

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Ełku przeprowadzonej przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie. Kontrolę przeprowadził zespół inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w składzie:

- inspektor kontroli Agnieszka Trocka, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 71/2022 z dnia 21 kwietnia 2022 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, w okresie od 25 kwietnia do dnia 2 czerwca 2022 r.,
- inspektor kontroli Małgorzata Maciulewska, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 72/2022 z dnia 21 kwietnia 2022 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, w okresie od 25 kwietnia do dnia 2 czerwca 2022 r.,
- inspektor kontroli Dariusz Popławski, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 73/2022 z dnia 21 kwietnia 2022 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, w okresie od 25 kwietnia do dnia 2 czerwca 2022 r., z przerwą w dniu 25 kwietnia 2022 r. oraz 27 maja 2022 r.

Kontrolą objęto rok 2021 oraz w razie konieczności okres wcześniejszy lub późniejszy według następujących zagadnień:

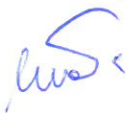
- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość.
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
- IV. Gospodarka mieniem.
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

1.1. W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Prezydenta Miasta Ełku – Pan Tomasz Mariusz Andrukiewicz, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 października 2018 r. Ślubowanie złożył na I sesji Rady Miasta



Elku w dniu 23 listopada 2018 r.,

- Zastępcy Prezydenta Miasta Elku – Pan Artur Tadeusz Urbański – powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 12/06 Prezydenta Miasta Elku z dnia 18 grudnia 2006,
- Zastępcy Prezydenta Miasta Elku – Pan Mirosław Wiktor Hołubowicz – powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 15.2018 Prezydenta Miasta Elku z dnia 17 grudnia 2018 r.
- Sekretarza Miasta Elku – Pan Marcin Radziłowicz, na podstawie umowy o pracę na czas nieoznaczony pismem znak: OR.1111/2/09 z dnia 2 stycznia 2009 r.,
- Skarbnika Miasta Elku – Pan Jarosław Wróbel, powołany na stanowisko uchwałą Nr XV/117/91 Rady Miejskiej w Elku z dnia 30 lipca 1991 r.

1.2. Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

Prezydent Miasta Elku – Pan Tomasz Andrukiewicz,

Sekretarz Miasta Elku – Pan Marcin Radziłowicz,

Skarbnik Miasta Elku – Pan Jarosław Wróbel, oraz inni pracownicy Urzędu Miasta Elku w powierzonym im zakresie.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

2.1. W okresie objętym kontrolą Miasto Elk funkcjonowało w oparciu o Statut przyjęty uchwałą Nr XIX.195.16 Rady Miasta Elku z dnia 25 maja 2016 r. (Dz. Urz. Woj. War – Maz. z 2016 r. poz. 2516 z dnia 17 czerwca 2016 r.), zmieniony uchwałą Nr XLIX.474.18 Rady Miasta Elku z dnia 28 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany Statutu Miasta Elku z dnia 17 czerwca 2016 r. (Dz. Urz. Woj. War – Maz. z 2018 r. poz. 3928). W rozstrzygnięciu nadzorczym znak: PN.4131.186.2016 z dnia 14 czerwca 2016 r. Wojewoda Warmińsko – Mazurski, na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) stwierdził nieważność zapisów Statutu Miasta Elku: § 19 ust. 3, § 25 ust. 6 oraz § 35 ust. 2 – w związku z niezgodnością z zapisami art. 20 ust. 4, art. 20 ust. 1a ustawy o samorządzie gminnym.

2.2. Urząd Miasta Elku działał na podstawie Regulaminu Organizacyjnego ustalonego zarządzeniem Nr 537.2020 Prezydenta Miasta Elku z dnia 1 lipca 2020 r., zmienionego późniejszymi zarządzeniami Prezydenta Miasta Elku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Elku. Zmian Regulaminu dokonano zarządzeniami: Nr 579.2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r., Nr 674.2020 z dnia 23 grudnia 2020 r., Nr 826.2021 z dnia 1 czerwca 2021 r., Nr 895.2021 z dnia 9 sierpnia 2021 r., Nr 917.2021 z dnia 1 września 2021 r., Nr 925.2021 z dnia 17 września 2021 r. i Nr 1026.2021 z dnia 29 grudnia 2021 r.

2.2.1. Wybrane przepisy wewnętrzne regulujące zasady (politykę) rachunkowości Urzędu Miasta Elku zostały omówione w dziale II Księgowość i sprawozdawczość niniejszego protokołu kontroli. Przepisy wewnętrzne regulujące pozostałe zagadnienia objęte kontrolą zostały omówione w poszczególnych działach wynikających z tematyki kontroli.

2.2.2. Obsługę administracyjną i finansowo – księgową jednostki organizacyjne Miasta Elku

prowadziły we własnym zakresie, tym samym Rada Miasta Ełku, nie była zobowiązana do podjęcia uchwały określającej w szczególności: jednostki obsługujące, jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi, tj. wymagań określonych w art. 10a, art. 10c i art. 10d ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm., od 27 lipca 2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.).

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Wg. stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. Miasto Ełk liczyło 61.677 mieszkańców. Powierzchnia Miasta Ełku obejmowała obszar ewidencyjny 2.105 ha. Siedzibą organów Miasta Ełku jest miasto Ełk. Obsługę finansową Gminy prowadzi Urząd Miasta Ełku ul. M. J. Piłsudskiego 4, 19 - 300 Ełk. Miasto Ełk realizowało zadania:

- własne – określone w art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym
- zlecone – z zakresu administracji rządowej na podstawie odrębnych ustaw,
- inne – na podstawie porozumień.

3.1. W okresie objętym kontrolą w Mieście Ełku zadania własne i zlecone realizowały następujące jednostki organizacyjne:

3.1.1. Jednostki budżetowe:

- a) Centrum Edukacji Ekologicznej,
- b) Miejskie Przedszkole „Bajka”,
- c) Miejskie Przedszkole „Mali Odkrywczy”,
- d) Miejskie Przedszkole „Niezapominajka”,
- e) Miejskie Przedszkole „Perłka” im. Jana Brzechwy,
- f) Miejskie Przedszkole „Słoneczna Ósemka”,
- g) Miejskie Przedszkole „Światelko”,
- h) Przedszkole nr 1 „Ekołutki”,
- i) Szkoła Podstawowa nr 1,
- j) Szkoła Podstawowa nr 2 im. Danuty Siedzikówny „Inki”,
- k) Szkoła Podstawowa nr 3 im. Henryka Sienkiewicza,
- l) Szkoła Podstawowa nr 4 im. Profesora Władysława Szafera,
- m) Szkoła Podstawowa nr 5 im. Marii Konopnickiej,
- n) Szkoła Podstawowa nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi,
- o) Szkoła Podstawowa nr 9 im. Jana Pawła II,
- p) Zespół Szkół Sportowych,
- q) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- r) Miejski Żłobek nr 1,
- s) Miejski Żłobek nr 2,
- t) Środowiskowy Dom Samopomocy „Lawendowy Zakątek” w Ełku,

- u) Środowiskowy Dom Samopomocy „Pod Kasztanami” w Ełku,
- v) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji,
- w) Park Naukowo – Technologiczny w Ełku.

3.1.2. Samorządowe zakłady budżetowe:

W okresie kontrolowanym w Mieście Ełku nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

3.1.3. Samorządowe osoby prawne:

- a) Ełckie Centrum Kultury,
- b) Miejska Biblioteka Publiczna im. Zofii Nasierowskiej,
- c) Muzeum Historyczne w Ełku.

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

3.2.1. W okresie kontrolowanym (stan na 31.12.2021 r.) udziały Miasta Ełk w następujących spółkach prawa handlowego wynosiły:

- a) w Przedsiębiorstwie Usług Komunalnych Sp. z o. o. – w kwocie 2.065.000,00 zł,
- b) w Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej Sp. z o. o. – w kwocie 16.671.200,00 zł,
- c) w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. – w kwocie 41.411.000,00 zł,
- d) w Miejskim Zakładzie Komunikacji Sp. z o. o. – w kwocie 7.799.000,00 zł,
- e) w Administrator Sp. z o. o. – w kwocie 82.500,00 zł,
- f) w „Pro-Medica” Sp. z o.o. – w kwocie 21.001.000,00 zł,
- g) w Zespole Inwestycji Sp. z o. o. – w kwocie 246.500,00 zł,
- i) w Suwalskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej S.A. – w kwocie 6.500.000,00 zł.

3.2.1.1. W ciągu roku 2021 Miasto Ełk nie zbyło udziałów w spółkach.

3.2.1.2. Zwiększenia udziałów w:

- a) Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. dokonano uchwałą nr 2/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z siedzibą w Ełku z dnia 7 czerwca 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, o kwotę 554.500,00 zł, zarządzeniem Nr 820.2021 z dnia 21 maja 2021 r. Prezydent Miasta Ełku dokonał wniesienia wkładu niepieniężnego w udziale 1109 nowych udziałów o wartości 500,00 zł w kapitale zakładowym w łącznej kwocie 554.500,00 zł (PK nr 228/06/2021, poz. księg. 487);
- b) „Pro-Medica” Sp. z o.o. dokonano uchwałą nr 6/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Pro-Medica” w Ełku Sp. z o.o. z dnia 10 września 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 120.000,00 zł (WB nr WY/175/09/2021, poz. księg. 784);
- c) „Pro-Medica” Sp. z o.o. dokonano uchwałą nr 16/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Pro-Medica” w Ełku Sp. z o.o. z dnia 31 grudnia 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 107.000,00 zł, zarządzeniem Nr 1006.2021

z dnia 10 grudnia 2021 r. Prezydent Miasta Ełku dokonał wniesienia wkładu pieniężnego w kapitale zakładowym w łącznej kwocie 9.000,00 zł (WB nr WY/244/12/2021, poz. księg. 1218), zarządzeniem Nr 1030.2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. Prezydent Miasta Ełku dokonał wniesienia wkładu niepieniężnego w udziale 98 nowych udziałów o wartości 1.000 zł w kapitale zakładowym w łącznej kwocie 98.000,00 zł (PK nr 595/12/2021, poz. księg. 1341).

3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków:

- a) Związku Miast Polskich – na podstawie uchwały Nr IX/54/90 Rady Miejskiej w Ełku z dnia 15 listopada 1990 r. w sprawie przystąpienia do związku,
- b) Stowarzyszenia Gmin Polska Sieć „Energie Cites” – na podstawie uchwały Nr X/66/95 Rady Miasta Ełku z dnia 28 lutego 1995 r. w sprawie przystąpienia do stowarzyszenia,
- c) Związku Międzygminnego „Gospodarka Komunalna” – na podstawie uchwały Nr VI/43/03 Rady Miasta Ełku z dnia 21 marca 2003 r. w sprawie przystąpienia do związku,
- d) Stowarzyszenia Powiatów, Miast i Gmin „Stowarzyszenie EGO Kraina Bociana” – na podstawie uchwały Nr X/79/03 Rady Miasta Ełku z dnia 29 sierpnia 2003 r. w sprawie przystąpienia do stowarzyszenia,
- e) Stowarzyszenia „Szesnastka” – na podstawie uchwały Nr VIII/75/07 Rady Miasta Ełku z dnia 24 kwietnia 2007 r. w sprawie przystąpienia do stowarzyszenia,
- f) Stowarzyszenia „Euroregion Niemen” – na podstawie uchwały Nr XVII/163/07 Rady Miasta Ełku z dnia 27 listopada 2007 r. w sprawie przystąpienia do stowarzyszenia,

3.4. Jednostki pomocnicze.

Na obszarze Gminy Miejskiej Ełk nie utworzono jednostek pomocniczych (dzielnic, osiedli).

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

3.5.1. W 2021 r. w Mieście Ełku kontrole zewnętrzne przeprowadziły następujące organy kontrolne:

- a) Wojewoda Warmińsko – Mazurski – w zakresie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych,
- b) Urząd Komunikacji Elektronicznej – w zakresie świadczenia przez podmiot usługi dostępu do Internetu bez pobierania opłat (hotspot) art. 199 ust. 1 Prawa telekomunikacyjnego,
- c) Wojewoda Warmińsko – Mazurski – kontrola problemowa w USC,
- d) Izba Administracji Skarbowej w Olsztynie – ocena prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi w 2019 r. w tym prawidłowości udzielania zamówień publicznych,
- e) Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie – kontrola projektu rzeczowej realizacji RPWM.07.02.03-28-0001/16,
- f) Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie – kontrola projektu RPWM.04.03.01-28-0013/18,
- g) Archiwum Państwowe w Suwałkach Oddział w Ełku – kontrola przestrzegania przepisów o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach w Urzędzie Miasta Ełku,

- h) Urząd Wojewódzki w Olsztynie – kontrola na zakończenie realizacji projektu LT-PL-3R-234 współfinansowanego przez UE z EFRR w ramach PW Interreg V-A 2014-2020 Litwa – Polska.

4. Audyt wewnętrzny.

4.1. Kontrolą objęto funkcjonowanie audytu wewnętrznego w Gminie Miasto Ełk w roku 2021 w zakresie zgodności z następującymi uregulowaniami prawnymi:

- a) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm., od 18 lutego 2021 r. Dz. U. z 2021 poz. 305 z późn. zm.),
- b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r., poz. 506),
- c) komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MR i F z 2016 r. poz. 28).

4.2. Prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Miasto Ełk.

4.2.1. Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości stosowania przepisów w zakresie organizacji i prowadzenia audytu wewnętrznego a w szczególności:

- a) sprawdzenie czy Miasto Ełk, po przekroczeniu progów ustawowych prowadzi audyt,
- b) ustalenie czy dokonano zewnętrznej oceny audytu wewnętrznego Miasta Ełku.

Na podstawie zapisów uchwały Nr XXV.241.2020 Rady Miasta Ełku z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Ełku na rok 2021 kwota dochodów i przychodów przekroczyła wysokość 40.000.000 zł.

Uwzględniając przepis art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w kontrolowanej jednostce wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2021.

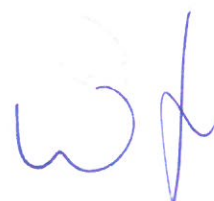
4.3. Jednoosobowa komórka audytu wewnętrznego.

Zgodnie z art. 277 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w Mieście Ełku w 2021 audyt wewnętrzny był prowadzony przez jednoosobową komórkę audytu wewnętrznego funkcjonującą w strukturze Wydziału Nadzoru Urzędu Miasta Ełku, zgodnie z zarządzeniem Nr 537.2020 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 1 lipca 2020 r. (z późn. zm.) w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Ełku. Zgodnie z treścią § 10. ust. 5 Regulaminu Organizacyjnego, audytor wewnętrzny w sprawach merytorycznych podlegał Prezydentowi.

Jednakże w zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności przyjętego do wiadomości w dniu 1.07.2020 r. przez audytora wewnętrznego w rozdziale I ust.1 lit. b stwierdzono następujący zapis: „I. Obowiązki 1. Prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Ełku w odniesieniu do celów i zadań Urzędu realizowanych przez komórki organizacyjne urzędu oraz jednostki organizacyjne Miasta, a w szczególności:b) wykonywanie na

wniosek Prezydenta Miasta, bezpośredniego przełożonego lub z własnej inicjatywy czynności doradczych w celu poprawy funkcjonowania Urzędu Miasta Elku w zakresie jego działalności”, co wskazuje na dodatkową podległość audytora wewnętrznego inną niż wyrażoną w art. 280 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym w dniu 11 maja 2022 roku Prezydent Miasta Elku złożył następujące wyjaśnienie (załącznik nr 1 do protokołu kontroli): „Nawiązując do będącej w toku kontroli prowadzonej w Urzędzie Miasta Elku przez przedstawicieli RIO w Olsztynie uprzejmie informuję, że zgodnie z Zarządzeniem Nr 537.2020 Prezydenta Miasta Elku z dnia 1 lipca 2020 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Elku ze zmianami, (§10 pkt 5) Audytor wewnętrzny zatrudniony w Urzędzie w sprawach merytorycznych podlega Prezydentowi Miasta Elku. Przedmiotowe stanowisko umiejscowione jest w strukturze organizacyjnej Urzędu Miasta Elku w Wydziale Nadzoru, z zachowaniem niezależności audytora wewnętrznego określonej w standardzie audytu 1110. W ten sposób zapewniono audytorowi wewnętrznemu odpowiednie warunki pracy niezbędne do realizacji jego zadań w Urzędzie Miasta Elku. Przedmiotowa organizacja audytu jest zgodna z przepisami działu VI ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021, poz. 305 z późn. zm.) oraz z interpretacją ww. standardu wyrażoną w Komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 roku (Dziennik Urzędowy z dnia 16 grudnia 2016 roku), ponieważ w Urzędzie Miasta Elku wyłącznie Prezydent Miasta Elku zatwierdza plan audytu, oparty na analizie ryzyka; otrzymuje on również od audytora informacje na temat działań audytu wewnętrznego w odniesieniu do planu i innych spraw, a także wnioskuję bezpośrednio do audytora o przeprowadzenie czynności doradczych. Wszystkie dokumenty audytowe podpisuje wyłącznie audytor wewnętrzny Urzędu Miasta Elku. Ponadto stwierdza się, iż w myśl art. 277 ust. 1 cytowanej wyżej ustawy o finansach publicznych w Urzędzie Miasta Elku funkcjonuje jednoosobowa komórka audytu wewnętrznego, którą kieruje audytor wewnętrzny. Nawiązując do zapisów zawartych w Rozdziale I ust.1 lit. b Zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Pana (...) Audytora wewnętrznego z dnia 1 lipca 2020 roku wyjaśniam, iż sformułowanie „bezpośredni przełożony” (oprócz Prezydenta Miasta) oznacza osoby działające z upoważnienia Prezydenta np. jego Zastępcy”.

Pomimo funkcjonowania stanowiska audytora w strukturach organizacyjnych Wydziału Nadzoru kierowanego przez naczelnika, stwierdzono, że podległość służbowa audytora wewnętrznego była zgodna z art. 280 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego: „Kierownik komórki audytu wewnętrznego podlega bezpośrednio kierownikowi jednostki...”. Osoba prowadząca audyt była zatrudniona na umowę o pracę w pełnym wymiarze godzin pracy, legitymowała się wyższym wykształceniem i w 2004 r. złożyła z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów.



4.4. Realizacja zadań audytowych.

W dniu 31 grudnia 2020 r. Prezydent Miasta Elku zatwierdził plan audytu na rok 2021. Z planu audytu wynikało, że audytem objęto 25 jednostek organizacyjnych Miasta Elku. Plan audytu przewidywał osiem obszarów działalności jednostki w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające: planowanie i realizacja budżetu (zadanie z 2020 r. przeniesione do wykonania w 2021 r.), zasady rachunkowości (zadanie z 2020 r. przeniesione do wykonania w 2021 r.), zarządzanie przedszkolami, szkołami oraz placówkami oświatowymi, obsługę administracyjną klientów (decyzje, postanowienia, odpisy, zezwolenia, zaświadczenia), promocję miasta, przeprowadzenie inwentaryzacji, zarządzanie drogami i bezpieczeństwo informacji. W planie audytu zawarto również wskazanie dotyczące przeprowadzenia zadań zapewniających i czynności doradczych bieżących (na wniosek Prezydenta) oraz monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzających, polegających na analizie zasobów osobowych. Plan opracowano z uwzględnieniem zdefiniowanych obszarów ryzyka w działalności Urzędu Miasta Elku, opracowanych na podstawie metodologii punktowej oceny ryzyka (wg Podręcznika wdrożenia systemu zarządzania ryzykiem w administracji publicznej, opracowanego przez Ministerstwo Finansów), przedstawionej w załącznikach (nr 1 do 5) do planu audytu na rok 2021.

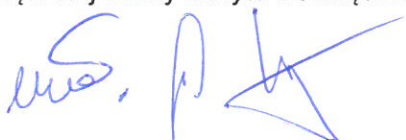
W planie uwzględniono również wymiar czasu pracy audytora, który zawierał wykonywanie m.in. następujących czynności: doradcze – 10 osobodni, monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających – łącznie 16 osobodni oraz czynności kontrolne łącznie 160 osobodni (po 20 osobodni na każde zadanie zapewniające). Plan audytu został opracowany w terminie do końca roku poprzedzającego rok objęty planowaniem, co było zgodne z art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Plan audytu na 2021 r. zawierał elementy określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu oraz został podpisany przez Prezydenta Miasta Elku, co było zgodne z dyspozycją § 9 ust. 2 tego rozporządzenia.

4.5. Realizacja zadań audytowych (na podstawie sprawozdania rocznego).

Na podstawie sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego w 2021 r. z dnia 31.01.2022 r. kontrolujący stwierdził, że w 2021 roku zrealizowano 3 zadania zapewniające oraz przeprowadzono 1 czynność doradczą, czynności monitorujących realizację zaleceń i czynności sprawdzających nie wykonywano. Ponadto sprawozdanie zawierało wyjaśnienie przyczyn niewykonania 5 zadań zapewniających zaplanowanych do wykonania w 2021 r.

4.6. Zewnętrzna ocena audytu wewnętrznego.

Na podstawie przedstawionych dokumentów dotyczących audytu wewnętrznego oraz ustnych informacji uzyskanych od audytora wewnętrznego stwierdzono, że audyt wewnętrzny w Gminie Miasto Elk był prowadzony od 2005 roku. Do dnia zakończenia kontroli nie dokonano zewnętrznej oceny audytu wewnętrznego, co stanowiło naruszenie standardu 1312 załącznika



Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, stosownie do treści którego: "Oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji".

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

W Urzędzie Miasta Ełku kasa została zlikwidowana w 2009 r.

1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W 2021 roku w kontrolowanej jednostce ewidencją i kontrolą druków ścisłego zarachowania były objęte:

- bilety opłaty targowej,
- arkusze spisu z natury,
- bloczki mandatowe,
- karty drogowe.

Uregulowania w przedmiocie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania obejmujących arkusze spisu z natury i karty drogowe zawarto w instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Ełku stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 891.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta Ełku (z późn. zm.).

Uregulowania w przedmiocie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania obejmujących bilety opłaty targowej i bloczki mandatowe zawarto w instrukcji w sprawie ewidencji druków ścisłego zarachowania stanowiącej załącznik nr 6 do zarządzenia Nr 876.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego.

W dniu 31.12.2021 r. przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania według stanu na dzień 31.12.2021 r.

Stwierdzony stan druków ścisłego zarachowania wynosił:

- bilety opłaty targowej:

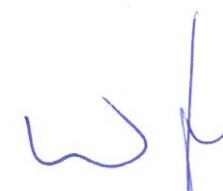
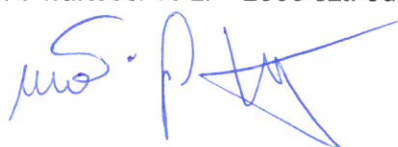
bilet o wartości 1 zł – 1000 szt. od nr 006001 do nr 007000,

bilet o wartości 2 zł – 1000 szt. od nr 008001 do nr 009000,

bilet o wartości 2 zł – 1000 szt. od nr 000001 do nr 001000,

bilet o wartości 5 zł – 3000 szt. od nr 003001 do nr 006000,

bilet o wartości 10 zł – 2000 szt. od nr 003001 do nr 005000,



bilet o wartości 15 zł – 2000 szt. od nr 001001 do nr 003000,
bilet o wartości 20 zł – 3000 szt. od nr 007001 do nr 010000,
bilet o wartości 20 zł – 4000 szt. od nr 000001 do nr 004000,
bilet o wartości 30 zł – 2000 szt. od nr 007001 do nr 009000,
bilet o wartości 40 zł – 2000 szt. od nr 003001 do nr 005000,

- arkusze spisu z natury:

5 sztuk od nr 6 do nr 10,

- bloczki mandatowe:

20 szt. seria Da od nr 0058641 do nr 0058660,

240 szt. seria Dd od nr 0336581 do nr 0336820,

1000 szt. seria De od nr 2473201 do nr 2474200,

- karty drogowe:

80 szt. od nr 497921 do nr 498000,

80 szt. od nr 246961 do nr 247040.

Zespół spisowy protokołami z inwentaryzacji stwierdził, że stan faktyczny jest zgodny ze stanem ewidencyjnym druków ścisłego zarachowania.

W praktyce w Urzędzie Miasta Elku, za każdy rodzaj druków ścisłego zarachowania był odpowiedzialny inny pracownik. Wobec powyższego do kontroli wybrano druki ścisłego zarachowania o nazwie „arkusze spisu z natury” prowadzone przez Kierownika Referatu Księgowości.

W dniu 30.05.2022 r. przeprowadzono kontrolę druków ścisłego zarachowania o nazwie „arkusze spisu z natury”.

Stwierdzony stan druków ścisłego zarachowania wynosił:

- 14 szt. od nr 7/2021 do nr 20/2021,

- 5 szt. od nr 6 do nr 10.

Objęte kontrolą druki ścisłego zarachowania były ujęte w ewidencji druków ścisłego zarachowania. Stan faktyczny był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

1.3. Dokumentowanie zdarzeń wprowadzonych do ksiąg rachunkowych w postaci zapisów.

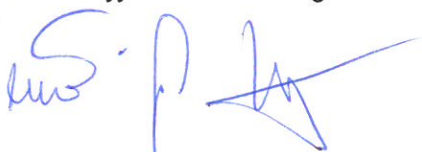
1.3.1. Sprawdzono poprawność dokonywanych zapisów w księgach rachunkowych z zapisami wtórnymi do wyciągów bankowych za okres 1 – 12 sierpnia 2021 roku. Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r. Kontrolą objęto dokumenty:

- wyciągi bankowe,

- faktury i rachunki za towary lub usługi,

- PK – polecenia księgowania,

- polecenia wyjazdu służbowego.



1.3.2. W wyniku kontroli stwierdzono:

- faktury były opisane pod kątem sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby upoważnione do tych czynności,
- dowody księgowe były zatwierdzone przez osoby upoważnione,
- udokumentowane zdarzenia ujęto w księgach rachunkowych chronologicznie,
- dowody księgowe były ponumerowane.

1.5.3. Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono:

a) w 4 przypadkach nieterminowe regulowanie zobowiązań, tj.:

- 1) faktura nr 0048/07/SK/21 z dnia 27.07.2021 r., kwota zobowiązania 440,00 zł, termin płatności do dnia 3.08.2021 r., (data wpływu do urzędu 2.08.2021 r.), uregulowano w dniu 5.08.2021 r. WB nr 152/2021 poz. księg. 665, tj. 2 dni po terminie płatności,
- 2) faktura nr F/E007665/21 z dnia 27.07.2021 r., kwota zobowiązania 334,76 zł, termin płatności do dnia 10.08.2021 r., (data wpływu do urzędu 27.07.2021 r.), uregulowano w dniu 12.08.2021 r. WB nr 157/2021 poz. księg. 676,
- 3) faktura nr 1658/21/ZE z dnia 31.07.2021 r., kwota zobowiązania 434,87 zł, termin płatności do dnia 7.08.2021 r., (data wpływu do urzędu 2.08.2021 r.), uregulowano w dniu 12.08.2021 r. WB nr 157/2021 poz. księg. 676,
- 4) faktura nr 1649/21/ZE z dnia 31.07.2021 r., kwota zobowiązania 223,20 zł, termin płatności do dnia 7.08.2021 r., (data wpływu do urzędu 2.08.2021 r.), uregulowano w dniu 12.08.2021 r. WB nr 157/2021 poz. księg. 676,

na łączną kwotę 440,00 zł, naruszając art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), który określa jedną z zasad gospodarowania środkami publicznymi i stanowi, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Kontrolującemu w dniu 2 czerwca 2022 r. tj. w ostatnim dniu kontroli przedłożono dokumenty potwierdzające przesunięcie terminów płatności na dzień 12.08.2021 r. dotyczące faktury nr F/E007665/21 oraz przesunięcia terminu płatności na dzień 16.08.2021 r. dotyczące faktur nr 1658/21/ZE z dnia 31.07.2021 r., i nr 1649/21/ZE z dnia 31.07.2021 r.,

b) w 3 przypadkach (na łączną kwotę 32.461,87 zł) stwierdzono wskazanie błędnej klasyfikacji wydatku tj.:

- 1) f-ra nr W/0032/2021 z dnia 22.07.2021 r. za rozliczenie energii elektrycznej za cmentarze komunalne nr 1 i 2 w Elku na kwotę 1.223,02 zł zakwalifikowane w dz. 710 rozdz. 71035 § 4270 „zakup usług remontowych”, poz. księg. 649, lp. 21,
- 2) f-ra nr DP/0091/2021 z dnia 30.07.2021 r. za administrowanie cmentarzem komunalnym nr 3 w Bartoszach na kwotę 14.000,00 zł zakwalifikowane w dz. 710 rozdz. 71035 § 4270 „zakup usług remontowych”, poz. księg. 649, lp. 28,
- 3) f-ra nr DS/3310/2021 z dnia 31.07.2021 r. za odbiór i zagospodarowanie odpadów

komunalnych z cmentarza nr 1 i nr 2 w Ełku na kwotę 17.238,85 zł zakwalifikowane w dz. 710 rozdz. 71035 § 4270 „zakup usług remontowych”, poz. księg. 673, lp. 12.

Na podstawie umowy nr 1/95 z dnia 29.12.1994 r. wraz z aneksem nr 4/97 z dnia 7.08.1997 r. oraz aneksem nr MK/1/2015 z dnia 15.06.2015 r. Gmina Miasto Ełk powierzyła w administrację dla Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych Spółka z o.o. w Ełku mienie komunalne stanowiące własność Gminy Miasta Ełk: Cmentarz Komunalny Nr 1 w Ełku, Cmentarz Komunalny Nr 2 w Ełku, Cmentarz Komunalny Nr 3 w Bartoszach k/Ełku. Według zapisu § 2 „Przekazujący powierza, a Zarządca przejmuje prawa i obowiązki Zarządcy i Administratora mienia”.

Przedstawione kontrolującemu faktury za usługi, wymienione powyżej w pkt 1.5.3. lit. b) nie miały charakteru zakupu usług remontowych. Powyższe było niezgodne z klasyfikacją § 4270 „Zakup usług remontowych” wymienionego w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), który określa, że „4270 – Paragraf ten obejmuje wydatki na zakup usług remontowych (z wyjątkiem wydatków na zakup usług świadczonych przez osoby fizyczne, objętych paragrafami: 401 do 403, 405, 406, 408 do 410, 417 i 434), w szczególności:

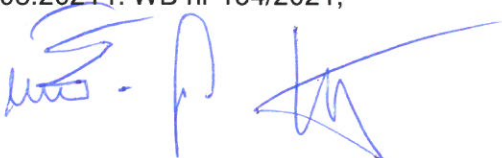
- usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu,
- usługi budowlano-montażowe, w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, a także koszty zleconego opracowania dokumentacji oraz założeń projektowych,
- usługi w zakresie remontów dróg.”

Według wyjaśnienia z dnia 10.05.2021 r. złożonego przez Zastępcę Kierownika Referatu Finansowego w sprawie dokonywania płatności w ramach administrowania cmentarzami komunalnymi z działu 710 rozdział 71035 § 4270 wynika, że w dniu 9.05.2022 r. dokonano w budżecie 2022 r. zarządzeniem przesunięcia środków z 71035 § 4270 na 71035 § 4300 oraz poleceniem księgowania nr 514/PK/PK/210/05/2022 z dnia 9.05.2022 r. poz. księg. 514 dokonano przeksięgowania wydatków dotyczących 2022 r., i w związku z tym od 2022 roku Urząd Miasta Ełku dokonuje wydatków w ramach administrowania cmentarzami w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Wyjaśnienie (plik) z dnia 10.05.2022 r. Zastępcy Kierownika Referatu Finansowego w sprawie dokonywania płatności w ramach administrowania cmentarzami komunalnymi z działu 710 rozdział 71035 § 4270 stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli,

b) kontrolą objęto polecenia wyjazdu służbowego rozliczone w okresie od 1.08.2021 r. do 12.08.2021 r. o nr:

- 117/2021 z dnia 2.08.2021 r. na kwotę 8,97 zł, poz. księg. 671, zapłacono przelewem w dniu 9.08.2021 r. WB nr 154/2021,



- 118/21 z dnia 5.08.2021 r. na kwotę 20,00 zł, poz. księg. 672, zapłacono przelewem w dniu 10.08.2021 r. WB nr 155/2021.

Zarządzeniem Nr 841/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 21 listopada 2012 roku ustalono, że przy zwrocie kosztów przejazdu w podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy stosuje się stawki za 1 kilometr przebiegu w wysokości:

- 0,50 zł dla samochodów osobowych o pojemności skokowej silnika do 900 cm³,
- 0,65 zł dla samochodów osobowych o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³.

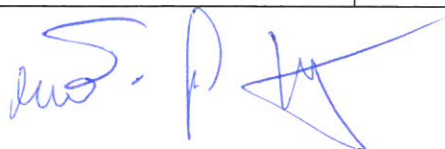
Objęte badaniem polecenia wyjazdu służbowego podpisane zostały przez Zastępcę Prezydenta Miasta. W jednym przypadku badanych poleceń wyjazdu służbowego pracodawca określił jako właściwy środek transportu do odbycia podróży służbowej krajowej pojazd samochodowy niebędący własnością pracodawcy, zgodnie z uprawnieniami określonymi w § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167). Do rozliczenia podróży służbowej pojazdem samochodowym niebędącym własnością pracodawcy zastosowano stawkę zgodnie z zarządzeniem Nr 841/2012 cytowanym powyżej. Wydatki z tytułu podróży służbowych zakwalifikowano zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w § 4410 „Podróże służbowe krajowe”. We wszystkich przypadkach objętych próbą, rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych dokonano w ciągu 14 dni od dnia zakończenia podróży służbowej, zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

1.6. Stan rachunków bankowych.

1.6.1. Obsługę bankową budżetu Miasta Ełku w 2021 r. wykonywał PKO Bank Polski SA w Warszawie na podstawie umowy z dnia 20.11.2013 r. zawartej pomiędzy ww. bankiem a Miastem Ełk na okres od 20.11.2013 r. do 21.11.2017 r. oraz wraz z aneksem z dnia 21.11.2017 r. zawartym na okres od 21.11.2017 r. do 21.11.2022 r. Wybór banku omówiono w dziale II pkt 1.6.1. protokołu kontroli podpisanego w dniu 27 kwietnia 2018 r. podczas kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów kontroli z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w okresie od 14 marca do 27 kwietnia 2018 r.

1.6.2. Wykaz rachunków bankowych z uwzględnieniem sald wg stanu na dzień 31.12.2021 r. przedstawia tabela:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków na dzień 31.12.2021 r. wg	Stan środków na dzień 31.12.2021 r. wg ewidencji księgowej jednostki
-----	--------------------------	--------------------------	--	--



			zawiadomienia banku (w zł)	Stan środków (w zł)	Konto w ewidencji księgowej
Rachunki budżetu Miasta Elk:					
1.	40 1020 4724 0000 3702 0054 4254	Organ	46.589.442,00	46.589.442,00	133-01
2.	46 1020 4724 0000 3102 0038 8561	Administrator	9,36	9,36	133-03
3.	19 1020 3541 0000 5402 0300 6061	Rachunek VAT	1.709,27	1.709,27	133-09
4.	31 1020 1332 0000 1902 1255 5167	SP nr 5 Międzynarodowa mobilność kadry Edukacji Szkolnej	10.622,76	10.622,76	133-31
5.	67 1020 1332 0000 1802 1269 9098	MOPS Wspieraj Seniora na 2021 w ramach środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid -19	2.916,89	2.916,89	133-37
6.	72 1020 1332 0000 1202 1271 0069	MOPS Wsparcie Elckich Rodzin – Nasza Stajnia	6.100,00	6.100,00	133-38
7.	74 1020 1332 0000 1802 1271 0127	MOPS Wsparcie Elckich Rodzin – MOF	84.650,00	84.650,00	133-39
8.	60 1020 1332 0000 1602 1311 1960	Laboratoria Przyszłości	1.271.716,55	1.271.716,55	133-42
9.	61 1020 4724 0000 3102 0075 9704	Wydatki Niewygasające	1.767.040,76	1.767.040,76	135
Rachunki Urzędu Miasta Elk:					
1.	62 1020 3541 0000 5602 0323 6825	Sojusz dla Rodziny	28.637,50	28.637,50	130-02
2.	86 1020 1332 0000 1502 1282 4324	Budowa ul. Norwida, Jeziorna	1.048.359,30	1.048.359,30	130-02
3.	78 1020 1332 0000 1002 1278 4361	Ludzie z przygranicza działają- turystyka, rekreacja, kultura basza wspólna sprawa- Elk, Oziers, Stare Juchy	176.104,59	176.104,59	130-02
4.	11 1020 4724 0000 3102 0038 8512	Podstawowy	1.074,75	1.074,75	130-10-01 130-10-02
5.	33 10230 4724 0000 3602 0049 6802	Podatek od nieruchomości os. prawne	0,48	0,48	130-11
6.	17 1020 4724 0000 3902 0051 2657	Podatku od nieruchomości os. fizyczne	0,72	0,72	130-12
7.	45 1020 4724 0000 3502 0054 4262	Wieczyste użytkowanie	0,36	0,36	130-15
8.	13 1020 4724 0000 3302 0090 3351	Oplaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	5,52	5,52	130-20
9.	40 1020 4724 0000 3802 0038 8520	Zakładowego fundusz świadczeń socjalnych	60.632,19	60.632,19	135-01
10.	85 1020 4724 0000 3102 0038 8538	Depozyty	677.631,30	677.631,30	139-02

Na podstawie zawiadomień z Banku PKO Bank Polski SA w Gdyni O/Elk o stanie środków na rachunkach bankowych oraz zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami budżetu i jednostki a ewidencją banku.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Urząd Miasta Elku prowadził odrębne księgi rachunkowe dla budżetu Miasta i Urzędu Miasta. Wszystkie podległe jednostki organizacyjne prowadziły księgi rachunkowe we własnym zakresie. Zarządzeniem Nr 394/2015 Prezydenta Miasta Elku z dnia 23 października 2015 r. w sprawie dopuszczenia do eksploatacji w Urzędzie Miasta Elku programów komputerowych w zakresie obsługi finansowej Urząd Miasta Elku wprowadził do stosowania w zakresie obsługi

finansowej do prowadzenia ksiąg rachunkowych program PUMA firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. obejmujący moduły:

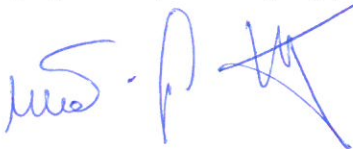
- Podatki – os. fizyczne,
- Windykacja,
- Faktury,
- Budżet,
- FK,
- Środki trwałe,
- Płace,
- POST,
- Psy,
- OPJ,
- Dodatki mieszkaniowe,
- Opłaty różne,
- Koncesje alkoholowe,
- Decyzje,
- Nieruchomości,
- Płatności masowe,
- Gospodarka odpadami – opłaty różne.

Ponadto Urząd Miasta Ełku korzystał z systemu bankowości elektronicznej IPKOBIZNES, modułu SERWAL – połączenia systemu elektronicznych płatności, systemu świadczeń rodzinnych – SYGNITY, portalu płatności PENSIO, systemu DART – mandaty karne, programu „Bestia” – informatyczny system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego i z programu „Płatnik” firmy Asseco Poland S.A.

Od dnia 22.04.2022 r. obowiązuje zarządzenie Nr 1102.2022 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 22 kwietnia 2022 r. w sprawie opisu systemów informatycznych i ochrony danych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera w Urzędzie Miasta Ełku. Dla budżetu i Urzędu prowadzono odrębne rachunki bankowe. W ramach urzędu prowadzono wyodrębnione rachunki bankowe dotyczące wydatków z wyszczególnieniem na projekty i dochodów z podziałem na ich rodzaje. Zbiory danych komputerowych tworzących księgi rachunkowe stanowiły:

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

2.2. Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową w budżecie i Urzędzie Miasta Ełku.



2.2.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości w budżecie Miasta Ełku ustalono zarządzeniem Nr 877.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości budżetu jednostki samorządu terytorialnego, natomiast w Urzędzie Miasta Ełku ustalono zarządzeniem Nr 892.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości jednostki budżetowej w Urzędzie Miasta Ełku.

Od 1.01.2022 r. obowiązuje zarządzenie Nr 1067.2022 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 18 lutego 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości jednostki budżetowej Urzędu Miasta Ełku.

Zasady rachunkowości wprowadzone ww. zarządzeniem Nr 892.2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. obejmowały swoim zakresem m. in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Ełku stanowiące załącznik nr 1 do ww. zarządzenia,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego Urzędu Miasta Ełku stanowiące załącznik nr 2 do ww. zarządzenia,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Ełku stanowiący załącznik nr 3 do ww. zarządzenia,
- zkładowy plan kont i wykaz ksiąg pomocniczych Urzędu Miasta Ełku stanowiący załącznik nr 3a do ww. zarządzenia,
- zasady, czas przechowywania i ochrona dowodów księgowych, dokumentacji zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych jednostki stanowiące załącznik nr 4 do ww. zarządzenia.

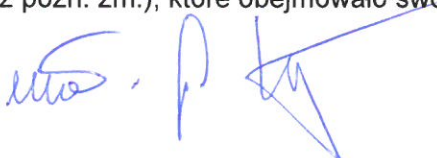
Zasady rachunkowości wprowadzone ww. zarządzeniem Nr 877.2016 z dnia 12 grudnia 2016 r. obejmowały swoim zakresem zasady (politykę) rachunkowości dla budżetu Miasta Ełku stanowiące załącznik nr 1 do ww. zarządzenia. W załączniku określono:

- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Plan Kont dla budżetu (organu),
- Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- Zasada ochrony zbiorów księgowych, przechowywania zbiorów oraz udostępnienie danych i dokumentów.

Powyższe zasady (polityki) rachunkowości wprowadzone spełniały wymogi określone art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.2.2. Pozostałe uregulowania wewnętrzne w Urzędzie Miasta Ełku.

1) zarządzenie Nr 891.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta Ełku (z późn. zm.), które obejmowało swoim zakresem m. in.:



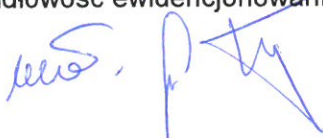
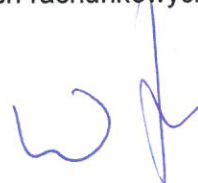
- instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta Elku stanowiącą załącznik nr 1 do ww. zarządzenia,
- ewidencjonowanie umów zleceń decyzji i innych dokumentów ustalających należności i stanowiących o zaciągnięciu zobowiązań stanowiących prawną podstawę dochodzenia należności i ustalania zaangażowania stanowiące załącznik nr 2 do ww. zarządzenia,
- instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Elku stanowiącą załącznik nr 3 do ww. zarządzenia,
- instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Elku stanowiącą załącznik nr 4 do ww. zarządzenia,

2) zarządzenie Nr 876.2016 z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego, które obejmowało swoim zakresem m. in.:

- instrukcję w sprawie ewidencji, poboru, windykacji podatków i opłat lokalnych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiącą załącznik nr 1 do ww. zarządzenia,
- instrukcję w sprawie ewidencji należności mających charakter publicznoprawny (z wyłączeniem podatków i opłat lokalnych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi) oraz należności cywilnoprawnych stanowiącą załącznik nr 2 do ww. zarządzenia,
- instrukcję w sprawie kontroli podatkowej w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od środków transportowych i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiącą załącznik nr 3 do ww. zarządzenia,
- instrukcję w sprawie prowadzenia windykacji dla niezwróconych dotacji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego stanowiącą załącznik nr 4 do ww. zarządzenia,
- instrukcję w sprawie ewidencji i sposobu rozliczania należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń stanowiącą załącznik nr 5 do ww. zarządzenia,
- instrukcję w sprawie ewidencji druków ścisłego zarachowania stanowiącą załącznik nr 6 do ww. zarządzenia,
- instrukcję w sprawie wprowadzenia szczególnych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta dla jednostek organizacyjnych stanowiącą załącznik nr 7 do ww. zarządzenia.

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Miasta Elku.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu

Miasta sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych wybranych metodą przypadkową kont według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.:

2.3.1. Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.

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

Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
135	372.280,00	0,00	1.767.040,76	372.280,00	1.767.040,76	0,00

Konto służyło do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki – rachunek w Banku PKO BP SA O/Ek o nr 61 1020 4724 0000 3102 0075 9704. Na podstawie salda Wn konta 135 na dzień 31.12.2021 r. oraz zawiadomienia ww. banku o stanie środków na rachunkach bankowych na 31.12.2021 r. stwierdzono zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Uchwałą Nr XXXVII.370.2021 Rady Miasta Ełku z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2021, ustalono wykaz tych wydatków w kwocie 1.767.000,00 zł:

- w klasyfikacji dz. 600 (Transport i łączność) rozdz. 60016 (Drogi publiczne gminne) na zadanie pn. „Budowa ul. Norwida w Ełku na odcinku od skrzyżowania z ul. Matejki do ul. Cmentarnej” z terminem dokonania wydatku do dnia 30.06.2022 r.,
- w klasyfikacji dz. 801 (Oświata i wychowanie) rozdz. 80148 (Stołówki szkolne i przedszkolne) na zadanie pn. „Wykonanie wentylacji kuchni w Szkole Podstawowej Nr 7 z oddziałami integracyjnymi w Ełku” z terminem dokonania wydatku do dnia 30.06.2022 r.,
- w klasyfikacji dz. 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska) rozdz. 90095 (Pozostała działalność) na zadanie pn. „Zagospodarowanie terenów komunalnych wokół jeziora na os. Północ II” z terminem dokonania wydatku do dnia 30.06.2022 r.,
- w klasyfikacji dz. 921 (Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego) rozdz. 92195 (Pozostała działalność) na zadanie pn. „Przebudowa zabytkowego budynku Sali sportowej przy ul. Armii Krajowej 16 w Ełku i nadanie jej funkcji społecznych” z terminem dokonania wydatku do dnia 30.06.2022 r.,

W wyniku porównania salda Wn konta analitycznego 135 w kwocie 1.767.040,76 zł z uchwałą Nr XXXVII.370.2021 oraz z saldem Ma konta 904 – „Niewygasające wydatki” w kwocie 1.767.000,00 zł stwierdzono różnicę w wysokości 40,76 zł. Powyższa kwota dotyczyła kapitalizacji odsetek od przekazanych środków na konto w dniu 31.12.2021 r. WB nr 10/2021. Odsetki w wysokości 40,76 zł zaewidencjonowano po stronie Ma konta 901 – „Dochodu budżetu”.

2.3.2. Konto 250 – „Należności finansowe”

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

Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
-------	-------	-------	------------	------------	----------	----------

250	330.000,00	0,00	315.000,00	330.000,00	315.000,00	0,00
-----	------------	------	------------	------------	------------	------

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma - ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

2.3.2.1. Do konta 250 prowadzono ewidencję szczegółową. Na koncie 250-04 „Pożyczka ECK” ewidencjonowano pożyczkę udzieloną dla Ełckiego Centrum Kultury w wysokości 315.000,00 zł oraz spłatę pożyczki udzielonej w 2020 r. dla ECK w wysokości 330.000,00 zł. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.3.2.2. Kontrolą objęto realność salda Wn konta 250-04 w wysokości 315.000,00 zł (dobór próby celowy – cała kwota salda strony Wn).

2.3.2.2.1. Pożyczka dla Ełckiego Centrum Kultury na opłacenie zobowiązań z tytułu realizacji projektu pn. „Zamknięci w celuloidzie – film jako narzędzie włączenia społecznego”, na podstawie umowy pożyczki z dnia 11 marca 2021 r. w kwocie 315.000,00 zł.

Umowa została podpisana przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

Na podstawie zawartej umowy nr PSK.402.1.27.2021.AL z dnia 11 marca 2021 r. przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, pisma znak DAK 0701.08.2021 z dnia 12 marca 2021 r. z prośbą o „(...) przekazanie środków finansowych w wysokości 315.000,00 zł (...) pożyczki na rok 2021 (...)” oraz postanowieniami uchwały Nr XXV.241.2020 Rady Miasta Ełku z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Ełku na rok 2021 udzielono w 2021 r. pożyczki w wysokości 315.000,00 zł dla Ełckiego Centrum Kultury.

Zgodnie z zapisem § 3 ust. 1 powyższej umowy nr PSK.402.1.27.2021.AL „Pożyczkobiorca zobowiązuje się do zwrotu powyższej kwoty na konto pożyczkodawcy w I kwartale 2022 roku.”

2.3.2.2.2. Operacje związane z udzieleniem ww. pożyczki ewidencjonowano w księgach rachunkowych budżetu Miasta Ełku na koncie 250-04.

Na dzień 31.12.2021 r. jednostka Ełckie Centrum Kultury potwierdziło dla Gminy Miasto Ełk zgodność salda udzielonej pożyczki w kwocie 315.000,00 zł.

W wyniku kontroli, na podstawie sprawozdania Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego według stanu na koniec IV kwartału 2021 roku, obejmującego swym zakresem zarówno Urząd jak i organ stwierdzono, że kwotę 315.000,00 zł udzielonej pożyczki prawidłowo wykazano w poz. N2.1. pożyczki krótkoterminowe w układzie podmiotowym w grupie III stosownie do salda Wn konta 250-04.

Na podstawie powyższego nie wniesiono uwag do realności salda strony Wn konta 250-04 w wysokości 315.000,00 zł.

2.3.3. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”.

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

Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
260	0,00	105.850.000,00	6.000.000,00	673.346,20	0,00	100.523.346,20

2.3.3.1. Na koncie 260 ewidencjonowano zobowiązania tytułem wyemitowanych obligacji komunalnych. Ewidencja prowadzona była na kontach analitycznych 260-01-01, 260-01-02, 260-01-03, 260-01-04, 260-01-05, 260-01-06, 260-02-01, 260-02-02, 260-02-03, 260-02-04, 260-02-05, 260-02-06, 260-02-07, 260-02-08, 260-02-09, 260-03-01, 260-03-02, 260-03-03, 260-03-04, 260-04-01, 260-04-02, 260-04-03, 260-04-04, 260-04-05, 260-05-01, 260-05-02, 260-05-03, 260-05-04.

Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzono wg poszczególnych kontrahentów oraz według serii emisji obligacji.

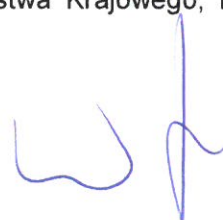
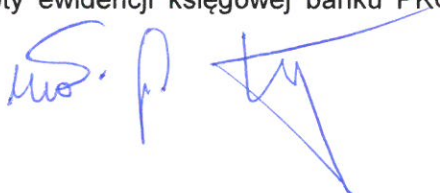
Na koncie 260-...-...-01 (stanowiącym pod analitykę do każdego, wymienionego powyżej konta) z wyróżnikiem trzecich cyfr „01” ujmowano koszty finansowe okresu sprawozdawczego, stanowiące wydatki przyszłych okresów z tytułu odsetek od emisji obligacji zaksięgowanych w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

W objętym kontrolą 2021 roku Miasto Ełk nie emitowało obligacji i nie zaciągało pożyczek.

Kwotę wykazaną w saldzie Ma konta 260 w wysokości 100.523.346,20 zł stanowiły zobowiązania:

- z tytułu emisji obligacji w Banku Gospodarstwa Krajowego wyemitowanych w serii C18, B18, A18, D18 w ogólnej kwocie 21.500.000,00 zł,
- z tytułu emisji obligacji w PKO BP S.A. wyemitowanych w serii B10, C10, D10 w ogólnej kwocie 12.000.000,00 zł, wyemitowanych w serii B11, A11, D11, E11, F11, G11, H11, I11, J11, K11 w ogólnej kwocie 21.350.000,00 zł oraz w serii A19, B19, C19, D19, E19 w ogólnej kwocie 25.000.000,00 zł,
- z tytułu emisji obligacji w NWA I Dom maklerski S.A. wyemitowanych w serii A20, B20, C20, D20 w ogólnej kwocie 20.000.000,00 zł,
- z tytułu odsetek od emisji obligacji w ogólnej kwocie 673.346,20 zł.

Wykazaną w saldzie Ma konta 260 kwotę z tytułu emisji obligacji w wysokości 21.500.000,00 zł, w wysokości 58.350.000,00 zł, w wysokości 20.000.000,00 zł porównano odpowiednio z potwierdzeniami sald odpowiednio z Banku Gospodarstwa Krajowego, z banku PKO BP S. A. z NWA I Domu Maklerskiego S.A. dotyczącymi wartości nominalnych wyemitowanych obligacji na dzień 31.12.2021 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwoty ewidencji księgowej banku PKO BP S.A., Banku Gospodarstwa Krajowego, NWA I



Domu Maklerskiego S.A. z ewidencją księgową budżetu Miasta Elku.

2.3.4. Konto 901 - „Dochody budżetu”.

Kontroli poddano stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2021 r., które wynosiły:

Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
901	0,00	0,00	359.807.870,67	359.807.870,67	0,00	0,00

Konto służyło do ewidencji dochodów budżetu Gminy Miasta Elku. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Porównano obroty strony Ma konta 901 w klasyfikacji budżetowej wg wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 2021-01-01 do 2021-12-31, Wyliczanie salda z ustawień planu kont (...) konta z zakresu od 901 do 901” dla kont 901 analitycznych w kwocie 359.807.870,67 zł z dochodami wykonanymi wykazanymi w łącznej kwocie 357.852.119,61 zł według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta Elku sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. W wyniku porównania stwierdzono różnicę w obrotach w kwocie 1.955.751,06 zł. Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez Kierownika Referatu ds. Podatków i Opłat Lokalnych Urząd Miasta Elku w dniu 27.05.2022 r. w sprawie różnicy pomiędzy obrotami konta 901 a dochodami wykonanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych Miasta Elku, różnica w obrotach wynika w związku z prowadzeniem w urzędzie budżetu zadaniowego. W rozdziałach 85502, 85503, 75011 na ogólną kwotę 1.832.916,96 zł, zostały w budżecie wyksięgowane wpływy należne budżetowi państwa i budżetowi gminy, a następnie kwota przypadająca gminie została zaksięgowana w § 2360 w poszczególnych działach i rozdziałach. W rozdziałach 75615, 71095, 75814 na ogólną kwotę 122.834,10 zł dokonano zwrotów.

Wyjaśnienie Kierownika Referatu ds. Podatków i Opłat Lokalnych Urząd Miasta Elku w dniu 27.05.2022 r. w sprawie różnicy pomiędzy obrotami konta 901 a dochodami wykonanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych Miasta Elku stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Stwierdzone powyżej różnice pomiędzy ewidencją konta 901 a wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S danymi, świadczą o naruszeniu zasady funkcjonowania konta 901 określonej przepisami załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342). Stosownie do treści powyższego przepisu, na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu na

podstawie sprawozdań jednostek budżetowych, na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, pochodzące z budżetu Unii Europejskiej.

2.3.5. Konto 902 - „Wydatki budżetu”.

Kontroli poddano stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2021 r., które wynosiły:

Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
902	0,00	0,00	335.332.515,67	335.332.515,67	0,00	0,00

Konto służyło do ewidencji wydatków budżetu Miasta Ełku. Ewidencję do konta 902 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek planu finansowego. Porównano obroty strony Wn konta 902 w klasyfikacji budżetowej wg wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 2021-01-01 do 2021-12-31, Wyliczanie salda z ustawień planu kont (...) konta z zakresu od 902 do 902” w kwocie 335.332.515,67 zł z wydatkami wykonanymi wykazanymi w łącznej kwocie 337.099.515,67 zł według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta Ełku sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. W wyniku porównania stwierdzono różnicę w kwocie 1.767.000,00 zł. Powyższa kwota stanowiła wydatki niewygasające z upływem roku 2021 r. wynikające z salda Ma konta 904.

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Miasta w Ełku.

2.4.1. Prawdliwość zapisów w księgach rachunkowych Urzędu.

W ramach kontroli w/w zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych.

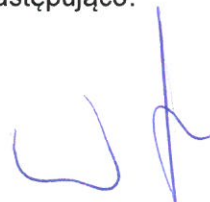
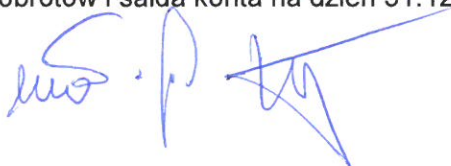
Do szczegółowej kontroli wybrano konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego zgodnie z zał. nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 roku w sprawie stosowania wybranych metod doboru próby w kontrolach gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych.

Wymienione powyżej konto zostało wprowadzone do planu kont jednostki budżetowej określonego w załączniku nr 3a „Zakładowego planu kont i wykazu ksiąg pomocniczych jednostki Urzędu Miasta Ełku” do zarządzenia Nr 892.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości jednostki budżetowej Urzędu Miasta Ełku.

2.4.1.1. Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”:

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



Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
201	0,00	3.216.819,61	77.481.253,88	76.721.283,37	0,00	2.456.849,10

2.4.1.1.1. Kontrolą objęto terminowość uregulowania zobowiązań na łączną kwotę 2.060.443,81 zł zaewidencjonowanych na następujących kontach analitycznych prowadzonych wg kontrahentów: 201-000019, 201-000278, 201-000708.

Doboru próby dokonano metodą celową wg kryterium – zobowiązania przekraczające kwotę 200.000,00 zł.

2.4.1.1.1.1. Kontrahent 201-000019 (saldo Ma 544.369,20 zł).

Saldo konta w kwocie 544.369,20 zł dot. faktury VAT nr FV/S/014/12/21 z dn. 31.12.2021 r., na kwotę 544.369,20 zł, termin płatności wg faktury 14.01.2022 r., zapłacono terminowo 12.01.2022 r., WB nr 6/2022 z rachunku bankowego nr 91 1020 4724 0000 3902 0039 2985.

2.4.1.1.1.2. Kontrahent 201-000278 (saldo Ma 691.126,75 zł).

Saldo konta w kwocie 691.126,75 zł dot. faktur VAT nr: 198/2021 z dn. 22.12.2021 r., na kwotę 440.650,39 zł, termin płatności wg faktury 21.01.2022 r., zapłacono terminowo 14.01.2022 r. WB nr 2/2022, 199/2021 z dn. 22.12.2021 r., na kwotę 250.476,36 zł, termin płatności wg faktury 14.01.2022 r., zapłacono terminowo w dniu 14.01.2022 r., WB nr 2/2022. Płatności dokonano z rachunku bankowego nr 72 1020 1332 0000 1302 1283 2434.

2.4.1.1.1.3. Kontrahent 201-000708 (saldo Ma 824.947,86 zł).

Saldo konta w kwocie 824.947,86 zł dot. faktury VAT o nr 03/12/2021 z dn. 20.12.2021 r., na kwotę 824.947,86 zł, termin płatności wg faktury 20.01.2022 r., zapłacono terminowo w dniu 4.01.2022 r. WB nr 1/2022. Płatności dokonano z rachunku bankowego nr 91 1020 4724 0000 3902 0039 2985.

Do realności sald ww. kont uwag nie wniesiono.

2.4.1.1.2. Do konta 201 prowadzono ewidencję analityczną według kontrahentów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej. Do szczegółowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201 uwag nie wniesiono. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.4.1.1.3. W wyniku kontroli terminowości regulowania zobowiązań na ww. próbie stwierdzono, że Urząd Miasta w Ełku dokonywał spłaty w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach.

3.1.1.1. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta Ełku sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r.

Kontrolą objęto wykazanie łącznej kwoty dochodów wykonanych zgodnie z sumą kwot wynikających ze sprawozdań jednostkowych z wykonania planu dochodów budżetowych

złożonych przez jednostki budżetowe. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.1.1.2. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta Ełku sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r.

Kontrolą objęto wykazanie łącznej kwoty wydatków wykonanych zgodnych z sumą kwot wynikających ze sprawozdań jednostkowych z wykonania planu wydatków budżetowych złożonych przez jednostki budżetowe. W wyniku kontroli stwierdzono, że do ogólnej kwoty wydatków są ujmowane dwa sprawozdania Rb-28S złożone przez Centrum Edukacji Ekologicznej w Ełku. Sprawozdanie obejmujące okres od 1.01.2021 r. do 31.01.2021 r. z kwotą wydatków wykonanych w wysokości 41.700,75 zł i drugie sprawozdanie obejmujące okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. z kwotą wydatków wykonanych w wysokości 648.206,25 zł. Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez pracownika ds. budżetu z dnia 20.05.2022 r. w sprawie sprawozdań Centrum Edukacji Ekologicznej w Ełku „Uchwałą nr XXII.214.2020 Rady Miasta Ełku z dnia 21.10.2020 roku Centrum Edukacji Ekologicznej zostało zlikwidowane jako placówka oświatowa z dniem 31 stycznia 2021 roku. Uchwałą nr XXII.215.2020 Rady Miasta Ełku z dnia 21.10.2020 roku Centrum Edukacji Ekologicznej zostało powołane jako jednostka budżetowa z dniem 01 lutego 2021. Z zaistniałą sytuacją do biura ds. Budżetu Urzędu Miasta Ełku za miesiąc styczeń 2021 wpłynęło sprawozdanie od placówki oświatowej pod nazwą Centrum Edukacji Ekologicznej. Sprawozdanie to było powielane przez kolejne miesiące w biurze budżetu w celu zachowania ciągłości sprawozdawczości do końca roku 2021. Od miesiąca lutego 2021 wpływały sprawozdania od jednostki budżetowej pod nazwą Centrum Edukacji Ekologicznej do końca roku 2021. (...)”.

Wyjaśnienie pracownika ds. budżetu z dnia 20.05.2022 r. w sprawie sprawozdań Centrum Edukacji Ekologicznej w Ełku stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Wobec powyższego w wyniku porównania stwierdzono, że zbiorcze sprawozdanie Rb-28S było zgodne z sumą kwot wynikających ze sprawozdań jednostkowych z wykonania planu wydatków budżetowych złożonych przez jednostki budżetowe, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.).

3.1.1.3. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Miasta Ełku sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.

3.1.1.3.1. Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu kwoty rozchodów z tytułu wykupu obligacji, stosownie do obrotów kont: 260-01-01, 260-01-02, 260-01-03, 260-01-04, 260-01-05, 260-01-06, 260-02-01, 260-02-02, 260-02-03, 260-02-04, 260-02-05, 260-02-06, 260-02-07, 260-02-08, 260-02-09, 260-03-01, 260-03-02, 260-03-03, 260-03-04, 260-04-01, 260-04-02, 260-04-03, 260-04-04, 260-04-05, 260-05-01, 260-05-02, 260-05-03, 260-05-04. W wyniku porównania obrotów strony Wn ww. kont w łącznej w wysokości 6.000.000,00 zł wynikających z ewidencji powyższych kont na dzień 31 grudnia 2021 r. z kwotą rozchodów wykazaną

w pozycji D21. spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych sprawozdania Rb-NDS Miasta Ełku za okres od początku roku do 31.12.2021 r. stwierdzono zgodność kwot. Terminowość wykupu przez Miasto Ełk na dzień 31.12.2021 r. obligacji przedstawia załącznik nr 5 do protokołu kontroli. W wyniku kontroli terminowości wykupu obligacji przez Miasto Ełk w 2021 roku stanowiących rozchody Miasta stwierdzono, że wykupu obligacji dokonywano terminowo, zgodnie z zawartymi umowami.

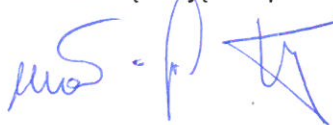
W wyniku kontroli na podstawie:

- sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Miasta Ełku za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. stwierdzono:

- a) w sprawozdaniu Rb-NDS cytowanym powyżej w pozycji D211. wykup papierów wartościowych Miasto Ełk wykazało kwotę 6.000.000,00 zł dotyczącą wykupu obligacji serii A10 w kwocie 4.000.000,00 zł w dniu 28.07.2021 r. WB nr 146/2021 oraz dotyczącą wykupu obligacji serii C11 w kwocie 2.000.000,00 zł w dniu 3.09.2021 r. WB nr 174/2021.
- b) na podstawie podjętych uchwał: Nr LVI/498/10 Rady Miasta w Ełku z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych w latach 2010-2011, Nr VIII.64.2011 Rady Miasta w Ełku z dnia 18 maja 2011 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych w roku 2011-2012 oraz umów organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 26.07.2010 r. i z dnia 1.09.2011 r. wynika, że obligacje, które wyemitowało Miasto Ełk na podstawie powyższych umów są to papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny). Zgodnie z objaśnieniem do pozycji D211. sprawozdania Rb-NDS, w pozycji tej „wykazuje się papiery wartościowe z wyjątkiem tych, których zbywalność jest ograniczona”. Wobec powyższego Miasto Ełk nieprawidłowo wykazało w pozycji D211. sprawozdania Rb-NDS kwotę 6.000.000,00 zł dotyczącą wykupu obligacji. Wykazanie w pozycji D211. „wykup papierów wartościowych” było niezgodne:

- z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm., od 11.09.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), który stanowi, że „1. Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. 3.1.2. Terminowość sporządzenia i złożenia Prezydentowi Miasta Ełku sprawozdań budżetowych przez jednostki budżetowe Miasta Ełku za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r.

3.1.2.1. Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Kontrolą objęto sprawozdania Centrum Edukacji Ekologicznej w Ełku, Szkoły



Podstawowej Nr 3 im. Henryka Sienkiewicza w Ełku, Szkoły Podstawowej nr 5 im. Marii Konopnickiej w Ełku, Szkoły Podstawowej Nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi w Ełku, Szkoły Podstawowej Nr 9 im. Jana Pawła II w Ełku, Przedszkola nr 1 „Ekołudki” w Ełku. Na podstawie udostępnionych kontrolującemu sprawozdań jednostkowych z zawartymi datami wpływu stwierdzono, że jednostki objęte kontrolą sporządziły i przedłożyły sprawozdania Rb-27S i Rb-28S w terminie do dnia 1 lutego 2022 r., tj. z zachowaniem terminów określonych pod lit. F w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.).

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

W związku z tym, że do ostatniego dnia niniejszej kontroli nie upłynął termin sporządzenia sprawozdania finansowego, na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2021 r. poz. 1832 z późn. zm.) odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

3.3. Sprawozdawczość inna.

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

3.3.1. Prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach.

3.3.1.1. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Miasta Ełku wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r.

Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu w pozycji E2.2 „kredyty i pożyczki długoterminowe” kwoty 99.850.000,00 zł stanowiącej zadłużenie na dzień 31.12.2021 r. z tytułu emisji obligacji stosownie do salda po stronie Ma kont 260 „Zobowiązania finansowe” w wysokości 100.523.346,20 zł. W wyniku porównania stwierdzono różnicę w kwocie 673.346,20 zł. Powyższa różnica stanowiła koszty finansowe okresu sprawozdawczego, stanowiące wydatki przyszłych okresów z tytułu odsetek od emisji obligacji zaksięgowanych w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

3.3.1.2. W związku z tym, że Miasto Ełk w 2021 roku nie zaciągało zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji, kontrolą objęto emisję obligacji w 2020 r. oraz emisję obligacji w 2019 r. z uwagi na umieszczenie serii A19, B19, C19, D19, E19 na gpwcatalyst.pl. W trakcie kontroli na podstawie:

- uchwały Nr VIII.75.2019 Rady Miasta Ełku z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych w 2019 roku,
- uchwały Nr RIO.IV-0120-191/19 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 17 lipca 2019 r.,
- umowy organizacji i obsługi emisji obligacji z dnia 14 października 2019 r. wraz z aneksem

Nr 1 do powyższej umowy z dnia 14 października 2019 r.,

- Warunków emisji obligacji Gminy Miasta Ełk serii A19 z dnia 19 listopada 2019 r.,
 - Warunków emisji obligacji Gminy Miasta Ełk serii B19 z dnia 19 listopada 2019 r.,
 - Warunków emisji obligacji Gminy Miasta Ełk serii C19 z dnia 10 grudnia 2019 r.,
 - Warunków emisji obligacji Gminy Miasta Ełk serii D19 z dnia 10 grudnia 2019 r.,
 - Warunków emisji obligacji Gminy Miasta Ełk serii E19 z dnia 10 grudnia 2019 r.,
 - uchwały Nr XVII.168.2020 Rady Miasta Ełku z dnia 27 maja 2020 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych w 2020 roku,
 - uchwały Nr RIO.IV-120-210/20 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 23 czerwca 2020 r.,
 - umowy o pełnienie funkcji organizatora emisji obligacji z dnia 18 sierpnia 2020 r.,
 - umowy o wykonanie funkcji agenta emisji z dnia 18 sierpnia 2020 r.,
 - umowy o świadczenie usług agenta płatniczego z dnia 18 sierpnia 2020 r.,
 - umowa o świadczenie usług agenta dokumentacyjnego z dnia 18 sierpnia 2020 r.,
- stwierdzono, że:

- a) w 2019 roku Miasto Ełk wyemitowało 25.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 25.000.000,00 zł. Jak wynika z zapisów § 1 uchwały Nr VIII.75.2019 cytowanej powyżej „(...) 2. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 150 osób. 3. Obligacje będą na okaziciela. 4. Obligacje nie będą posiadały formy dokumentu. 5. Obligacje nie będą zabezpieczone.” Stosownie do § 2 ust. 1 uchwały Nr VIII.75.2019 cytowanej powyżej „Emisja obligacji w 2019 roku będzie przeznaczona na sfinansowanie deficytu budżetu miasta oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.” W dniu 17 lipca 2019 r. uchwałą Nr RIO.IV-0120-191/19 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Miasto Ełk uzyskało pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji komunalnych emitowanych przez Miasto Ełk w kwocie 25.000.000,00 zł. W dniu 14 października 2019 r. pomiędzy Gminą Miasto Ełk reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Ełku przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Ełku a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną reprezentowaną przez dwóch pełnomocników zawarto umowę organizacji i obsługi emisji obligacji. Na podstawie § 2 ust. 1 niniejszej umowy „Emitent udziela bankowi zlecenia zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej 25.000 (...) sztuk obligacji Emitenta o wartości nominalnej 1.000 zł (...) każda, na łączną kwotę 25.000.000,00 zł emitowanych w następujących seriach: 1) Seria A19 – 4.500 (...) obligacji na łączną kwotę 4.500.000 zł (...), 2) Seria B19 – 5.600 (...) obligacji na łączną kwotę 5.600.000 zł (...), 3) Seria C19 – 5.600 (...) obligacji na łączną kwotę 5.600.000 zł (...), 4) Seria D19 – 7.200 (...) obligacji na łączną

kwotę 7.200.000 zł (...), 5) Seria E19 – 2.100 (...) obligacji na łączną kwotę 2.100.000 zł (...).” Stosownie do § 2 ust. 2 niniejszej umowy „Usługi świadczone przez bank zgodnie z ust. 1 obejmują: 1) przyjęcie złożonych przez Emitenta propozycji nabycia obligacji (...).” Na podstawie zapisu § 6 ust. 5 niniejszej umowy wynika, że „Emitent zobowiązuje się do wprowadzenia Obligacji do obrotu na rynku regulowanym Catalyst w ciągu 90 (...) dni od daty emisji obligacji oraz do pokrycia wszelkich kosztów związanych z obrotem obligacjami na rynku regulowanym Catalyst, ustalonych na podstawie odrębnych umów i odpowiednich wniosków.” Zgodnie z zapisem § 9 ust. 5 niniejszej umowy „Bank, z zastrzeżeniem ust. 6, zobowiązuje się do objęcia danej serii obligacji w Dacie Emisji i po cenie emisyjnej równej wartości nominalnej obligacji”. Zgodnie z § 14 pkt 1 niniejszej umowy wynika, że „Usługi świadczone na podstawie umowy, stanowiące działalność, o której mowa w art. 69 ustawy o obrocie są świadczone przez bank na podstawie art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie. W związku z tym, bank przyznał Emitentowi kategorię: detaliczny. Emitent oświadcza, iż otrzymał od banku informację o wyniku klasyfikacji i odpowiedzialności usługi.” Na podstawie warunków emisji obligacji dla każdej z serii wynika, że podstawą prawną emisji obligacji między innymi jest art. 33 pkt 2 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 roku o obligacjach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1208 z późn. zm.), który mówi, że „Emisja obligacji może nastąpić: (...) 2. przez proponowanie nabycia obligacji w inny sposób niż wskazany w pkt 1.” Natomiast art. 33 pkt 1 stanowi, że: „Emisja obligacji może nastąpić: 1) w trybie oferty publicznej papierów wartościowych, o której mowa w art. 2 lit. d rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylenia dyrektywy 2003/71/WE (Dz. Urz. UE L 168 z 30.06.2017, str. 12), zwanego dalej rozporządzeniem 2017/1129.”

- b) W 2020 r. Miasto Ełk wyemitowało 20.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 20.000.000 zł. Jak wynika z zapisu § 1 uchwały Nr XVII.168.2020 cytowanej powyżej „(...) 2. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata. 3. Obligacje będą obligacjami na okaziciela. 4. Obligacje nie będą zabezpieczone.” Stosownie do § 2 ust. 1 uchwały Nr XVII.168.2020 cytowanej powyżej „Emisja obligacji w 2020 roku będzie przeznaczona na sfinansowanie deficytu budżetu miasta.” W dniu 23 czerwca 2020 r. uchwałą Nr RIO.IV-0120-210/20 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Miasto Ełk uzyskało pozytywną opinię o możliwości emisji papierów wartościowych przez Miasto Ełk w wysokości 20.000.000,00 zł. W dniu 18 sierpnia 2020 r. pomiędzy NWA I Dom Maklerski S.A. reprezentowaną przez osoby

uprawnione do jej reprezentacji a Miastem Ełk Reprezentowanym przez Prezydenta Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta zawarto umowę o pełnienie funkcji organizatora emisji obligacji. Na podstawie powyższej umowy Miasto Ełk wyemitowało obligacje w serii A20 o wartości nominalnej 3.000.000,00 zł, B20 o wartości nominalnej 3.000.000,00 zł, C20 o wartości nominalnej 5.000.000,00 zł, D20 o wartości nominalnej 9.000.000,00 zł tj. na łączną kwotę 20.000.000,00 zł.

Wszystkie zobowiązania z tytułu emisji obligacji Miasto Ełk wykazało w pozycji E2.2 „kredyty i pożyczki długoterminowe” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Stosownie do § 2 ust. 1 pkt 1 i 2 załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.) wynika, że: „1. W układzie przedmiotowym prezentowane są zobowiązania, o których mowa w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 72 ust. 2 ustawy, wynikające z tytułów dłużnych: 1) papiery wartościowe - rozumiane jako zobowiązania wynikające z wyemitowanych papierów wartościowych, dopuszczone do obrotu zorganizowanego, czyli takie, dla których istnieje płynny rynek wtórny. Kategoria ta nie obejmuje papierów udziałowych oraz praw pochodnych;

2) kredyty i pożyczki - rozumiane jako zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu. Do kredytów i pożyczek należy również zaliczać zobowiązania z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym i umów o poprawę efektywności energetycznej, w przypadku gdy taka umowa ma wpływ na poziom długu publicznego. W tej kategorii mieszczą się również papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny), z wyłączeniem akcji oraz innych papierów udziałowych. Do kredytów i pożyczek nie zalicza się zobowiązań krótkoterminowych wynikających z umów nienazwanych, powstających w wyniku bezpośredniego udzielenia przez dostawców lub producentów odroczenia terminu zapłaty za transakcje dotyczące usług, wyrobów i robót (tzw. kredyt handlowy)”.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2021 r. poz. 328 z późn. zm.) „Rynkiem regulowanym w rozumieniu ustawy jest działający w sposób stały wielostronny system zawierania transakcji, których przedmiotem są instrumenty finansowe dopuszczone do obrotu w tym systemie, zapewniający inwestorom powszechny i równy dostęp do informacji rynkowej w tym samym czasie przy kojarzeniu ofert

nabycia i zbycia instrumentów finansowych oraz jednakowe warunki nabywania i zbywania tych instrumentów, zorganizowany i podlegający nadzorowi właściwego organu na zasadach określonych w przepisach ustawy, jak również uznany przez państwo członkowskie za spełniający te warunki i wskazany Komisji Europejskiej jako rynek regulowany.”

Zgodnie z zapisem § 6 ust. 5 umowy organizacji i obsługi emisji obligacji z dnia 14 października 2019 r. wynika, że „Emitent zobowiązuje się do wprowadzenia Obligacji do obrotu na rynku regulowanym Catalyst w ciągu 90 (...) dni od daty emisji obligacji oraz do pokrycia wszelkich kosztów związanych z obrotem obligacjami na rynku regulowanym Catalyst, ustalonych na podstawie odrębnych umów i odpowiednich wniosków.”

Wobec powyższego obligacje wyemitowane w serii A19, B19, C19, D19, E19 na ogólną kwotę 25.000.000,00 zł należało zakwalifikować jako papiery wartościowe, które są dopuszczone do obrotu zorganizowanego tzn. dla których istnieje płynny rynek wtórny i wykazać je w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w układzie przedmiotowym w pozycji E1.2 papiery wartościowe długoterminowe.

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta z dnia 26.05.2022 r. dotyczące zobowiązań długoterminowych stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

3.3.1.3. Kontrolą objęto prawidłowość wykazania we wszystkich pozycjach sprawozdania łącznego Rb-Z Miasta Ełku za IV kwartał 2021 r. danych w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz ze sprawozdania jednostkowego Miasta Ełku. Stwierdzono zgodność pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu łącznym Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Miasta Ełku sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r., a danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych Rb-Z. Stosownie do zapisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396), sprawozdanie łączne sporządza się na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.

3.3.2. Terminowość sporządzenia i złożenia Prezydentowi Miasta Ełku sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r.

3.3.2.1. Terminowość sporządzenia i złożenia Prezydentowi Miasta Ełku sprawozdań Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2021 r. przez jednostki budżetowe.

Kontrolą objęto sprawozdania Centrum Edukacji Ekologicznej w Ełku, Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Henryka Sienkiewicza w Ełku, Szkoły Podstawowej nr 5 im. Marii Konopnickiej w Ełku Szkoły Podstawowej Nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi w Ełku, Szkoły Podstawowej Nr 9 im. Jana Pawła II w Ełku, Przedszkola nr 1 „Ekoludki” w Ełku.



Na podstawie udostępnionych kontrolującemu sprawozdań jednostkowych z zawartymi datami wpływu stwierdzono, że wymienione jednostki organizacyjne sporządziły sprawozdanie Rb-Z w terminie do dnia 1 lutego 2022 r., stosownie do terminu określonego w załączniku nr 6 pn. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

4. Inwentaryzacja.

4.1. W okresie kontrolowanym w Urzędzie Miasta Ełku obowiązywała instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Ełku wprowadzona zarządzeniem Nr 891.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta Ełku.

4.1.1. Zarządzeniem Nr 1601.2018 Prezydent Miasta Ełku zdecydował o przeprowadzeniu pełnej inwentaryzacji składników majątkowych według stanu na dzień 31.12.2018 r. W § 1 wyszczególniono skład osobowy komisji inwentaryzacyjnej. W § 4 Prezydent określił harmonogram inwentaryzacji. Poprzednia pełna inwentaryzacja środków trwałych znajdujących się w ewidencji Miasta Ełku została przeprowadzona w/g stanu na dzień 31.12.2014 r.

4.1.2. Na podstawie zarządzenia Nr 984.2021 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 25 listopada 2021 r. stwierdzono, że na dzień bilansowy – 31.12.2021 r. przeprowadzono inwentaryzację:

- drogą spisu z natury:
- druków ścisłego zarachowania – różnic nie stwierdzono,
- obcych składników aktywów znajdujące się w Urzędzie, będących własnością innych podmiotów, a powierzone do przechowywania lub używania na potrzeby Urzędu – różnic nie stwierdzono,
- drogą uzyskania potwierdzenia salda:
 - a) środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym lokaty terminowe,
 - b) kredyty bankowe i pożyczki, w tym udzielone,
 - c) wyemitowane obligacje,
 - d) należności z wyłączeniem: należności z tytułów publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - e) własne składniki majątkowe powierzone innym podmiotom do przechowywania, przetwarzania lub używania,
 - f) posiadane w formie zdematerializowanej akcje i udziały w spółkach,
- w formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji sald:

- a) należności z tytułów publicznoprawnych, należności sporne i wątpliwe, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz należności, których zinwentaryzowanie metodą potwierdzenia sald z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe,
- b) rozrachunki z pracownikami,
- c) rozrachunki publicznoprawne,
- d) rozliczenia dochodów i wydatków budżetowych,
- e) środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym,
- f) pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym,
- g) grunty wraz z prawem wieczystego użytkowania,
- h) wartości niematerialne i prawne,
- i) środki trwałe w budowie (inwestycje),
- j) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- k) fundusze jednostki,
- l) zobowiązania,
- m) konta wynikowe,
- n) aktywa i pasywa, które podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury lub uzyskania potwierdzenia salda, jeżeli ich zinwentaryzowanie tymi metodami z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

Do przeprowadzonej inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

4.1.3. Rozliczenie wyników inwentaryzacji.

W trakcie inwentaryzacji stwierdzono różnice inwentaryzacyjne w kwocie 656,38 zł w pozostałych rozrachunkach dotyczących naliczonych odsetek bankowych wniesionych od zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W dniu 7 marca 2022 r. Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej sporządził sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych Urzędu Miasta Ełku w 2021 roku, które zatwierdził Prezydent Miasta i podjął decyzję dotyczącą różnic inwentaryzacyjnych.

Stwierdzono realizację obowiązku wynikającego z art. 26 ust. 1 i art. 27 ustawy o rachunkowości.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

A. Procedura uchwalenia budżetu oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, Rada Miasta Ełku określiła uchwałą Nr X.97.2019 z dnia 25 września 2019 r.

Zarządzeniem Nr 573.2020 z dnia 21 sierpnia 2020 r. Prezydent Miasta Ełku ustalił zasady opracowania materiałów dotyczących budżetu i wieloletniej prognozy finansowej na 2021 r.

B. Prezydent Miasta Ełku zarządzeniem Nr 626.2020 z dnia 13 listopada 2020 r. zatwierdził projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ełku na lata 2021 – 2034, a zarządzeniem

