

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

Protokół

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Sorkwity przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Sorkwicach znajdującym się przy ulicy Olsztyńskiej 16A w Sorkwicach, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

- inspektor kontroli Jarosław Cieśliński – upoważnienie Nr 25/2012 z dnia 12 stycznia 2012 roku Prezesa RIO,
- inspektor kontroli Michał Trusewicz – upoważnienie Nr 26/2012 z dnia 12 stycznia 2012 roku Prezesa RIO
- inspektor kontroli Monika Malinowska – upoważnienie Nr 27/2012 z dnia 12 stycznia 2012 roku Prezesa RIO.

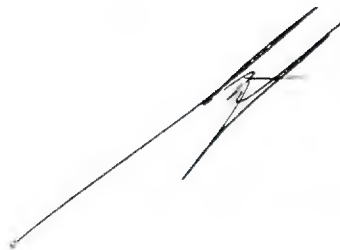
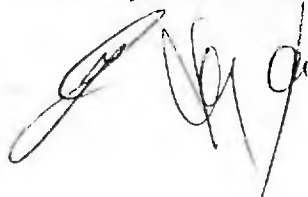
Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 20 stycznia do 24 lutego 2012 roku.

Okres kontrolowany: rok 2011 oraz w razie konieczności lata wcześniejsze.

Kontrolę przeprowadzono według następującej tematyki:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość.
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
- IV. Gospodarka mieniem.
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: Wójt, Skarbnik oraz inni pracownicy Urzędu Gminy w zakresie powierzonych im obowiązków.



I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowały następujące osoby:

Wójta:

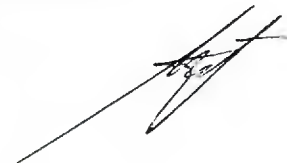
- Pan Piotr Wołkowicz – od dnia 10.12.2010 r. (akt wyboru) do dnia 01.04.2011 r. (uchwała Nr III/5/2010 Rady Gminy Sorkwity z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia mandatu Wójta w związku utratą wybieralności – Sąd Okręgowy w Olsztynie orzekł, że wójt złożył niezgodne z prawdą oświadczenie lustracyjne i zakazał mu pełnienia funkcji publicznych przez okres 3 lat.).
- Pan Marek Bojarski – od dnia 15.04.2011 r. do dnia 09.06.2011 r. – wyznaczony przez Prezesa Rady Ministrów Rzeczypospolitej Polskiej Donalda Tuska do pełnienia funkcji Wójta Gminy Sorkwity do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego wójta,
- Pan Józef Maciejewski od dnia 10.06.2011 r. wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 29 maja 2011 r.

Sekretarza – Pani Marzena Mendryk powołana na to stanowisko z dniem 15.07.2000 roku – uchwała Nr XVIII/91/2000 Rady Gminy w Sorkwicach z dnia 4 lipca 2000 r.. Z dniem 01.01.2009 r. nastąpiło przekształcenie z mocy prawa, podstawy zatrudnienia Sekretarza Gminy z powołania na umowę o pracę.

Skarbnika – Pani Anna Łuciuk powołana na to stanowisko z dniem 12.09.2003 r. uchwałą Nr VIII/57/2003 Rady Gminy w Sorkwicach z dnia 11 września 2003 roku.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Gmina Sorkwity funkcjonuje w oparciu o Statut przyjęty Uchwałą Nr IV/34/2003 Rady Gminy w Sorkwicach z dnia 28 lutego 2003 roku. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego Nr 132, poz. 1674 z 2003 roku. Zmiany do Statutu Rada Gminy wniosła uchwałami:



- Nr XVIII/117/04 z dnia 2 września 2004 r. (Dz. Urz. Nr 132, poz. 1674 z 2004 r.),
- Nr XXXII/204/06 z dnia 16 marca 2006 r. (Dz. Urz. Nr 45, poz. 939 z 2006 r.),
- Nr XXXIV/212/06 z dnia 8 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Nr 87, poz. 1497 z 2006 r.),

2.2. W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy funkcjonował w oparciu o Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 57A/2008 Wójta Gminy Sorkwity z dnia 30 września 2008 roku.

Pozostałe wewnętrzne regulacje prawne, obowiązujące w jednostce kontrolowanej zostały przedstawione w kolejnych punktach i rozdziałach niniejszego protokołu kontroli, przy kontroli merytorycznej poszczególnych zagadnień objętych zakresem kontroli.

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej

Uwagi dotyczące funkcjonowania kontroli bieżącej w trakcie wykonywania obowiązków pracowniczych polegającej na sprawdzaniu dokumentacji pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym opisano w dziale II pkt 1.3.4. niniejszego protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wprowadzono w Urzędzie Gminy system kontroli zarządczej. Zasady organizacji systemu kontroli zarządczej oraz jego funkcjonowanie uregulowane zostało procedurami, dotyczącymi ogółu działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, wprowadzonymi niżej wymienionymi zarządzeniami Wójta Gminy Sorkwity:

- Nr 38/2011 z dnia 09.06.2011 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Sorkwity i jednostkach organizacyjnych Gminy Sorkwity oraz zasad jej koordynacji. Zarządzenie zastąpiło zarządzenie Nr 16/2010 Wójta z dnia 31.03.2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Sorkwicach i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz jego koordynacji,

- Nr 39/2011 z dnia 09.06.2011 r. w sprawie obszarów ryzyka uwzględniając ich kolejność wynikającą z oceny ryzyka,
- Nr 40/2011 z dnia 09.06.2011 r. w sprawie planu audytu opracowanego na podstawie obszarów ryzyka w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy,
- Nr 13/2010 z dnia 18 marca 2010 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników urzędu Gminy Sorkwity.

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

2.4. Obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

W związku z tym, iż w kontrolowanej jednostce zarówno kwota dochodów i przychodów jak i wydatków i rozchodów w roku 2010 oraz 2011 nie przekroczyła wysokość 40.000.000 zł, określonej w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), nie wprowadzono audytu wewnętrznego.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Sorkwity jest wspólnotą samorządową osób zamieszkałych na jej terenie, obejmującym obszar o powierzchni 184,53 km² i granicach określonych na mapie, stanowiącej załącznik Nr 1 do Statutu Gminy Sorkwity.

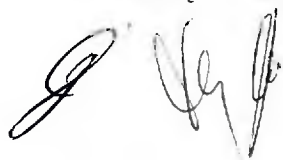
Na dzień 02.01.2012 r. ilość mieszkańców Gminy Sorkwity wynosiła 4751.

Gmina wykonuje swoje zadania przy pomocy samorządowych jednostek organizacyjnych oraz jednostek pomocniczych (sołectw).

3.1. W Gminie Sorkwity funkcjonują następujące samorządowe jednostki organizacyjne:

a) jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Sorkwity,




- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sorkwicach,
- Zakład Obsługi Szkół w Sorkwicach,
- Publiczne Gimnazjum w Sorkwicach,
- Szkoła Podstawowa w Sorkwicach,
- Szkoła Podstawowa w Kozłowie,
- Szkoła Podstawowa w Choszczewie,
- Zespół Szkół w Warpunach z siedzibą w Zyndakach,

b) zakłady budżetowe:

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Warpunach ,

c) instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Sorkwicach.

Wykaz jednostek organizacyjnych gminy stanowi załącznik Nr 2 do Statutu i jest zgodny ze stanem faktycznym.

Szczegółowe dane dotyczące utworzenia ww. jednostek organizacyjnych gminy oraz nadania im statutów przedstawiono w zestawieniu stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

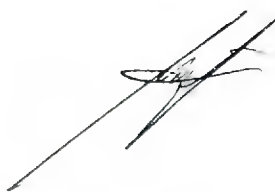
3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Gmina Sorkwity przystąpiła do Fundacji Ochrony Wielkich Jezior Mazurskich na podstawie uchwały Nr IV/18/90 z dnia 17.08.1990 r..

3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków.

Gmina Sorkwity należy do:

- Związku Gmin Warmińsko – Mazurskich na podstawie uchwały Nr XV/72/91 z dnia 19.09.1991 r.,
- Związku Gmin „Czyste Mazury” na podstawie uchwały Nr X/IV/18/90 z dnia 17.08.1990 r.,
- Stowarzyszenia Gmin RP EUROREGION BAŁTYK na podstawie uchwały Nr XXXIX/183/2002 z dnia 03.10.2000 r..


3.4. Jednostki pomocnicze.

Rada Gminy Sorkwity powołała 20 sołectw jako jednostki pomocnicze Gminy. Wykaz sołectw i miejscowości Gminy Sorkwity stanowi załącznik Nr 3 do Statutu.

W 2011 roku w budżecie Gminy został wyodrębniony fundusz sołecki. Na podstawie uchwały Nr XXXVI/197/2010 z dnia 19.03.2010 roku Rada Gminy Sorkwity wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy na rok 2011 środków stanowiących fundusz sołecki.

3.5. Kontrole przeprowadzone w j.s.t. przez organy zewnętrzne.

W 2011 roku w Urzędzie Gminy Sorkwity przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej:

Lp.	Instytucja kontrolująca	Tematyka kontroli	Czas kontroli
1	Instytucja Pośrednicząca Województwa Warmińsko – Mazurskiego departament Europejskiego Funduszu Społecznego	Kontrola realizacji projektu systemowego w ramach POKL	15.02.2011 - 16.02.2011
2	Wojewoda Warmińsko - Mazurski	Przestrzeganie zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy	2011 – Brak dokładnej daty

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1 Organizacja obsługi kasowej.

Uregulowania w przedmiocie organizacji obsługi kasowej zawarto w:

- instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Sorkwity obowiązującej od dn. 31.12.2007 r. do dn. 31.05.2011 r., stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 64/2007 Wójta Gminy Sorkwity z dnia 31 grudnia 2007 r. w sprawie zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Sorkwity,

- instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Sorkwity obowiązującej od dn. 01.06.2011 r., stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 36/2011 Wójta Gminy Sorkwity z dnia 1 czerwca 2011 r. w sprawie zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Sorkwity.

Stosownie do postanowień § 2 pkt 7 lit. a obu ww. instrukcji, w jednostce ustalono wysokość pogotowia kasowego (tj. stałego zapasu gotówki w kasie) w kwocie 5.000,00 zł.

1.2. W dniu 25.01.2012 r. przeprowadzono kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy Sorkwity, z której sporządzono protokół stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.3. Dokumentowanie operacji kasowych.

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie raportów kasowych pn. RAPORT KASOWY „Dochody - Wydatki”, z załączonymi do raportów rozchodowymi i przychodowymi dowodami kasowymi oraz wskazanymi poniżej wyciągów bankowych i dowodów kasowych.

Do kontroli przyjęto niżej wymienione raporty kasowe:

- RK „Dochody – Wydatki” Nr 000022/1/01/2011 za okres od 04.07.2011 r. do 18.07.2011 r.,
- RK „Dochody – Wydatki” Nr 000023/1/01/2011 za okres od 18.07.2011 r. do 25.07.2011 r.,
- RK „Dochody – Wydatki” Nr 000024/1/01/2011 za okres od 26.07.2011 r. do 29.07.2011 r.,
- RK „Dochody – Wydatki” Nr 000025/1/01/2011 za okres od 01.08.2011 r. do 16.08.2011 r.,
- RK „Dochody – Wydatki” Nr 000026/1/01/2011 za okres od 17.08.2011 r. do 25.08.2011 r.,
- RK „Dochody – Wydatki” Nr 000027/1/01/2011 za okres od 25.08.2011 r. do 31.08.2011 r.,
- RK „Dochody – Wydatki” Nr 000028/1/01/2011 za okres od 01.09.2011 r. do 09.09.2011 r.,
- RK „Dochody – Wydatki” Nr 000029/1/01/2011 za okres od 09.09.2011 r. do 16.09.2011 r.,

- RK „Dochody – Wydatki” Nr 000030/1/01/2011 za okres od 20.09.2011 r. do 30.09.2011 r.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego – z załączonymi dowodami.

1.3.1. Ujmowanie w raportach kasowych wpłat i wypłat gotówką i czekami w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji.

Na podstawie ww. w pkt 1.3. raportów kasowych wraz z załączonymi dowodami księgowymi oraz niżej wymienionych wyciągów bankowych: nr 149 z dn. 18.07.2011 r., nr 154 z dn. 25.07.2011 r., nr 158 z dn. 29.07.2011 r., nr 172 z dn. 17.08.2011 r., nr 178 z dn. 25.08.2011 r., nr 182 z dn. 31.08.2011 r., nr 191 z dn. 09.09.2011 r., nr 197 z dn. 19.09.2011 r., nr 203 z dn. 27.09.2011 r. i nr 206 z dn. 30.09.2011 r. stwierdzono, że:

- w RK „Dochody – Wydatki” Nr 000022/1/01/2011 za okres od 04.07.2011 r. do 18.07.2011 r. zaewidencjonowano:

- pod poz. 1 raportu – wypłatę gotówki w kwocie 34,48 zł (rachunek wystawiony przez panią A. S. za prowizję od zainkasowanej kwoty opłaty miejscowej). Odbiorca pokwitował odbiór gotówki w dniu 02.07.2011 r., data wypłaty w raporcie kasowym: 04.07.2011 r.,

- pod poz. 14 raportu – wypłatę gotówki w kwocie 27,80 zł (polecenie wyjazdu służbowego nr 26/11). Odbiorca pokwitował odbiór gotówki w dniu 13.07.2011 r., data wypłaty w raporcie kasowym: 14.07.2011 r.,

- w RK „Dochody – Wydatki” Nr 000023/1/01/2011 za okres od 18.07.2011 r. do 25.07.2011 r. zaewidencjonowano:

- pod poz. 8 raportu – odprowadzenie gotówki do banku w kwocie 34.600,00 zł (wygenerowany przez bank dowód wpłaty nr 16/150 z dn. 22.07.2011 r.). Data odprowadzenia gotówki w raporcie kasowym: 25.07.2011 r.,

- w RK „Dochody – Wydatki” Nr 000024/1/01/2011 za okres od 26.07.2011 r. do 29.07.2011 r. zaewidencjonowano:

- pod poz. 5 raportu – wpłatę gotówki w łącznej kwocie 181,18 zł (dowody wpłaty k-103 z dn. 26.07.2011 r.: nr 8553004 na kwotę 31,18 zł oraz nr 8553005 na kwotę 150,00 zł). Data ujęcia w raporcie kasowym: 27.07.2011 r.,

- pod poz. 7 raportu – wypłatę gotówki w kwocie 189,40 zł (rachunek wystawiony przez panią S. D. za prowizję od zainkasowanej kwoty opłaty miejscowej).

Odbiorca pokwitował odbiór gotówki w dniu 29.07.2011 r., data wypłaty w raporcie kasowym: 28.07.2011 r.,

- w RK „Dochody – Wydatki” Nr 000025/1/01/2011 za okres od 01.08.2011 r. do 16.08.2011 r. zaewidencjonowano:

- pod poz. 3 raportu – wpłatę gotówki w kwocie 1.248,98 zł (dowód wpłaty k-103 nr 8553009 z dn. 02.08.2011 r.). Data ujęcia w raporcie kasowym: 01.08.2011 r.,

- pod poz. 16 raportu – odprowadzenie gotówki do banku w kwocie 8.519,25 zł (WB nr 172 z dn. 17.08.2011 r.). Data odprowadzenia gotówki w raporcie kasowym: 16.08.2011 r.,

- pod poz. 24 raportu - pobranie czekiem nr 1007849633 gotówki z banku na kwotę 5.549,97 zł (WB nr 172 z dn. 17.08.2011 r.). Data ujęcia przychodu w raporcie kasowym: 16.08.2011 r.,

- w RK „Dochody – Wydatki” Nr 000029/1/01/2011 za okres od 09.09.2011 r. do 16.09.2011 r. zaewidencjonowano:

- pod poz. 19 raportu – odprowadzenie gotówki do banku w kwocie 2.010,49 zł (WB nr 197 z dn. 19.09.2011 r.). Data odprowadzenia gotówki w raporcie kasowym: 16.09.2011 r.,

- pod poz. 17 raportu - pobranie czekiem nr 1007849640 gotówki z banku na kwotę 1.758,41 zł (WB nr 197 z dn. 19.09.2011 r.). Data ujęcia przychodu w raporcie kasowym: 16.09.2011 r.,

- w RK „Dochody – Wydatki” Nr 000030/1/01/2011 za okres od 20.09.2011 r. do 30.09.2011 r. zaewidencjonowano pod. poz. 29 raportu pobranie czekiem nr 1007849643 gotówki z banku na kwotę 469,84 zł (WB nr 206 z dn. 30.09.2011 r.). Data ujęcia przychodu w raporcie kasowym: 29.09.2011 r.

Powyższe nieprawidłowości (na łączną kwotę 54.589,80 zł) stanowiły naruszenie niżej wymienionych przepisów ustawy o rachunkowości:

- art. 24 ust. 2, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,

- art. 24 ust. 5 pkt 3, zgodnie z którym ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i wekslami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

Na nieprzestrzeganie ww. przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości wskazywała również poprzednia kontrola kompleksowa przeprowadzona przez

inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w okresie od dnia 29 lipca do 3 września 2009 r., udokumentowana protokołem z dnia 3 września 2009 r. W związku z ustaleniami kontroli Prezes Izby skierował do Wójta Gminy Sorkwity wystąpienie pokontrolne Nr RIO.II.600-37/2009 z dnia 28 października 2009 r. Zalecenie nr 4 dotyczyło ujmowania wypłaty gotówki w dniu jej dokonania, zgodnie z przepisem art. 24 ust. 3 pkt 5 ustawy o rachunkowości.

Wójt Gminy Sorkwity odpowiedział na wystąpienie pismem Nr OA 0902-1/09 z dnia 30 listopada 2009 r. informującym o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, gdzie, w odniesieniu do zalecenia nr 4 zapisano: „W raportach kasowych wypłata gotówki ujmowana będzie zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223), tj. w tym samym dniu, w którym zostanie dokonana”.

Stosownie do postanowień art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych z dnia 7 października 1992 r. (Dz. U. Nr 55, poz. 577), kto niezgodnie z prawdą informuje o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega karze grzywny.

1.3.2. Przechowywanie gotówki w kasie do wysokości ustalonego pogotowia kasowego (tj. 5.000,00 zł).

Na podstawie objętych kontrolą raportów kasowych ustalono, że w raporcie RK „Dochody – wydatki” nr 000030/1/01/2011 za okres od 20.09.2011 r. do 30.09.2011 r. wykazano na dzień zakończenia raportu wysokość pogotowia kasowego w kwocie 7.118,22 zł (tj. więcej o 2.118,22 zł niż ustalony limit). Powyższe stanowiło naruszenie postanowień zawartych w § 5 pkt 1 i 2 obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 36/2011 z dnia 1 czerwca 2011 r., zgodnie z którymi w kasie może znajdować się pogotowie kasowe na bieżące wydatki ustalone w kwocie 5000,00 zł i gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy; znajdującą się na koniec dnia nadwyżkę gotówki ponad ustaloną wysokość należy odprowadzić/wpłacić do banku w tym dniu, w którym powstała nadwyżka.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że na powyższą okoliczność sporządzono notatkę służbową, z której wynika, że w dniu 30.09.2011 r. po godz. 14¹⁵ osoba zastępująca kasjera przyjęła do kasy kwotę 2.118,22 zł, jednakże nastąpiło to już po odprowadzeniu wcześniej przyjętej w tym dniu gotówki do banku.

1.3.3. Prawidłowość bieżącego i we właściwej częstotliwości sporządzania raportów kasowych.

Na podstawie ww. w pkt 1.3. raportów kasowych ustalono, że raporty o numerach:

- 000022/1/01/2011 za okres od 04.07.2011 r. do 18.07.2011 r.,
- 000025/1/01/2011 za okres od 01.08.2011 r. do 16.08.2011 r.,

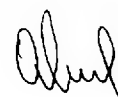
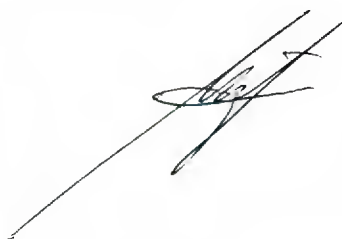
zostały sporządzone za okresy dłuższe niż 10 dni, co stanowiło naruszenie postanowień zawartych w § 6 pkt 10 obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 36/2011 z dnia 1 czerwca 2011 r., zgodnie z którymi raporty kasowe sporządza się dekadowo (za okres 10 dni) za wyjątkiem raportów z ZFŚS oraz GFOŚ, które mogą być sporządzane raz na miesiąc.

1.3.4. Na podstawie wszystkich ww. raportów kasowych ustalono, że były one podpisywane jedynie przez osobę sporządzającą, co było niezgodne z postanowieniami § 8 pkt 2 ww. instrukcji kasowej, gdzie zapisano, że „kontrola bieżąca kasy może ograniczyć się do sprawdzenia wszystkich dokumentów dotyczących operacji kasowych pod względem formalnym i rachunkowym. Przeprowadzenie kontroli potwierdza kontrolujący (Skarbnik Gminy – Kierownik Referatu Planowania i Finansów). Raport kasowy wraz z załącznikami podlega kontroli merytorycznej przez Skarbnika Gminy i jego zatwierdzeniu”.

Ponadto stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1.3.5. Brak podpisów wystawcy dowodu księgowego na listach wypłat, np.:

- lista pn. „Lista wypłat zryczałtowanych diet miesięcznych dla radnych Gminy Sorkwity za miesiąc lipiec 2011 r.” ujęta pod poz. nr 14 raportu kasowego RK „Dochody – Wydatki” Nr 000024/1/01/2011 za okres od 26.07.2011 r. do 29.07.2011 r. (poz. ks. nr 315). Wypłacona kwota łączna: 2.400,00 zł.
- lista pn. „Lista wypłat zryczałtowanych diet miesięcznych dla radnych Gminy Sorkwity za miesiąc sierpień 2011 r.” ujęta pod poz. nr 7 raportu kasowego RK „Dochody – Wydatki” Nr 000027/1/01/2011 za okres od 25.08.2011 r. do 31.08.2011 r. (poz. ks. nr 355). Wypłacona kwota łączna: 3.000,00 zł.
- lista pn. „Lista wypłat zryczałtowanych diet miesięcznych dla radnych Gminy Sorkwity za miesiąc wrzesień 2011 r.” ujęta pod poz. nr 18 raportu kasowego RK „Dochody – Wydatki” Nr 000030/1/01/2011 za okres od 20.09.2011 r. do 30.09.2011 r. (poz. ks. nr 407). Wypłacona kwota łączna: 2.880,00 zł.



Powyższe stanowiło naruszenie postanowień art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać m.in. podpis wystawcy dowodu.

1.3.6. Poprawianie błędów poprzez „korektorowanie”, np. dekretacja na wyciągach bankowych nr: 158 z dn. 29.07.2011 r. (poz. ks. nr 181), 172 z dn. 17.08.2011 r. (poz. ks. nr 196), dekretacja na raportach kasowych pn. „Dochody – Wydatki” nr: RK Nr 000028/1/01/2011 za okres od 2011-09-01 do 2011-09-09 (poz. ks. nr 377), RK Nr 000030/1/01/2011 za okres od 2011-09-20 do 2011-09-30 (poz. ks. nr 407).

Powyższe było niezgodne z przepisem art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego błędy mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

1.3.7. W trzech raportach kasowych stwierdzono przypadki pokrywania bieżących wydatków bezpośrednio z uzyskanych dochodów pochodzących m. in. z podatków i opłat wpłaconych do kasy Urzędu, tj.:

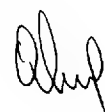
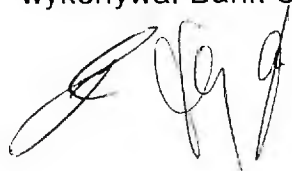
- w RK „Dochody – Wydatki” Nr 000023/1/01/2011 za okres od 18.07.2011 r. do 25.07.2011 r. – pokrycie wydatków z uzyskanych dochodów na kwotę 662,59 zł,
- RK „Dochody – Wydatki” Nr 000025/1/01/2011 za okres od 01.08.2011 r. do 16.08.2011 r. – pokrycie wydatków z uzyskanych dochodów na kwotę 559,97 zł,
- RK „Dochody – Wydatki” Nr 000028/1/01/2011 za okres od 01.09.2011 r. do 09.09.2011 r. – pokrycie wydatków z uzyskanych dochodów na kwotę 1.284,53 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie podstawowej zasady gospodarki finansowej jednostek budżetowych, określonej w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zgodnie z którą jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Łączna kwota stwierdzonych nieprawidłowości z ww. tytułu wyniosła 2.507,09 zł.

1.4. Stan rachunków bankowych.

1.4.1. Obsługę bankową budżetu Gminy Sorkwity w kontrolowanym okresie wykonywał Bank Spółdzielczy w Mikołajkach z siedzibą w Mikołajkach ul. Kajki 1, na



podstawie umowy nr 2165293 zawartej na czas określony od 01.08.2010 r. do 31.07.2013 r. Wyboru banku dokonano z pominięciem stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.), ponieważ wartość zamówienia, ustalona zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1, art. 34 ust. 3 pkt 2 lit. b i ust. 4 tejże ustawy, nie przekraczała określonej przepisami art. 4 pkt 8 niniejszej ustawy, wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000,00 euro.

1.4.2. Wykaz rachunków bankowych Urzędu z uwzględnieniem sald wg stanu na dzień 31.12.2011 r. stanowi załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

Salda końcowe wymienionych w powyższym załączniku rachunków bankowych na dzień 31.12.2011 r. były zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

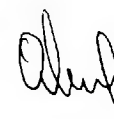
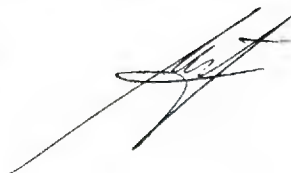
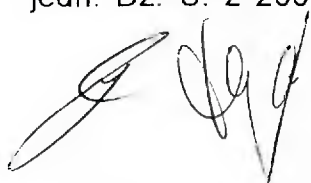
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy Sorkwity ustalono zarządzeniem Nr 32/2011 Wójta Gminy Sorkwity z dnia 30 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z mocą obowiązującą od dn. 01.01.2011 r.), obejmującym następujące załączniki:

- 1) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał. nr 1),
- 2) instrukcja inwentaryzacyjna (zał. nr 1a),
- 3) obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (zał. nr 2),
- 4) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał. nr 3),
- 5) zakładowy plan kont Urzędu Gminy w Sorkwicach (zał. nr 3a),
- 6) zakładowy plan kont Budżetu Gminy Sorkwity (zał. nr 3b),
- 7) plan kont w zakresie ewidencji podatków i opłat (zał. nr 3c),
- 8) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych (zał. nr 4),
- 9) system ochrony danych w jednostce (zał. nr 5).

Urząd Gminy Sorkwity prowadził księgi rachunkowe dla budżetu Gminy i Urzędu. Obsługę finansowo – księgową wszystkich jednostek oświatowych prowadził Zakład Obsługi Szkół w Sorkwicach.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), prowadzone księgi rachunkowe



urzędu jak również organu obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzyły:

- dziennik,
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Dla organu i jednostki prowadzono wspólny rachunek bankowy.

2.1. Księgi rachunkowe urzędu.

W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe prowadzone były w Urzędzie Gminy Sorkwity techniką komputerową oraz ręczną.

Techniką ręczną jednostka prowadziła ewidencję analityczną do kont: 011 – „Środki trwałe”, 013 – „Pozostałe środki trwałe”, 020 – „Wartości niematerialne i prawne” i 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”.

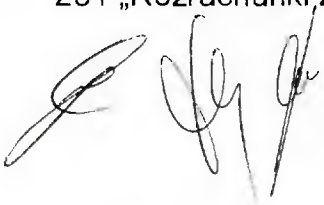
W pozostałym zakresie ewidencję księgową jednostki prowadzono techniką komputerową w programie „Księgowość Budżetowa” firmy „INFO – SYSTEM” R. i T. Groszek z Legionowa.

2.1.1. Prawdliwość zapisów w księgach rachunkowych urzędu.

W ramach ww. zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych według stanu na dzień 30.09.2011 r.

Do szczegółowej kontroli wybrano niżej wymienione konta rozrachunkowe:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”
- 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”
- 225 „Rozrachunki z budżetami”
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe”
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”



- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
- 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Wszystkie ww. konta zostały wprowadzone do stosowania w jednostce zarządzeniem Nr 32/2011 Wójta Gminy Sorkwity z dnia 30 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Doboru próby dokonano metodą doboru prostego losowego.

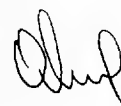
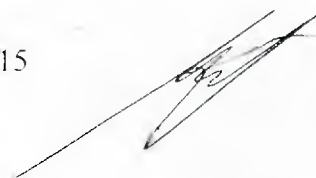
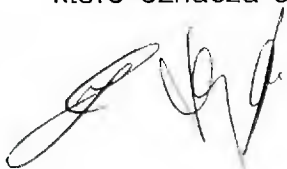
Na podstawie zapisów zakładowego planu kont Urzędu Gminy Sorkwity stanowiącego zał. nr 3a do ww. zarządzenia oraz zapisów ewidencji księgowej jednostki ustalono, że w ZPK wprowadzono do stosowania w jednostce konta: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. W trakcie kontroli poszczególnych zagadnień omówionych w dalszej części protokołu stwierdzono, że w księgach rachunkowych jednostki w roku 2011 nie ewidencjonowano operacji gospodarczych na wymienionych kontach – konta te nie funkcjonowały.

Powyższe stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na wskazanych kontach 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861),
- zakładowym planie kont Urzędu Gminy w Sorkwicach, stanowiącym zał. nr 3a do zarządzenia Nr 32/2011 Wójta Gminy Sorkwity z dnia 30 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Zgodnie z powyższymi przepisami:

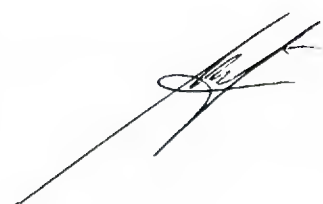
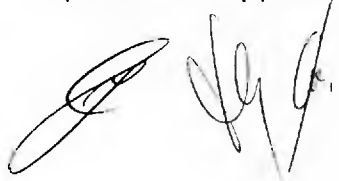
- konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontami 130 lub 132. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych



do budżetu;

- konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się: w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800, okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się: okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130 oraz okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130. W samorządowych jednostkach i zakładach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego. Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.
- konto 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. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych ewidencjonowano na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, co szczegółowo opisano w dalszej części niniejszego protokołu w ppkt 2.1.1.4.



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

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2011 r. wynosił:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	346.065,25 zł
Obroty	Wn	2.776.516,79 zł
	Ma	2.485.900,59 zł
Saldo	Wn	75,64 zł
	Ma	55.524,69 zł

Należności i zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług stanowiące saldo odpowiednio Wn i Ma konta 201, z wyszczególnieniem m. in. nazwy kontrahenta, kwoty zobowiązania, zastosowanej klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf wydatku), terminu płatności wynikającego z faktury/rachunku, daty rozliczenia oraz nr WB, wymieniono w tabeli stanowiącej załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

Zbadano terminowość uregulowania zobowiązań wykazanych na koncie 201 na dzień 30.09.2011 r. Na podstawie danych wykazanych w ww. tabeli stwierdzono 53 przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązań na łączną kwotę 52.815,81 zł.

W dn. 03.11.2011 r. zapłacono odsetki w kwocie 849,93 zł od nieterminowej płatności faktury nr O2/11197003/1102/00003 za energię elektryczną (WB nr 233).

Powyższe nieprawidłowości stanowiły naruszenie przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Do konta 201 prowadzono ewidencję analityczną komputerowo w programie „Księgowość budżetowa”, w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

2.1.1.2. Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”:

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2011 r. wynosił:

BO	Wn	1.100.458,21 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	11.874.544,78 zł
	Ma	11.205.964,90 zł
Saldo	Wn	1.769.038,09 zł
	Ma	0,00 zł

2.1.1.2.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej oraz prawidłowość wykazywania salda na koncie 221.

Kontrolowana jednostka do konta 221 prowadziła ewidencję analityczną według dłużników (ewidencję podatkową) komputerowo w module „Księgowość zobowiązań” firmy INFOSYSTEM.

Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald; Data od: 2011-01-01 do: 2011-09-30; Konto od: 0 do: 99999” (data wydruku: 26.01.2012 godz. 11:23:27),
- zapisów ewidencji księgowej podatkowej wg stanu na dzień 30 września 2011 r. (podatek od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportu – osoby prawne i fizyczne),
- sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2011 r.

ustalono:

- saldo syntetyczne konta 221 wykazano jednostronnie tzw. per saldem,
- do konta 221 nie prowadzono ewidencji analitycznej w podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- saldo Wn i Ma konta 221 analitycznie według dłużników (w ewidencji podatkowej) wykazano dwustronnie.

Nie prowadzenie do konta 221 ewidencji analitycznej w podziałkach klasyfikacji budżetowej, jak również wykazywanie salda jednostronnie stanowiło naruszenie niżej wymienionych przepisów:

- zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 221 określonych przepisami załącznika 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861),
- zkładowego planu kont Urzędu Gminy w Sorkwytach, stanowiącego zał. nr 3a do zarządzenia Nr 32/2011 Wójta Gminy Sorkwity z dnia 30 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Zgodnie z powyższymi przepisami konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. 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).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

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.

2.1.1.3. Konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”:

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2011 r. wynosił:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	489.397,75 zł
	Ma	489.397,75 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że do konta 224 nie prowadzono ewidencji analitycznej wg jednostek lub przeznaczenia dotacji, co było niezgodne z zasadami ewidencjonowania operacji gospodarczych na wymienionym koncie, określonymi przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Odpowiednio do treści ww. przepisów, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Analogiczne ustalenia zawarto w zakładowym planie kont Urzędu Gminy Sorkwity, stanowiącym zał. nr 3a do zarządzenia Nr 32/2011 Wójta Gminy Sorkwity z dnia 30 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, gdzie

zapisano m. in., że „...ewidencja szczegółowa na każdego kontrahenta prowadzona do konta 224 umożliwia ustalenie wartości dotacji przekazanym poszczególnym jednostkom”.

2.1.1.4. Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”:

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2011 r. wynosił:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	85.871,07 zł
Obroty	Wn	409.188,74 zł
	Ma	347.604,94 zł
Saldo	Wn	3.299,00 zł
	Ma	27.586,27 zł

Na saldo Wn w kwocie 3.299,00 zł składała się należność z tytułu podatku VAT.

Na saldo Ma w kwocie 27.586,27 zł składało się:

- zobowiązanie do Urzędu Skarbowego z tytułu zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń w kwocie 5.497,00 zł,
- zobowiązanie do ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, zdrowotne, chorobowe, wypadkowe oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń za wrzesień 2011 r. w kwocie 22.089,27 zł.

Do kona 225 prowadzono ewidencję analityczną w n/w szczegółowości:

- 225-1 – „Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych”,
- 225-2 – „ZUS”,
- 225-3 – „Urząd skarbowy VAT”.

Ewidencjonowanie rozrachunków z ZUS na koncie 225 - „Rozrachunki z budżetami” zamiast prawidłowo na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na wymienionych kontach, określonych przepisami:

- załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...),
- zakładowego planu kont Urzędu Gminy Sorkwity, stanowiącego zał. nr 3a do zarządzenia Nr 32/2011 Wójta Gminy Sorkwity z dnia 30 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Odpowiednio do treści ww. przepisów:

- konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu

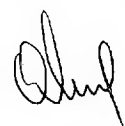
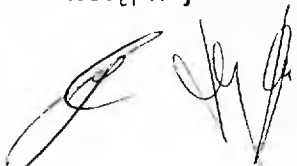
dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów;

- konto 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. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Saldo Ma konta 225 w kwocie 27.586,27 zł porównano z listami płać za wrzesień 2011 r. o numerach: 110/11, 112/11, 113/11, 115/11, 116/11, 117/11, 118/11, 120/11, PK ujętym pod poz. ks. nr 428 dotyczącym naliczenia wynagrodzenia za 09.2011 r., PK ujętym pod poz. ks. nr 429 dotyczącym naliczenia składek ZUS za 09.2011 r. oraz deklaracją ZUS DRA za wrzesień 2011 r. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność kwot.

Na podstawie ww. poleceń księgowania, tj. PK zaksięgowanym w dn. 30.09.2011 r. na łączną kwotę 124.836,16 zł (poz. ks. nr 428) i PK zaksięgowanym w dn. 30.09.2011 r. na łączną kwotę 11.565,51 zł (poz. ks. nr 429) stwierdzono, że nie zawierały one nadanego numeru identyfikacyjnego, co było niezgodne z przepisami art. 21 ust.1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, w myśl których dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, jak również ww. dokumenty nie posiadały podpisu osoby sprawdzającej, co było niezgodne z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, z których wynika obowiązek złożenia podpisu na dowodzie księgowym, na dowód jego sprawdzenia, przez osobę za to odpowiedzialną.

Ponadto, z przepisów art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. b oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) wynika, że główny księgowy jednostki sektora finansów publicznych jest zobowiązany do dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3, jest jego podpis złożony na



dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że:

- 1) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;
- 2) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji;
- 3) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

2.1.1.5. Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”:

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2011 r. wynosił:

BO	Wn	121.043,50 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Saldo	Wn	121.043,50 zł
	Ma	0,00 zł

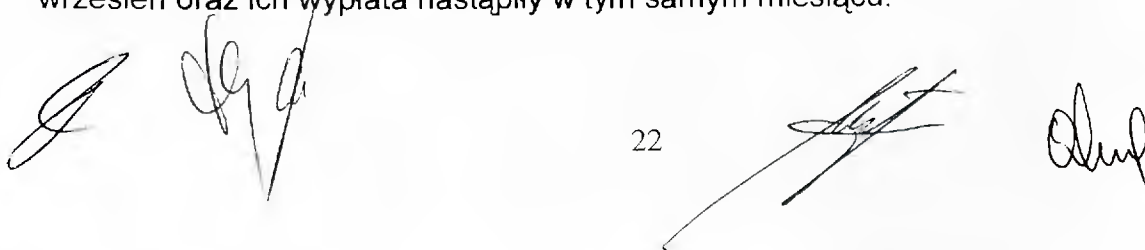
Na saldo Wn w kwocie 121.043,50 zł składały się należności z tytułu sprzedaży nieruchomości rozłożonych na raty. Ewidencję analityczną do ww. konta prowadzono ręcznie w księdze kontowej. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.1.1.6. Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”:

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2011 r. wynosił:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	68.979,86 zł
Obroty	Wn	816.686,30 zł
	Ma	716.689,55 zł
Saldo	Wn	31.016,89 zł
	Ma	0,00 zł

W trakcie kontroli ustalono, że ww. saldo Wn w kwocie 31.016,89 zł oznaczające kwotę netto (do wypłaty) wynagrodzeń za wrzesień 2011 r. było nierealne i w rzeczywistości powinno wynosić 0,00 zł, ponieważ naliczenie wynagrodzeń za wrzesień oraz ich wypłata nastąpiły w tym samym miesiącu.



Wg wyjaśnień pani I. K. – inspektora ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Gminy Sorkwity, powyższa nieprawidłowość została spowodowana pomyłką w księgowaniu. W związku z tym, że do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie upłynął termin ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych, dowodem PK na dzień 31.12.2011 r. dokonano stosownej korekty zapisów na koncie 231 (poz. ks. nr 597).

2.1.1.7. Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”:

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2011 r. wynosił:

BO	Wn	37.500,00 zł
	Ma	1.000,00 zł
Obroty	Wn	101.000,00 zł
	Ma	104.600,00 zł
Saldo	Wn	32.900,00 zł
	Ma	0,00 zł

Saldo Wn w kwocie 32.900,00 zł oznaczało należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS.

Do konta 234 prowadzono ewidencję analityczną komputerowo w programie „Księgowość budżetowa”, w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi pracownikami.

2.1.1.8. Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”:

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2011 r. wynosił:

BO	Wn	7,50 zł
	Ma	205.160,70 zł
Obroty	Wn	549.706,43 zł
	Ma	492.459,57 zł
Saldo	Wn	0,78 zł
	Ma	147.907,12 zł

Na saldo Ma w kwocie 147.907,12 zł składały się:

- kaucje, wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umów - 54.813,40 zł,
- wynagrodzenia netto (kwoty do wypłaty) – 62.082,86 zł,
- pozostałe rozrachunki – 31.010,86 zł.

Na koncie 240 ewidencjonowano rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń poprzez przeksięgowywanie z konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” kwot wynagrodzeń netto przypadających do wypłaty z rachunku bankowego lub kasy.

Powyższy sposób ewidencjonowania operacji gospodarczych stanowił naruszenie:

- opisu zasad ewidencji na kontach 231 i 234 zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...),
- zasad funkcjonowania kont określonych w zakładowym planie kont Urzędu Gminy Sorkwity, stanowiącym zał. nr 3a do zarządzenia Nr 32/2011 Wójta Gminy Sorkwity z dnia 30 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Odpowiednio do treści ww. przepisów, konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności: wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń oraz potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika. Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

2.2. Księgi rachunkowe budżetu.

W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe budżetu Gminy Sorkwity (organu) prowadzone były w Urzędzie Gminy Sorkwity techniką komputerową oraz ręczną.

Techniką ręczną jednostka prowadziła ewidencję analityczną do konta 901 – „Dochody budżetu”.

W pozostałym zakresie ewidencję księgową jednostki prowadzono techniką komputerową w programie „Księgowość Budżetowa” firmy „INFO – SYSTEM” R. i T. Groszek z Legionowa.

2.2.1. Prawidłowość zapisów w księgach rachunkowych budżetu.

W ramach ww. zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych według stanu na dzień 30.09.2011 r.

Kontrolę powyższego przeprowadzono na podstawie n/w kont:

- 133 - „Rachunek budżetu”,
- 134 - „Kredyty bankowe”,
- 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 901 - „Dochody budżetu”,
- 902 - „Wydatki budżetu”.

Wszystkie ww. konta zostały wprowadzone do stosowania w jednostce zarządzeniem Nr 32/2011 Wójta Gminy Sorkwity z dnia 30 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Doboru próby dokonano metodą doboru prostego losowego.

2.2.1.1. Konto 133 – „Rachunek budżetu”:

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2011 r. wynosił:

BO	Wn	32.843,24 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	11.688.554,58 zł
	Ma	11.946.895,14 zł
Saldo	Wn	6.751,96 zł
	Ma	232.249,28 zł

Na koncie 133 ewidencjonowano, na podstawie wyciągów bankowych, operacje pieniężne dokonywane na bankowym rachunku budżetu. Na stronie Wn konta 133 ewidencjonowano wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, zaś na stronie Ma wypłaty z rachunku budżetu oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu.

Ww. saldo Ma na dzień 30.09.2011 r. w kwocie 232.249,28 zł oznaczało wykorzystany kredyt bankowy udzielony przez bank na rachunku budżetu.

Przelewy środków z rachunku budżetu na rachunki jednostek budżetowych (jak również zwroty środków niewykorzystanych przez jednostki) ewidencjonowano na

koncie 133 w korespondencji z kontem 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, natomiast zrealizowane przez jednostki dochody budżetowe ewidencjonowano w korespondencji z kontem 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Szczegółowo zagadnienie dotyczące ewidencjonowania operacji gospodarczych na ww. kontach 222 i 223 omówiono w rozdziale V pkt 1.1. i 1.2. protokołu kontroli.

2.2.1.2. Konto 134 – „Kredyty bankowe”:

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2011 r. wynosił:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	6.005.000,00 zł
Obroty	Wn	425.000,00 zł
	Ma	1.370.000,00 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	6.950.000,00 zł

Na koncie 134 ewidencjonowano kredyty bankowe zaciągnięte na finansowanie budżetu. Obroty Wn w kwocie 425.000,00 zł oznaczały dokonane spłaty kredytów, zaś saldo w kwocie 6.950.000,00 zł oznaczało zobowiązania z tytułu kredytów pozostałych do spłaty wg stanu na 30.09.2011 r.

Do konta 134 prowadzono ewidencję analityczną w programie „Księgowość budżetowa”, w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według poszczególnych banków i umów kredytowych.

2.2.1.3. Konto 901 – „Dochody budżetu”:

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2011 r. wynosił:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	0,00 zł
	Ma	10.472.136,70 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	10.472.136,70 zł

Na koncie 901 ewidencjonowano zrealizowane dochody budżetu.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono m. in., że:

- dochody realizowane przez jednostki budżetowe ujmowano na podstawie złożonych przez te jednostki sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- dochody realizowane przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu Gminy Sorkwity ujmowano na podstawie przekazanych przez te urzędy sprawozdań Rb-27, w korespondencji z kontem 224 – „Rozrachunki budżetu”,

tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

Do konta 901 prowadzono ręcznie ewidencję analityczną wg podziałek klasyfikacji. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.2.1.4. Konto 902 – „Wydatki budżetu”:

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2011 r. wynosił:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	11.285.302,83 zł
	Ma	0,00 zł
Saldo	Wn	11.285.302,83 zł
	Ma	0,00 zł

Na ww. koncie ewidencjonowano wydatki budżetu Gminy Sorkwity.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej na koncie 902 stwierdzono, że wydatki realizowane przez jednostki budżetowe ujmowano na podstawie złożonych przez te jednostki sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

Ponadto do omawianego konta nie prowadzono ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji, co było niezgodne z zasadami jego funkcjonowania ustalonymi w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia, w myśl których ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu wg podziałek klasyfikacji.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Terminowość i kompletność złożenia sprawozdań (wg stanu na 30.09.2011 r.) przez Wójta Gminy Sorkwity.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych za III kwartał 2011 r. ustalono, że stosownie do postanowień art. 41 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz 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) Wójt Gminy Sorkwity sporządził wymagane ww. przepisami sprawozdania za III kwartał 2011 r. Do terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdań uwag nie wniesiono.

3.1.2. Terminowość i kompletność złożenia sprawozdań jednostkowych (wg stanu na 30.09.2011 r.) przez jednostki budżetowe Gminy Sorkwity, zakłady budżetowe i samorządowe instytucje kultury.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań budżetowych za III kwartał 2011 r. ustalono, że stosownie do postanowień § 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz przepisów rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, kierownicy wszystkich jednostek podległych sporządzili i przekazali wymagane sprawozdania.

Stwierdzono nieterminowe sporządzenie i przekazanie n/w sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Warpunach:

- Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2011 r. – sporządzono 19.10.2011 r., data wpływu do Urzędu: 24.10.2011 r.,
- Rb-N kwartalnego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec III kwartału 2011 r. – sporządzono 19.10.2011 r., data wpływu do Urzędu: 20.10.2011 r.

Powyższe stanowiło naruszenie postanowień załącznika 7 pn. „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, zgodnie z którym, sprawozdania Rb-Z i Rb-N kwartalne za I, II

i III kwartał zakład budżetowe sporządzają i przekazują zarządom jednostek samorządu terytorialnego w ciągu 10 dni od upływu okresu sprawozdawczego.

Kserokopie powyższych sprawozdań Rb-Z i Rb-N stanowią załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

W związku z tym, że do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie upłynął termin sporządzenia sprawozdania finansowego, odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

3.3. Wykazywanie danych w sprawozdaniach w kwotach zgodnych z ewidencją księgową.

Kontroli poddano:

3.3.1. Prawdliwość wykazania w sprawozdaniu Rb-28S rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2011 zobowiązań w kwotach zgodnych z saldem Ma konta 201 dla n/w rozdziałów i paragrafów wydatków (doboru próby dokonano metodą losową):

a) rozdział 01095 – Pozostała działalność:

- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia,

b) rozdział 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu):

- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia,

- § 4260 – Zakup energii,

- § 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej,

c) rozdział 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu:

- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia,

d) rozdział 90015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg:

- § 4260 – Zakup energii.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.2. Wykazanie zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwotach zgodnych z saldem Ma konta 134 – „Kredyty bankowe” w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonym wg stanu na koniec III kwartału 2011 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.3. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Sorkwity za okres od początku roku do dnia 30 września 2011 r. wykonanych przychodów i wykonanych rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek w kwotach zgodnych z zapisami ewidencji księgowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.4. Wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do 30 września 2011 r. dochodów wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 901 „Dochody budżetu”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.5. Wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do 30 września 2011 r. wydatków wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 902 „Wydatki budżetu”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.6. Wykazanie kwot zaległości oraz nadpłat wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej (podatkowej) do konta 221.

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono na próbie obejmującej prawidłowość wykazania w ww. sprawozdaniu kwot zaległości oraz nadpłat z tytułu:

- podatku od nieruchomości – osoby fizyczne i prawne,
- podatku rolnego – osoby fizyczne i prawne,
- podatku leśnego osoby fizyczne i prawne,
- podatku od środków transportu – osoby fizyczne i prawne.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Uregulowania w przedmiocie inwentaryzacji zawarto w instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik nr 1a do zarządzenia Wójta Gminy Sorkwity Nr 32/2011 z dnia 30 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i rozrachunków.

W dniu 30 grudnia 2011 r. kontrolowana jednostka przeprowadziła inwentaryzację drogą spisu z natury środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania, co udokumentowano arkuszem spisu z natury nr 1/2011.

Stan środków pieniężnych w kasie wynosił 0 zł i był zgodny ze stanem konta 101 „Kasa” w jednostce. Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Inwentaryzację stanu środków na rachunkach bankowych przeprowadzono drogą uzyskania od banku potwierdzeń środków na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku.

W pozostałym zakresie inwentaryzację przeprowadzono drogą weryfikacji sald wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji różnic nie stwierdzono.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątkowych.

Ostatnią inwentaryzację składników majątkowych znajdujących się na stanie Gminy Sorkwity przeprowadzono w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2011 r., na podstawie zarządzenia Nr 106/2011 Wójta Gminy Sorkwity z dnia 17 listopada 2011 r. w sprawie: powołania przewodniczącego zakładowej komisji inwentaryzacyjnej oraz osób wchodzących w skład zakładowej komisji inwentaryzacyjnej.

Spisu środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz materiałów dokonano na arkuszach spisu z natury od nr 1 do 112.

Inwentaryzację środków trwałych zaliczanych do grup: 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8 Klasyfikacji Środków Trwałych, a także pozostałych środków trwałych, inwestycji (środków trwałych w budowie), wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów przeprowadzono drogą spisu z natury.

Inwentaryzację gruntów przeprowadzono metodą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi istnienie gruntów i źródła ich pochodzenia oraz weryfikacji ich wartości.

W dniu 13.01.2012 r. komisja inwentaryzacyjna złożyła sprawozdanie z inwentaryzacji przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Sorkwity w okresie od 15.12.2011 r. do 13.01.2012 r., wg stanu na dzień 31.12.2011 r. Do powyższego sprawozdania dołączono arkusze spisu z natury od nr 1 do nr 112.

Na podstawie przedłożonych oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie stwierdzono, że osoby te nie wniosły uwag w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych.

Sprawozdanie końcowe z inwentaryzacji sporządzono w dn. 16.01.2012 r., wykazując zgodność stanu faktycznego ze stanem rzeczywistym.

Powyższe sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Sorkwity w dn. 16.01.2012 r.

Termin i częstotliwość inwentaryzacji wynikające z przepisów art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości zostały dotrzymane.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Budżet Gminy Sorkwity na rok 2011 został przyjęty przez Radę Gminy Sorkwity uchwałą nr III/13/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sorkwity na 2011 r.

W toku kontroli ustalono, że:

1. Rada Gminy Sorkwity uchwałą Nr XLII/221/2010 z dnia 22 września 2010 r. ustaliła procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.
2. Wójt Gminy Sorkwity sporządził projekt uchwały budżetowej na 2011 r. i wprowadził go w życie zarządzeniem nr 64/2010 z dnia 12 listopada 2010 r. Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Gminy Sorkwity i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
3. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałami:
 - Nr RIO.VIII-0120-641/10 z dnia 15 grudnia 2010 r. wydał pozytywną opinię o projekcie uchwały budżetowej na 2011 rok (data wpływu do Urzędu 21.12.10 r.),
 - Nr RIO.VIII-0120-642/10 z dnia 15 grudnia 2010 r. wydał pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Sorkwity na 2011 rok (data wpływu do Urzędu 21.12.10 r.).

W toku kontroli ustalono, że Uchwała Rady Gminy Sorkwity w sprawie ustalenia budżetu Gminy Sorkwity na rok 2011 została opublikowana w Elektronicznym Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego dnia 25.03.2011 r., natomiast opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Sorkwity na 2011 rok nie została opublikowana na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198, ze zm.). Powyższe stanowiło naruszenie art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącego, że opinia regionalnej izby obrachunkowej w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego są publikowane przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198, ze zm.).

4. Rada Gminy Sorkwity upoważniła Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na:
- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,
 - 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Ponadto Rada Gminy Sorkwity upoważniła Wójta do:

- 1) przekazania uprawnień jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 2) dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, to

jest do dokonywania zmian w planie wydatków wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń nie powodujących zwiększenia wydatków z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,

- 3) przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego,
- 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.
5. Wójt Gminy Sorkwity, zgodnie z art. 249 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych przekazał podległym jednostkom informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu na rok 2011. Wymienione informacje zostały przekazane w terminie określonym art. 249 ust. 1 cytowanej ustawy.

1. Dochody budżetowe.

Wykonanie dochodów budżetu Gminy Sorkwity za rok 2011 przedstawiało się następująco:

Rozdział	Treść	Plan dochodów		Wykonanie dochodów	
		bieżące	majątkowe	bieżące	Majątkowe
Rolnictwo i łowiectwo		301 560,21	0,00	299 710,21	0,00
01010	Infrastruktura wodociągowa	10 000,00		8 150,00	0,00
01095	Pozostała działalność	291 560,21		291 560,21	0,00
Leśnictwo		8 000,00	0,00	10 398,99	0,00
02095	Pozostała działalność	8 000,00		10 398,99	0,00
Gospodarka mieszkaniowa		55 429,74	774 000,00	33 365,88	700 269,14
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	139 429,47	774 000,00	33 365,88	700 269,14
Działalność usługowa		28 000,00	0,00	28 000,00	0,00
71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	28 000,00	0,00	28 000,00	0,00
Administracja publiczna		95 921,00	0,00	85 448,68	0,00
75011	Urzędy wojewódzkie	33 326,00	0,00	33 326,00	0,00
75023	Urzędy gmin	39 200,00	0,00	28 766,83	0,00
75056	Spis powszechny i inne	23 345,00	0,00	23 345,00	0,00
Urzędy Naczelnych Organów Władzy		27 214,00	0,00	20 484,78	0,00
75101	Urzędy Naczelnych Organów Władzy	900,00	0,00	900,00	0,00
75108	Wybory do sejmiku i senatu	9 785,00	0,00	9 784,95	0,00
75109	Wybory do Rad gmin, rad powiatów, wybory wójtów	16 529,00	0,00	9 799,83	0,00

Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		30 696,73	0,00	30 696,73	0,00
75412	Ochotnicze straże pożarne	30 696,73	0,00	30 696,73	0,00
Dochody od osób prawnych, fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej		3 946 117,00	0,00	2 983 596,45	0,00
75601	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	5 000,00	0,00	3 401,98	0,00
75615	Wpływy z podatków: rolnego, leśnego, czyn. cywilno-prawnych; oraz podatków i opłat lokal. od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 199 609,00	0,00	744 340,93	0,00
75616	Wpływy z podatków rolnego, leśnego, od czyn. cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokal. od osób fiz.	1 775 660,00	0,00	1 275 977,37	0,00
75617	Wpływy z innych podatków od innych jednostek	100,00	0,00	0,00	0,00
75618	Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	120 000,00	0,00	85 642,17	0,00
75621	Udział Gmin w podatkach	845 748,00	0,00	874 234,00	0,00
Różne rozliczenia		5 208 007,85	1 579,46	5 208 007,85	1 579,46
75801	Część oświatowa subwencji ogólnej	3 619 103,00	0,00	3 619 103,00	0,00
75802	Uzupełnienie subwencji ogólnej dla gmin	152 611,00	0,00	152 611,00	0,00
75807	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin	1 410 383,00	0,00	1 410 383,00	0,00
75814	Różne rozliczenia finansowe	14 402,85	1 579,46	14 402,85	1 579,46
75831	Część równoważąca subwencji ogólnej	11 508,00	0,00	11 508,00	0,00
Oświata i wychowanie		130 850,91	0,00	128 117,81	0,00
Pomoc społeczna		2 573 677,00	0,00	2 557 188,13	0,00
Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej		341 363,93	0,00	303 960,54	0,00
Edukacyjna opieka wychowawcza		162 557,00	0,00	143 262,71	0,00
85415	Pomoc materialna dla uczniów	162 557,00		143 262,71	0,00
Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		108 000,00	1 057 540,00	45 905,74	1 057 540,00
90001	Gospodarka ściekowa	30 000,00	1 057 540,00	23 865,00	1 057 540,00
90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	78 000,00	0,00	22 040,74	0,00
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego		1 500,00	122 949,00	1 500,00	122 949,00
92109	Domy i ośrodki kultury	0,00	122 949,00	0,00	122 949,00
92616	Biblioteki	1 500,00	0,00	1 500,00	0,00
Razem:		13 018 895,37	1 956 068,46	11 879 644,50	1 882 337,60

Kontrolujący ustalił, że na koniec roku 2011 wykonane wydatki bieżące przez Gminę Sorkwity nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, co stanowiło spełnienie przepisu art. 242

ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Ponadto kontrolujący stwierdził, że Urząd Gminy Sorkwity nie posiadał opracowanego planu finansowego na rok 2011, w którym ujmuje się m. in. wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe stanowiło wymóg art. 249 ust. 3 ww. ustawy.

1.1. Subwencje i dotacje.

A. Subwencje.

Dochody Gminy Sorkwity z tytułu:

a/ subwencji wyniosły 5.193.605,00 zł i zostały wykonane w 100%. Subwencja składała się z:

- części oświatowej –	3.619.103,00 zł,
- części wyrównawczej –	1.410.383,00 zł,
- części równoważącej –	11.508,00 zł.
- uzupełnienie subwencji ogólnej dla gmin	152.611,00 zł.

W budżecie Gminy Sorkwity na 2011 r. kwoty subwencji ujęte zostały zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie: nr ST3/4820/26/2010 z dnia 12 października 2010 r., nr ST3/4820/2/2011 z dnia 11 lutego 2011 r., nr ST5/4822/19g/BKU/11 z dnia 10 listopada 2011 r., nr ST5/4822/22g/BKU/11 z dnia 22 listopada 2011 r., nr ST5/4822/30g/BKU/11 z dnia 28 listopada 2011 r., nr ST3/4822/1/DWX/2011 z dnia 5 grudnia 2011 r. w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałach klasyfikacji budżetowej, tj.:

- część oświatowa rozdział 75801 § 2920,
- część wyrównawcza rozdział 75807 § 2920,
- część równoważąca rozdział 75831 § 2920,
- uzupełnienie subwencji ogólnej rozdział 75802 § 2750.

Kwoty przyznanej subwencji wpłynęły w całości na rachunek budżetu Gminy.

B. Dotacje.

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

Lp.	Dział	Rozdział	Treść	Plan po zmianach (w zł.)	Wykonanie (w zł.)	% realizacji planu	Wydatki zrealizowane (w zł.)	Data i kwota zwrotu dotacji	Jednostka realizująca
1.	010	01095	Rolnictwo i łowiectwo, Pozostała działalność – Akcyza	291 560,21	291 560,21	100	291 560,21	-	Gmina Sorkwity
2.	750	75011	Administracja publiczna, Urzędy wojewódzkie – Utrzymanie USC	33 326,00	33 326,00	100	33 326,00	-	Gmina Sorkwity
3.	750	75056	Spis powszechny i inne § 2010	23 345,00	23 345,00	100	23 345,00	-	Gmina Sorkwity
4.	751	75101	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	900,00	900,00	100	900,00	-	Gmina Sorkwity
5.	751	75108	Wybory do sejmu i senatu	9 785,00	9 784,95	99,99	9 784,95	Wb Nr 9 z dn 13.01.2012r. - 0,05 zł	Gmina Sorkwity
6.	751	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików	16 529,00	9 799,83	59,29	9 799,83	Wb Nr 133 z dn.28.06.2011r. - 6.729,17zł	Gmina Sorkwity
7.	852	85212	Pomoc społeczna, Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 932 000,00	1 928 783,55	99,83	1 928 783,55	Wb Nr 9 z dn 13.01.2012r. - 3 216,45 zł	GOPS Sorkwity
8.	852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	10 203,00	9 828,00	96,32	9 828,00	Wb Nr 9 z dn 13.01.2012r. - 375,00 zł	GOPS Sorkwity
9.	852	85295	Pozostała działalność	12 800,00	12 000,00	93,75	12 000,00	Wb Nr 9 z dn 13.01.2012r. - 800,00 zł	GOPS Sorkwity
Razem:				2 330 448,21	2 319 327,54	X	2 319 327,54	11 120,67	X

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

p.	Klasyfikacja	Treść	Plan po zmianach (w zł.)	Wydatki zrealizowane (w zł.)	Data i kwota zwrotu dotacji	Jednostka realizująca
1.	75814	Fundusz Sołecki	14 402,85	14 402,85	-	Gmina Sorkwity
2.	80101	Szkoły podstawowe	5 700,00	5 529,00	Wb.nr 9 13.01.2012r. 171,00 zł	ZOS Sorkwity
3.	80195	Komisja egzaminacyjna na podwyższenie stopnia nauczyciela	186,00	186,00	-	ZOS Sorkwity
4.	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	9 446,00	7 332,66	Wb.nr 264 15.12.2011r. 2 113,34 zł	GOPS Sorkwity
5.	85214	Zasiłki i pomoc w naturze – zasiłki okresowe	215 700,00	207 106,36	Wb.nr 264 15.12.2011r. 2 908,64 zł	GOPS Sorkwity
6.	85216	Zasiłki stałe	88 994,00	84 949,00	Wb.nr 264 15.12.2011r. 4 045,00 zł	GOPS Sorkwity
7.	85219	Ośrodki Pomocy Społecznej, dofinansowanie na utrzymanie ośrodka	93 187,00	93 186,67	Wb.nr 9 13.01.2012r. 0,33 zł	GOPS Sorkwity
8.	85295	Dożywianie osób potrzebujących - zadanie „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”	176 000,00	176 000,00	-	GOPS Sorkwity
9.	85415	Pomoc materialna dla uczniów	162 557,00	143 262,71	Wb.nr 9 13.01.2012r. 63,01 zł Wb.nr 15 23.01.2012r. 19 231,28 zł	ZOS Sorkwity
Razem:			766 172,85	731 955,25	28 532,60	

3) Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310):

Lp.	Środki otrzymane na realizację porozumienia		Umowa - porozumienie				Podziałka klasyfikacji budżetowej	Jednostka realizująca
	Podmiot	Kwota	nr	z dnia	cel	kwota		
1.	Gmina Mrągowo	17 612,00 zł	b/n		Dotacja na wychowanka przedszkola z gminy Mrągowo (Sorkwity)	17 612,00 zł	80104	Gmina Sorkwity
2.	Gmina Mrągowo	4 931,36 zł	b/n		Dotacja na wychowanka przedszkola z gminy Mrągowo (Warpuny)	4 931,36 zł	80104	Gmina Sorkwity
3.	Gmina Biskupiec	46 495,78 zł	b/n		Dotacja na wychowanka przedszkola z gminy Biskupiec (Sorkwity)	45 791,20 zł	80104	Gmina Sorkwity
4.	Gmina Biskupiec	2 817,92 zł	b/n		Dotacja na wychowanka	2 817,92 zł	80104	Gmina Sorkwity

					przedszkola z gminy Biskupiec(Rozogi)			
5.	Gmina Reszel	4 226,88 zł	b/n		Dotacja na wychowanka przedszkola z gminy Reszel (Warpuny)	4 226,88 zł	80104	Gmina Sorkwity
6.	Urząd Miasta Mrągowo	2 113,44 zł	b/n		Dotacja na wychowanka przedszkola z Miasta Mrągowo (Warpuny)	2 113,44 zł	80104	Gmina Sorkwity
7.	Zarząd Szkół i Przedszkoli w Biskupcu	3 127,15 zł	b/n		Nauka religii wyznania ewangelickiego	3 127,15 zł	80101	ZOS Sorkwity
8.	Publiczne Gimnazjum Dźwierzuty	867,00 zł	b/n		Nauka religii wyznania ewangelickiego	867,00 zł	80101	ZOS Sorkwity
9.	Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Bredynki i Standlewo	492,22 zł	b/n		Nauka religii wyznania ewangelickiego	492,22 zł	80101	ZOS Sorkwity
Razem:		82683,75	X	X	X	81979,17	X	X

4) Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, pozyskane z innych źródeł (§ 2070):

Lp.	Środki otrzymane na realizację porozumienia		Umowa - porozumienie				Podziałka klasyfikacji budżetowej	Jednostka realizująca
	Podmiot	Kwota	nr	z dnia	cel	kwota		
1.	Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej	4050,00 zł	b/n		Dodatkowa nauka jęz. angielskiego w III klasie Gimnazjum	4050,00 zł	80110	ZOS Sorkwity

Do szczegółowej kontroli wybrano realizację dotacji celowych otrzymanych z gmin na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310) wymienionych w punktach 5 i 6 tabeli. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

W toku kontroli ustalono, że:

1) kwoty dotacji zostały określone w porozumieniach zawartych w dniach:

- 04.07.2011 r. pomiędzy Gminą Miasto Mrągowo a Gminą Sorkwity, gdzie przedmiotem porozumienia było ustalenie zwrotu kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Sorkwity na wychowanka uczęszczającego do Przedszkola Niepublicznego „Nasze Pocięchy” w Sorkwicach,

- 07.02.2011 r. pomiędzy Gminą Sorkwity a Gminą Reszel Gminy, gdzie przedmiotem porozumienia było ustalenie zwrotu kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Sorkwity na wychowanków uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego w Warpunach.
- 2) Zgodnie z zapisami § 3 ust. 1 zawartych porozumień Gmina Miasto Mrągowo i Gmina Reszel oświadczyły, że zgodnie z art. 90 ust. 2c. ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) pokryją koszty dotacji udzielonej przez Gminę Sorkwity, przekazując na rachunek Urzędu Gminy w Sorkwicach w terminie do 15 każdego miesiąca kwotę odpowiadającą wysokości udzielonej dotacji, tj. po 352,24 zł na jednego wychowanka. Na terenie Gminy Sorkwity nie funkcjonowało w 2011 roku przedszkole publiczne, w związku z czym kwota dotacji na ucznia została ustalona na podstawie wydatków bieżących ponoszonych przez najbliższą gminę na prowadzenie publicznego przedszkola, tj. przez Gminę Miasto Mrągowo. Powyższe było zgodne z przepisem art. 90 ust. 2b ww. ustawy.
- 3) Kontrolujący stwierdził przekazanie kwot dotacji na rachunek Urzędu Gminy Sorkwity w wysokościach wynikających z ww. porozumień,
- 4) osoby otrzymujące dotacje składały co miesiąc do Urzędu Gminy Sorkwity informacje o rzeczywistej liczbie wychowanków, według stanu na dzień miesiąca, na których przysługuje dotacja, w terminie do 15 – tego dnia miesiąca na który dotacja została przyznana, jak również składały rozliczenia z przyznanej dotacji za miesiąc poprzedni w terminie do 15 – tego dnia każdego miesiąca. Powyższe stanowiło spełnienie zapisu § 4 ust. 1 i 3 uchwały Nr XLII/219/2010 z dnia 22 września 2010 r. w sprawie określenia szczegółowego trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym przedszkolom i niepublicznym punktom przedszkolnym z terenu Gminy Sorkwity. Rada Gminy Sorkwity uchwałą Nr XI/68/2011 z dnia 29 lipca 2011 r. zmieniła uchwałę Nr XLII/219/2010 z dnia 22 września 2010 r. w sprawie określenia szczegółowego trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym przedszkolom i niepublicznym punktom przedszkolnym z terenu Gminy Sorkwity. Zmianie uległo m. in. miejsce składania informacji, przez osoby otrzymujące dotacje, o rzeczywistej liczbie wychowanków i rozliczenia z przyznanej dotacji. Zgodnie z zapisem § 1 pkt 6 i 7 osoba otrzymująca dotacje składa co miesiąc informację o rzeczywistej liczbie

wychowanków i rozliczenie z przyznanej dotacji do Zakładu Obsługi Szkół w Sorkwicach.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Realizacja dochodów w Gminie Sorkwity z tytułu podatków i opłat, wg stanu na dzień 30.09.2011 r., przedstawiała się następująco:

Lp.	Nazwa podatku lub opłaty	Plan po zmianach	Wykonanie		Zaległości wymagalne	Nadpłaty	Należne odsetki od zaległości
			Zł	%			
1.	Podatek od nieruchomości	1901680	961489,83	51	860601,98	0	328524,7
2.	Podatek rolny	600974	376428,84	63	74859,1	0	36812,9
3.	Podatek od środków transportowych	15000	13809	54	8059	1	688,4
4.	Podatek leśny	125000	101246,6	81	1654,9	0	68,2
5.	Wpłata z karty podatkowej	5000	2241,14	44,8	0	0	
6.	Podatek dochodowy od osób prawnych	10000	2544,40	25,4	0	0	0
7.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	835748	579945	69,4	0	0	0
8.	Opłata skarbową						

Rozliczenie osiągniętych wpływów z podatków za 2011 rok, wg stanu na dzień 30 wrzesień 2011 r. przedstawia poniższe zestawienie:

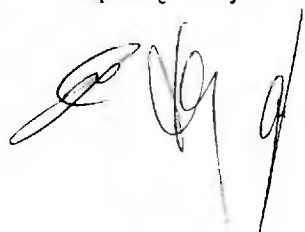
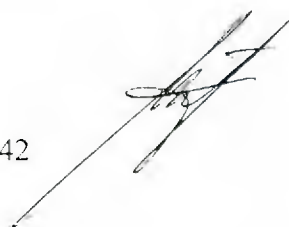
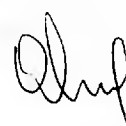
osoby fizyczne				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
B. O.	68989,18	1974,6	128203,9	-
Przypis	452397	15522	703441	-
Odpis	3982	103	12739,53	-
Wpłaty	358731,04	13177,4	533399	-
Saldo Zaległości	73951,8	1596	187794,79	-
Saldo Nadpłat				-
Naliczone Odsetki	34905,5	68,2	53942,2	-
Odsetki pobrane	2391,01	197,58	2369,1	-

osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
B. O.	4143,1	123,2	551880,7	4504
Przypis	23530	117185	727832	19071
Odpis	2952	59	0	1708
Wpłaty	17697,8	88069,2	428090,11	13809
Saldo Zaległości	1907,3	58,9	672807,19	8059
Saldo Nadpłat	-	-	-	1
Naliczone odsetki	1907,3	-	274582,50	688,4
Odsetki pobrane (narastająco)	26,4	-	711,4	7

W toku kontroli ustalono, że 14 pracowników Urzędu Gminy w Sorkwicach, z wyłączeniem obecnego Wójta, referenta ds. organizacyjno-administracyjnych i pracowników referatu finansowego Urzędu, nie złożyło przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej za rok 2011, co stanowiło naruszenie przepisów art. 294 § 1 pkt 2 i art. 294 § 2 i 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) mówiących, że:

- do przestrzegania tajemnicy skarbowej obowiązani są wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta, marszałek województwa oraz pracownicy urzędów ich obsługujący,
- osoby wymienione w art. 294 § 1 cytowanej ustawy są obowiązane do złożenia na piśmie przyrzeczenia o treści zawartej w art. 294 § 2 cytowanej ustawy,
- do przestrzegania tajemnicy skarbowej obowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tajemnicą skarbową, chyba że na ich ujawnienie zezwala przepis prawa.

Kontroli poddano podatek i opłatę lokalną o najwyższych kwotach wykonania dochodów za rok 2011, tj. podatek od nieruchomości od osób fizycznych i od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej oraz opłatę miejscową.

1.2.1. Podatek od nieruchomości.

Urząd dokonywał aktualizacji danych w ewidencji nieruchomości Gminy Sorkwity na podstawie zawiadomień ze Starostwa Powiatowego w Mrągowie.

Wymiar i ewidencja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w kontrolowanej jednostce, prowadzone były przy pomocy programu komputerowego autorstwa (C) U. I. INFO-SYSTEM Sp. J. Roman i Tadeusz Groszek, wersja 2011.0.0.0.8., co było zgodne z postanowieniami zawartymi z załączniku Nr 4 do zarządzenia Wójta Gminy Sorkwity Nr 32/2011 z dnia 30 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Ewidencja podatków stanowiła integralną część ewidencji księgowej Urzędu i była prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej, zgodnie z § 9 ust. 1 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).

Planowane i wykonane dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych, od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej Gminy Sorkwity w zestawieniu z dochodami ogółem i dochodami własnymi na dzień 30.09.2011 r. przedstawiały się następująco:

	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
Dochody ogółem	13117116	14362335	10425506,04
Dochody własne	5035061	5403293	2857399,93
Podatek od nieruchomości	1901680	1901680	961489,83

Skutki udzielonych przez Gminę ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień z podatku od nieruchomości na dzień 30.09.2011 r.:

1	2	3
Skutki udzielonych ulg, itd. ogółem (w tym podatek od nieruchomości)	Skutki udzielonych ulg, itd. w zakresie podatku od nieruchomości	Stosunek % 2/1
710206,53	643014,53	90,47

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości na dzień 30.09.2011 r.:

1	2	3
Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych –ogółem (w tym podatek od nieruchomości)	Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości	Stosunek % 2/1
705 057,00	637 865,00	90,53

Dane dotyczące kwot zaległości w zakresie podatku od nieruchomości i dane dotyczące podejmowanych czynności windykacyjnych wg stanu na dzień 30.09.11 r.:

	Ogółem podatki lokalne	Podatek od nieruchomości
Zaległości za rok 2011	1	2
Zaległości na 30.09.2011 r. (narastająco)	946294,98	860601,98

Umorzenie zaległości podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości za rok 2011 wg stanu na dzień 30.09.2011 r.:

Okres	Liczba wydanych decyzji			Kwoty objęte decyzjami		
	Ogółem	Pozytywne	Negatywne	Ogółem	Pozytywnymi	negatywnymi
2011 r.	51	39	12	6105,53	4475,53	1630

1.2.1.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Zgodnie z ewidencją podatkową, prowadzoną w Urzędzie Gminy w Sorkwicach, za 2011 rok w Gminie występowały 66 podmioty zobowiązane do składania deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości.

Kontroli poddano zgodność liczby podatników podatku od nieruchomości widniejącą w systemie komputerowym z liczbą deklaracji na podatek od nieruchomości za 2011 r., które wpłynęły do Urzędu Gminy w Sorkwicach.

Kontrolujący ustalił, że do Urzędu wpłynęło 65 deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2011. Do podatnika o nr konta podatkowego 1520069, który nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości na podstawie art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.) dnia 19.10.2011 r. zostało wysłane pismo znak:

PF 3110.65.2011 wzywające go do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2011. Dnia 16 stycznia 2012 roku odnotowano w rejestrze kancelaryjnym Urzędu wpływ wymienionej deklaracji.

Kontroli poddano 10 deklaracji na podatek od nieruchomości o numerach kartotek: 1520001, 1520003, 1520004, 1520013, 1520016, 1520018, 1520019, 1520032, 1520030, 1520033. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

- 1) ACTIV HOLIDAY Co Sp. z o. o. z siedzibą w Muntowie,
- 2) DUKA Sp. z o. o. z siedzibą w Olsztynie,
- 3) „MARDI” Sp. z o. o. z siedzibą w Biskupcu,
- 4) SIWIK INTERTRADE z siedzibą w Mrągowie,
- 5) PETROPAT Sp. z o. o. z siedzibą w Mrągowie,
- 6) PTK –CENTERTEL Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie,
- 7) Poczta Polska S. A. Centrum Infrastruktury Wydział Operacyjny Infrastruktury w Olsztynie,
- 8) ENERGA-OPERATOR S. A. z siedzibą w Gdańsku,
- 9) Stanica Wodna PTTK Sorkwity z siedzibą w Warszawie,
- 10) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Warpunach.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

- stawki podatku zastosowane w kontrolowanych deklaracjach były zgodne ze stawkami określonymi uchwałą Rady Gminy Sorkwity Nr III/7/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- wpływ deklaracji został zaewidencjonowany w rejestrze kancelaryjnym, zgodnie z przepisem § 13 ust. 1 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do 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.),

- na deklaracjach kontrolujący stwierdził podpis przyjmującego formularz, co umożliwiło stwierdzenie dokonania czynności sprawdzających, zgodnie z przepisem art. 272 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- deklaracje na podatek od nieruchomości były składane na drukach określonych uchwałą Rady Gminy w Sorkwytach Nr XIII/52/2007 z dnia 30 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości oraz informacji w sprawie podatku rolnego i podatku od nieruchomości,
- w wyniku analizy powierzchni gruntów wykazanych przez Starostwo Powiatowe w Mragowie w stosunku do podmiotu określonego w pkt 10 stwierdzono błędnie wykazaną powierzchnię gruntów pozostałych w deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2011 (jest 30110 m², winno być 29656 m²). Dnia 16.02.2012 r. do Urzędu Gminy Sorkwity wpłynęła korekta deklaracji na podatek od nieruchomości od Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Warpunach za rok 2011, w związku z czym nieprawidłowość została usunięta. Kwota nieprawidłowości (nadpłata) wynosiła 45,40 zł.

1.2.1.2. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych i łączne zobowiązanie pieniężne.

W 2010 roku na terenie Gminy Sorkwity było 1468 osób fizycznych, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości.

Kontroli poddano 20 losowo wybranych decyzji w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości oraz decyzji w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011 r.:

- 1) NR PF. 3127.1010060.1.2011 z dnia 08.02.2011 r. – doręczono 10.02.2011 r.
- 2) NR PF. 3127.1010062.1.2011 z dnia 08.02.2011 r. - doręczono 25.02.2011 r.
- 3) NR PF. 3120.1010063.1.2011 z dnia 08.02.2011 r. - doręczono 18.02.2011 r.
- 4) NR PF. 3127.1010130.1.2011 z dnia 08.02.2011 r. - doręczono 14.02.2011 r.
- 5) NR PF. 3120.1010194.1.2011 z dnia 08.02.2011 r. - doręczono 17.02.2011 r.
- 6) NR PF. 3120.1020022.1.2011 z dnia 08.02.2011 r. - doręczono 14.02.2011 r.
- 7) NR PF. 3127.1020029.1.2011 z dnia 08.02.2011 r. - doręczono 18.02.2011 r.
- 8) NR PF. 3120.1020034.1.2011 z dnia 08.02.2011 r. - doręczono 19.02.2011 r.

- 9) NR PF. 3127.1030012.1.2011 z dnia 08.02.2011 r. - doręczono 14.02.2011 r.
- 10) NR PF. 3127.1030031.1.2011 z dnia 08.02.2011 r. - doręczono 12.02.2011 r.
- 11) NR PF. 3120.1080030.1.2011 z dnia 09.02.2011 r. - doręczono 12.02.2011 r.
- 12) NR PF. 3127.1090011.1.2011 z dnia 09.02.2011 r. - doręczono 20.02.2011 r.
- 13) NR PF. 3127.1090012.1.2011 z dnia 09.02.2011 r. - doręczono 17.02.2011 r.
- 14) NR PF. 3127.1090029.1.2011 z dnia 09.02.2011 r. - doręczono 11.02.2011 r.
- 15) NR PF. 3127.1110011.1.2011 z dnia 10.02.2011 r. - doręczono 19.02.2011 r.
- 16) NR PF. 3127.1180030.1.2011 z dnia 10.02.2011 r. - doręczono 16.02.2011 r.
- 17) NR PF. 3120.1180092.1.2011 z dnia 10.02.2011 r. - doręczono 20.02.2011 r.
- 18) NR PF. 3127.1180093.1.2011 z dnia 10.02.2011 r. - doręczono 16.02.2011 r.
- 19) NR PF. 3120.1180096.1.2011 z dnia 10.02.2011 r. - doręczono 20.02.2011 r.
- 20) NR PF. 3127.1180121.1.2011 z dnia 10.02.2011 r. - doręczono 21.02.2011 r.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

- stawki podatku zastosowane w kontrolowanych decyzjach były zgodne z uchwałą Rady Gminy Sorkwity Nr III/7/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- stosownie do przepisu art. 47 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, organ podatkowy wyznaczał termin 14 dni dla płatności podatku od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego,
- powierzchnie gruntów wykazane w decyzjach były zgodne z powierzchniami gruntów wykazanych w ewidencji Starostwa Powiatowego w Mrągowie,
- zwolnień w podatku od nieruchomości dokonywano zgodnie z zapisami art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- decyzje podpisywała z upoważnienia Wójta Gminy Sorkwity – Zastępcą Wójta Pani Marzena Mendryk.

Ponadto kontrolujący ustalił, że byli Wójt Gminy Sorkwity i Skarbnik Gminy Sorkwity zostali wyłączeni od załatwiania spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego za rok 2010, zgodnie z przepisem art. 132 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), co stwierdzono na podstawie postanowień Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Olsztynie znak:

- SKO-53-72/11 z dnia 19 stycznia 2011 r.,
- SKO-53-73/10 z dnia 19 stycznia 2011 r.

1.2.1.3. Umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości.

Zwolnienia i ulgi w podatku od nieruchomości oraz umorzenia i odroczenia (stan na dzień 30.09.2011 r.) przedstawia poniższa tabela:

Podatek od nieruchomości		Ilość podań	złożonych	Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota w zł.
Odroczenie terminu płatności	Osoby fizyczne	-	-	-	-
	Osoby prawne	-	-	-	-
Umorzenie zaległości podatkowych	Osoby fizyczne	51	39	4475,53	
	Osoby prawne	-	-	-	-
umorzenie odsetek za zwłokę	Osoby fizyczne	4	4	516,9	
	Osoby prawne	-	-	-	-
Rozłożenie zaległości na raty	Osoby fizyczne	1	1	674	
	Osoby prawne	-	-	-	-

Kontroli poddano prawidłowość umarzania zaległości z tytułu podatku od nieruchomości na podstawie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wydanych w 2011 r. Stwierdzono, że Wójt Gminy Sorkwity w 2011 r. nie umarzał zaległości z tytułu podatku od nieruchomości osobom prawnym. Kontroli poddano 5 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości osobom fizycznym o najwyższej wartości:

1. decyzja znak: PF.3123.17.2011 z dnia 28 marca 2011 r. - kwota umorzenia 250,00 zł,
2. decyzja znak: PF.3123 z dnia 28 marca 2011 r. - kwota umorzenia 140,00 zł,
3. decyzja PF.3123.19.2011 z dnia 28 marca 2011 r. - kwota umorzenia 204,00 zł,
4. decyzja PF.3123.20.2011 z dnia 28 marca 2011 r. - kwota umorzenia 192,00 zł,

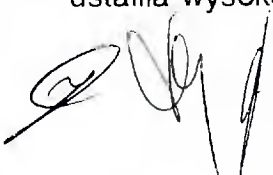
5. decyzja PF.3123.21.2011 z dnia 25 marca 2011 r. – kwota umorzenia 172,00 zł.

W toku kontroli dokumentacji udostępnionej kontrolującemu stwierdzono, co następuje:

- 1) we wszystkich przypadkach podatnicy wnioskowali o umorzenie zaległości podatkowych. Wpływ wniosków o umorzenie zaległości podatkowych został zarejestrowany w rejestrze kancelaryjnym, zgodnie z przepisem § 13 ust. 1 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do 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.),
- 2) decyzje nie zawierały uzasadnienia faktycznego umorzenia zaległości, co stanowiło naruszenie art. 210 § 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.),
- 3) w stosunku do ww. podatników stosowano się do przepisów art. 187 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, które zobowiązują organ podatkowy do zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego. W aktach sprawy podatników zgromadzono dokumentację stwierdzającą stan finansowy podatnika uzasadniający brak możliwości wypełnienia obowiązku podatkowego, wobec czego przeprowadzono w sposób prawidłowy weryfikację informacji podanych w podaniu o umorzenie, zgodnie z przepisem art. 122 Ordynacji podatkowej, które zobowiązują organ podatkowy do podejmowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy,
- 4) decyzje zostały doręczone podatnikom na piśmie, co stanowiło spełnienie przepisu art. 211 Ordynacji podatkowej,
- 5) decyzje podpisała, z upoważnienia Wójta Gminy Sorkwity - Sekretarz Gminy Sorkwity.

1.2.2. Opłata miejscowa.

Rada Gminy Sorkwity uchwałą Nr XXXIII/171/2009 z dnia 17 listopada 2009 r. ustaliła wysokość dziennej stawki opłaty miejscowej w kwocie 1,80 zł od osoby oraz



sposób jej poboru. Zgodnie z zapisem § 3 wymienionej uchwały Rada Gmina Sorkwity zarządziła pobór opłaty miejscowej w drodze inkasa. Miejscowości spełniające warunki umożliwiające pobieranie opłaty miejscowej zostały ustalone przez Radę Gminy Sorkwity w uchwale Nr XXII/112/2008 z dnia 14 listopada 2008 r. Obowiązek inkasa opłaty miejscowej ciążył na podmiotach, które w swoich obiektach przyjmują osoby fizyczne przebywające czasowo w celach wypoczynkowych, turystycznych i szkoleniowych oraz na osobach prowadzących sprawy meldunkowe w zakresie ewidencji ludności w Urzędzie Gminy Sorkwity. Za pobór opłaty miejscowej przysługiwało inkasentowi wynagrodzenie w wysokości 10% zainkasowanej opłaty, z wyłączeniem pracownika Urzędu, któremu przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 5% zainkasowanej opłaty.

Kontroli poddano prawidłowość poboru opłaty miejscowej i naliczania inkasa z tytułu poboru opłaty miejscowej. Kontrolą objęto 100 szt. kwitariuszy przychodowych K103 seria WA nr 8554201 – 8554300. Doboru próby do kontroli dokonano w sposób losowy.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- na kwitariuszu przychodowym K103 seria WA nr 8554299 błędnie pobrano opłatę miejscową, gdzie prawidłowo naliczono kwotę 54,00 zł, natomiast pobrano kwotę 5,40 zł. W związku z powyższym inkaso z tytułu poboru opłaty miejscowej zostało wypłacone w nieprawidłowej wysokości (kwota nieprawidłowości 4,86 zł). Powyższe stanowiło naruszenie przepisu § 3 ust. 2 i 3 wymienionej uchwały stanowiącej, że inkasenci na każdą pobraną kwotę opłaty miejscowej wydają pokwitowanie według wzoru ustalonego w przepisach o rachunkowości budżetowej a pobrane kwoty opłaty przekazują na rachunek Urzędu Gminy w Sorkwitych raz w miesiącu do 5 następnego miesiąca,
- wypłaty inkaso w wysokości 10% pobranej opłaty za wymieniony okres ustalono na podstawie raportu kasowego RK Nr 28/1/01/2011 z dnia 9 września 2011 r. za okres 1 – 9 .09.2011 r. tj. zgodnie z zapisem § 3 ust. 4 ww. uchwały.

1.2.3. Postępowanie windykacyjne i egzekwowanie należności.

W 2011 roku do podatników zalegających z opłacaniem podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego wystosowano:

- 812 upomnień na kwotę 543.443,13 zł,
- 328 tytułów wykonawczych na kwotę 186.935,67 zł.

Ewidencja wysłanych upomnień oraz ewidencja wystawionych tytułów wykonawczych za 2010 rok prowadzona była zgodnie z wymogami i wzorami ewidencji określonymi w § 4 ust. 3 i § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

1.3. Dochody z majątku.

Plan dochodów z majątku Gminy wynosił 1.956.068,46 zł (po zmianach), a wykonanie na dzień 31.12.2011 r. – 1.882.337,60 zł, tj. 96,1% planu.

Wykonanie planu dochodów z majątku Gminy przedstawiało się następująco:

Lp.	Rodzaj	Plan		Wykonanie na 31.12.11 r.	
		Pierwotny	Po zmianach na 31.12.2011 r.	zł	%
1.	Dot. cel. na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych	0	1579,46	1579,46	100,0
2.	Odpłatne nabycie prawa własności -majątek trwały -majątek ruchomy-	1000000	774000	678748,28 420663,28 258085,00	87,7
3.	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	0	0	21520,86	100
4.	Środki na dofinansowanie inwestycji gminnych z innych źródeł	1152251	1180489	1180489	100,0
Razem:		2152251	1956068,46	1882337,60	96,1

Kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia procedur sprzedaży majątku ruchomego Gminy Sorkwity. Ustalono, że na kwotę sprzedaży majątku ruchomego w

wysokości 258.085,00 zł składała się sprzedaż autobusu szkolnego (151.500,00 zł) przejętego od Zakładu Obsługi Szkół w Sorkwicach i sprzętu rolniczego (106.585,00 zł) Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Warpunach.

Kontrolujący ustalił, że w kontrolowanej jednostce Wójt Gminy Sorkwity nie określił sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego, w który wyposażony jest Urząd Gminy w Sorkwicach, co stanowiło naruszenie przepisów art. 46 ust. 1 w związku z art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) mówiących, że Wójt, który jednoosobowo składając oświadczenie woli w imieniu gminy z zakresie zarządu mieniem, powinien zachować szczególną staranność przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrony.

Do kontroli przyjęto procedurę sprzedaży autobusu szkolnego GIMBUS marki Autosan. Doboru próby dokonano w sposób celowy. W toku kontroli ustalono, co następuje:

- zarządzeniem Nr 78/2011 z dnia 2 września 2011 r. Wójt Gminy Sorkwity przejął od Zakładu Obsługi Szkół w Sorkwicach autobus szkolny nr rej. NMR X 988,
- dnia 9 września 2011 r. nastąpiło przekazanie dokumentów autobusu szkolnego do Gminy Sorkwity reprezentowanej przez Wójta Gminy Sorkwity,
- wartość ruchomości (125.000,00 zł) została ustalona na podstawie opinii Nr: OL-280/2011 z dnia 08.09.2011 r. sporządzonej przez certyfikowanego rzeczoznawcę majątkowego Biura Rzeczoznawców Techniki Samochodowej i Ruchu Drogowego z siedzibą w Olsztynie,
- dnia 19.09.2011 r. zostało sporządzone ogłoszenie na sprzedaż autobusu szkolnego GIMBUS w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Ogłoszenie o przetargu zostało podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie na tablicy Urzędu w dniach 20.09.-04.11.2011 r. oraz poprzez publikację na stronie BIP Gminy Sorkwity (20.09.2011 r.) i w Gazecie Wyborczej (23.09.2011 r.). Cena wywoławcza została ustalona w wysokości 199.000,00 zł,
- zarządzeniem Nr 93 z dnia 4 października 2011 r. Wójt Gminy Sorkwity powołał komisję przetargową na sprzedaż składników majątku ruchomego – środków trwałych będących własnością Gminy Sorkwity,

- dnia 04.10.2011 r. sporządzono protokół z przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż składników majątku ruchomego – autobusu szkolnego GIMBUS. Przetarg nie doszedł do skutku z powodu braku oferentów,
- dnia 05.10.2011 r. Wójt Gminy Sorkwity ogłosił II przetarg na sprzedaż autobusu szkolnego GIMBUS. Ogłoszenie o przetargu zostało podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie na tablicy Urzędu w dniach 05.-19.10.2011 r. oraz poprzez publikację na stronie BIP Gminy Sorkwity (05.10.2011 r.) i w Gazecie Wyborczej (10.10.2011 r.). Cena wywoławcza została ustalona w wysokości 150.000,00 zł,
- dnia 19.10.2011 r. sporządzono protokół z drugiego przetargu na sprzedaż składników majątku ruchomego stanowiących własność komunalną Gminy Sorkwity. Osoba ustalona jako nabywca nieruchomości wpłacił wadium w terminie i w wysokości określonych w ogłoszeniu o przetargu.
- umowa sprzedaży, której przedmiotem był autobus szkolny GIMBUS nr rej. NMR X 988, została zawarta dnia 26.10.2011 r.
- Cena ruchomości została zapłacona w kwocie ustalonej w przetargu (151.500,00 zł).

1.4. Inne dochody.

Realizacja pozostałych dochodów za 2011 r. przedstawiało się następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Tytuł wpłaty
010	01010	0970	10000,00	8150,00	Oplaty za przyłącza do wodociągu
020	02095	0970	8000,00	10398,99	Oplaty za obwody łowieckie
700	70005	0470	24047,00	2525,50	Oplata za użytkowanie wieczyste
700	70005	0750	27882,47	28355,64	Czynsz dzierżawny
700	70005	0920	3500,00	2.484,74	Odsetki nalicz. od nieterminowych wpłat z gospodarki gruntami i nieruchomościami
710	71004	0960	28000,00	28000,00	Otrzymane darowizny
750	75011	2360	50,00	10,85	5% wpływów za udostępnienie danych osobowych tj. za wykonywanie zadań z zakresu adm. rządowej
750	75023	0830	200,00	1200,00	Wynajem pomieszczeń Urzędu
750	75023	0920	2000,00	8186,50	Otrzymane pozostałe odsetki -
750	75023	0970	37000,00	19380,33	Koszty upomnień, zwrot kosztów za media przez GOPS za salę konferencyjną na zajęcia z projektu UE
754	75412	0970	30696,73	30696,73	Otrzymane odszkodowanie za kradzież sprzętu OSP
756	75601	0350	5000,00	3401,98	Podatek od działalności gospodarczej, opłacany w formie karty podatkowej
756	75615	0500	500,00	0,00	Podatek od czynności cywilnoprawnych
756	75615	0910	15000,00	9063,06	Odsetki podatkowe
756	75615	2680	0	2769,96	Rekompensata za utracone podatki
756	75616	0360	10000,00	3670,40	Podatek od spadków i darowizn

756	75616	0440	34000,00	29842,80	Oплата miejscowa
756	75616	0500	156.000,00	96960,10	Podatek od czynności cywilnoprawnych
756	75616	0910	0	1732,51	Odsetki podatkowe
756	75617	0500	500,00	0,00	Podatek od czynności cywilnoprawnych
756	75618	0410	40000,00	15438,44	Wpływy z opłaty skarbowej
756	75618	0480	80000,00	70203,73	Oплата za zezw. na sprzed. alkoholi
801	80101	0750	20880,00	18745,70	Najem pomieszczeń szkolnych
801	80101	0920	0	439,69	Odsetki od zwrotu nadpłaty wynagrodzenia za zwolnienie na podst. informacji ZUS
801	80101	0970	0	1242,64	Zwrot nadpłaty wynagrodzenia za zwolnienie na podst. informacji ZUS
801	80101	2400	937,72	1283,91	Wpływ z rachunków dochodów własnych-SP Sorkwity
801	80110	0970	125,00	220,00	Oплата za odpadki żywnościowe
801	80110	2400	11852,19	14377,78	Wpływ z rachunków dochodów własnych-SP Sorkwity
801	80114	0920	0	63,92	Odsetki bankowe
852	85202	0920	0	3,14	Odsetki za nieterminową wpłatę odpłatności za pobyt w DPS
852	85212	0690	0	26,40	Zwrot kosztów postępowania komorniczego w sprawie zaliczek alimentacyjnych
852	85212	2360	15000	16037,49	Wpływy z tyt. zwrotu zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego
852	85212	2910	400	2625,38	Zwrot przez świadczeniobiorców niesłusznie pobranych świadczeń przekazywanych do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie
852	85219	0920	0	308,42	Odsetki bankowe
852	85228	0830	16147,00	19001,06	Zwrot za usługi opiekuńcze
900	90001	0970	30000,00	23865,00	Oplaty za włączenie do sieci kanalizacyjnej
900	90019	0690	78000,00	22040,74	Oplaty za korzystanie ze środowiska
Razem:			685718,11	492753,53	X

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

W 2011 roku w budżecie Gminy Sorkwity zaplanowano wydatki w wysokości 15.157.335,96 zł. Realizacja wydatków w roku za trzeci kwartał 2011, według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 30.09.2011 roku wyniosła kwotę 11.285.302,83 zł, co stanowiło 74,5 % planowanych na 2011 rok wydatków budżetowych.

Strukturę wydatków budżetowych na dzień 30.09.2011 rok przedstawia poniższa tabela:

Dział	Treść	Plan	Wykonanie	%
010	Rolnictwo i łowiectwo	171.382,21	134.450,14	78,5
600	Transport i łączność	681.934,60	375.121,60	55,0
700	Gospodarka mieszkaniowa	265.384,00	199.640,85	75,2
710	Działalność usługowa	58.500,00	36.110,54	61,7
750	Administracja Publiczna	1.709.450,35	1.354.259,52	79,2

751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej ...	22.494,00	10.548,40	46,9
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ppoż.	151.795,00	71.699,28	47,2
756	Dochody od os. prawnych, fizycznych i innych jedn.	36.000,00	31.817,40	88,4
757	Obsługa długu publicznego	255.000,00	253.833,29	99,5
758	Różne rozliczenia	27.000,00	0,00	0,0
801	Oświata i wychowanie	5.266.955,00	3.752.779,62	71,3
851	Ochrona zdrowia	80.000,00	31.933,29	39,9
852	Pomoc społeczna	2.902.080,00	2.289.824,17	78,9
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	341.363,93	176.204,57	51,6
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	183.948,00	148.084,39	80,5
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2.442.383,22	1.035.946,25	42,4
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	541.665,65	476.685,91	88,0
926	Kultura fizyczna i sport	20.000,00	6.363,61	31,8
RAZEM		15.157.335,96	11.285.302,83	74,5

2.1. Wydatki bieżące.

Kontroli poddano niżej opisane wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wydatki poniesione do dnia 30.09.2011 roku w rozdziale 75023 – urzędy gmin (miast) na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, według sprawozdania Rb-28S wyniosły 961.501,48 zł, z czego:

§ 4010	„wynagrodzenia osobowe pracowników”	-	732.066,02 zł,
§ 4040	„dodatkowe wynagrodzenie roczne”	-	88.724,42 zł,
§ 4110	„składki na ubezpieczenia społeczne”	-	121.115,11 zł,
§ 4120	„składki na Fundusz Pracy”	-	19.595,93 zł.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wynagrodzeń w Urzędzie Gminy Sorkwity pod kątem zasad wynikających z przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.) oraz z przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.).

A. Kontrolą objęto prawidłowość zaszeregowania, naliczania oraz wypłacania wynagrodzeń w 2010 roku losowo wybranych pracowników:

1. Wójta,
2. Skarbnika,
3. Podinspektora ds. inwestycji i budownictwa,
4. Podinspektor w referacie RBG.

Zgodnie z art. 39 ust. 1 i 2 ww. ustawy o pracownikach samorządowych, na podstawie zarządzenia Nr 46/2009 z dnia 9 października 2009 roku Wójt ustalił oraz wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Sorkwity. Nowy Regulamin został wprowadzony przez Wójta zarządzeniem Nr 73/2011 z dnia 25 sierpnia 2011 roku. W regulaminie określono:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego.

Zgodnie z § 10 Regulaminu, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia utworzono roczny fundusz nagród w wysokości do 3 % planowanego osobowego funduszu płac na dany rok budżetowy, z przeznaczeniem na nagrody uznaniowe dla pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Zgodnie z § 12 Regulaminu, dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi utworzono, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, fundusz premiowy w wysokości 20 % planowanych wynagrodzeń zasadniczych tej grupy pracowników.

Miesięczne wynagrodzenia pracowników objętych kontrolą były zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.) oraz Regulaminem wynagradzania ustalonym przez Wójta.

B. Wynagrodzenia wypłacone ww. pracownikom, na podstawie losowo wybranych list płac za IV kwartał 2011 r. oznaczonych: administracja Nr 131/11 z dnia 27.10.2011

r., administracja Nr 144/11 z dnia 25.11.2011 r., administracja Nr 151/11 dnia 22.12.2011 r. były zgodne z angażami. Wypłaty dokonano terminowo.

C. Terminowość przekazywania składek na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu: ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego oraz funduszu pracy i funduszu gwarantowanych świadczeń pracowniczych przedstawia poniższe zestawienie.

TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA SKŁADEK ZUS W 2011 r.					
Miesiąc	Składki naliczone wg deklaracji	Składki przekazane	Data przekazania	Odsetki od nietermin. wpłat	Stan konta 130 na dzień 5 każdego miesiąca (wypełnić w przypadku nieterminowych wpłat)
Grudzień 2010	27.995,72	375,35 27.620,37	20.12.2010 12.01.2011	63,57	54.507,75 zł
Styczeń	24 772,87	24 772,87	15.02.2011	84,84	-252 105,83 zł
Luty	28 939,91	28 939,91	07.03.2011	-	
Marzec	67 995,01	32 281,24	05.04.2011	-	-262 039,19 zł
		35 713,77	07.04.2011	24,46	
Kwiecień	27 393,86	27 393,86	13.05.2011	78,81	-285 469,19 zł
Maj	41 388,12	20 591,56	16.06.2011	91,39	-250 625,62 zł
		20 796,56	20.06.2011	115,38	
Czerwiec	26 742,98	26 742,98	15.07.2011	102,58	-255 186,24 zł
Lipiec	28 321,22	31 284,85	12.08.2011	83,99	-290 379,94 zł
Sierpień	21 764,88	21 764,88	05.09.2011	-	
Wrzesień	22 118,53	22 118,53	10.10.2011	42,42	-255 868,08 zł
Październik	23 136,60	23 136,60	04.11.2011	-	
Listopad	24 079,91	24 079,93	05.12.2011	-	
Grudzień	26 540,79	26 540,79	10.01.2012	odsetki płacone w 2012r.	70 392,88 zł
RAZEM	363 194,68	366 158,33		687,44	

Jak wynika z powyższego zestawienia, składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych, naliczone za miesiące: styczeń, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, wrzesień i grudzień 2011 roku, przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych po terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.).

Zwłoka w regulowaniu zobowiązań wynosiła od 2 do 15 dni. W związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań z tytułu składek ZUS, kontrolowana jednostka zapłaciła w 2011 r. odsetki za zwłokę w łącznej wysokości 687,44 zł, z tego 63,57 zł za nieterminowe odprowadzenie składek naliczonych za miesiąc grudzień 2010 roku oraz 623,87 zł za nieterminowe odprowadzenie składek naliczonych za ww. miesiące 2011 roku.

Według wyjaśnienia Pani Skarbnik oraz sald konta 130, wykazanych w powyższym zestawieniu, ww. zobowiązania regulowane były po terminie ze względu na brak w 2011 roku środków na rachunku bankowym.

Kserokopie dokumentów za miesiące, w których nastąpiło przekroczenie terminu płatności: deklaracji DRA, wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie ww. wydatków, oraz wyciągów bankowych na wymagalny dzień zapłaty potwierdzających brak środków na rachunku bankowym Urzędu oraz wyjaśnienie Pani Skarbnik stanowią załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

D. Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na konto Urzędu Skarbowego przedstawia poniższe zestawienie.

TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH W 2011 r.					
Miesiąc	Składki naliczone wg deklaracji	Składki przekazane	Data przekazania	Odsetki od nietermin. wpłat	Stan konta 130 na dzień 20 każdego miesiąca (wypełnić w przypadku nieterminowych wpłat)
Nadpłata za 2010r Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kętrzynie- zawiadomienie nr ZW/50/2011 z dnia 02.06.2011		164,50	Potrącono 20.06.2011		
Styczeń	5 169,00	5 169,00	23.02.2011	7,08	-237 813,40
Luty	5 129,00	5 129,00	21.03.2011	-	0,00
Marzec	15 285,00	15 285,00	21.04.2011	-	0,00
Kwiecień	5 987,00	5 987,00	23.05.2011	-	-112 837,57
Maj	9 462,00	9 297,50	20.06.2011	-	0,00
Czerwiec	6 504,00	6 504,00	20.07.2011	-	0,00
Lipiec	6 996,00	6 996,00	23.08.2011	-	-247 021,84
Sierpień	6 500,00	6 500,00	20.09.2011	-	0,00
Wrzesień	7 307,00	7 307,00	18.10.2011	-	0,00
Październik	5 999,00	5 999,00	21.11.2011	-	-176 024,21
Listopad	7 225,00	7 225,00	10.01.2012	-	-104 476,59
Grudzień	6 651,00	6 651,00	20.01.2012	-	0,00
RAZEM	88 214,00	88 214,00		7,08	

Jak wynika z powyższego zestawienia, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, pobrane od wynagrodzeń wypłaconych w styczniu, marcu, kwietniu, lipcu, październiku i listopadzie 2011 roku, przekazane zostały na konto Urzędu Skarbowego po terminie płatności określonym w 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.).

W związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań z tytułu odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, kontrolowana jednostka zapłaciła w 2011 roku odsetki w łącznej wysokości 78,08 zł, z tego 71,00 zł za nieterminowe odprowadzenie zaliczki na podatek za miesiąc listopad 2010 roku oraz 7,08 zł za nieterminowe odprowadzenie zaliczki na podatek za styczeń 2011 roku.

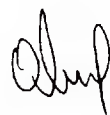
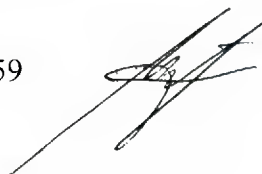
Odsetki od nieterminowych wpłat zaliczek na podatek za miesiące marzec, kwiecień, lipiec, październik nie przekroczyły trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polską za polecenie przesyłki pocztowej, w związku z czym, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), nie naliczano odsetek za zwłokę.

D. Osoba zatrudniona na stanowisku Skarbnika pełniąc jednocześnie funkcję głównego księgowego budżetu spełniała wymagania określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

2.1.2. Zwrot kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy.

W 2011 roku na podróże służbowe pracowników Urzędu Gminy, które w całości stanowiły podróże krajowe (§ 4410) według sprawozdania Rb-28S, wydatkowano łącznie 1.848,67 zł. Prawidłowość zwrotu kosztów podróży służbowych została poddana kontroli na podstawie niżej wymienionych losowo wybranych poleceń wyjazdów służbowych:

- Nr 20/2011 z dnia 17.06.2011 r.,
- Nr 25/2011 z dnia 05.07.2011 r.,
- Nr 26/2011 z dnia 12.07.2011 r.,
- Nr 27/2011 z dnia 15.07.2011 r.,



- Nr 28/2011 z dnia 16.09.2011 r.,
- Nr 29/2011 z dnia 20.09.2011 r.
- Nr 31/2011 z dnia 27.09.2011 r..

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.3. Ryczałty na jazdy lokalne.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczenia przyznanych ryczałtów na jazdy lokalne samochodem prywatnym w losowo wybranym IV kwartale 2011 roku. W wybranym okresie 2011 roku z przyznanych limitów kilometrów (300 km), na jazdy lokalne korzystał Wójt, z którym umowę cywilnoprawną o używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych zawarła, zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.), wyznaczona przez Wójta osoba zastępująca - Pani Kierownik USC.

Zwrot kosztów za jazdy lokalne pracowników następował w formie miesięcznego ryczałtu wynikającego z przemnożenia miesięcznego limitu kilometrów i obowiązującej stawki za 1 km przebiegu, po złożeniu pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Za każdy roboczy dzień nieobecności w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu lub innej nieobecności oraz podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin, kwotę ustalonego ryczałtu zmniejszano o jedną dwudziestą drugą.

Ryczałtowego rozliczenia limitów kilometrów za jazdy lokalne pracowników dokonano zgodnie z postanowieniami 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.).

Wypłaty ryczałtu dokonywano na rachunek bankowy pracownika. Od kwoty obliczonego w danym miesiącu ryczałtu odprowadzano do Urzędu Skarbowego podatek dochodowy.

2.1.4. Diety radnych.

Według sprawozdania Rb-28S w rozdziale 75022 „Rady gmin” w § 3030 „różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (diety dla radnych oraz członków komisji jednostek samorządu terytorialnego) wydatkowano w 2011 roku kwotę 98.096,00 zł.

Wysokość diet radnych oraz zasady ich wypłacania zostały ustalone przez Radę Gminy Sorkwity w uchwale Nr III/9/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie wysokości diet przysługujących radnym Gminy Sorkwity, sposobu ich wypłacania oraz zwrotu kosztów podróży służbowych.

Zgodnie z postanowieniami wyżej wymienionej uchwały radnym przysługiwała zryczałtowana dieta miesięczna, której wysokość uzależniona była od pełnionej funkcji. Przewodniczącemu Rady przysługiwała zryczałtowana dieta miesięczna w wysokości 1.174,00 zł, Wiceprzewodniczącemu oraz Przewodniczącym stałych Komisji Rady dieta w wysokości 650,00 zł, natomiast pozostałym radnym, przysługiwała dieta w wysokości 600,00 zł.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości diet oraz terminowość ich wypłat za losowo wybrany I kwartał 2011 roku:

- lista wypłat diet z dnia 25.01.2011 roku,
- lista wypłat diet z dnia 25.02.2011 roku,
- lista wypłat diet z dnia 29.03.2011 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono. Wysokość diet wypłacanych radnym nie przekraczała maksymalnej kwoty określonej w § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710).

W 2011 roku radni nie odbywali podróży służbowych.

2.1.5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W 2011 roku Urząd Gminy prowadził gospodarkę środkami Funduszu Socjalnego na podstawie Regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Sorkwity wprowadzonego zarządzeniem Nr 30/2006 Wójta Gminy w Sorkwicach z dnia 11 maja 2006 roku. Regulamin został uzgodniony z przedstawicielem reprezentujący interesy załogi,

zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 ze zm.).

A. Ewidencję operacji gospodarczych dotyczących środków ZFŚS, w tym odpisów dokonywano na kontach:

- 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Środki Funduszu przechowywane były na wyodrębnionym rachunku bankowym.

B. Kwota odpisu podstawowego Urzędu Gminy na ZFŚS, naliczona w stosunku do przeciętnej planowanej liczby pracowników zatrudnionych w Urzędzie w 2011 roku, wyniosła łącznie 29.171,45 zł. Na koniec roku dokonano przeliczenia odpisu w stosunku do rzeczywistego zatrudnienia w wyniku, którego nastąpiło jego zmniejszenie do kwoty 25.889,66 zł.

Przekazanie na rachunek Funduszu części dokonanego odpisu na 2011 rok w wysokości 15.000,00 zł dokonano w dniu 15.11.2011 r. Do dnia kontroli, tj. 17.02.2012 r. nie przekazano równowartości dokonanego na rok 2011 odpisu. Powyższe było niezgodne z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, według którego równowartość dokonanego odpisu przekazuje się na rachunek Funduszu do dnia 30 września z tym, że do dnia 31 maja należy przekazać nie mniej niż 75 % wartości odpisu.

D. Rozliczenie środków Funduszu Świadczeń Socjalnych za 2011 rok przedstawia poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan środków
Stan środków na rachunku bankowym na 01.01.2011 r. BO	-	-	2.808,56
Odpis	15.000,00		
Spłata pożyczek mieszkaniowych	70.050,00		
Naliczone odsetki bankowe	605,69		
Wypłata pożyczek mieszkaniowych		54.000,00	
Pomoc rzeczowa		8.293,00	
Wczasy pod gruszą		7.480,00	
Spotkanie pracowników		277,45	
Spływ kajakowy		2.610,00	

Paczki świąteczne dla dzieci		950,05	
Wypoczynek sobotnio - niedzielny		10.240,00	
Opłaty bankowe		9,20	
RAZEM	85.655,69	83.859,70	
Stan środków na rachunku bankowym na 31.12.2011 r. BZ	-	-	4.604,55

Jak wynika z powyższego zestawienia, w 2011 roku środki ZFŚS (za wyjątkiem kwoty 9,20 zł) przeznaczono na działalność socjalną, którą według art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych są usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalność kulturalno-oświatowa, sportowo-rekreacyjna, opieka nad dziećmi w żłobkach, przedszkolach oraz inne formy wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej, rzeczowej lub finansowej, a także zwrotna lub bezzwrotna pomoc na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową.

Kwota 9,20 zł stanowiła opłaty bankowe i nie powinna zostać opłacona ze środków Funduszu. Według art. 10 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, środkami Funduszu administruje pracodawca, a tym samym ponosi on określone koszty związane z prowadzeniem rachunku bankowego, niezbędne do prawidłowego funkcjonowania Funduszu w zakładzie pracy.

E. Kontroli poddano prawidłowość przyznania pożyczek mieszkaniowych.

W 2011 roku ze środków Funduszu przyznano 9 pożyczek w wysokości 6.000,00 zł każda na cele mieszkaniowe. Zgodnie z Regulaminem ZFŚS, pożyczki zostały udzielone po złożeniu pisemnych wniosków, które zostały pozytywnie rozpatrzone przez pracodawcę oraz reprezentanta pracowników. Z pracownikami zawarto umowy w sprawie przyznania pożyczki na cele mieszkaniowe z ZFŚS, w których określono przeznaczenie pożyczki, kwotę (6.000 zł), wysokość oprocentowania (1% w skali roku) oraz okres spłaty, w tym termin zapłaty pierwszej raty i rat następnych. Zobowiązania pożyczkobiorców zostały zabezpieczone przez poręczycieli, którzy złożyli oświadczenia dotyczące wyrażenia zgody na pokrycie nieuregulowanej w terminie kwoty pożyczki wraz z odsetkami z ich wynagrodzeń.

Nieprawidłowości w przyznawaniu pożyczek ze środków Funduszu na cele mieszkaniowe oraz ich wykorzystaniu nie stwierdzono.

2.1.6. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

W dniach od 11 do 19 stycznia 2012 r. w Zakładzie Obsługi Szkół w Sorkwicach prowadzącym obsługę finansowo – księgową i kadrową wszystkich jednostek oświatowych gminy Sorkwity, przeprowadzono kontrolę doraźną dotyczącą osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, terminowości wypłat i odprowadzania pochodnych od wynagrodzeń za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2011 r.

Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w stopniu awansu zawodowego „dyplomowany” w ” w Publicznym Gimnazjum w Sorkwicach. Wyboru próby do kontroli dokonano metodą doboru celowego.

2.1.6.1. Osiągnięcie średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r.

2.1.6.1.1. Prawidłowość sporządzenia i przedłożenia przez Zakład Obsługi Szkół w Sorkwicach sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

2.1.6.1.1.1. Przedłożone do kontroli sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2010 zostało sporządzone przez specjalistę ds. kadr Zakładu Obsługi Szkół w Sorkwicach oraz zatwierdzone przez Zastępcę Wójta Gminy Sorkwity w dniu 1.02.2011 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.).

Na podstawie przedłożonych pism oznaczonych numerami; ZOS/3029/1/11, ZOS/3029/2/11, ZOS/3029/3/11, ZOS/3029/4/11, ZOS/3029/5/11, ZOS/3029/6/11, ZOS/3029/7/11, ZOS/3029/8/11 ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przekazane wszystkim adresatom wskazanym w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela w wymaganym terminie, tj. w ciągu 7 dni od jego sporządzenia.

Wg danych wykazanych w powyższym sprawozdaniu, 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) wyniosły:

- nauczyciele stażyści: 0,00 zł,
- nauczyciele kontraktowi: 0,00 zł,
- nauczyciele mianowani: 22.519,37 zł,
- nauczyciele dyplomowani: 54.475,82 zł.

Kserokopia ww. sprawozdania stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

2.1.6.1.1.2. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono ponadto, że jednostka w dn. 27.01.2011 r. sporządziła zestawienie pn. „Sprawozdanie zbiorcze z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela” (tzw. sprawozdanie robocze), z którego wynika, iż różnice pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku 2010 na wynagrodzenia dla nauczycieli w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela 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 wyniosły (kol. 10 niniejszego sprawozdania):

- nauczyciele stażyści: (-) 4.097,69 zł,
- nauczyciele kontraktowi: (-) 18.939,56 zł,
- nauczyciele mianowani: 22.519,37 zł,
- nauczyciele dyplomowani: 54.475,82 zł.

Kserokopia ww. sprawozdania „roboczego” stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

W trakcie dalszych czynności kontrolnych ustalono, że w Zakładzie Obsługi Szkół w Sorkwicach, po przeprowadzeniu analizy poniesionych w 2010 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli ustalono kwotę różnicy między wydatkami faktycznie poniesionymi na wynagrodzenia w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ww. ustawy, ustalonych dla okresów

obowiązywania poszczególnych kwot bazowych. Wyliczone kwoty różnic wykazano w opisanym wyżej tzw. sprawozdaniu roboczym, z którego wynika, iż średniego wynagrodzenia o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karty Nauczyciela nie osiągnęli nauczyciele stażyści i kontraktowi.

W związku z powyższym, jednostka kontrolowana dokonała podziału obliczonych kwot (tj. 4.097,69 zł i 18.939,56 zł) między nauczycieli stażystów i kontraktowych zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w 2010 r. w szkołach prowadzonych przez Gminę Sorkwity oraz wypłaciła w terminie do dnia 31 stycznia 2011 r. w formie jednorazowych dodatków uzupełniających.

Następnie, po dokonaniu wypłat dodatków jednorazowych, w dn. 1.02.2011 r. sporządzono wymagane przepisami art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2010. W niniejszym sprawozdaniu kwoty wypłaconych uprzednio dodatków uzupełniających dla nauczycieli stażystów i kontraktowych ujęto w kwotach wydatków poniesionych w 2010 r. na wynagrodzenia (kol. 9 sprawozdania) co spowodowało, że wykazane kwoty różnic pomiędzy wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów i kontraktowych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela 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 wyniosły 0,00 zł. Sprawozdanie zostało przekazane, jak wskazano wyżej w pkt 2.1.1. protokołu, Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie oraz pozostałym adresatom o których mowa w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Opisany wyżej sposób sporządzenia sprawozdania stanowił naruszenie postanowień art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela, zgodnie z którym, w terminie do dnia 10 lutego roku kalendarzowego następującego po roku, który podlegał analizie, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1, a iloczynem średniorocznej liczby

etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalonych w danym roku, o ile różnica ta wystąpiła.

Ponadto, w objaśnieniach do załącznika nr 2 do 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.) w pkt 4 wskazano, że wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia (kol. 9 sprawozdania) są wyłącznie wydatki poniesione w roku podlegającym analizie z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, bez pochodnych ponoszonych przez pracodawcę.

Biorąc powyższe pod uwagę należy wskazać, że doliczenie w sporządzonym sprawozdaniu wypłaconych w 2011 r. jednorazowych dodatków uzupełniających do kwoty wydatków poniesionych w 2010 r. na wynagrodzenia i w konsekwencji wykazanie kwot różnic w kol. 10 sprawozdania w wysokości 0,00 zł było nieprawidłowe.

2.1.6.1.2. Prawdliwość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli.

Według przedłożonego do kontroli wydruku komputerowego pn. „Informacja o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela – Publiczne Gimnazjum w Sorkwicach” będącego podstawą do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, w Publicznym Gimnazjum w Sorkwicach średnioroczna liczba etatów dla nauczycieli dyplomowanych za okres od stycznia do sierpnia 2010 r. oraz od września do grudnia 2010 r. wyniosła odpowiednio (w zaokrągleniu do 2 miejsc po przecinku) 4,95 i 4,00 etatu.

Na podstawie przedłożonych umów o pracę oraz wydruków przedstawiających okresy nieobecności z tytułu choroby za rok 2010 stwierdzono, że:

- średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli w stopniu awansu zawodowego – stażysta 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.),

- prawidłowo ustalono średnią arytmetyczną liczbę etatów dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych,
- prawidłowo ujęto do obliczenia średniorocznej struktury zatrudnienia etaty nauczycieli wybranych do kontroli.

2.1.6.1.3. Prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w Publicznym Gimnazjum w Sorkwicach łączna kwota średnich wynagrodzeń nauczycieli dyplomowanych została ustalona prawidłowo, z uwzględnieniem art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) i wyniosła 238.586,14 zł.

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

W wyniku kontroli list płac Publicznego Gimnazjum w Sorkwicach za rok 2010 ustalono, że jednostka prawidłowo, tj. w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, ustaliła kwotę faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych w wysokości 244.940,51 zł.

2.1.6.2. Terminowość wypłat wynagrodzeń.

2.1.6.2.1. Terminowość wypłat wynagrodzeń za 2010 r.

Za rok 2010 stwierdzono terminowe wypłacanie wynagrodzeń dla nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w Publicznym Gimnazjum w Sorkwicach.

Na podstawie planu finansowego Zakładu Obsługi Szkół w Sorkwicach na dzień 31.12.2010 r. stwierdzono, że łączna kwota wypłaconych z planu finansowego wynagrodzeń dla nauczycieli zatrudnionych na terenie Gminy Sorkwity, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, nie przekraczała sumy kwot tych wynagrodzeń za rok 2010 na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

2.1.6.2.2. Terminowość wypłat wynagrodzeń za 2011 r.

Stwierdzono, że wynagrodzenia za miesiące luty i lipiec 2011 r. zostały wypłacone po terminie ustalonym w art. 39 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela stanowiącym, że wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca, a jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym.

Ponadto kontrolujący ustalili, że:

- 1) dnia 03.02.2011 r. dokonano wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń za miesiąc luty 2011 r. dla nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w Publicznym Gimnazjum w Sorkwicach w łącznej kwocie 5.900,00 zł (WB Nr 15 z dnia 03.02.2011 r.),
- 2) dnia 07.02.2011 r. dokonano wypłaty wynagrodzeń za miesiąc luty 2011 r. dla ww. nauczycieli z uwzględnieniem wcześniej wypłaconych zaliczek. Pochodne od wynagrodzeń tj. składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy zostały prawidłowo naliczone od kwot wynagrodzeń określonych w umowach o pracę i dodatków określonych w art. 30 ust. 1 pkt 2 ustawy Karta Nauczyciela,
- 3) zapotrzebowanie na wypłatę wynagrodzeń dla nauczycieli zatrudnionych na terenie Gminy Sorkwity na dzień 01.02.2011 r. stanowiło kwotę 162.321,74 zł,
- 4) saldo konta 130 po stronie Wn Zakładu Obsługi Szkół w Sorkwicach na dzień 01.02.2011 r. wynosiło 149,34 zł, co było zgodne z WB Nr 14 z dnia 01.02.2011 r.,
- 5) w dniach 03.02.2011 r. i 07.02.2011 r. stwierdzono wpływ środków finansowych od Urzędu Gminy w Sorkwicach na rachunek bankowy Zakładu Obsługi Szkół w Sorkwicach w łącznej kwocie 85.000,00 zł, co ustalono na podstawie:
 - WB Nr 14 z dnia 03.02.2011 r. – kwota 45.000,00 zł,
 - WB Nr 15 z dnia 07.02.2011 r. – kwota 40.000,00 zł.

Na podstawie planu finansowego Zakładu Obsługi Szkół w Sorkwicach na dzień 31.12.2011 r. stwierdzono, że łączna kwota wypłaconych z planu finansowego wynagrodzeń dla nauczycieli zatrudnionych na terenie Gminy Sorkwity, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, nie przekraczała sumy kwot tych wynagrodzeń za rok 2011 na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

2.1.6.3. Terminowość odprowadzana pochodnych od wynagrodzeń za okres od 01.01.2010 do 31.12.2011 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych, naliczone za miesiące: październik, listopad i grudzień 2010 roku oraz styczeń – grudzień 2011 roku, przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych po terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.).

Zwłoka w regulowaniu zobowiązań wynosiła od 19 do 68 dni w 2010 roku oraz od 8 do 71 dni w 2011 roku. W związku z nieterminowym regulowaniem ww. zobowiązań kontrolowana jednostka zapłaciła odsetki za zwłokę w łącznej wysokości 4.035,00 zł, z tego w 2011 roku – 3.130,00 zł, natomiast w 2012 roku – 447,00 zł.

Szczegółowe ustalenia w zakresie ww. zagadnień zawarto w protokole z kontroli doraźnej dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, terminowości wypłat i odprowadzania pochodnych od wynagrodzeń za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2011 r., przeprowadzonej w Zakładzie Obsługi Szkół w Sorkwicach, podpisanym w dniu 19 stycznia 2012 r.

2.2. Wydatki majątkowe

W 2011 roku wydatki majątkowe Gminy Sorkwity wyniosły kwotę 2.686.857,59 zł i stanowiły wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne oraz dotację celową dla Starostwa Powiatowego w Mrągowie na modernizację drogi, według poniższego zestawienia:

	Wydatki inwestycyjne, w tym:	2.262.388,62
§ 6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	244.425,39
§ 6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych realizowane ze środków unijnych	1.174.864,18
§ 6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych realizowane ze środków unijnych	843.099,05
§ 6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne	65.277,37
§ 6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	359.191,60

2.2.1. Wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

Realizację wydatków inwestycyjnych w 2011 roku przedstawia zestawienie stanowiące załącznik Nr 7 do niniejszego protokołu kontroli.

W 2011 roku wydatki Gminy Sorkwity na inwestycje i zakupy inwestycyjne wyniosły 2.327.665,99 zł, w tym:

- 2.262.388,62 zł wydano na realizację 12 inwestycji (w tym 5 realizowanych w 2010 r.), z czego w 5 przypadkach wykonawców inwestycji wyłoniono po przeprowadzeniu postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego stosując przepisy Prawa zamówień publicznych, natomiast w pozostałych przypadkach wartości zamówień nie przekraczały 14.000 euro, w związku z czym, zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 roku Nr 223, poz. 1655 ze zm. oraz Dz. U. z 2010 roku Nr 113, poz. 759 ze zm.), przy wyborze wykonawców nie stosowano przepisów ww. ustawy,
- 65.277,37 zł wydano na zakupy inwestycyjne.

W przypadkach, w których stosowano przepisy Prawa zamówień publicznych, inwestycje realizowane były z udziałem środków unijnych. W związku z tym, iż realizacja inwestycji z udziałem środków unijnych podlega szczegółowej kontroli ze strony Urzędu Marszałkowskiego oraz Urzędu Skarbowego, kontroli poddano inwestycję realizowaną w 2011 r. o najwyższej wartości oraz losowo wybrany zakup inwestycyjny, które realizowane były bez udziału środków unijnych.

2.2.1.1. Budowa świetlicy w Rybnie

W budżecie na 2011 rok na realizację ww. inwestycji zaplanowano kwotę 25.000,00 zł. Wydatki poniesione w 2011 roku na realizację ww. zadania inwestycyjnego według zapisów konta 080 wyniosły 23.591,81 zł i stanowiły wynagrodzenie wykonawcy dokumentacji projektowo – kosztorysowej na budowę świetlicy wiejskiej w miejscowości Rybno. Kontroli poddano prawidłowość udzielenia zamówienia oraz realizację umowy Nr 4/10 zawartej w dniu 27.09.2010 roku z Wykonawcą dokumentacji firmą: Zakład Projektowo – Budowlany „BE EM WU” – WRZESIEŃ.

Wykonawcę ww. zadania wybrano po przeprowadzeniu postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego bez stosowania przepisów Prawa zamówień publicznych – art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst. jednolity z 2010 r. Dz. U. 113, poz. 759 ze zm.) – zamówienie nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro.

W dniu 24.08.2010 roku na stronie internetowej BIP Gminy Sorkwity zamieszczono ogłoszenie o zamówieniu o wartości do 14.000 euro, w którym zamieszczono m.in. informacje o przedmiocie i zakresie zamówienia, termin wykonania zamówienia, warunki udziału w postępowaniu, dokumenty, kryteria oceny ofert (cena) oraz termin i miejsce ich złożenia. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie w dniu 26.08.2010 r. na okres 13 dni. Na podstawie zarządzenia Nr 48/2010 z dnia 6 września 2010 r. Wójt powołał sześciuosobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia o wartości do 14.000 euro. W dniu 06.09.2010 r. dokonano otwarcia ofert z czego sporządzono protokół, według którego do Urzędu wpłynęło 9 ofert. W dniu 22.09.2010 r. dokonano wyboru oferty z najniższą ceną, tj. firmy: Zakład Projektowo – Budowlany „BE EM WU” WRZESIĘN za cenę 23.400,00 zł (wynagrodzenie wykonawcy uległo zmianie na kwotę 23.591,81 zł w związku ze zmianą stawki podatku VAT – aneks Nr 2 do umowy) i sporządzono zawiadomienie o wyborze oferty, które zostało przesłane do wszystkich oferentów oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie. W dniu 27 września, z wybranym Wykonawcą zawarto umowę Nr 4/10 na wykonanie kompletnej dokumentacji projektowo – kosztorysowej na budowę świetlicy wiejskiej w miejscowości Rybno. Umowa została opatrzona kontrasygnatą Skarbnika.

Wyżej wymienionego zamówienia publicznego udzielono zgodnie z zarządzeniem Nr 58/2007 Wójta Gminy Sorkwity z dnia 31 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia zasad realizacji zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy prawa zamówień publicznych.

W dniu 09.03.2011 roku sporządzono protokół zdawczo odbiorczy, na podstawie którego Wykonawca przekazał a Zamawiający przyjął wykonaną dokumentację projektowo – kosztorysową wraz z uzyskanym pozwoleniem na budowę (Decyzja Starosty Mrągowskiego Nr 7/2011/Sor z dnia 4.03.2011 r.). Dokumentację wykonano terminowo. W dniu 16.05.2011 r. ww. Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 17 na kwotę 23.591,81 zł. Zapłaty dokonano zgodnie z umową, tj. w prawidłowej wysokości oraz terminowo.

2.2.1.2. Zakup pompy wodociągowej do hydroforni Szymanowo.

W budżecie na 2011 rok na realizację ww. zakupu inwestycyjnego zaplanowano kwotę 10.606,44 zł. Wydatki poniesione w 2011 roku na realizację zakupu wyniosły 10.606,44 zł. Wyżej wymienioną kwotę wydatkowano na zakup pompy wodociągowej GC.3.06.2.2110 15.OkW/380V – faktura VAT Nr OL/F/007766/11 z dnia 03.11.2011 r. Zapłaty faktury dokonano terminowo, w dniu 15.11.2011 r., tj. w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury (wyciąg bankowy Nr 240 za okres: 15.11.2011 r.). Zakupu pompy wodociągowej do hydroforni Szymanowo dokonano zgodnie z zaplanowanymi w budżecie wydatkami na ten cel.

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

W 2011 roku pozostałe wydatki majątkowe wyniosły kwotę 359.191,60 zł i stanowiły pomoc finansową udzieloną w formie dotacji celowej dla Powiatu Mrągowskiego na realizację wspólnego zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa ciągu komunikacyjnego Mrągowo – Zyndaki – Burszewo – granica powiatu”.

W budżecie na 2011 roku na ww. wydatek majątkowy zaplanowano w § 6300 kwotę 449.191,60 zł – uchwała Nr XII/80/2011 Rady Gminy Sorkwity z dnia 23 września 2011 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Sorkwity na 2011 rok. Zgodnie z art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w dniu 23 września 2011 r. Rada Gminy Sorkwity podjęła odrębną uchwałę Nr XII/78/2011 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Samorządowi Powiatu Mrągowskiemu w formie dotacji celowej.

W dniu 24 września 2011 r. pomiędzy Powiatem Mrągowskim a Gminą Sorkwity zawarto umowę o partnerstwie. Przedmiotem umowy było ustalenie warunków wspólnej realizacji zadania: „Przebudowa ciągu komunikacyjnego Mrągowo – Zyndaki – Burszewo – granica powiatu” odcinek drogi powiatowej Nr 1509N. Szacunkowy koszt realizacji zadania miał wynieść 2.000.000,00 zł. Termin realizacji zadania określono na koniec 2011 roku. Ponadto w umowie określono termin wykorzystania dotacji, termin i sposób rozliczenia dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej. Umowa spełniała wymagania określone w art. 250 ustawy o finansach publicznych. Umowa posiadała kontrasygnatę Skarbnika. W związku z zakończoną inwestycją, na podstawie § 3 ust. 4 umowy, w dniu

02.09.2011 r. do Urzędu Gminy wpłynął wniosek Zarządu Powiatu w Mrągowie o przekazanie na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Mrągowie dotacji celowej. Do ww. pisma znak: PZD 3041.01.2011 z dnia 31.08.2011 r. załączono kserokopie faktur oraz protokołu odbioru robót. Na podstawie ww. rozliczenia w 2011 r. Gmina przekazała Powiatowi dotację w wysokości 359.191,60 zł w dniach: 26.09.2011 r. – 169.191,60 zł, 04.11.2011 r. – 100.000,00 zł, 15.11.2011 r. – 90.000,00 zł.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

Zagadnienie dotyczące rozliczenia otrzymanych dotacji zostało poddane kontroli i opisane w pkt 1.1. ppkt B działu III niniejszego protokołu kontroli.

W 2011 roku Gmina Sorkwity przekazała łącznie 19.674,75 zł środków na realizację porozumień według poniższego zestawienia:

Lp.	Porozumienie				Środki przekazane na realizację porozumienia		klasyfikacja
	Podmiot	Zawarte dnia	cel	Kwota	Data	kwota	
1.	Gmina Miasto Mrągowo	09.02.2011 14.10.2011	Dotacja na wychowanków przedszkola w gminie Mrągowo	8.453,76 zł 5.635,84 zł	Wg porozumień	8.453,76 zł 5.635,84 zł	80104 § 2310
2.	Gmina Miasto Mrągowo	09.08.2010 04.08.2011	Nauka religii wyznania prawosławnego	998,33 zł 586,82 zł	23.05.2011 17.10.2011	998,33 zł 586,82 zł	80101 § 2310
	Start Kozłowo	26.05.2011	Wsparcie realizacji zadania publicznego: Organizacja zajęć i imprez mających na celu upowszechnienie wśród dzieci i młodzieży sportu i kultury fizycznej	4.000,00 zł	02.06.2011 28.06.2011	2.000,00 zł 2.000,00 zł	92605 § 2830
RAZEM				19.674,75			

Kontroli poddano dwa porozumienia o największej wartości, tj.: porozumienia zawarte z Gminą Miastem Mrągowo dotyczące zwrotu kosztów dotacji udzielonych przez Gminę Miasto Mrągowo na wychowanków uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „KUBUŚ” oraz Przedszkola Niepublicznego „NASZE POSIECHY”.

Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 09.02.2011 roku Gmina Sorkwity zobowiązała się do pokrycia kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Miasta

Mragowo dla przedszkola „KUBUŚ” na wychowanków będących mieszkańcami Gminy Sorkwity. Kwota dotacji udzielonej dla przedszkola wynosiła 8.453,76 zł. Kwotę 8.453,76 zł Gmina Sorkwity przekazała Gminie Miastu Mragowo w dniach:

- 23.05.2011 r. – 5.283,60 zł,
- 15.07.2011 r. – 1.056,72 zł,
- 29.08.2011 r. – 2.113,44 zł.

Ustalono, iż dotacja (zwrot kosztów dotacji udzielonej przedszkolu przez Gminę Miasto Mragowo) została przekazana po terminach określonych w § 3 ww. porozumienia, według którego raty dotacji w wysokości 1.056,72 zł każda, powinny zostać przekazane w terminach:

- I rata do dnia 11.02.2011 r.,
- pozostałe raty do dnia 25 każdego miesiąca.

Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 14.10.2011 roku Gmina Sorkwity zobowiązała się do pokrycia kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Miasta Mragowo dla przedszkola „KUBUŚ” oraz przedszkola „NASZE POCIECHY” na wychowanków będących mieszkańcami Gminy Sorkwity. Kwota dotacji udzielonej dla przedszkoli wynosiła 5.635,84 zł.

Według postanowień porozumienia Gmina Sorkwity zobowiązała się przekazać dotację w formie miesięcznych rat po 1.408,96 zł każda, w terminach określonych w § 3 porozumienia.

Przekazanie dotacji dla Gminy Miasta Mragowo następowało w terminach wykazanych w poniższym zestawieniu:

Miesiąc	Kwota	Umowny termin przekazania środków	Kwota przekazana	Data przekazania
za wrzesień 2011 r.	1.408,96 zł	14.10.2011 r.	1.408,96 zł	17.10.2011 r.
za październik 2011 r.	1.408,96 zł	25.10.2011 r.	1.408,96 zł	03.11.2011 r.
za listopad 2011 r.	1.408,96 zł	25.11.2011 r.	1.408,96 zł	24.11.2011 r.
za grudzień 2011 r.	1.408,96 zł	16.12.2011 r.	1.408,96 zł	06.12.2011 r.
RAZEM	5.635,84 zł		5.635,84 zł	

Jak wynika z powyższego zestawienia, dwie pierwsze raty dotacji (zwrot kosztów dotacji udzielonej przedszkolu przez Gminę Miasto Mrągowo) zostały przekazane po terminach określonych w § 3 ww. porozumienia.

Pismami znak: FB 3326.4.2012 oraz 3326.6.2012 z dnia 13.01.2011 r. Burmistrz Miasta Mrągowo poinformował Gminę Sorkwity o wykorzystaniu dotacji przekazanych przez Gminę w łącznej wysokości 14.089,60 zł, z czego:

- 11.271,68 zł na wychowanków uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „KUBUŚ” będących mieszkańcami Gminy Sorkwity,
- 2.817,92 zł na wychowanków uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „NASZE POCIECHY” będących mieszkańcami Gminy Sorkwity.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za trzeci kwartał oraz sald kont 133 i 134 na dzień 30.09.2011 r. dług publiczny Gminy Sorkwity wynosił 8.362.390,77 zł i składał się z następujących tytułów:

- kredyty i pożyczki – 7.182.249,28 zł,
 - krótkoterminowe – 232.249,28 zł,
 - długoterminowe – 6.950.000,00 zł,
- zobowiązania wymagalne – 1.180.141,49 zł, w tym:
 - z tytułu dostaw towarów i usług – 567.023,75 zł,
 - pozostałe – 613.117,74 zł.

Szczegółowe zestawienie zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz ich spłatę, według stanu na dzień 30.09.2011 r. przedstawia poniższa tabela:

Bank udzielający kredytu	1) uchwała Rady dotycząca kredytu 2) umowa kredytowa	Rok otrzymania kredytu kwota, ilość rat, na okres	Cel kredytu	Kwota do spłaty w 2011 roku	Spłacono do 30.09.2011 r.	Pozostało do spłaty	Odsetki od nieterminowych wpłat	Uchwały RIO dotyczące opinii do zaciągniętych kredytów
KREDYTY								
BOŚ S.A. Olsztyn	1) Nr XXXIV/214/2006 z dnia 8.06.2006r. 2) Nr 53/2006/O/OL dnia 01.09.2006r.	2006r. 549.000,00 zł 20 rat 2007 - 2009	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek	125 000,00	100 000,00	125 000,00	0	Nr 613/2006 z dn.03.07.2006r.
Bank Polskiej Spółdzielczości w Kętrzynie	1) Nr VIII/31/2007 z dnia 27.04.2007r. oraz uchwała zmieniająca X/37/2007 z dnia 15.06.2007r. 2) 01/2007 dnia 21.08.2007r.	2007r. 1.047.740,00 zł 18 rat 2007 - 2012	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz na sfinansowanie planowanego deficytu Gminy Sorkwity w 2007r.	430 000,00	180 000,00	65 000,00	0	Nr 405/2007 z dn.05.06.2007r.
Bank Spółdzielczy w Mikołajkach	1) Nr XIX/97/2008 z dnia 04.07.2008r. 2) 2165293/05/OB./08 dnia 14.10.2008r.	2008r. 1.062.380,00 zł 14 rat 2008 - 2013	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz na sfinansowanie planowanego deficytu Gminy Sorkwity w 2008r.	120 000,00	90 000,00	850 000,00	0	Nr 419/2008 z dn.30.07.2008r.
Bank Gospodarstwa Krajowego Oddz.w Olsztynie	1) Nr XXIX/151/2009 z dnia 08.06.2009r. 2) Nr 01/2009 (31/21/09/2583/7/209) z dnia 14.09.2009r.	2009r. 2.262.380,00 zł 30 rat 2009 - 2016	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz na sfinansowanie planowanego deficytu Gminy Sorkwity w 2009r.	50 000,00	35 000,00	2 175 000,00	0	Nr RIO.VIII-0120-204/09 z dn.07.07.2009r.
BOŚ S.A.Olsztyn	1) Zarządzenie Wójta Gminy Nr 26/2010 z dnia 07.05.2010r. 2) Nr 1690/06/2010/1072/F/OBR z dnia 29.06.2010r.	2010r. 1.800.000,00 zł 26 rat 2010 - 2017	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz na sfinansowanie planowanego deficytu Gminy Sorkwity w 2010r.	50 000,00	20 000,00	1 780 000,00	0	Nr RIO.VIII-0120-247/10 z dn.09.06.2010r.
Bank Spółdzielczy w Mikołajkach	1) Zarządzenie Wójta Gminy Nr 03/2011 z dnia 27.01.2011r. 2) Nr 2165293/01/OB./11 z dnia 21.03.2010r.	2011r. 1.570.000,00 na dzień 30.09.2011r.- 1.370.000,00 30 rat 2011 - 2019	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz na sfinansowanie planowanego deficytu Gminy Sorkwity w 2011r.	0	0	1 370 000,00	0	Nr RIO.VIII-0120-127/11 z dn.03.03.2011r.
Bank Spółdzielczy w Mikołajkach	1) Zarządzenie Wójta Gminy Nr 1/2011 z dnia 03.01.2011r. 2) Nr 2165293/01/RB/11	2011r. 300.000,00	Pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu j.s.t			232 249,28	0	

POŻYCZKI

Bank Gospodarstwa Krajowego Oddz. w Olsztynie	1) Zarządzenie Wójta Gminy Nr 04/2011 z dnia 28.01.2011r.	2011 1.051.916,00	Wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na zadanie Pt. "Budowa kanalizacji sanitarnej w mśc. Kozłowo i Rozogi" w 2011r.	1.051.916,00	1051.915,18	0	0	Nr RIO.VIII-0120-128/11 z dn.03.03.2011r.
RAZEM				1.826.916,00	1.476.915,18	7.182.249,28		

Kwota odsetek od kredytów i pożyczek przypadająca do zapłaty w 2011 roku – 371.807,89 zł.

Do dnia 30.09.2011 r. zapłacono – 253.833,29 zł

Według stanu na dzień 30.09.2011 roku jednostka kontrolowana posiadała 7 zaciągniętych kredytów oraz 1 pożyczkę, w tym w 2011 roku zaciągnięto dwa kredyty, w tym kredyt w wysokości 1.370.000,00 zł i kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 232.249,28 zł oraz jedną pożyczkę zaciągniętą w wysokości 1.051.915,18 zł. Plan przychodów na 2011 rok, przewidywał zaciągnięcie kredytów oraz pożyczek na łączną kwotę 2.621.916,00 zł. Zaciągnięcie kredytów i pożyczek następowało na podstawie, wykazanych w ww. zestawieniu, uchwał Rady Gminy Sorkwity. Na wnioski Wójta Gminy w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał pozytywne opinie podejmując uchwały wymienione w ww. zestawieniu.

Zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) łączna kwota przypadających do spłaty w 2011 roku rat kredytów i pożyczek w wysokości 1.826.916,00 zł (plan rozchodów) wraz z należnymi odsetkami w wysokości 371.807,89 zł nie przekroczyła 15 % planowanych na 2010 rok dochodów j.s.t. (14.362.335,96 zł).

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2010 roku rat kredytów i pożyczek została zaplanowana w rozchodach w wysokości 1.826.916,00 zł. Wykonanie do dnia 30.09.2011 r. wyniosło 1.476.915,18 zł.

Na dzień 30.09.2011 r. przychody Gminy według sprawozdania Rb-NDS za trzeci kwartał 2011 roku oraz sald kont 133 i 134 wyniosły 2.654.164,46 zł i stanowiły w całości zaciągnięte w 2011 r. kredyty i pożyczki.

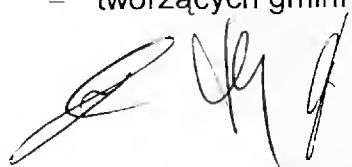
Rozchody według ww. źródeł wynosiły 1.476.915,18 zł i stanowiły w całości spłatę, zaciągniętych w roku 2011 oraz w latach wcześniejszych kredytów i pożyczek.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Kontrola danych zawartych w zestawieniu zbiorczym sporządzonym przez Starostwo Powiatowe w Mrągowie według stanu na dzień 01.01.2011 r. wykazała, że Gmina Sorkwity posiadała 318 ha gruntów, w tym:

- tworzących gminny zasób nieruchomości – 305 ha,



- przekazanych w trwały zarząd gminnym jednostkom organizacyjnym – 9 ha,
- przekazanych w użytkowanie wieczyste – 4 ha, w tym osobom fizycznym – 4 ha.

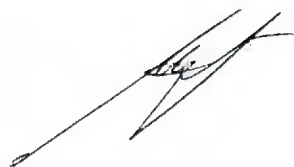
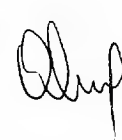
Kontrola danych zawartych w sprawozdaniu SG-01 Statystyka gminy za rok 2010 Samorząd/Transport wykazała, że Gmina Sorkwity wg stanu na dzień 01.01.2011 r. posiadała 315,2 ha gruntów, w tym:

- tworzących gminny zasób nieruchomości – 287,2 ha,
- przekazanych w trwały zarząd gminnym jednostkom organizacyjnym – 18,7 ha,
- przekazanych w użytkowanie wieczyste – 5,3 ha, w tym osobom fizycznym – 3,4 ha.

Wyjaśnienie Kierownika Referatu Rolnictwa, Budownictwa i Gospodarki Gruntami w Urzędzie Gminy Sorkwity w sprawie różnicy w powierzchniach gruntów tworzących gminny zasób nieruchomości i gruntów przekazanych w trwały zarząd wykazanych przez Urząd Gminy w Sorkwicach i Starostwo Powiatowe w Mrągowie stanowi załącznik Nr 8 do protokołu kontroli.

W toku kontroli ustalono, że:

- a) w sprawozdaniu SG-01 Statystyka gminy za rok 2010 Samorząd/Transport do zasobu nieruchomości nie ujęto gruntów Gminy Sorkwity oddanych w dzierżawę, co stanowiło naruszenie art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.) mówiącego, że do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości, które stanowią przedmiot własności gminy i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy,
- b) Wójt Gminy Sorkwity oddał w użyczenie nieruchomości wchodzące w skład zasobu nieruchomości Gminy Sorkwity. W toku kontroli ustalono, że użyczenie nieruchomości nastąpiło na podstawie umów użyczenia zawartych z samorządowymi jednostkami organizacyjnymi Gminy Sorkwity, tj. Gminnym Ośrodkiem Kultury w Sorkwicach (umowa z dnia 02.01.2010 r. zawarta do dnia 31.01.2013 r.) i Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Warpunach

(umowa z dnia 02 stycznia 1997 r.). Wydanie przedmiotów umowy nastąpiło w oparciu o protokoły zdawczo-odbiorcze.

Powyższe było niezgodne z przepisem art. 43 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami stanowiącego, że nieruchomości stanowiące przedmiot własności lub przedmiot użytkowania wieczystego jednostki samorządu terytorialnego oddaje się w trwały zarząd odpowiedniej samorządowej jednostce organizacyjnej, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

W trakcie kontroli stwierdzono przekazanie przez Wójta Gminy Sorkwity nieruchomości w trwały zarząd dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Warpunach i dla Gminnego Ośrodka Kultury w Sorkwicach na podstawie decyzji:

- Nr 1-11/2012 z dnia 02.01.2012 r.,
- Nr 13-23/2012 z dnia 02.01.2012 r.,
- Nr 24-34/2012 z dnia 31.01.2012 r.

1.2. W Urzędzie Gminy Sorkwity prowadzi się ewidencję zasobu nieruchomości Gminy Sorkwity. W toku kontroli ustalono, że wymieniona ewidencja nie spełniała wszystkich wymogów dotyczących ewidencjonowania nieruchomości zasobu gminy, tj. nie zawierała informacji o:

- przeznaczeniu nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy,
- dacie ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gminy oddanych w użytkowanie wieczyste lub dacie ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości gminy,
- zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości,
- toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisu art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.).

Ponadto kontrolującemu ustalił, że nie został opracowany na okres 3 lat plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Sorkwity, co stanowiło naruszenie przepisu art. 23 ust. 1 pkt 3 i ust. 1d ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

1.3. W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Rady Gminy Sorkwity Nr XV/70/08 z dnia 01 lutego 2008 r. w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Sorkwity. Zgodnie z zapisem § 6 ust. 4 wymienionej uchwały zgody Rady Gminy Sorkwity, wyrażonej odrębną uchwałą wymaga:

- a) zbycie nieruchomości w drodze darowizny,
- b) zbycie na rzecz Skarbu Państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego,
- c) zbycie nieruchomości w drodze zamiany,
- d) zbycie nieruchomości lub jej część o powierzchni powyżej 500 m², niezbędnej do poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tą nieruchomość lub jej część nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości.

1.4. Kontrolujący ustalił, że za rok 2011 Gmina Sorkwity nie posiadała wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 ze zm.) mówiącego m. in., że:

- rada gminy uchwała wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy,
- wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat.

W trakcie kontroli stwierdzono, że „Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy na lata 2012 – 2017” został przyjęty uchwałą Rady Gminy Sorkwity Nr XIV/98/2011 z dnia 23 listopada 2011 r.

1.5. Struktura dochodów z mienia gminy za 2011 rok przedstawiała się następująco:

	Dochody wg poszczególnych tytułów	Wykonanie	Struktura dochodów własnych %	Struktura dochodów budżetu %
1.	Dochody budżetu ogółem	13738642,49	X	X
	<i>w tym</i>			
2.	Dochody własne	3922962,62	X	X

	w tym			
3.	Dochody z mienia	731150,28	18,6	5,3
a.	- wieczyste użytkowanie	2525,50	0,6	0,02
b.	- najem i dzierżawa	28355,64	0,7	0,2
c.	- przekształcenie prawa wiecz. użytk. w prawo własności	21520,86	0,5	0,2
d.	- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	420663,28	10,7	3,1

Kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia procedur sprzedaży wybranych składników majątku za rok 2011. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

1.5.1. Sprzedaż nieruchomości.

1.5.1.1. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze bezprzetargowej za rok 2011 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Opis i przeznaczenie nieruchomości	Powierzchnia w m ²	Wartość wg wyceny	Cena ustalona w drodze bezprzet.	Bonifikata (zł)	Cena z aktu notarialnego	Dochód 2011 r.	Rozłożenie na raty		
								Kwota	Okres	
1.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w obrębie Jelmuń – działka rolna o nr ew. 72.	300	5.170	6.000	-	6.000	6.000	-	-	-
2.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w obrębie Maradki – droga rolna o nr ew. 87/2 i 87/4.	1525	6.572	6.572	-	6.572	6.572	-	-	-
3.	Wykup gruntu z użytkownika wieczystego przez użytkownika wieczystego działka nr 40/1 obręb Sorkwity.	1259	15.427	18.975,21	-	18.975,21	18.975,21	-	-	-
Razem:		X	27.169	31.547,21	-	31.547,21	31.547,21	-	X	-

Kontroli podano prawidłowość sprzedaży nieruchomości o najniższej wartości wg wyceny (pkt 1 tabeli). Doboru próby dokonano w sposób celowy. W toku kontroli ustalono, co następuje:

- 1) w rejestrze kancelaryjnym odnotowano wpływ wniosku o sprzedaż wymienionej nieruchomości, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do 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.),

- 2) nieruchomość została przeznaczona do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Sorkwity Nr 61/2011 z dnia 25 lipca 2011 r. Powyższe było zgodne z zapisem § 6 ust. 4 uchwały Rady Gminy Sorkwity Nr XV/70/08 z dnia 01 lutego 2008 r. w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Sorkwity,
- 3) wartości przeznaczonej do sprzedaży nieruchomości została ustalona na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.),
- 4) operaty szacunkowe były aktualne, zgodnie z przepisem art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 5) wymieniona nieruchomość została ujęta w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, które zostały wywieszone w siedzibie Urzędu Gminy w Sorkwicach jak również na tablicach informacyjnych w sołectwie Jełmuń. Kontrolujący ustalił, że informacja o wywieszeniu wykazu została podana do publicznej wiadomości zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 6) wykaz nieruchomości zawierał informacje zawarte w art. 35 ust. 2 cytowanej ustawy,
- 7) nieruchomości zostały przeznaczone do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy,
- 8) cena nieruchomości została ustalona zgodnie z przepisami art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 9) z nabywcami nieruchomości sporządzono protokół rokowań, zgodnie z przepisem art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 10) umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego, zgodnie z przepisem art. 27 cytowanej ustawy. Cena nieruchomości została zapłacona zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokole rokowań.

1.5.1.2. Sprzedaż w drodze przetargu.

Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze przetargu za rok 2011 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Opis i przeznaczenie nieruchomości	Powierzchnia w m ²	Wartość wg wyceny (zł)	Tryb sprzedaży/rokowania (zł)	Cena z aktu notarialnego (zł)	Dochód 2011 r. (zł)	Rozłożenie na raty (rokowania)	
							Kwota	Okres na jaki dokonano rozłożenia na raty
1.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w obrębie Zyndaki –działka budowlana o nr ew. 224/1	4420	66.560	Tryb przetargowy	49.692	49.692	-	-
2.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w obrębie Zyndaki –działka budowlana o nr ew. 224/2	4271	64.320	Tryb przetargowy	49.692	49.692	-	-
3.	Nieruchomość lokalowa o pow. użytkowej 87,23 m ² położona w budynku w obrębie Sorkwity z udziałem 11069/41359 w działce ew. nr 16	3100 w tym udz. 829	132.000	Tryb przetargowy	99.990 zł	99.990	-	-
4.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w obrębie Maradki –działka rolna o nr ew. 161/11	334	1.810	Tryb przetargowy	16.160 zł	16.160	-	-
5.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w obrębie Maradki –działka rolna o nr ew. 161/8	353	1.910	Tryb przetargowy	16.160 zł	16.160	-	-
6.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w obrębie Maradki –działka rolna o nr ew. 161/10	352	1.910	Tryb przetargowy	15.150	15.150	-	-
7.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w obrębie Maradki –działka rolna o nr ew. 161/7	396	2.150	Tryb przetargowy	15.150	15.150	-	-
8.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w obrębie Stary Gieląd – działka rolna o nr ew. 82/11	800	39.460	Tryb przetargowy	45.450	45.450	-	-
9.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w obrębie Szymanowo – działka rolna o nr ew. 64	500	4.670	Tryb przetargowy	7.070	7.070	-	-
10.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w obrębie Jelmuń –działka rolna o nr ew. 30,31 i 32 oraz udział 1/3 w działce 28/7	1229	43.983	Tryb przetargowy	50.000	50.000	-	-
11.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w obrębie Jelmuń –działka rolna o nr ew. 28/5,28/8 i 29 oraz udział 1/3 w działce 28/7	1164	41.173	Tryb Przetargowy	46.000	46.000	-	-
Razem:		X	399.946	X	410.514	410.514	x	X

Kontroli podano prawidłowość sprzedaży nieruchomości wymienionej w pkt 10 ww. tabeli. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- 1) zarządzeniem Nr 58/2011 z dnia 20 lipca 2011 r. Wójt Gminy Sorkwity przeznaczył do sprzedaży, w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, nieruchomość gruntową niezabudowaną, położoną w obrębie miejscowości Jełmuń, oznaczoną w ewidencji gruntów numerami działek 30, 31, 32 o łącznej powierzchni 1000 m² oraz udział 1/3 w działce nr 28/7 o powierzchni 687 m²,
- 2) wartość nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały ustalone na podstawie operatów szacunkowych, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.),
- 3) operaty szacunkowe były aktualne, zgodnie z przepisem art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 4) wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierający ww. nieruchomości został podany do publicznej wiadomości przez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie Urzędu oraz na tablicach informacyjnych w sołectwie Jełmuń (20.07.–10.08.2011 r.). Informacje o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały podane do publicznej wiadomości zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 5) wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierał informacje zawarte w art. 35 ust. 2 wymienionej ustawy,
- 6) ogłoszenie o przetargu:
 - zostało podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie na tablicy informacyjnej Urzędu i na tablicach informacyjnych w sołectwie Jełmuń w dniach 10.08.-12.09.2011 r. tj. przed upływem terminu, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z ww. wytycznymi ogłoszenie o przetargu winno być podane do publicznej wiadomości nie wcześniej niż od dnia 31.08.2011 r.,

- zostało podane do publicznej wiadomości zgodnie z § 6 ust. 1 i 4 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.),
 - nie zawierało informacji o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem są nieruchomości, co stanowiło naruszenie § 13 pkt 2 i 3 ww. rozporządzenia,
- 7) w ogłoszeniu o przetargu ustalono wadium zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 wymienionego rozporządzenia. Termin wpłaty wadium określono najpóźniej na 3 dni przed terminem przetargu, zgodnie z przepisem § 4 ust. 6 wymienionego rozporządzenia,
- 8) czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy Sorkwity zarządzeniem Nr 80/2011 z dnia 12 września 2011 r.,
- 9) dnia 12 września 2011 r. z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół. Protokół zawierał informacje określone przepisem § 10 ust. ww. rozporządzenia. Na podstawie historii rachunku wskazanego w ogłoszeniu do wpłaty wadium stwierdzono jedną wpłatę wadium na rachunek Urzędu w terminie i wysokości określonej w ogłoszeniu o przetargu,
- 10) osoba ustalona jako nabywca nieruchomości została zawiadomiona o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z przepisem art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami mówiącego, że organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, a wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia,
- 11) umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego REPERTORIUM A NR 6671/2011 z dnia 03.10.2010 r. – zgodnie z przepisem art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 12) na podstawie wyciągu bankowego WB nr 206 z dnia 30.09.2011 r. ustalono, że zapłata ceny nabycia nieruchomości nastąpiła nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, tj. zgodnie z przepisem art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cena nieruchomości została

zapłacona w kwocie ustalonej w przetargu, zgodnie z przepisem art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji zasobu nieruchomości Gminy Sorkwity kontrolujący ustalił, że Gmina Sorkwity nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa za rok 2011.

V. ROZLICZENIA J.S.T. Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W okresie kontrolowanym w Gminie Sorkwity funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- 1) Urząd Gminy Sorkwity,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sorkwicach
- 3) Zakład Obsługi Szkół w Sorkwicach,
- 4) Publiczne Gimnazjum w Sorkwicach,
- 5) Szkoła Podstawowa w Sorkwicach,
- 6) Zespół Szkół w skład którego wchodzi: Szkoła Podstawowa w Warpunach z siedzibą w Zyndakach, Publiczne Gimnazjum w Warpunach z siedzibą w Zyndakach,
- 7) Szkoła Podstawowa w Kozłowie,
- 8) Szkoła Podstawowa w Choszczewie.

Obsługę finansowo – księgową wszystkich jednostek oświatowych (szkół podstawowych, gimnazjum i zespołu szkół) prowadził Zakład Obsługi Szkół w Sorkwicach, obsługę finansowo – księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzono w samej jednostce.

1.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych ewidencjonowano w księgach rachunkowych budżetu Gminy na koncie 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Na dzień 30.09.2011 r. konto 222 (syntetycznie) wykazywało następujące obroty i saldo:

BO	Wn	81,13 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	9.807.867,41 zł
	Ma	9.808.384,78 zł
Saldo	Wn	24,41 zł
	Ma	460,65 zł

Ewidencję analityczną do ww. konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Na podstawie n/w wydruków komputerowych pn.:

- „Zestawienie obrotów i sald – roboczy; Data od 2011-01-01 do 2011-09-30 (...) Konto od: 0 do: 99999 (organ)”,
- „Zestawienie obrotów i sald – roboczy; Data od 2011-01-01 do 2011-09-30 (...) Konto od: 222 do: 222 (organ)” ustalono:

1.1.1. Jednostka budżetowa – Urząd Gminy Sorkwity zrealizowała dochody budżetowe na łączną kwotę 10.425.506,04 zł, z czego 9.761.236,75 zł oznaczało kwotę dochodów budżetowych zaewidencjonowanych na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, zaś 664.269,29 zł oznaczało m. in. kwotę dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe oraz dotacje i subwencje zaewidencjonowane na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu”. Ww. łączna kwota zrealizowanych dochodów była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym Urzędu za okres od początku roku do dnia 30 września 2011 r.

1.1.2. Zakład Obsługi Szkół w Sorkwicach zrealizował dochody budżetowe na kwotę 31.335,26 zł. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej, sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych poszczególnych jednostek oświatowych i ZOS oraz sporządzonego przez ZOS dodatkowego sprawozdania Rb-27S, w którym wykazano dochody wszystkich jednostek oświatowych i ZOS (łącznie) ustalono, że ze zrealizowanych dochodów rozliczono się sprawozdaniami wykazując w nich dochody wykonane w ww. wysokości.

1.1.3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sorkwicach zrealizował dochody budżetowe na kwotę 15.295,40 zł. Powyższa kwota była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym GOPS za okres od początku roku do dnia 30 września 2011 r.

1.2. Z budżetu Gminy Sorkwity przekazywano środki na wydatki jednostek budżetowych, które ewidencjonowano w księgach rachunkowych budżetu Gminy na koncie 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Na dzień 30.09.2011 r. roku konto 223 (syntetycznie) wykazywało następujące obroty i saldo:

BO	Wn	16,30 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	11.350.698,58 zł
	Ma	11.285.302,83 zł
Saldo	Wn	65.412,05 zł
	Ma	0,00 zł

Ewidencję analityczną do ww. konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald – roboczy; Data od 2011-01-01 do 2011-09-30 (...) Konto od: 223 do: 223” ustalono:

1.2.1. Jednostka budżetowa – Urząd Gminy Sorkwity zrealizowała wydatki budżetowe na kwotę 5.543.120,78 zł. Powyższa kwota była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S jednostkowym Urzędu za okres od początku roku do dnia 30 września 2011 r.

1.2.2. Zakład Obsługi Szkół w Sorkwicach zrealizował wydatki budżetowe na kwotę 3.278.660,69 zł. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej, sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych poszczególnych jednostek oświatowych i ZOS oraz sporządzonego przez ZOS dodatkowego sprawozdania Rb-28S, w którym wykazano wydatki wszystkich jednostek oświatowych i ZOS (łącznie) ustalono, że z przekazanych środków rozliczono się sprawozdaniami wykazując w nich wydatki wykonane w ww. wysokości.

1.2.3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sorkwicach zrealizował wydatki budżetowe na kwotę 2.463.521,36 zł. Powyższa kwota była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S jednostkowym GOPS za okres od początku roku do dnia 30 września 2011 r.

2. Samorządowe zakłady budżetowe.

W 2011 r. w Gminie Rozogi funkcjonował jeden samorządowy zakład budżetowy, tj. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Warpunach.

Uchwałą Nr III/13/2010 Rady Gminy Sorkwity z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sorkwity na 2011 r. przyjęto m.in. plan przychodów i wydatków samorządowego zakładu budżetowego (załącznik Nr 10 do ww. uchwały).

Plan przychodów i wydatków ww. zakładu na 2011 r. nie przewidywał wpłat do budżetu. Różnica między sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku, a sumą planowanych wydatków, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na koniec roku – zgodnie z ww. uchwałą wynosiła (-) 90.000 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S Gminy Sorkwity za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 r. oraz zapisów ewidencji księgowej Urzędu ustalono, że do końca II kwartału 2011 r. przekazano z budżetu Gminy dla ZGKiM w Warpunach dotację przedmiotową w kwocie 117.953,09 zł.

Powyższa kwota była zgodna z kwotą dotacji otrzymanej wykazanej przez ZGKiM w sprawozdaniu Rb-30S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 r.

Według sprawozdania Rb-30S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 roku, stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego ZGKiM w Warpunach wyniósł (-) 278.358,43 zł.

Ustalenia końcowe

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- Nr 1 Protokół kontroli kasy
- Nr 2 Wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Sorkwity
- Nr 3 Wykaz rachunków bankowym z saldami
- Nr 4 Zestawienie należności i zobowiązań konta 201
- Nr 5 Kserokopie sprawozdań Rb-Z i Rb-N
- Nr 6 Kserokopie dokumentów za miesiące, w których nastąpiło przekroczenie terminu płatności składek ZUS: deklaracji DRA, wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie ww. wydatków, oraz wyciągów bankowych na wymagalny dzień zapłaty potwierdzających brak środków na rachunku

bankowym Urzędu oraz wyjaśnienie Pani Skarbnik

Nr 7 Zestawienie dotyczące realizacji wydatków inwestycyjnych w 2011 roku

Nr 8 Wyjaśnienie Kierownika Referatu Rolnictwa, Budownictwa i Gospodarki
Gruntami w sprawie różnicy w powierzchniach gruntów tworzących gminny
zasób nieruchomości i gruntów przekazanych w trwały zarząd wykazanych
przez Urząd Gminy w Sorkwytach i Starostwo Powiatowe w Mrągowie

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po przeczytaniu
podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Wójtowi Gminy Sorkwity.

Kierownika jednostki kontrolowanej powiadomiono o prawie odmowy podpisania
protokołu oraz obowiązku złożenia do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie
w ciągu 3 dni od daty otrzymania protokołu pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej
odmowy.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2012.

Sorkwity, dnia 24.02.2012 roku

Jarosław Cieśliński

Inspektor kontroli

Józef Maciejewski

Wójt Gminy Sorkwity

Michał Trusewicz

Inspektor kontroli

Anna Łuciuk

Skarbnik Gminy Sorkwity

Monika Malinowska

Inspektor kontroli

PROTOKÓŁ KONTROLI KASY

przeprowadzonej w kasie Urzędu Gminy Sorkwity, w dniu 25 stycznia 2012 r. od godz. 9⁰⁰ do 9³⁰ przez inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Monikę Malinowską, działającą na podstawie upoważnienia Nr 27/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 12.01.2012 roku.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- 1) Pani Bogumiły Rapackiej - kasjera,
- 2) Pani Anny Łuciuk – Skarbnika Gminy Sorkwity.

1. Stan gotówki w kasie:

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

Rzeczywisty stan gotówki w kasie wyniósł 2.574,71 zł.

Stan gotówki według raportów kasowych:

L.p.	Raport kasowy - numer, oznaczenie, za okres	Stan ewidencyjny gotówki wg raportu kasowego
1.	Nr 3/01/2012 „Dochody – Wydatki” rozpoczęty w dn. 23.01.2012 r.	2.211,71 zł
2.	Nr 3/02/2012 „Podatki” rozpoczęty w dn. 24.01.2012 r.	363,00 zł
3.	Nr 1/04/2012 „ZFŚS” rozpoczęty w dn. 16.01.2012 r.	0,00 zł
		Łącznie: 2.574,71 zł

Stosownie do postanowień zawartych w § 6 pkt 10 obowiązującej w Urzędzie Gminy Sorkwity instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 36/2011 Wójta Gminy Sorkwity z dnia 1 czerwca 2011 r. w sprawie zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Sorkwity, raporty kasowe sporządza się dekadowo (za okres 10 dni), za wyjątkiem raportów z ZFŚS oraz GFOŚ, które mogą być sporządzane raz na miesiąc. Na koniec każdego miesiąca musi być sporządzony raport kasowy. W związku z powyższym, ww. raporty zostaną zakończone na dzień 31.01.2012 r.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie Urzędu Gminy Sorkwity ze stanem ewidencyjnym.

2. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie Urzędu:

- a) чеки Banki Spółdzielczego Mikołajki: od nr 1007849793 do nr 1007849797 – 5 szt.
- b) kwitariusze przychodowe k-103:
 - seria WA od nr 9055601 do nr 9055700 – 1 bloczek (wykorzystano do nr 9055639),
 - seria WA od nr 9055201 do nr 9055300 – 1 bloczek (wykorzystano do nr

9055296).

Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z prowadzoną ewidencją.

3. Inne walory:

a) weksle in blanco:

- 1 szt. x 50 zł,

- 2 szt. x 20 zł,

- 1 szt. x 1 zł.

Razem: 91 zł.

Stan ww. walorów był zgodny z prowadzoną w kasie ewidencją.

4. Pogotowie kasowe (stały zapas gotówki w kasie w kwocie 5.000 zł) – ustalono w instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 36/2011 Wójta Gminy Sorkwity z dnia 1 czerwca 2011 r. w sprawie zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Sorkwity.

5. Ostatnia inwentaryzacja gotówki i druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona w dniu 30.12.2011 r. i udokumentowana arkuszem spisu z natury nr 1/2011. Różnic nie stwierdzono.

6. Pani Bogumiła Rapacka złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej w dniu 20.04.2009 r. Osoby zastępujące kasjera, tj. p. Urszula Bąk i p. Dorota Makulec oświadczenia o odpowiedzialności materialnej złożyły odpowiednio w dniach: 28.08.2006 r. i 04.08.2009 r.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Sorkwity, dnia 25 stycznia 2012 r.

inspektor kontroli

Monika Malinowska

kasjer

Bogumiła Rapacka

Skarbnik Gminy Sorkwity

Anna Łuciuk