, oznaczonej w ewidencji gruntów obrębu nr 4 miasta Pasym jako nr 36/5 o pow. 1733 m², objętej księgą wieczystą KW nr 30253.

Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego miasta Pasym, zatwierdzonym uchwałą Nr XXIII/141/09 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 11 marca 2009 r. (Dz. Urz. Woj. Warmińsko – Mazurskiego z dn. 22.05.2009 r. Nr 68, poz. 1108) powyższa działka znajdowała się w terenie zabudowy o funkcji mieszkaniowej wielorodzinnej, z przeznaczeniem dopuszczalnym – rekreacja zbiorowa, pensjonat, a ponadto została wpisana do rejestru zabytków jako obszar starego miasta.

1.1.1.1.1. Cena ww. działki przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dn. 27.05.2011 r. przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 1971).

Wartość rynkową prawa własności nieruchomości gruntowej niezabudowanej, tj. działki gruntu nr 36/5 oszacowano na kwotę 142.100,00 zł.

Stwierdzono, że cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalono zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z treścią operatu szacunkowego celem wyceny było określenie wartości rynkowej prawa własności przedmiotu wyceny dla aktualnego sposobu użytkowania, jako podstawy ustalenia ceny sprzedaży w drodze przetargu.

1.1.1.1.2. Operat wykorzystano do celów, dla których został sporządzony, w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia – odpowiednio do art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.1.1.1.3. Zarządzeniem Nr 31/2011 z dn. 21.06.2011 r. Burmistrz Miasta Pasym ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (załącznik nr 1 do zarządzenia). Odnośnie ujęcia w wykazie nieruchomości przeznaczonych do

sprzedaży wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ww. ustawy uwag nie wniesiono.

1.1.1.1.4. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że ww. wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od dn. 22.06.2011 r. do dn. 12.07.2011 r. Stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu.

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości podano do publicznej wiadomości przez zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu (http://bip.visacom.pl/umig_pasym/) w dniu 29.06.2011 r.

Ponadto informację o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości przez zamieszczenie ogłoszenia w „Tygodniku Szczytno”, Nr 25/154 z dn. 22.06.2011 r.

1.1.1.1.5. Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. działki nr 36/5 zostało sporządzone w dniu 8.08.2011 r. i podpisane przez Burmistrza Miasta Pasym.

Do kompletności informacji zawartych w ww. ogłoszeniu o I ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż opisywanej nieruchomości, wymaganych art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, uwag nie wniesiono.

Odpowiednio do § 13 pkt 1 ww. rozporządzenia w ogłoszeniu zawarto informację o cenie wywoławczej, którą ustalono na kwotę 142.100,00 zł + 23% podatku VAT.

1.1.1.1.6. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez:

- wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od dn. 8.08.2011 r. do dn. 15.09.2011 r.

- zamieszczenie w dn. 11.08.2011 r. na stronie internetowej Urzędu w Biuletynie Informacji Publicznej (http://bip.visacom.pl/umig_pasym/),

- zamieszczenie ogłoszenia w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, tj. w „Gazecie Olsztyńskiej” z dn. 11.08.2011 r.

Do terminu i sposobu podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu uwag nie wniesiono.

1.1.1.1.7. W zakresie ustalenia kwoty wadium oraz formy i terminu jego wniesienia nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.1.1.1.8. Na podstawie wyciągu bankowego WB nr 25 z dn. 12.09.2011 r. ustalono, że w wyznaczonym terminie wadium w kwocie 14.210,00 zł (tj. 10% ceny wywoławczej) wpłaciła „SPECTRA” sp. z o.o. z/s w Warszawie.

1.1.1.1.9. W dniu 16.09.2011 r. odbył się I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż omawianej nieruchomości, co udokumentowano protokołem z przeprowadzonego przetargu. Na podstawie powyższego protokołu ustalono, że czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa w składzie trzech osób, powołana zarządzeniem Nr 65/2011 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 15 września 2011 r. w sprawie: powołania Komisji Przetargowej ds. zbywania mienia komunalnego.

1.1.1.1.10. Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono stosownie do postanowień art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.1.1.1.11. Na podstawie zapisów wymienionego wyżej w pkt 1.1.1.1.9. protokołu z przeprowadzonego przetargu stwierdzono, że nabywcą nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 36/5 została firma „SPECTRA” sp. z o.o. (jedyne uczestnik przetargu), która zaproponowała cenę 143.530,00 zł.

Wysokość postąpienia została ustalona zgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Protokół z przetargu zawierał informacje wymienione w § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Informację o wynikach przetargu sporządzono dn. 16.09.2011 r. i podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu na okres 7 dni, zgodnie z postanowieniami § 12 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.1.1.1.12. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości dokonano do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, tj. zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w kwocie ustalonej w przetargu powiększonej o 23% podatku VAT i pomniejszonej o wniesione uprzednio wadium, zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy (WB nr 198 z dn. 03.10.2011 r.).

1.1.1.1.13. Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w dniu 3 października 2011 r. w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 8146/2011 podpisanego przed notariuszem P. Edmundem Kucińskim w Kancelarii Notarialnej w Szczytnie.

Na podstawie wym. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Gminy Pasym działał Burmistrz Miasta Pasym.

1.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Do kontroli przyjęto sprzedaż niżej wymienionego lokalu mieszkalnego na rzecz dotychczasowego najemcy.

Doboru próby dokonano wg kryterium – najwyższa kwotowa sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

1. Ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego – art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
2. Wykorzystania operatu szacunkowego do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęcia w nim wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 wymienionej ustawy.
4. Podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o wywieszeniu wykazu zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej po spełnieniu przesłanek określonych w art. 37 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
6. Sporządzenia protokołu z rokowań z nabywcą nieruchomości w drodze bezprzetargowej oraz zawarcia w nim ustaleń dotyczących warunków zbycia nieruchomości – odpowiednio do art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
7. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości lub I raty nie później niż do dnia zawarcia umowy – odpowiednio do art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
8. Zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego – odpowiednio do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.1.2.1. Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 2 o powierzchni użytkowej 65,9 m², położonego w budynku nr 11 przy ul. Burskiego w Pasymiu zlokalizowanym na

działce oznaczonej w ewidencji gruntów obręb nr 3 miasta Pasym jako nr 285 o pow. 719 m² (KW Nr 27754).

Pismem z dnia 30.08.2010 r. pani (wg inicjałów) T.Z., będąca najemcą ww. lokalu od 1991 r., zwróciła się do Burmistrza Miasta Pasym o umożliwienie jego wykupu na własność.

W dn. 6.09.2010 r. Burmistrz Miasta Pasym wyraził zgodę na sprzedaż przedmiotowego lokalu w trybie bezprzetargowym, łącznie z pomieszczeniami przynależnymi i udziałem w nieruchomości wspólnej (pismo znak: RRG.7145-13/10).

1.1.2.1.1. W dniu 28.09.2010 r. został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 1971) operat szacunkowy. Oszacowana wartość rynkowa nieruchomości wyniosła 132.200,00 zł, z czego wartość lokalu mieszkalnego 127.000,00 zł, wartość udziału w działce gruntu 5.200,00 zł.

Stwierdzono, że wartość prawa własności nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ustalono zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z treścią ww. operatu szacunkowego celem wyceny było określenie wartości rynkowej prawa odrębnej własności lokalu mieszkalnego z pomieszczeniami przynależnymi dla aktualnego sposobu użytkowania oraz prawa udziału w działce gruntu oraz częściach wspólnych budynku jako podstawy ustalenia ceny sprzedaży w drodze pierwszeństwa nabycia.

1.1.2.1.2. Operat szacunkowy wykorzystano do celu, dla którego został sporządzony, w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia – zgodnie z przepisem art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.1.2.1.3. Zarządzeniem Nr 57/2010 z dn. 5.10.2010 r. Burmistrz Miasta Pasym ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (załącznik nr 1 do zarządzenia).

Odnosnie ujęcia w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ww. ustawy uwag nie wniesiono.

Wartość rynkową prawa własności nieruchomości ustalono odpowiednio do wartości określonej w ww. operacie szacunkowym.

1.1.2.1.4. Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w formie bezprzetargowej umieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu 06.10.2010 r. zdjęto 26.10.2010 r. Stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wykaz nieruchomości

przeznaczonych do sprzedaży wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu.

Ponadto informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości podano do publicznej wiadomości przez:

- ogłoszenie w prasie lokalnej - „Tygodnik Szczytno” z dn. 07.10.2010 r.
- zamieszczenie pod datą 05.10.2010 r. informacji o wywieszeniu wykazu na stronie internetowej Urzędu.

W dn. 14.11.2010 r. dotychczasowi najemcy lokalu i Burmistrz Miasta Pasym ustalili, że ze względu na konieczność dłuższego wyjazdu państwa T. i M.Z., sprzedaż niniejszego lokalu nastąpi w 2011 r., jednak nie później niż w ciągu 1 roku od dnia sporządzenia operatu szacunkowego. Powyższe ustalenia udokumentowano notatką służbową sporządzoną w dn. 14.11.2010 r. przez panią A.K. - inspektora w Referacie Rozwoju Gminy tut. Urzędu.

1.1.2.1.5. Zbycie ww. nieruchomości w drodze bezprzetargowej nastąpiło po spełnieniu przesłanek określonych w art. 37 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.1.2.1.6. Z nabywcami przedmiotowej nieruchomości w dniu 6.09.2011 r. został sporządzony protokół z rokowań.

W protokole zawarto ustalenia dotyczące warunków zbycia nieruchomości odpowiednio do art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w tym m in.:

- wartość nieruchomości w wysokości 132.200,00 zł,
- wielkość bonifikaty w wys. 85% od ustalonej ceny lokalu mieszkalnego, udzielonej stosownie do postanowień § 21 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 lit. a ww. uchwały Nr IV/37/2003 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 27 lutego 2003 r. w sprawie: określenia zasad gospodarki nieruchomościami i zasad sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych oraz przyznawania pierwszeństwa i udzielania bonifikat w ich nabyciu (ze zm.),
- cenę lokalu mieszkalnego wynoszącą, po uwzględnieniu bonifikaty 19.830,00 zł, płatną na rachunek Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu w terminie do dnia zawarcia umowy notarialnej przenoszącej własność (sprzedaż zwolniona z podatku VAT).

1.1.2.1.7. Zapłaty ww. kwoty dokonano gotówką w dn. 14.09.2011 r. (RK Nr 000173/1/02/2011), tj. do dnia zawarcia umowy sprzedaży odpowiednio do art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.1.2.1.8. Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w formie aktu notarialnego stosownie do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Akt notarialny Repertorium A numer 7587/2011 podpisano w dn. 14.09.2011 r. przed notariuszem p. Edmundem Kucińskim w Kancelarii Notarialnej w Szczytnie.

Na podstawie wym. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Gminy Pasym działał Burmistrz Miasta Pasym.

1.2. Dzierżawa i najem nieruchomości.

W okresie od dn. 6 lipca 2011 r. do dn. 1 sierpnia 2011 r. w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu została przeprowadzona kontrola NIK w zakresie wykorzystania nieruchomości gminnych na podstawie umów najmu, dzierżawy i użyczenia (data podpisania protokołu: 1.08.2011 r.), w ramach której sprawdzono:

- przygotowanie Gminy do realizacji zadań z zakresu gospodarowania nieruchomościami, w tym w szczególności do oddawania nieruchomości w najem, dzierżawę i użyczenie za okres od 1 stycznia 2009 r. do 31 maja 2011 r.,
- oddawanie nieruchomości gminnych w najem, dzierżawę i użyczenie na dzień 30.04.2011 r.,
- realizację zawartych umów najmu, dzierżawy i użyczenia nieruchomości gminnych na dzień 30.04.2011 r.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli ww. zagadnienia.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W okresie kontrolowanym w Gminie Pasym funkcjonowały następujące jednostki budżetowe: Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pasymiu, Szkoła Podstawowa w Gromie, Szkoła Podstawowa w Tylkowie, Publiczne Gimnazjum w Pasymiu, Zespół Szkolno – Przedszkolny w Pasymiu w skład którego wchodziły: Szkoła Podstawowa im. Wojciecha Kętrzyńskiego w Pasymiu i Przedszkole w Pasymiu.

1.1. Obsługa finansowo-księgową jednostek oświatowych.

Obsługę finansowo-księgową wszystkich jednostek oświatowych prowadził Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu, zaś obsługę finansowo-księgową MGOPS w Pasymiu prowadzono w samej jednostce. W wyniku kontroli stwierdzono, że dyrektorzy jednostek oświatowych nie zawarli z Burmistrzem Miasta Pasym stosownych porozumień w sprawie powierzenia obsługi finansowo – księgowej Urzędowi Miasta i Gminy w Pasymiu, co stanowiło naruszenie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września

1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w myśl którego kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych 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 innej osobie za jej zgodą. Uregulowania organizacyjno-prawne w zakresie prowadzenia księgowości jednostek organizacyjnych przez Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu zawarte zostały w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu, stanowiącym zał. nr 1 do zarządzenia Nr 15 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 1 kwietnia 2011 r. W ramach organizacji wewnętrznej urzędu, prowadzenie obsługi finansowo-księgowej jednostek oświatowych powierzono Referatowi Finansowemu. Stosownie do zapisów regulaminu organizacyjnego, do zadań Referatu Finansowego należało m.in. przekazywanie jednostkom organizacyjnym gminy wytycznych do planowania budżetu (§ 25 pkt 2 regulaminu), dokonywanie bieżącej analizy realizacji budżetu i przygotowanie propozycji zmian w budżecie, mających na celu najbardziej efektywne wykorzystanie środków publicznych i zachowanie dyscypliny finansów publicznych (§ 25 pkt 4 regulaminu) a także obsługa finansowo-księgowa następujących jednostek organizacyjnych gminy: Zespołu Szkolno- Przedszkolnego w Pasymiu, Szkoły Podstawowej w Tylkowie, Szkoły Podstawowej w Gromie i Publicznego Gimnazjum w Pasymiu (§ 25 pkt 12 regulaminu). W związku z powyższym, Burmistrz Miasta Pasym powierzył pracownikom Referatu Finansowego pani o inicjałach E.R i pani o inicjałach B.C. obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostek oświatowych Gminy Pasym a w szczególności obsługę urzędów księgowych i dokonywania operacji finansowych w księgach rachunkowych, zgodnie z ustawą o rachunkowości, jak i przygotowanie sprawozdań budżetowych oraz finansowych. Sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych tj. Rb-N i Rb-Z sporządzone za 2011 rok obok kierowników jednostek podpisała inspektor urzędu wg inicjałów pani E.R. a dodatkowo sprawozdania zawierały wskazanie głównego księgowego - Skarbnika Pana Arkadiusza Młyńczaka, jednak nie zostały przez niego podpisane. Zgodnie z § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103) podpisy na sprawozdaniach składa się przez osoby upoważnione odręcznie na każdym formularzu w miejscu oznaczonym a pod podpisem umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem

osoby podpisującej, a stosownie do § 10 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz.247 ze zm.) podpisy na sprawozdaniu w formie dokumentu składa się odręcznie a także umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

Obsługę finansowo-księgową jednostek oświatowych regulują także przepisy ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz.2572 ze zm.) i stosownie do art. 5 ust. 7 pkt 3 wyżej wymienionej ustawy, organ prowadzący szkołę odpowiada za jej działalność. Do zadań organu prowadzącego należy m.in. zapewnienie obsługi administracyjnej i finansowej, w tym w zakresie wykonywania czynności o których mowa w art. 4 ust. 3 pkt 2-6 ustawy o rachunkowości tj.:

- 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.

Jak wynika z ww. przepisów organ prowadzący nie odpowiada za rachunkowość jednostki w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Kierownik jednostki ponosi więc odpowiedzialność za wykonanie obowiązku w zakresie opracowania i wdrożenia w jednostce zasad (polityki) rachunkowości.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż żaden z kierowników jednostek oświatowych nie opracował i nie wprowadził w jednostce zasad (polityki) rachunkowości, co stanowiło naruszenie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do której kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

1.2. Prawdliwość opracowania planów finansowych przez jednostki budżetowe.

Wszystkie jednostki budżetowe posiadały plany finansowe opracowane na podstawie informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz kwot dotacji, co spełniało wymogi określone art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolę w niżej wymienionym zakresie przeprowadzono na przykładzie jednej wybranej jednostki oświatowej tj. Szkoły Podstawowej w Tylkowie. Doboru próby do kontroli dokonano metodą losową.

Kontrola jednostki obejmowała następujące zagadnienia:

- przestrzeganie zasad sporządzania planów finansowych,
- sposób dokonywania zmian w planach finansowych jednostki oraz zatwierdzania tych zmian,
- terminowość opracowania planów finansowych po zmianach budżetu na 2011 r.

Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).

Skontrolowano niżej wymienioną dokumentację:

- pismo znak nr RF.3021.1.3.2011 Burmistrza Miasta Pasym z dn. 15.02.2011 r. skierowane do Dyrektora Szkoły Podstawowej w Tylkowie informujące o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki służące opracowaniu planu finansowego na 2011 r.,
- plany finansowe obejmujące dochody i wydatki budżetowe jednostki na 2011 rok podpisane przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Tylkowie,
- pismo Dyrektora Szkoły Podstawowej w Tylkowie z dnia 20.12.2011 r. skierowane do Burmistrza Miasta Pasym w sprawie dokonania zmian w planie finansowym szkoły na 2011 r.,
- plany finansowe dochodów i wydatków budżetowych po zmianach budżetu na rok 2011 podpisane przez Dyrektora jednostki kontrolowanej.

Ustalono, że kontrolowana jednostka dostosowała plany finansowe do uchwały budżetowej zgodnie z zasadami i trybem określonym w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

1.3. Rozliczenie przekazanych środków pieniężnych na wydatki jednostek budżetowych oraz odprowadzenie do budżetu dochodów uzyskanych przez jednostki wg stanu na 31.12.2011 r. przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb-27S (jednostkowy h)	Dochody przekazane do budżetu wg konta 222	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb-28S (jednostkowy h)	Środki przekazane z budżetu wg konta 223	Kwota i data zwrotu do organu, WB nr/pozycja księgową
1	2	3	4	5	6	8
1	Szkoła Podstawowa w Pasymiu wchodząca w skład Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Pasymiu	16.012,42 zł	23.055,42 zł	2.176.549,86 zł	2.207.056,00 zł	1.006,14 zł – WB nr 260/6797 30.12.2011
2.	Szkoła Podstawowa w Gromie	6.622,50 zł	6.622,50 zł	764.796,37 zł	765.721,00 zł	924,63 zł – WB nr 260/6795 30.12.2011
3.	Szkoła Podstawowa w Tylkowie	9.007,45 zł	9.007,45 zł	857.899,98 zł	860.926,00 zł	3.026,02 zł – WB nr 260/6796 30.12.2011
4.	Publiczne Gimnazjum w Pasymiu	202.110,86 zł	202.110,86 zł	2.193.554,99 zł	2.198.405,32 zł	4.850,33 zł – WB nr 260/6794 30.12.2011
5.	Przedszkole w Pasymiu	102.007,17 zł	102.002,17 zł	517.391,19 zł	520.797,00 zł	3.405,51 zł – WB nr 260/6793 30.12.2011

1.3.1. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu gminy, tj. wydruku komputerowego pn. Wszystkie dzienniki-Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2011 Konta analityczne z zakresu od 222 do 223 oraz danych zawartych w jednostkowych sprawozdaniach z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych ustalono, że:

- ewidencję analityczną do konta 222 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych,
- ewidencję analityczną do konta 223 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przekazanych na ich rachunek środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych,
- różnica między dochodami wykonanymi wg jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych a dochodami przekazanymi do budżetu gminy wg konta 222 wynikała z błędnie dokonanych zapisów po obu stronach konta 222 zwiększających jego obroty,

- różnica między wydatkami wykonanymi wg jednostkowych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych a środkami przekazanymi z budżetu gminy wg konta 223 dotyczyła mylnych zapisów i przeksięgowania zwiększających obroty konta 223 oraz z księgowania zwrotu wydatków.

Rozliczenia z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie dochodów i wydatków ewidencjonowano na kontach 222 i 223, a dalej w ewidencji analitycznej, jak wskazano powyżej prowadzonej dla poszczególnych jednostek. Jak stwierdzono w czasie kontroli w 2011 r. dokonywano zapisów na kontach analitycznych poszczególnych jednostek, które to rozrachunki dot. dochodów i wydatków innych jednostek. Dla przykładu w księgach rachunkowych w pozycji księgowej 1031 z dnia 23.03.2011 r. mylnie zaksięgowano dochód budżetowy Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu w wysokości 6.289,00 zł, zamiast na koncie analitycznym 222-6 dokonano zapisu na koncie analitycznym 222-1, natomiast w dniu 01.02.2011 r. pozycja księgowa 388 zawierała mylny zapis na koncie analitycznym 223-02 kwoty 24.000,00 zł która winna być zaksięgowana na koncie 223-03. Powyższe nieprawidłowości wyeliminowano w 2011 r.

Uwzględniając powyższe stwierdzono, iż ewidencja analityczna do kont 222 i 223 była zgodna z danymi zawartymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki za 2011 r., tj.: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

1.3.2. Łączna kwota dochodów wykonanych przez jednostki budżetowe w wysokości 21.386.443,44 zł, wynikająca ze złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne sprawozdań jednostkowych, była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Burmistrza Miasta Pasym sprawozdania Rb- 27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2011 r.

1.3.3. Łączna kwota wydatków wykonanych przez jednostki budżetowe w wysokości 18.495.189,87 zł, wynikająca ze złożonych przez poszczególne jednostki sprawozdań jednostkowych, była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Burmistrza Miasta Pasym sprawozdania Rb-28 S rocznego z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 roku.

W jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Gminy i Miasta Pasym z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011

wykazano w dziale 710 rozdział 71004 § 4300 (Działalność usługowa, plany zagospodarowania przestrzennego, zakup usług pozostałych) kwotę 56.330 zł jako wydatki niewygasające z końcem roku budżetowego 2011. Uchwałą Nr XIII/84/2011 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia wykazu wydatków zamieszczonych w budżecie Gminy Pasym na rok 2011, określono plan finansowy wydatków niewygasających w ww. kwocie i klasyfikacji budżetowej. Jako termin dokonania wyżej wymienionych wydatków wskazano 31 styczeń 2012 roku i 30 czerwiec 2012.

1.3.4. Ustalenia w zakresie terminowości złożenia Burmistrzowi Miasta Pasym przez kierowników jednostek budżetowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28 S zawarto w dziale II pkt 3.1.5.1., a w zakresie terminowości złożenia sprawozdań Rb-Z i Rb-N zawarto w dziale II pkt 3.3.3.1. niniejszego protokołu kontroli.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2011 roku w Mieście - Gminie Pasym funkcjonował jeden samorządowy zakład budżetowy, tj. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.

Obsługę finansowo-księgową jednostka prowadziła we własnym zakresie.

Uchwałą Nr IV/15/2011 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 25 stycznia 2011 roku w sprawie budżetu Gminy Pasym na rok 2011 przyjęto m.in. plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego (zał. nr 9 do ww. uchwały), zgodnie z którą budżet Gminy Pasym udzielił ww. zakładowi dotacji przedmiotowej w wysokości 180.000,00 zł. (rozdz. 70004 – Różne jednostki gospodarki mieszkaniowej, § 2650 – Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządowy zakład budżetowy). W trakcie roku budżetowego uchwałą Nr X/55/2011 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 30 września 2011 roku dokonano m.in. zmian w planie finansowym przychodów i kosztów zakładu budżetowego. Zmianie uległa kwota udzielonej z gminy dla zakładu budżetowego dotacji i wyniosła 204.394,00 zł.

Plan przychodów i wydatków zakładu budżetowego na 2011 rok nie przewidywał wpłat do budżetu. Różnica między sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku a sumą planowanych kosztów, powiększonych o stan środków obrotowych na koniec roku zgodnie z ww. uchwałą z dnia 30 września 2011 r. wynosiła 0,00 zł.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu oraz zapisów ewidencji księgowej urzędu ustalono, że w roku 2011 przekazano dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej dotację przedmiotową w łącznej wysokości 204.394,00 zł.

Powyższa kwota była zgodna z kwotą dotacji otrzymanej wykazanej przez ZGKiM w sprawozdaniu Rb-30S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. i została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem. Stwierdzono, że przekazana kwota dotacji dla ww. samorządowego zakładu budżetowego nie przekroczyła 50% kosztów jego działalności stosownie do art. 15 ust. 6 ustawy o finansach publicznych. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej złożył w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu sprawozdania finansowe, obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz zmian w funduszu jednostki, sporządzone na dzień 31.12.2011 r.

Ustalenia dotyczące terminowości przekazania Burmistrzowi Miasta Pasym sprawozdania budżetowego Rb-30S i sprawozdań w zakresie operacji finansowych, tj. Rb-Z i Rb-N przez kierownika ZGKiM zawarto w Dziale II pkt 3.1.5.2 i 3.3.3.2 protokołu kontroli.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Protokół kontroli kasy Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu z dnia 3.04.2012 r.
2. Wyjaśnienia Burmistrza Miasta Pasym z dnia 5 lipca 2012 r. w sprawie niewykonania wniosków pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.
3. Wyjaśnienia Burmistrza Miasta Pasym z dnia 5 lipca 2012 r. w sprawie niewykonania wniosków pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.
4. Wydruki przedstawiające m.in. salda kont rozrachunkowych Urzędu wg stanu na 31.12.2011 r. syntetycznie, analitycznie w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz analitycznej wg stosowanych w jednostce wyróżników, tj. Wydruki pn. Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2011. Konta syntetyczne z zakresu od 2 do 2, konta klasyfikacji budżetowej od 2 do 2, konta analityczne z zakresu od 2 do 2.

5. Wyjaśnienia Skarbnika Miasta dot. niezgodności sald konta syntetycznych Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu z saldami kont analitycznych prowadzonych w podziałkach klasyfikacji budżetowej wg stanu na 31.12.2011 r.
6. Terminowość wpłat podatku VAT wykazanego w sporządzonych deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące 2011 r.
7. Zestawienie prezentujące kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R oraz kwoty i terminy ich przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego w 2011 r.
8. Zestawienie przedstawiające terminowość odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych za 2011 r. według kwot naliczonych w deklaracjach oraz odprowadzonych wg wyciągów bankowych.
9. Wyjaśnienie Skarbnika Miasta dot. realności salda konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 31.12.2011 r.
10. Wyjaśnienia Skarbnika Miasta dot. realności salda konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” na dzień 31.12.2011 r.
11. Zestawienie prezentujące różnice pomiędzy zobowiązaniami wg sprawozdania Rb-28S za 2011 r. a zobowiązaniami wg analitycznej ewidencji księgowej w podziałkach klasyfikacji budżetowej, kserokopia sprawozdania Rb-28S Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu za 2011 r. oraz wydruki prezentujące zobowiązania Urzędu wg ewidencji księgowej: syntetycznie i analitycznej (wg stosowanych w Urzędzie wyróżników i w podziałkach klasyfikacji budżetowej).
12. Wyjaśnienia Burmistrza Miasta Pasym dotyczące danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 r.
13. Zestawienie przedstawiające należności wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu wg stanu na 31.12.2011 r., a należności wg zapisów analitycznej ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu prowadzonej do konta syntetycznego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

14. Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Pasym w sprawie wykazanie należności w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 r.
15. Kserokopia sprawozdania Rb-NDS o deficycie Gminy Pasym sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 r. oraz wydruk salda konta 133 „Rachunek budżetu” na 30.06.2011 r.
16. Wyjaśnienia Burmistrza Miasta Pasym dot. przyczyn wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową.
17. Protokół z weryfikacji środków trwałych pozostających w ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu na dzień 31.12.2010 r.
18. Wyjaśnienia Burmistrza Miasta Pasym w sprawie sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów na dzień 31.12.2010 r.
19. Wyjaśnienia Burmistrza Miasta Pasym w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na 31.12.2011 r.
20. Zestawienie przedstawiające powszechność opodatkowania gruntów Gminy Pasym wg ewidencji geodezyjnej.
21. Wykaz przedstawiający największych kwotowo dłużników Gminy Pasym w należnościach tyt. podatków lokalnych i wdrożone wobec nich postępowanie egzekucyjne.
22. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Pasym dot. postępowania przetargowego na udzielenie kredytu na finansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Pasym.
23. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Pasym w sprawie przyczyn dokonania na dzień 29.12.2011 r. wydatków w kwotach wyższych od ujętych w planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu oraz wydruk komputerowy pn. Wszystkie dzienniki – zestawienie obrotów i sald na dzień 29.12.2011 r.; konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130400 do 1309999999 oraz kserokopie dokumentów potwierdzających przekroczenie planu wydatków.
24. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego szkołach prowadzonych przez Gminę Pasym.

25. Wydruk komputerowy pn. Faktycznie poniesione wydatki na wynagrodzenia wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu.
26. Wyjaśnienia Burmistrza Miasta Pasym i kserokopia dokumentacji z postępowania konkursowego dot. udzielenie w 2011 r. dotacji dla klubu Sportowego Błękitni na realizację zadania pn. Rozwój sportu na terenie Gminy Pasym.
27. Informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej wg stanu na dzień 5.07.2012 r. wygenerowana z centralnej informacji Krajowego Rejestru Sądowego.
28. Zestawienie przedstawiające spłatę przez Gminę Pasym w 2011 r. rat kredytów wg banków kredytuujących odpowiednio do zawartych umów, uwzględniając wymagane terminy i kwoty spłat oraz spłaty dokonane według wyciągów bankowych.
29. Kserokopie zakresów czynności z dnia 20.02.2006 r. pracowników Referatu Finansowego Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu Pani D.K. i Pani H.G.

Zawarte w protokole ustalenia omówiono z Burmistrzem Miasta Pasym oraz Skarbnikiem Miasta Pasym.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu podpisania protokołu.

Do treści protokołu przed jego podpisaniem Burmistrz Miasta Pasym nie wniósł uwag i zastrzeżeń. Kierownika jednostki poinformowano o prawie złożenia udokumentowanych wyjaśnień do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu trzech dni od daty podpisania niniejszego protokołu, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747).

Kontrolę odnotowano pod poz. 8 w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu.

Pasym, dnia 11 lipca 2012 r.

St. inspektor kontroli

Burmistrz Miasta Pasym

Daniel Karaźniewicz

Bernard Piotr Mius

Inspektor kontroli

Skarbnik Miasta Pasym

Monika Malinowska

Arkadiusz Młyńczak

Mł. inspektor kontroli

Marek Dodo

Mł. inspektor kontroli

Magdalena Głowacka