

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku



PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej miasta i gminy Dzierzgoń w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu, przy ul. Plac Wolności 1 (kod 82-440) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

I. Ustalenia ogólnie -organizacyjne

- 1.1 Dane ogólne (*dotyczące kontroli oraz nazwa i adres jednostki kontrolowanej*) –strona 6
 - 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych -strona 6
 - 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych- strona 7
 - 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych-strona 7
- 1.2 Kierownictwo jednostki-strona 7
- 1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne- strona 8
 - 1.3.1 Statut Gminy-strona 8
 - 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu-strona 8
 - 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości (*w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych; przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych; system zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE*) -strona 9
 - 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym –strona 11
 - 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym –strona 11
- 1.4 System kontroli zarządczej-strona 13
 - 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną) -strona 13
 - 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł (*instrukcja, pełnomocnik*) -strona 14
 - 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej-strona 15
 - 1.4.4. Audyt wewnętrzny -strona 15
- 1.5. Kontrole zewnętrzne - strona 16

II. Księgowość i sprawozdawczość- strona 17

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki- strona 17
 - 2.1.1. Obsługa bankowa- strona 17
 - 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*) - strona 17
 - 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zachowania (*w tym instrukcja, sposób gospodarowania, inwentaryzacja druków*) - strona 17
 - 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych) - strona 18
 - 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań- strona 21
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług- strona 21
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych- strona 23
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP- strona 24
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON - strona 24
 - 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające- strona 25
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu- strona 26
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne (*w tym terminowość ich składania*) - strona 27
- 2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.) - strona 29

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego. - strona 30

3.1. Subwencje i dotacje- strona 30

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych- strona 31

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego- strona 31
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości- strona 32
- 3.2.3. Podatek rolny (w tym odpis 2% na izby rolnicze) - strona 40
- 3.2.4. Podatek leśny- strona 43
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych- strona 44
- 3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów- strona 46
- 3.2.7. Powszechność opodatkowania - strona 46
- 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna- strona 47
- 3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych- strona 50
- 3.2.10. Opłata adiacencka- strona 52
- 3.2.11. Opłata planistyczna- strona 52
- 3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego- strona 54
- 3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych - strona 57
- 3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat- strona 60

3.3. Dochody z majątku- strona 65

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku - strona 65
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych- strona 80
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych- strona 81
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości- strona 85
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności- strona 86
- 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku- strona 87

3.4. Inne dochody- strona 89

(w tym: wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew – decyzje warunkowe; wpływy z usług; spadki, zapisy, darowizny; dochody z kar pieniężnych)

3.5. Wydatki bieżące. - strona 91

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń- strona 93
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników- strona 95
- 3.5.3. Nagrody- strona 96
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne) - strona 96
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi - strona 98
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych- strona 98
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne) - strona 99
- 3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym- strona 99
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS- strona 101
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii- strona 104
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej- strona 112
- 3.5.12. Fundusz Sołecki –strona – 117

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu

3.5.13. Inne wydatki bieżące (w tym finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej art.403 Prawo ochrony środowiska z dnia 27 kwietnia 2001 r. Dz. U. z 2008 Nr 25, poz. 150 z późn. zm.) - strona 118

3.6. Wydatki majątkowe- strona -118

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) - strona 118

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) - strona 120

3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych – strona 132

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (w tym konto 030) - strona 133

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki- strona 134

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji. - strona 134

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji - strona 134

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych (w tym przekazywanie pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami) - strona 134

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami- strona 135

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami- strona 137

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych- strona 137

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania) - strona 140

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji- strona 142

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe - strona 143

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe - strona 143

3.7.2.3. Dotacje celowe- strona 143

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego- strona 145

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu. - strona 146

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet- strona 146

3.8.2. Przychody i rozchody (w tym przychody z prywatyzacji majątku) - strona 148

3.8.3. Kredyty i pożyczki –strona 152

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę- strona 153

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego - strona 153

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje (w tym wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji) - strona 153

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi. - strona 153

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych- strona 153

3.9.2. Dochody - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi. - strona 165

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. - strona 167

IV. Gospodarka mieniem- strona 171

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym- strona 171

(w tym zasady gospodarowania, ewidencja środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami- strona 171

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku- strona 173

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa- strona 176

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku- strona 176

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

-strona 179

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi (w tym pełnomocnictwa) - strona 180

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi (w tym pełnomocnictwa) - strona 181

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów- strona 181

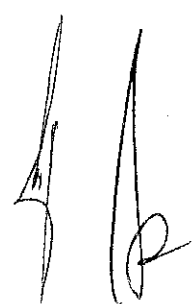
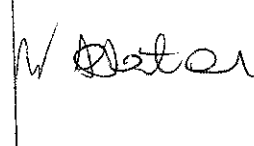
5.4. Samorządowe osoby prawne- strona 181

5.4.1. Instytucje kultury- strona 181

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej- strona 182

Wykaz załączników

Załącznik Nr 1- Zestawienie akt roboczych



I Ustalenia ogólnie - organizacyjne

1.1 Dane ogólne

Osoby kontrolujące.

- Halina Rataj - starszy inspektor kontroli - upoważnienie nr 9/20 z dnia 31 grudnia 2019 r. – w okresie od 20 stycznia 2020 roku do 29 maja 2020 roku, z przerwą w dniach 5 lutego 2020 r oraz od 24 – 28 lutego 2020r.
- Roland Rataj - starszy inspektor kontroli - upoważnienie nr 10/20 z dnia 31 grudnia 2019r. – w okresie od 20 stycznia 2020 roku do 29 maja 2020 roku, z przerwą w dniach 5 lutego 2020 r. oraz od 24 – 28 lutego 2020r.

Okres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku oraz w miarę potrzeby inne lata.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Miejski w Dzierzgoniu ul. Plac Wolności 1 (kod 82-440).

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

W ramach gospodarki budżetowej gmina realizuje zadania własne oraz zlecone w zakresie administracji rządowej i powierzone poza Urzędem Miejskim poprzez:

Jednostki budżetowe:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Dzierzgoniu ,
- Szkoła Podstawowa im. Tysiąclecia Państwa Polskiego w Dzierzgoniu,
- Szkoła Podstawowa im. Wandy Chotomskiej w Bruku,
- Szkoła Podstawowa im. Świętego Wojciecha w Bagarcie,
- Przedszkole Tęczowe w Dzierzgoniu,
- Klub Dzieciątka PROMYCZEK w Dzierzgoniu.

Zakłady budżetowe.

W badanym okresie nie funkcjonował zakład budżetowy.

Instytucje kultury:

- Dzierzgoński Ośrodek Kultury w Dzierzgoniu.

Wpisu instytucji kultury do rejestru prowadzonego przez organizatora dokonano jedynie w wersji papierowej. 7

W dniu 23.01.2020 r. wprowadzono do rejestru instytucji kultury w postaci elektronicznej Dzierzgoński Ośrodek Kultury w Dzierzgoniu (poz. 402/C).

Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

W badanym okresie nie funkcjonował samorządowy zakład opieki zdrowotnej
Statut Gminy Dzierzgoń nie zawiera wykazu jednostek organizacyjnych gminy.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

W badanym okresie, gmina nie należała do związków komunalnych.

1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

Aktualny Statut Gminy uchwalony Uchwałą Rady Miejskiej w Dzierzgoniu Nr V/45/03 z dnia 16 kwietnia 2003 roku, określa zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostki pomocniczej gminy – sołectw.

Statut nie zawiera natomiast wykazu jednostek pomocniczych gminy.

Gmina Dzierzgoń, realizuje zadania za pomocą 20 jednostek pomocniczych : 12 sołectw i 8 osiedli (w tym 5 osiedli miejskich i 3 osiedla wiejskie).

Statuty jednostek pomocniczych, nadano w Załącznikach od nr 1 do 8 –dla osiedli i od nr 9-20 -sołectw uchwalonych Uchwałą Rady Miejskiej w Dzierzgoniu Nr VI/45/203 z dnia 16 kwietnia 2003 roku,

Zawarte w statutach uregulowania nie spełniają wymogów określonych art. 35 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

1.2 Kierownictwo jednostki

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

a) Burmistrza Miasta :

- Pani Jolanta Szewczun od dnia 19 listopada 2018r. wybrany w wyborach bezpośrednich (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 19 listopada 2018r.).

Ślubowanie wobec Rady Miejskiej Burmistrz, Pani Jolanta Szewczun złożyła podczas I Sesji Rady Miejskiej w Dzierzgoniu w dniu 19 listopada 2018 roku.

W poprzedniej kadencji funkcję Burmistrza pełniła Pani Elżbieta Domańska.

b) Zastępcy Burmistrza:

- Pan Wojciech Demko od dnia 21 listopada 2018 roku, powołany Zarządzeniem Nr 2/2018 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 21 listopada 2018 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Dzierzgonia.

c) Sekretarza: 1

- do dnia 28 lutego 2019 roku Pani Alicja Podlewska, na podstawie rozwiązania stosunku pracy za wypowiedzeniem przez pracownika.

Od 16 maja 2019 roku, funkcję Sekretarza w wymiarze ½ etatu, pełni Pan Mirosław Żywicki, zatrudniony w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu w wymiarze ½ etatu od dnia 15 marca 2019 roku, na stanowisku Kierownika Referatu Organizacyjnego. Na podstawie Porozumienia zmieniającego zawartego w dniu 16 maja 2019 roku, z dniem 16 maja 2019 roku, zmieniono dotychczasowe stanowisko Kierownika Referatu Organizacyjnego, na stanowisko Sekretarza Dzierzgonia.

d) Skarbnika:

- Pani Halina Redlin, powołana na to stanowisko z dniem 1 marca 2007r. na mocy Uchwały Rady Miejskiej Nr IV/38/07 z dnia 15 lutego 2007r. w sprawie powołania Skarbnika Dzierzgonia.

e) Przewodniczącego Rady Miejskiej

Pan Ryszard Świder wybrany na to stanowisko z dniem 19 listopada 2018 r. na mocy Uchwały Rady Miejskiej Nr I/1/2018 z dnia 19 listopada 2018r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Dzierzgoniu.

1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

1.3.1 Statut Gminy

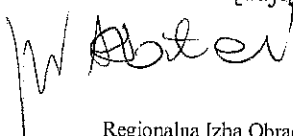
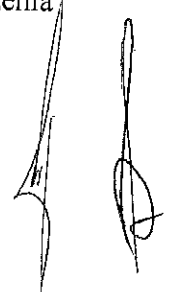
W okresie objętym kontrolą, obowiązywał Statut uchwalony Uchwałą Rady Miejskiej Nr IV/29/2015 z dnia 5 lutego 2015 roku.

Powyższy Statut utracił moc obowiązującą z dniem wejścia w życie Statutu uchwalonego Uchwałą Rady Miejskiej Nr VII/62/2019 z dnia 24 maja 2019 roku, opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 26.06.2019r., poz. 3125.

1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu, określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu wprowadzony w Załączniku do Zarządzenia

Nr 241/2015 z dnia 13 listopada 2015r, zmieniony Zarządzeniami: Nr 494/2016 z dnia 29 grudnia 2016r., Nr 719/2017 z dnia 27 grudnia 2017r., Nr 765/2018 z dnia 8 marca 2018r., Nr 813/2018 z dnia 25 maja 2018r., Nr 886/2018 z dnia 13 września 2018 r., Nr 915/2018 z dnia 25 października 2018r., Nr 5A/2018 z dnia 21 listopada 2018r. Powyższy regulamin utracił moc obowiązującą z dniem 1 marca 2019 r. tj. z dniem wejścia w życie Zarządzenia

Burmistrza Dzierzgonia Nr 46/2019 z dnia 5 lutego 2019r., zmienionego Nr 225/2019 z dnia 29 października 2019r.

1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

W Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu, opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości i wprowadzono do stosowania następująco:

- Zarządzeniem Nr 713/2017 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (wchodzącym w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku).

W załącznikach do powyższego Zarządzenia ujęto:

- Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych– *Załącznik Nr 1*
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego– *Załącznik Nr 2*
- Zakładowy Plan kont budżetu Gminy Dzierzgoń – *Załącznik Nr 3*
- Zakładowy Plan kont Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu– *Załącznik Nr 4*
- Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach informacji– *Załącznik Nr 5*
- Opis systemu informatycznego– *Załącznik Nr 6*
- Zasady Ochrony danych i ich zbiorów– *Załącznik Nr 7*

Z dniem wejścia w życie powyższego Zarządzenia, utraciło moc obowiązującą Zarządzenie w tej samej sprawie Nr 23/2010 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 31 grudnia 2010 roku.

Zarządzenie Nr 713/2017 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 14 grudnia 2017 r., zmieniono Zarządzeniami w tej samej sprawie Nr 908/2018 z dnia 19 października 2018r. oraz Nr 203/2019 z dnia 18 września 2019 roku oraz Nr 261/2019 z dnia 10 grudnia 2019r.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości określa rok obrotowy – jako rok kalendarzowy oraz okresy sprawozdawcze - miesiąc.

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, jak również określa zasady tworzenia i prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontem księgi głównej. Plan kont zawiera również wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym.

Urząd posiada wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań i ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych, jak również opis systemu informatycznego, w tym ochrony zbiorów danych.

Zarządzeniem Nr 293/2016 z dnia 1 lutego 2016 roku wprowadzono Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu, zmienioną Zarządzeniami: Nr 606/2017 z dnia 31 lipca 2017 roku oraz 899/2018 z dnia 4 października 2018 roku oraz nr 32A/2019 z dnia 2 stycznia 2019r.

Instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków, opłat lokalnych i niepodatkowych należności budżetowych, wprowadzono Zarządzeniem Nr 117/2007 z dnia 289 sierpnia 2007 roku *w sprawie instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat oraz udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych i umarzania zaległości w gminie Dzierzgoń*, zmienionym Zarządzeniem Nr 22/2010 z dnia 41 grudnia 2010 r. Powyższe Zarządzenie utraciło moc obowiązującą z dniem 16 stycznia 2020 roku, tj. z dniem wejścia w życie Zarządzenia w tej samej sprawie Nr 292/2020 z dnia 16 stycznia 2020 roku.

Zarządzeniem Nr 477/2016 z 30 listopada 2016r. (zmienionym Zarządzeniem Nr 507/2017 z dnia 30 stycznia 2017 roku) *w sprawie centralizacji rozliczeń zasad rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Dzierzgoń*, ustalono (między innymi):

- zasady i terminy przekazywania środków w związku z rozliczeniami VAT naliczonego i należnego między jednostkami organizacyjnymi a budżetem jst;
- umiejscowienie centralnego rozliczenia VAT w strukturze Urzędu Miejskiego.
- określono zasady fakturowania sprzedaży i zakupów przez poszczególne jednostki organizacyjne objęte centralizacją.

Ponadto, określono zasady:

- ujmowania VAT oraz związanych z tym przepływów finansowych w odniesieniu do dochodów i wydatków budżetowych;
- łączenia danych cząstkowych koniecznych do sporządzenia deklaracji jst.
- Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

Szczegółowy opis środków dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych, zamieszczono w pozycji **Nr 1** Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

W trakcie realizacji projektów z udziałem środków unijnych stosowano zasady określone w Załączniku Nr 1 do cyt. wyżej Zarządzenia Nr 713/2017 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W badanym okresie nie zawierano umów i nie obowiązywały umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Kontrolą objęto terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za 2018 rok oraz na koniec kadencji 2018 r. i początek nowej kadencji przez wszystkich zobowiązanych, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwisko i imię	Termin złożenia	Uwagi- publikacja w BIP
RADNI wybrani na kadencję lat 2014 - 2018			
Oświadczenia majątkowe za 2018 rok			
1.	Cieśla Małgorzata	30.01.2019	01.02.2019
2.	Czechowski Zbigniew	30.04.2019	01.02.2019
3.	Grzegowska Wiesława Elżbieta	29.04.2019	01.02.2019
4.	Haber Krzysztof Jan	25.04.2019	01.02.2019
5.	Kurak Czesława	12.04.2019	01.02.2019
6.	Lepka Mateusz	30.04.2019	01.02.2019
7.	Link Mieczysław	16.04.2019	01.02.2019 (23.04.2019 r. radny Mieczysław Link zmarł)
8.	Macyszyn Lucyna	30.04.2019	01.02.2019
9.	Parafińska Agnieszka	30.04.2019	01.02.2019
10.	Przybilski Tomasz	25.04.2019	01.02.2019
11.	Pskiet Andrzej Ryszard	24.04.2019	01.02.2019
12.	Szmigiel Mirosław	30.04.2019	01.02.2019
13.	Świder Ryszard	30.04.2019	01.02.2019
14.	Zemojdzin Rafał	30.04.2019	01.02.2019
Oświadczenia majątkowe na koniec kadencji 2014-2018			
1	Dywan Irena	17.09.2018	01.02.2019
2	Grzegowska Wiesława	14.09.2018	01.02.2019
3	Haber Krzysztof Jan	14.09.2018	01.02.2019
4	Link Mieczysław	14.09.2018	01.02.2019
5	Miszcuk Dariusz	14.09.2018	01.02.2019
6	Murawski Grzegorz	14.09.2018	01.02.2019
7	Przybilski Tomasz Grzegorz	10.09.2018	01.02.2019
8	Przybysz Zbigniew	12.09.2018	23.10.2018
9	Pskiet Andrzej Ryszard	17.09.2018	01.02.2019
10	Szmigiel Mirosław	17.09.2018	01.02.2019
11	Świder Ryszard	14.09.2018	01.02.2019
12	Tkacz Emilia Katarzyna	14.09.2018	01.02.2019

13	Toporkiewicz Bogdan Zbigniew	14.09.2018	01.02.2019
14	Zieliński Sebastian	14.09.2018	01.02.2019
15	Żemojdzin Rafał	14.09.2018	01.02.2019
RADNI wybrani na kadencję lat 2018 - 2023			
Pierwsze oświadczenia majątkowe radnych			
1	Cieśla Małgorzata	20.12.2018	27.06.2019
2	Link Mieczysław	6.12.2018	27.06.2019
3	Czechowski Zbigniew	14.12.2018	27.06.2019
4	Grzegowska Wiesława	11.12.2018	27.06.2019
5	Haber Krzysztof Jan	7.12.2018	27.06.2019
6	Kurak Czesława	3.12.2018	27.06.2019
7	Lepka Mateusz	3.12.2018	27.06.2019
8	Maszyszyn Lucyna	18.12.2018	27.06.2019
9	Przybysz Zbigniew	-	Nie złożono oświadczenia majątkowego, w dniu 19.12.2018 r. pisemne zrzeczenie się mandatu radnego.
10	Parafińska Agnieszka	19.12.2018	27.06.2019
11	Przybilski Tomasz Grzegorz	19.12.2018	27.06.2019
12	Pskiet Andrzej Ryszard	13.12.2018	27.06.2019
13	Szmigiel Mirosław	17.12.2018	27.06.2019
14	Świder Ryszard	28.12.2018	24.06.2019
15	Żemojdzin Rafał	14.12.2018	27.06.2019
Oświadczenia majątkowe złożone w 2019 roku po wyborach uzupełniających			
1	Murawski Grzegorz	24.06.2019	29.01.2020
2	Chwesiuk Barbara Cecylia	27.09.2019	29.01.2020
PRACOWNICY URZĘDU GMINY:			
Oświadczenia majątkowe za 2018 rok			
1	Żywicki Mirosław	13.06.2019	17.06.2019
2	Karpowicz Jacek	30.04.2019	16.05.2019
3	Budziński Wojciech	4.01.2019	29.01.2020
4	Redlin Halina	29.04.2019	27.06.2019
5	Wójcik Alicja	26.07.2019	30.07.2019
6	Podlewska Alicja	6.03.2019	27.03.2019
Oświadczenia majątkowe na koniec kadencji 2014-2018			
1	Domańska Elżbieta	20.09.2018	23.10.2018
2	Podlewska Alicja	13.12.2018	19.12.2018
Oświadczenie na początek kadencji 2018-2023			
1	Szewczun Jolanta -Burmistrz	30.04.2019	24.06.2019
2	Demko Wojciech - Zastępca Burmistrza	30.04.2019	16.05.2019

Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Sekretarz, Skarbnik, pracownicy upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych oraz wszyscy radni (poza przypadkiem wykazanym w poz. 9 zestawienia) - zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych w 2019 roku (za 2019 rok) oraz w związku z upływem kadencji i objęciem mandatu radnego złożyli je w ustawowym terminie.

1.4 System kontroli zarządczej

1.4.1 Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w rozdziale VI Statutu Gminy Dzierzgoń.

Zgodnie z § 85 ust.1 Statutu Gminy Dzierzgoń, komisja rewizyjna dokonuje kontroli z punktu widzenia interesów Gminy, uwzględniając kryteria legalności, gospodarności, rzetelności i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Komisja przeprowadza kontrole w zakresie ustalonym w jej planie pracy, zatwierdzonym przez Radę.

Rada Miejska podjęła uchwałę Nr IV/33/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia planów pracy komisji stałych Rady Miejskiej w Dzierzgoniu na 2019r.

W badanym okresie, co wynika z przedłożonych dokumentów (protokołów) wynika, że Komisja Rewizyjna przeprowadziła 12 planowanych kontroli, z których sporządzone były – w jednym egzemplarzu - protokoły kontroli podpisane przez członków zespołu kontrolującego i osoby kontrolowanej:

- w dniu 8 stycznia 2019 r. - Przedszkole w Dzierzgoniu i oddziału Przedszkola w Żuławce Sztumskiej w zakresie gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem gospodarności, zasadności i celowości ponoszonych wydatków w 2018 r.;
- w dniu 16 stycznia 2019 r. – Szkoły Podstawowej w Bruku w zakresie gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem gospodarności, zasadności i celowości ponoszonych wydatków w 2018 r.;
- w dniu 8 marca 2019 r. – Dzierzgońskiego Klubu Sportowego „POWIŚLE” w zakresie ponoszonych wydatków z dotacji budżetu gminy Dzierzgoń w 2018 r.;
- w dniu 29 marca 2019 r. – Szkoły Podstawowej w Bagarcie w zakresie gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem gospodarności, zasadności i celowości ponoszonych wydatków w 2018 r.;
- w dniu 29 kwietnia 2019 r. – Szkoły Podstawowej w Dzierzgoniu w zakresie gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem gospodarności, zasadności i celowości ponoszonych wydatków w 2018.;

- w dniu 6 czerwca 2019 r. – posiedzenie - w celu zaopiniowania sprawozdania finansowego gminy Dzierżgoń za 2018 r., z wykonania budżetu gminy Dzierżgoń za 2018 r., rozpatrzenie informacji o stanie mienia komunalnego oraz wyrażenie opinii o wykonaniu budżetu gminy Dzierżgoń za 2018 r., opracowanie wniosku w sprawie absolutorium z tytułu wykonania budżetu gminy za 2018 r. i raporcie burmistrza o stanie gminy;
- w dniu 19 czerwca 2019 r. – Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w zakresie zasadności i prawidłowości wykonania Gminnego Funduszu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2018 r.
- w dniu 19 sierpnia 2019 r. – Burmistrza Dzierżgonia w zakresie budżetu gminy za I półrocze 2019 r. w zakresie wykonania dochodów gminy;
- w dniu 1 września 2019 r. – Burmistrza Dzierżgonia w zakresie zamówień publicznych za 2018 r. i I półrocze 2019 r.;
- w dniu 17 września 2019 r. – Burmistrza Dzierżgonia w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi za 2018 r. i I półrocze 2019 r.
- w dniu 18 października 2019 r.- Dzierżgońskiego Ośrodka Kultury w zakresie ponoszonych wydatków z dotacji budżetu Gminy w 2018 r.;
- w dniu 13 grudnia 2019 r. – Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych i Ich Rodzin w Dzierżgoniu z dotacji budżetu gminy Dzierżgoń w 2018 r.;

Poza planem, kontroli nie dokonywano.

1.4.2 Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Na podstawie art. 15a w związku z art. 2 pkt. 8 ustawy z dnia 1 marca 2018r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2019 r. poz. 1115), opracowano i wprowadzono w życie Zarządzenie Nr 432/2016 z dnia 12 września 2016 r. w sprawie *Instrukcji przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowania terroryzmu.*

Z dniem wejścia powyższego Zarządzenia, utraciło moc obowiązującą Zarządzenie w tej samej sprawie-Nr 127/A/2004 z dnia 14 kwietnia 2004 r.

Wyznaczono powyższymi Zarządzeniami w Urzędzie -koordynatora do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej (w osobie Zastępcy Skarbnika Gminy).

Ze złożonego przez koordynatora oświadczenia wynika, że w jednostce nie było przypadków powiadomienia GIIF.

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w Poz. Nr 2 zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

1.4.3 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach

W badanym okresie, Burmistrz Dzierzgonia wydał Zarządzenie Nr 522/2010 z dnia 19 kwietnia 2010 roku *w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej*, zmienionym Zarządzeniem Nr 245/2012 z dnia 15 marca 2012 roku.

Ponadto, Burmistrz wprowadził:

- Zarządzenie Nr 243/2012 z dnia 12 marca 2012 r. *w sprawie zasad i trybu wyznaczania celów i zadań w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu, określenia mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia.*
- Zarządzenie Nr 244/2012 z dnia 12 marca 2012 r. *w sprawie procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu.*

Kontrolującym nie udokumentowano zasad regulujących kontrolę zarządczą w jednostkach organizacyjnych gminy Dzierzgoń.

1.4.4 Audyt wewnętrzny

W badanym okresie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu w związku z podjęciem uchwały Nr IV/21 2018 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie budżetu Gminy Dzierzgoń na 2019 rok, w której kwota wydatków przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

W badanym okresie tj. w 2019 roku, audyt nie był prowadzony.

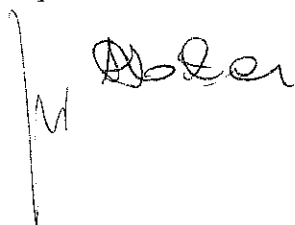
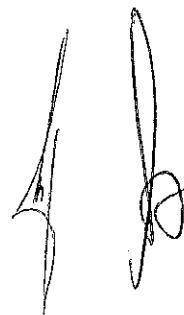
Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Burmistrz Pani Jolanta Szewczun.

Z wyjaśnienia wynika, że:

W Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu nie był prowadzony audyt w 2019 roku pomimo obowiązku wynikającego z ustawy o finansach publicznych, ponieważ na dokonywane ogłoszenia o naborze na wolne stanowisko urzędnicze audytora wewnętrznego na ¼ etatu nie wpłynęła żadna oferta, bądź kandydat zrezygnował. Konkursy ogłoszone zostały w dniu 9 sierpnia 2019 r. i ponowny w dniu 4 października 2019 r.

W roku 2020 będę czyniła dalsze starania w zatrudnieniu audytora, bądź dokonam zmiany w regulaminie organizacyjnym i zastosuję art. 278 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w poz. Nr 3 zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

1.5. Kontrole zewnętrzne

W okresie od 10 czerwca 2016 r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli RIO) do 20 stycznia 2020 r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

- Urząd Skarbowy w Malborku w dniu 19 października 2016 roku w zakresie przebiegu transakcji z Rejonowym Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji w Dzierzgoniu Spółka z o.o. przy ul. Słowackiego, 82-440 Dzierzgoń dotyczących wniesienia aportu rzeczowego z przeznaczeniem na podniesienie kapitału zakładowego spółki,
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniach 31.08.2018 – 11.09.2018 roku w zakresie realizacji dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w 2017 r. z tytułu opłat za pobyt w ośrodkach wsparcia oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r., przeznaczonych na wypłatę świadczeń wychowawczych w ramach Programu *Rodzina 500plus*,
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Gdańsku - w dniach 07.02.2019 r. - 08.02.2019 r., w zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

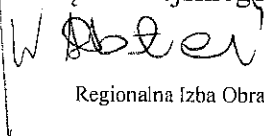
Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 15 lutego 2016 r. do 10 czerwca 2016 r. W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 28 lipca 2016 r. wystąpienie pokontrolne znak: WK.0804/24/5/K/2016, w którym sformułowano 4 wnioski.

Pisemną informację (Nr FN.1710.1.2016.HR) o realizacji wniosków pokontrolnych Burmistrza Dzierzgoniu przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 31 sierpnia 2016 r.

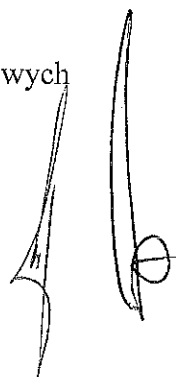
Ustalono, że protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku, został zamieszczony na stronach internetowych BIP Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu w dniu 15 czerwca 2016 r.

Natomiast wystąpienie pokontrolne z dnia 28 lipca 2016 r. zamieszczono na stronach internetowych BIP Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu w dniu 9.08.2016 roku.

Informację o realizacji wniosków pokontrolnych, zamieszczono na stronach internetowych BIP Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu w dniu 20.11.2018 roku.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu



II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono za rok 2019.

2.1.1. Obsługa bankowa

Kompleksową obsługę bankową budżetu wykonuje w badanym okresie Bank Spółdzielczy w Dzierzgoniu.

Wyboru banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego na obsługę bankową budżetu Gminy Dzierzgoń i jej jednostek organizacyjnych w okresie od 01.09.2017r. do 31.08.2020 r. oraz instytucji kultury (Dzierzgoński Ośrodek Kultury w Dzierzgoniu).

Ustalenia wartości szacunkowej powyższego zamówienia dokonano w dniu 10.07.2017 r. na kwotę 155.150 zł tj. stanowiącą równowartość 37.162,57 EURO.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Burmistrza Nr 600/2017 z dnia 21.07.2017 r. w sprawie *powołania komisji przetargowej*.

W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta: Banku Spółdzielczego w Dzierzgoniu, w której zaoferował *prorowadzenie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Dzierzgoń i jej jednostek organizacyjnych w okresie od 01.09.2017r. do 31.08.2020 r.*

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został podpisany przez Burmistrza w dniu 11.09.2017r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.09.2017r. pod numerem 500026762-N-2017. Z wybranym wykonawcą, tj. Bankiem Spółdzielczym w Dzierzgoniu, zawarto (przy kontrasygnacie Skarbnika) umowę nr 127 o *prorowadzenie rachunków bankowych*.

Nie zawierano umów o kartę płatniczą.

2.1.2. Gospodarka kasowa

W Urzędzie nie dokonuje się obrotu gotówkowego za pośrednictwem kasy.

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określone zostały w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu (część III - „Ewidencja druków ścisłego zarachowania”), wprowadzonej w życie Zarządzeniem Nr 293/2016 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 1 lutego 2016r. w sprawie

instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu.

Instrukcja określa:

- rodzaje dokumentów, które zalicza się do druków ścisłego zarachowania,
- zasady ich oznakowania i ewidencjonowania.

W Urzędzie, zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi, do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- czek gotówkowy,
- arkusze spisu z natury,
- dowody opłaty targowej,
- kwitariusze przychodowe.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w 4 księgach druków ścisłego zarachowania założonych w dniu: 2.01.2001r. dla czeków gotówkowych, 2.01.2004r. dla arkuszy spisu z natury, 2.01.2006r. dla kwitariuszy przychodowych, w dniu 12.01.2018r. dla dowodów opłaty targowej.

Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

- dla przychodu – wpis zakupu,
- dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru druków, udokumentowane podpisem w momencie pobrania oraz rozliczenia.

Ewidencja zawierała datę, liczbę oraz numery przyjętych, wydanych i zwróconych formularzy druków. Zwrot druków potwierdzany był podpisem zwracającego. Każdorazowo wyprowadzany był stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania.

Ewidencja druków prowadzona była w Referacie Finansowym na stanowisku ds. płac i ubezpieczeń - w zakresie czeków gotówkowych, natomiast pozostałych druków - w Referacie Organizacyjnym na stanowisku ds. kadr i organizacji.

W okresie objętym kontrolą inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 31 grudnia 2019r.

Spisem z natury objęto wszystkie druki ścisłego zarachowania, które zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi zostały w jednostce rozliczone.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolę w zakresie rozrachunków i roszczeń przeprowadzono, obejmując rok 2019.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Dzierzgoń oraz jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu, obejmujący wykaz kont księgi głównej i wykaz kont analitycznych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad

klasyfikacji zdarzeń, a także prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i kont analitycznych oraz powiązania z kontami księgi głównej.

Zarządzeniem Nr 713/2017 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 14 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, trzykrotnie zmienionym: Zarządzeniem Nr 908/2018 z dnia 19 października 2018r., Zarządzeniem Nr 203/2019 z dnia 18 września 2019r. i Zarządzeniem Nr 261/2019 z dnia 10 grudnia 2019r. ustalony został:

- ° Zakładowy plan kont dla Budżetu Gminy Dzierzgoń (Załącznik Nr 3 do ww. Zarządzenia),
- ° zakładowy plan kont dla jednostki Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu (Załącznik Nr 4).

Dla budżetu Gminy Dzierzgoń w Zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia” funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 225, 240, 250, 260 i 290.

Natomiast w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu, jako wyodrębnionej jednostce budżetowej funkcjonowały konta: 201, 220, 221, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245, 290.

Założone w księgach rachunkowych konta syntetyczne zgodne były z ustalonym planem kont. Ewidencja rozrachunków prowadzona była na właściwych kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.

Ewidencja analityczna do wszystkich czynnych kont rozrachunkowych prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń oraz ustalenie należności i zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami.

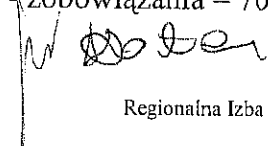
W księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego prowadzonych w programie FKB+ system finansowo-księgowy dla FKB+ – jednostka, na dzień 31 grudnia 2019 r. konta zespołu 2 – Rozrachunki i roszczenia wykazywały następujące salda:

Konto	Nazwa konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	219.555,02
220	Rozliczenie podatku VAT	352,42	0,00
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	6.753.268,75	38.607,03
225	Rozrachunki z budżetami	0,00	23.184,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	10.437,87	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	112.458,50
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	156.904,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	13.808,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	7.200,00	152.543,30
241	Rozrachunki z tytułu VAT należnego	1.277,60	0,00
RAZEM		6.786.344,64	703.708,35
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	5.559.100,79
	Należności netto	1.227.243,85	703.708,35

Na dzień 31 grudnia 2019 r. w księdze rachunkowej Urzędu figurowały:

- należności – 6.786.344,64 zł

- zobowiązania – 703.708,35 zł.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu



Wykazane należności i zobowiązania zgodne są z danymi wykazanymi w bilansie Urzędu Gminy.

W toku kontroli sprawdzeniu poddano prawidłowość zapisów w ewidencjach kont rozrachunkowych oraz realność wykazanych na nich sald.

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia sald z zakresu działalności budżetowej, występujących na dzień 31 grudnia 2019 r. na kontach: 225, 229, 231, 234 i 240.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Zobowiązania konta 225 stanowiły naliczony podatek dochodowy od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2019 r. w kwocie 21.265,00 zł i podatek VAT za grudzień 2019r. w kwocie 1.919,00 zł.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne”

Saldo zobowiązań w kwocie 112.458,50 zł stanowiło naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2019r. a wypłaconych w grudniu 2019r. oraz dodatkowego wynagrodzenia, które wypłacono w marcu 2020 r.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Zobowiązania w kwocie 156.904,00zł wynikały z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2019r. a wypłaconego 09.03. 2020r.

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Należności konta 234 (13.808,00 zł) stanowiły rozrachunki z pracownikami, którzy spłacają raty udzielonej pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Stan zobowiązań w kwocie 152.543,30 zł dotyczył:

- 151.397,20zł - zabezpieczenia należytego wykonania 6 umów;
- 57,75zł - odsetki od rachunku bankowego (Fundusz Pracy Młodociani);
- 644,69zł - opłaty za zajęcie gruntów pod wodami;
- 443,66zł - udziały w banku.

Stan należności w kwocie 7.200,00 zł stanowiły rozrachunki z tytułu pożyczek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych emerytów.

