

PROTOKÓŁ KONTROLI

Gminy Nysa

ul. Kolejowa 15

48-300 Nysa

Kontrolę przeprowadzili:

- starszy inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu Przemysław Sperczyński działający na podstawie upoważnienia nr 1/2014 z dnia 08.01.2014 r. w okresie od 09.01.2014 r. do 10.03.2014 r.,
- starszy inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu Aleksandra Bieniaszewska działająca na podstawie upoważnienia nr 2/2014 z dnia 08.01.2014 r. w okresie od 09.01.2014 r. do 10.03.2014 r.,
- starszy inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu Iwona Frańczuk działająca na podstawie upoważnienia nr 3/2014 z dnia 08.01.2014 r. w okresie od 09.01.2014 r. do 10.03.2014 r.,
- inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu Sebastian Świąt działający na podstawie upoważnienia nr 4/2014 z dnia 08.01.2014 r. w okresie od 09.01.2014 r. do 10.03.2014 r.,
- młodszy inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu Katarzyna Tromsa działająca na podstawie upoważnienia nr 5/2014 z dnia 08.01.2014 r. w okresie od 09.01.2014 r. do 10.03.2014 r.,

Zakres kontroli:

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej za 2012 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2008 – 2011 i 2013 obejmująca następujące zagadnienia:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego
- IV. Gospodarka mieniem



Informacji i wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali m.in.:

Jolanta Barska – Burmistrz Nysy

Piotr Walach – Zastępca Burmistrza

Juszczak Aleksander – Zastępca Burmistrza

Michał Baziuk – Sekretarz Miasta

Marian Lisoń – Skarbnik Miasta

Joanna Zagórska-Kwaśniak – Zastępca Skarbnika

Aleksandra Wojnarowska – Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego pełniący obowiązki

Kierownika Referatu Księgowości i Płac

Andrzej Ślusarz – inspektor Wydziału Finansowego

Małgorzata Lagelbauer – inspektor Wydziału Finansowego

Agata Downar – podinspektor Wydziału Finansowego

Beata Brajer – podinspektor Wydziału Finansowego

Renata Graczyk – inspektor Wydziału Finansowego

Marta Krawczyk – inspektor Wydziału Finansowego

Bożena Zaremba – inspektor Wydziału Finansowego

Marcin Długosz – podinspektor Wydziału Finansowego

Regina Stajak – inspektor Wydziału Finansowego

Marcin Wajdzik – podinspektor Wydziału Finansowego

Marta Krawczyk – inspektor Wydziału Finansowego

Agata Rybczak – Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych

Małgorzata Olkiewicz – inspektor w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych

Elżbieta Plichta – inspektor w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych

Maria Chmielowiec – inspektor w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych

Monika Podoluk – inspektor w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych

Małgorzata Lagelbauer – podinspektor w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych

Andrzej Ślusarz – inspektor w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych

Regina Stajak – inspektor w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych

Agnieszka Ślusarz – inspektor w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych

Marcin Wajdzik - podinspektor w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych

Ewa Siwek – podinspektor Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami

Jacek Krzywoń – Przewodniczący Komisji Socjalnej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych



Joanna Olejnik – Zastępca Przewodniczącego Komisji Socjalnej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Beata Drozdowska – podinspektor Wydziału Gospodarki Komunalnej i Drogownictwa

Sebastian Raczek – inspektor Wydziału Gospodarki Komunalnej i Drogownictwa

Ewa Janicka – inspektor Biura Kadr

Sławomir Piwowarczyk – Naczelnik Wydziału Architektury i Urbanistyki

Sławomir Wąchała – inspektor Wydziału Architektury i Urbanistyki

Roman Jabłoński – inspektor Wydziału Architektury i Urbanistyki

Agata Rybczak – Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych

Anna Jamrozik – Główny Księgowy Gminnego Zarządu Oświaty w Nysie

Krzysztof Korostyński – Kierownik Biura Zamówień Publicznych

Jacek Krzywoń – inspektor Biura Zamówień Publicznych

Magdalena Waclawczyk – inspektor Biura Obsługi Inwestora i Promocji

Ewelina Konstanty – Naczelnik Wydziału Administracyjno - Organizacyjnego

Agnieszka Złotowska – podinspektor Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki

Katarzyna Bronowska – inspektor Wydziału Inicjatyw i Przedsiębiorczości

Agnieszka Ciołko – inspektor Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska

Kazimiera Piwowar – inspektor Wydziału Inwestycji i Remontów

Ryszard Tasarek – były naczelnik – obecnie inspektor Wydziału Inwestycji i Remontów

Kazimierz Jakimczyk – inspektor Wydziału Inwestycji i Remontów

Andrzej Rosa – Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami

Katarzyna Kłakowicz – inspektor Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami

Marlena Wolny – inspektor Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami

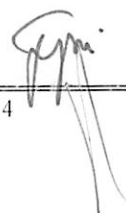
W niniejszym protokole zastosowano następujące skróty tytułów norm prawnych:

- ustawa z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) dalej: u.o.f.p. z 2005 r.
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) dalej: u.o.f.p.
- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) dalej: u.o.r.
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) dalej: u.p.z.p.



- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) dalej: u.P.z.p.,
- ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) dalej: u.g.n.
- r.z.p.k - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 z późn. zm.),
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 282, poz. 1650), dalej: r.ś.k.z.,
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) dalej: u.o.p.s.,
- ustawa z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.) dalej: u.d.w.r.,
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) dalej: u.K.N.,
- ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) dalej: u.o.s.g.,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 r. Nr 61 poz. 710), dalej: r.m.w.d.p.r.,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) dalej: r.z.w.p.s.,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.) dalej: r.k.d.w.p.r.,
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6, poz. 35 z późn. zm.) dalej: r.s.w.ś.w.n,

- ustawa z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.), dalej: u.o.f.s.,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2010 r. w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonywanych w ramach funduszu sołeckiego (Dz. U. nr 21, poz. 106) dalej: r.f.s.,
- ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. nr 52, poz. 379 z późn. zm.), dalej: u.z.p.a.,
- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. nr 160, poz. 1132 z późn. zm.), dalej: r.d.z.p.a.,
- ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536) dalej: u.dz.p.p.w.,
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 Nr 6, poz. 25), dalej: r.w.o.u.s.z.p.,
- ustawa z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 647 z późn. zm.), dalej: u.p.i.z.p.
- ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 1113) dalej: u.o.r.i.o
- ustawa z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) dalej: u.o.s.u.s.
- ustawa z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. z 2010 r. Nr 127, poz. 857 z późn. zm) dalej: u.o.s.
- ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536) dalej: u.o.d.p.p.w.
- ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) dalej: k.c.
- ustawa z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) dalej: u.s.o.



- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz. 247 z późn. zm.) dalej: r.o.f.
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289) dalej: r.z.r.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne.

1.1. Rejestracja jednostki.

Gmina Nysa stanowi wspólnotę samorządową funkcjonującą w granicach administracyjnych w Powiecie Nyskim obejmującą obszar o powierzchni 218 km² liczy 58 268 mieszkańców.

Urząd Miejski w Nysie posiada numer statystyczny REGON: 000517364 nadany przez Główny Urząd Statystyczny w Warszawie dnia 27.03.2008 r.

Gmina Nysa posiada numer statystyczny 531412869 nadany przez Główny Urząd Statystyczny w Warszawie dnia 31.03.2009r.

Urząd Miejski posiada Numer Identyfikacji Podatkowej NIP 753-10-06-938 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nysie dnia 01.06.1995 r.

Gmina Nysa posiada Numer Identyfikacji Podatkowej NIP 7532414579 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nysie z dnia 15.12.2010 r.

1.2. Władze Gminy.

Burmistrzem Nysy jest Pani Jolanta Barska wyłoniona na stanowisko w drodze wyborów bezpośrednich dnia 06.10.2010 r. – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Nysie.

Pierwszym Zastępcą Burmistrza Nysy jest Pan Aleksander Juszczyk powołany na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2007 r., zarządzeniem Burmistrza Nysy nr 18/06 z dnia 29 grudnia 2006 r.

Drugim Zastępcą Burmistrza Nysy jest Pan Piotr Wałach powołany na to stanowisko z dniem 1 lipca 2011 r., zarządzeniem Burmistrza Nysy nr 311/2011 z dnia 30 czerwca 2011 r.

Sekretarzem Gminy jest Pan Michał Baziuk na mocy art. 53 ustawy o pracownikach samorządowych, stosunek pracy na podstawie powołania przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Skarbnikiem Gminy jest Pan Marian Lisoń powołany na stanowisko uchwałą nr V/38/07 Rady Miejskiej w Nysie dnia 05.02.2007 r. Funkcję Skarbnika pełni od dnia powołania do nadal.

1.3. Zadania realizowane przez jednostkę.

Gmina Nysa w okresie objętym kontrolą realizowała zadania własne polegające na zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej w zakresie określonym ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz zadania zlecone wynikające z ustawy z dnia 17 maja 1990 r. o podziale zadań i kompetencji określonych w ustawach szczególnych pomiędzy organy gminy a organy administracji rządowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 1990 r., Nr 34, poz. 198 z późn. zm.).

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

2.1. Statut Gminy.

Statut Gminy Nysy uchwalony został uchwałą nr II/18/2002 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 04.12.2002 r. i ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego dnia 20.01.2003 r.

Do powyższego statutu wprowadzone były zmiany:

- Uchwałą nr XXVII/474/04 z dnia 24.08.2004 r., Rady Miejskiej w Nysie, ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego nr 66 dnia 05.10.2004 r.
- Uchwałą nr XVI/217/07 z dnia 20. 12.2007 r., Rady Miejskiej w Nysie z dnia 20.12.2007 r. ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego 29.01.2008 r.
- Uchwałą nr XXIII/ 325/08 z dnia 27.06.2008 r., Rady Miejskiej w Nysie z dnia 27.06. 2008 r. ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego nr 52 z dnia 22.07. 2008 r.
- Uchwałą nr XXII/384/12 z dnia 29.01.2012 r., Rady Miejskiej w Nysie z dnia 29.01.2012 r. ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego nr 1278 z dnia 20.09.2012 r.
- Uchwałą nr XXIV/401/12 z dnia 30.10.2012 r., Rady Miejskiej w Nysie z dnia 30.10.2012 r. ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego nr 1725 z dnia 04.12.2012 r.



- Uchwałą nr XXX/464/13 z dnia 27.02.2013 r., Rady Miejskiej w Nysie z dnia 27.02.2013 r. ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego nr 872 z dnia 02.04.2013 r.

2.2. Jednostki organizacyjne Gminy Nysa.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Nysa, funkcjonujących w okresie objętym kontrolą stanowi załącznik nr I/1 do akt kontroli.

W powyższym załączniku wykazano również Samorządowe osoby prawne i spółki Gminy Nysa.

Stwierdzono, że wykaz jednostek organizacyjnych gminy oraz w/w jednostek funkcjonujących w okresie objętym kontrolą jest zgodny z obowiązującym Statutem Gminy Nysa.

2.3. Regulamin organizacyjny.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Nysy nr 299/2011 z dnia 22 czerwca 2011 r., uchylony Zarządzeniem Burmistrza Nysy nr 1131/2013 z dnia 01 lipca 2013 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miejskiemu w Nysie

W regulaminie określono m.in.:

- Organizację Urzędu Miejskiego.
- Zadania wydziałów, biur i samodzielnych stanowisk Urzędu Miejskiego.
- Organizację wewnętrzną i zadania wydziałów, biur i samodzielnych stanowisk.
- Zasady podpisywania pism, decyzji i umów.
- Zasady opracowywania projektów uchwał Rady Miejskiej.
- Załatwianie indywidualnych spraw obywateli.

2.5. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

Ustalono, iż zasady polityki rachunkowości wprowadzono zarządzeniem nr 54/2010 Burmistrza Nysy z dnia 31.12.2010 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania tj. z dnia 1 stycznia 2011 r. Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości zmieniane były zarządzeniami Burmistrza Nysy nr: 464/2011 z dnia 27 września 2011 r., 480/2011 z dnia 12 października 2011 r., 562/2011 z dnia 12 grudnia 2011 r., 1132/2013 z dnia 01 lipca 2013 r.



W załączniku do zarządzenia określono:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont, wykaz ksiąg rachunkowych i opis systemu przetwarzania danych,
- system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonania w nich zapisów.

W wyniku sprawdzenia ZPK pod kątem zgodności z postanowieniami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) stwierdzono, że dokumentacja zawiera:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- wykaz ksiąg księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej,
- opis systemu informatycznego zawierającego wykaz stosowanych programów oraz zasady ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

2.6. Instrukcje wewnętrzne

W oparciu o dokumenty przedłożone inspektorom kontroli ustalono, iż w jednostce w 2012 r. oraz w latach następnych obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne:

- Zarządzenie Nr 52/2010 Burmistrza Nysy z dnia 31.12.2012 r. w sprawie przyjętych przez Urząd Miejski w Nysie zasad ewidencji i rozliczania projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, zmienione zarządzeniem Burmistrza Nysy nr 348/2011 z dnia 20.07.2011 r.
- Zarządzenie Nr 506/2011 Burmistrza Nysy z dnia 21.10.2011 r. w sprawie instrukcji egzekwowania należności Gminy Nysa, zmienione zarządzeniem Nr 1135/2013 Burmistrza Nysy z dnia 01.07.2013 r.,
- Zarządzenie Nr 1011/2009 Burmistrza Nysy z dnia 30.12.2009 r. Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania, zmieniona zarządzeniem Nr

- 1204/2013 Burmistrza Nysy z dnia 30.09.2013 r.,
- Zarządzenie Nr 614/2012 Burmistrza Nysy z dnia 23.01.2012 r., w sprawie Instrukcji gospodarki kasowej, zmienione zarządzeniem Nr 1133/2013 Burmistrza Nysy z dnia 01.07.2013 r.,
 - Zarządzenie Nr 1256/10 Burmistrza Nysy z dnia 02.09.2010 r., w sprawie Instrukcji inwentaryzacyjnej, zmienione zarządzeniem nr 889/12 z dnia 02.11.2012 r., 978/2013 z dnia 30.01.2013 r.

3. Funkcjonowanie kontroli

3.1. Procedury oraz funkcjonowanie kontroli zarządczej

W toku kontroli ustalono, że w Urzędzie Miejskim obowiązywało zarządzenie nr 465/2011 Burmistrza Nysy z dnia 27 kwietnia 2011 r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Nysa. Według zapisów zawartych w cyt. zarządzeniu, kontrola zarządcza funkcjonuje w Urzędzie Miejskim w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych i jest realizowana w szczególności przez stosowanie regulacji zawartych m.in. w regulaminie organizacyjnym Urzędu oraz zarządzeniach wewnętrznych kierowników komórek organizacyjnych w sprawie zasad kontroli wewnętrznej.

Ustalono, że w/w Zarządzeniu wskazano m.in., że kontrola zarządcza to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, opracowany w celu dostarczenia zapewnienia zgodności działalności z obowiązującymi przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem.

Urząd Miejski, aby zapewnić realizację zadań właśnie w taki sposób stworzył zbiór elementów i czynności kontrolnych obejmujący: monitoring realizacji celów i zadań, samoocenę kontroli zarządczej, proces zarządzania ryzykiem, audyt wewnętrzny, kontrole wewnętrzne i zewnętrzne.

System kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim powinien funkcjonować na 2 poziomach. Przy organizacji pierwszego poziomu, obszarem jest jednostka sektora finansów publicznych bez podległych jednostek organizacyjnych. Z przedłożonych inspektorom pisemnych procedur obowiązujących w kontrolowanej jednostce samorządu terytorialnego wynika, iż obowiązujące w okresie objętym kontrolą procedury kontroli zarządczej odnoszą się zarówno

do realizacji zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej na I poziomie - w Urzędzie Miejskim jako jednostce, jak i realizacji kontroli zarządczej na II poziomie, tj. na poziomie jednostki samorządu terytorialnego.

Zapisy zarządzenia Burmistrza Nysy z dnia 27 kwietnia 2011 r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Nysa zobowiązywały kierownictwo Urzędu Miejskiego do przeprowadzenia analizy ryzyka co najmniej raz w roku w celu maksymalizacji prawdopodobieństwa realizacji zaplanowanych działań, w sposób zapewniający terminowość i zaangażowanie wszystkich komórek organizacyjnych.

Z przedstawionej do kontroli dokumentacji wynika, że zadania w jednostce dotyczące kontroli zarządczej nie zostały w sposób jasny określone w rocznej perspektywie w formie planu kontroli, ponadto kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą nie dokonała identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań. W związku z powyższym zwrócono się do Burmistrza Nysy oraz Sekretarza o wyjaśnienie stanowiące załącznik nr I/1 do protokołu kontroli. W wyjaśnieniu Burmistrz Nysy oraz Sekretarz stwierdzili m.in., że: *„W ramach obowiązujących przepisów identyfikacja ryzyka pozwala na tworzenie wspomagających procedur i regulacji, których przestrzeganie i monitorowanie wiąże się z dodatkowymi obowiązkami co umożliwia prawidłową realizację nałożonych zadań. Wymagane innymi przepisami dotychczasowe wewnętrzne regulacje (zarządzenia, regulaminy, instrukcje, dokumenty określające zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników itd.) pozwalają w zupełności na prawidłowe zarządzanie i kontrolowanie pracy w urzędzie.*

Należy podkreślić, iż dokumentacja ta jest w formie pisemnej, jest spójna, rzetelna oraz przekazana pracownikom jednostki do realizacji. W załączniku nr 1 do zarządzenia Burmistrza Nysy nr 465/2011 z dnia 27.09.2011 r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminie Nysa, w § 3 pkt 3 zobowiązano kadrę kierowniczą urzędu do zapewnienia realizacji ustalonych procedur i regulaminów, zasad etycznych, mechanizmów organizacyjnych i innych. Na spotkaniu z Naczelnikami i Kierownikami wydziałów w marcu 2012 r., temat analizy i identyfikacji ryzyka był wyjaśniany i omawiany. Plany działalności poszczególnych wydziałów zawierały osiągalne cele, a w opinii poszczególnych zgromadzonych nie budziły obawy wystąpienia wysokiego ryzyka, które poważnie zakłóciłoby osiągnięcie tych celów. W 2012 r. identyfikację ryzyka oparto o analizę ryzyka przeprowadzoną przez kadrę kierowniczą w 2011 r. oraz o analizę ryzyka przeprowadzonego przez Audytora wewnętrznego przy sporządzaniu planu audytu wewnętrznego na 2012 r. Zobowiązano kadrę kierowniczą do natychmiastowego informowania Sekretarza Miasta o ewentualnym zagrożeniu wystąpienia wysokiego ryzyka,

co pozwoliłoby na szybką reakcję i wprowadzenie tego zdarzenia do systemu kontroli zarządczej – w ramach aktualizacji obszarów ryzyka, jego identyfikacji i analizy. Jednak takie zdarzenie nie miało miejsca w 2012 roku.”

W odniesieniu do złożonych wyjaśnień należy uznać, że w oparciu o dyspozycję art. 69 ust. 3 u.o.f.p., Minister Finansów ustalił standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, Komunikat nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r., (Dz. Urz. MF.2009.15.84). Kierownik jednostki w celu zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej opiera się na standardach kontroli zarządczej. Standardy te określają w pkt IIB ppkt 6 i IIB ppkt 7 sposób określania celów i zadań, monitorowania i oceny realizacji a także identyfikacji ryzyka. Ustalenie procedur kontroli zarządczej w sposób przyjęty w kontrolowanej jednostce również wskazuje w § 5 B pkt 6, 7, 8, 9 cyt. zarządzenia z dnia 27 września 2011 r. na potrzebę identyfikacji i analizę wewnętrznych i zewnętrznych ryzyk zagrażających realizacji wyznaczonych celów. Brak podjęcia działań zarówno w roku 2012 oraz w 2013 polegających na zidentyfikowaniu ryzyk oraz ich analizie mającej na celu określenie możliwych skutków i prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka a także nie określenie właściwego sposobu reakcji w odniesieniu do ryzyka pozostaje w sprzeczności z art. 68 u.o.f.p. oraz przepisami wewnątrznie obowiązującymi w kontrolowanej jednostce.

Odpowiedzialność ponoszą kierownicy komórek organizacyjnych Sekretarz oraz Burmistrz Nysy.

Kserokopia zarządzenia Nr 465/2011 oraz kserokopia planu działalności UM w Nysie i sprawozdania z jego realizacji stanowią załącznik nr I/2 do akt kontroli.

4. Audyt wewnętrzny

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł. Ustalono, iż ujęta w uchwale budżetowej na 2012 r., 2013 r. oraz rok 2014 kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokości 40 000 tys. zł, tym samym jednostka była zobowiązana do przeprowadzenia w 2012 r. oraz w 2013 r. jak również w 2014 r. audytu wewnętrznego.

Ustalono, iż w strukturze organizacyjnej Urzędu Miejskiego znajduje się Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej, nad którym bezpośredni nadzór sprawuje Burmistrz Nysy.

Na podstawie dokumentacji udostępnionej kontrolującym tj. akt osobowych pracowników ustalono, że audytor wewnętrzny zatrudniony był w Urzędzie Miejskim do dnia 30 sierpnia 2012 r.

W oparciu o przedstawione do kontroli dokumenty ustalono, że w Urzędzie Miejskim sporządzony został plan audytu rocznego na 2012 rok, który został zlecony przez Burmistrza Nysy. Ustalono, że na 2012 rok w ww. planie audytu zaplanowano przeprowadzenie audytu wewnętrznego w zakresie: 3 zadań zapewniających oraz czynności sprawdzające realizację zadania zapewniającego dotyczące funkcjonowania procedur zarządzania ryzykiem, realizacji inwestycji, zarządzanie mieniem, stosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przez NDK oraz wydatkowanie środków.

W oparciu o przedstawione dokumenty ustalono, że w 2012 roku przeprowadzono jedno zadanie ujęte w planie audytu na 2012 rok, tj. zadanie związane z dysponowaniem środkami pomocowymi – projekt p.t. Zagospodarowanie fortecznej wieży ciśnień w Nysie wraz z terenem przyległym. Zadanie do realizowane było w okresie od 05 marca 2012 r. do 04.06.2012 r. Pozostałe zaplanowane dwa zadania nie zostały zrealizowane. Jak ustalono kontrolowana jednostka a w szczególności audytor wewnętrzny w porozumieniu z kierownikiem jednostki nie dokonali w formie pisemnej, zmiany planu audytu na 2012 rok, pomimo wystąpienia okoliczności określonych w § 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 01.02.2010 r., w sprawie przeprowadzenia i dokonywania audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2010 r., Nr 21 poz. 108). Brak uzgodnienia zmian planu audytu na 2012 rok w formie pisemnej, pozostaje w sprzeczności z § 9 cyt. rozporządzenia z dnia 01.02.2010 r. Kontrola wykazała również, że audytor wewnętrzny nie sporządził sprawozdania z wykonania planu audytu, co pozostaje w sprzeczności z § 33 cyt. rozporządzenia z dnia 01.02.2010 r.

Odpowiedzialność ponosi były audytor wewnętrzny.

Jak ustalono pomimo wystąpienia przesłanek określonych w art. 274 ust. 3 u.f.p., tj. ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego na 2013 i 2014 rok, kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł., kontrolowana jednostka nie prowadziła w tych latach audytu wewnętrznego. W związku z powyższym zwrócono się do Burmistrza Nysy o wyjaśnienie stanowiące załącznik nr I/2 do protokołu kontroli. W wyjaśnieniu Burmistrz Nysy stwierdziła m.in., że: *„Wakat na stanowisku Audytora Wewnętrznego powstał w wyniku rozwiązania z dniem 30 sierpnia 2012r. umowy o pracę z zajmującą to stanowisko Panią Anną Cholewińską, w związku z jej przejściem na emeryturę. Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia*

21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych zatrudnienie na kierowniczym stanowisku urzędniczym, którym jest niewątpliwie stanowisko Audytora Wewnętrznego, następuje w ramach procedury otwartego i konkurencyjnego naboru.

Nabory na stanowisko Audytora Wewnętrznego ogłaszano w następujących terminach:

- 1) 12 października 2012r.
- 2) 27 listopada 2012r.
- 3) 10 stycznia 2013r.
- 4) 10 czerwca 2013r.
- 5) 18 grudnia 2013r.

Mimo ogłaszanych naborów stanowisko to nie zostało obsadzone w ramach umowy o pracę, odpowiednio z następujących przyczyn:

- 1) złożona oferta nie spełniła wymagań niezbędnych, wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów,
- 2) brak aplikacji (nie wpłynęła żadna oferta),
- 3) złożona oferta nie spełniła wymagań niezbędnych,
- 4) wybrany kandydat nie podjął zatrudnienia,
- 5) kandydatka zrezygnowała z udziału w naborze.

Jednocześnie pragnę nadmienić, iż nie mogłam zatrudnić Audytora Wewnętrznego w oparciu o przepis art. 278 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) w ramach umowy cywilnoprawnej, albowiem zgodnie z art. 278 ust. 3 tej ustawy w jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100 000 tys. zł. Nasze dochody i przychody oraz wydatki i rozchody są wyższe od tej kwoty. Dlatego nie mogłam powierzyć audytu usługodawcy, ale niezbędne było ogłaszanie kolejnych naborów, w celu zatrudnienia audytora w ramach umowy o pracę. Należy przy tym zauważyć, iż przewidziane w art. 275 sposoby prowadzenia audytu wewnętrznego (audytor zatrudniony w jednostce albo usługodawca niezatrudniony w jednostce) nie są zamienne, w związku z czym brak było możliwości prowadzenia audytu wewnętrznego przez usługodawcę."

Złożone wyjaśnienia potwierdzają wystąpienie nieprawidłowości i jako przyczynę jej powstania wskazują niemożność zatrudnienia w wyniku przeprowadzonych nieskutecznych naborów na stanowisko audytora wewnętrznego. Powyższe jednakże nie zwalnia z obowiązku nałożonego w art. 274 ust. 3 u.f.p., tj. prowadzenia audytu wewnętrznego, jeżeli ujęta w

uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Nysy.

Kserokopia uchwały budżetowej na rok 2012, 2013 oraz 2014 oraz pozostała dokumentacja związana z audytem wewnętrznym stanowi załącznik nr I/3 do akt kontroli.



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi – Kontrola stanu kasy

W dniu 04.03.2014 r. została przeprowadzona przez starszego inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu kontrola stanu kasy Urzędu Miejskiego. Wyniki kontroli ujęto w protokole kontroli kasy, który stanowi załącznik nr II/1 do protokołu kontroli. Kontrola wykazała, iż nie wystąpiła nadwyżka lub niedobór środków pieniężnych, a stan gotówki był zgodny z raportami kasowymi nr:

- Kasa nr 1 2014/25 z dnia 04.03.2014 r. wyniósł 7 560,00 zł
- Kasa nr 7 2014/22 z dnia 04.03.2014 r. wyniósł 68,17 zł
- RK/OD/8/2014 z dnia 04.03.2014 r. wyniósł 70,00 zł

Jednostka posiada ustalony stan pogotowia kasowego w wysokości 2 500 zł – określone w Zarządzeniu Burmistrza Nysy nr 614/2012 z dnia 23 stycznia 2012 r. Kasjerem, ██████████

██████████ zatrudniona w Urzędzie Miejskim od dnia 08.01.2007 r. na podstawie umowy o pracę. W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za środki pieniężne znajdujące się w kasie.

Ostatnią kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 10.10.2013 r. Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół nr 1.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia urządzeń księgowych pod względem spełniania wymogów określonych cyt. ustawą o rachunkowości. Kontrolą objęto ewidencję księgową za 2012 r. prowadzoną dla budżetu jednostki oraz dla Urzędu Miejskiego. Ustalono, że ewidencja księgową dla budżetu gminy jak i dla Urzędu Miejskiego prowadzona jest przy zastosowaniu techniki komputerowej.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest system finansowo-budżetowy wchodzący w skład Zintegrowanego Systemu Informatycznego URZAD.NT, firmy Signity.

Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego prowadzone metodą komputerową, obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzyły:

- dziennik
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,

- wykaz składników aktywów i pasywów

Ustalono, że ewidencję księgową:

- organu finansowego – prowadzi się z zastosowaniem wykazu i opisów kont księgi głównej organu finansowego,
- jednostki - prowadzi się z zastosowaniem wykazu i opisów kont księgi głównej jednostki.

W kontrolowanej jednostce prowadzone są dzienniki grupujące operacje gospodarcze z podziałem na rodzaje działalności, tj.: WYDATKI podzielone na rejestry wg wydziałów oraz sołectw, DOCHODY podzielone na poszczególne rejestry tj. dochody podatkowe, niepodatkowe.

Zapisy księgowe w dzienniku posiadały automatycznie nadany numer pozycji, pod którą zostały wprowadzone. Księgi rachunkowe trwale oznaczono nazwą jednostki, nazwą rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu, oznaczono co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia. Wydruki komputerowe składały się z automatycznie numerowanych stron.

W wyniku analizy ewidencji księgowej pobranej w wersji elektronicznej ustalono, że zapisów w dzienniku wydatków – rejestr wydatki 65 za marzec 2012 rok od pozycji nr 45 do pozycji nr 65 dokonuje się w sposób chronologiczny oraz zapewniający ciągłość numeracji pozycji częściowego dziennika wydatków.

Wydruki dziennika sumowane są na poszczególnych stronach a obroty liczone są w sposób ciągły.

Zgodnie z art. 14 ust. 3 u.o.r. w tut. jednostce sporządzano zestawienia obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze.

W wyniku sprawdzenia prawidłowości prowadzenia zestawień obrotów i sald stwierdzono, że spełniają one wymogi zawarte w art. 18 ust. 1 u.o.r.

Ponadto stwierdzono, że księgi rachunkowe są:

- trwale oznaczone nazwą jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
- wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- przechowywane starannie w ustalonej kolejności.

Sprawdzono, czy dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych spełniają wymogi określone w art. 21 ust. 1 u.o.r. oraz czy zostały ujęte w prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

Badanie przeprowadzono na podstawie n/w dowodów księgowych – wydatków: 77093, 77162, 77163, 77019, 77023, 77017, 77020, 77015, 77024, 77022, 76810, 77164, 77494, 77258, 76835, 21000, 77127, 77067, 76918, 77684, 77685, 76919, 76244, 77269, 76857, 76194, 76190, 77007, 77009, 7643276430, 76318, 76399.

Stwierdzono, że dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych spełniają wymogi określone w art. 21 ust. 1 u.o.r. W zbadanych dowodach księgowych nie stwierdzono przypadków nieprawidłowego dokonywania korekt błędnych zapisów. Stwierdzono również, że dowody klasyfikowane były zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Ponadto w wyniku zbadania prawidłowości dokonywania zapisów księgowych stwierdzono, że zapisy księgowe są sporządzane zgodnie z wymogami określonymi w art. 23 ust. 2 u.o.r. tj. zawierają:

- 1) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu,
- 2) zrozumiały opis operacji,
- 3) kwotę i datę zapisu,
- 4) oznaczenie kont, których dotyczy,
- 5) datę dokonania operacji,
- 6) datę dokumentu.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Prawidłowość i terminowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej omówiono w poszczególnych rozdziałach protokołu kontroli.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

2.3.1. Rodzaje rozrachunków

2.3.1.1. Ewidencja rozrachunków

Ewidencja rozrachunków dla budżetu prowadzona jest na niżej wymienionych kontach bilansowych:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozrachunki budżetu”,
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”,

- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 250 – „Należności finansowe”,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”,
- 290 – „Odpisy aktualizacyjne należności”.

Ww. ewidencja prowadzona jest metodą komputerową.

Dla Urzędu jako jednostki budżetowej prowadzone są niżej wymienione konta rozrachunkowe:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 222 – „Rozliczenia dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 245 – „Wpływy do wyjaśnień”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Ww. ewidencja prowadzona jest metodą komputerową.

Ustalono, że ww. konta rozrachunków wynikają z ustaleń zawartych w Zakładowym Planie Kont (ZPK) wprowadzonym zarządzeniem nr 269/2011 z dnia 01 czerwca 2011 r. oraz zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128 poz. 861 z późn. zm.).

2.3.1.2. Prawidłowość wykazania rozrachunków w bilansie

Sprawdzono prawidłowość wykazania w bilansie jednostkowym Urzędu Miejskiego sporządzonego na dzień 31.12.2012 r. danych dotyczących należności i zobowiązań urzędu. Wyniki badania przedstawiono w tabeli poniżej:



Lp.	Wyszczególnienie	Dane wynikające z bilansu jednostkowego Urzędu Miejskiego. Stan na dzień 31.12.2012 r.	Dane wynikające z ewidencji księgowej. Stan na dzień 31.12.2012 r.
	należności krótkoterminowe	9 003 064,20	9 003 064,20
	w tym:		
	- należności z tyt. dostaw i usług (konto 201)	799,53	799,53
	- należności od budżetu (konto 225)	23 283,84	23 283,84
1.	- należności z tytułu ubezpieczeń społecznych (konto 229)	0,00	0,00
	- pozostałe należności (konto: 221, 234, 240, 290)	9 352 020,52	9 352 020,52
	- rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżetowych (konto 222,223)	0,00	0,00
2.	należności długoterminowe (konto 226)	265 396,30	265 396,30
3.	rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	zobowiązania krótkoterminowe	3 409 509,58	3 409 509,58
	w tym:		
	- zobowiązania z tyt. dostaw i usług (konto 201)	744 942,73	744 942,73
	- zobowiązania wobec budżetów (konto 225)	21 303,00	21 303,00
	- zobowiązania z tyt. ubezpieczeń społecznych (konto 229)	117 485,33	117 485,33
4.	- zobowiązania z tyt. wynagrodzeń (konto 231)	604 525,38	604 525,38
	- pozostałe zobowiązania (konto 221,224,234, 240,245)	1 424 072,67	1 424 072,67
	- sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wyk. umów) (konto 240)	0,00	0,00
	- rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowych i z tyt. dochodów budżetowych (konto 222,223)	4 836,90	4 836,90
5.	zobowiązania długoterminowe (konto 201)	0,00	0,00

Jak wynika z powyższego w bilansie wykazano kwoty zgodne z ewidencją księgową.

2.4. Wysokość i realność sald kont rozrachunkowych

W wyniku analizy zapisów ewidencji księgowej kont rozrachunkowych tj. zestawienia obrotów i sald ustalono, że na koniec 2012 r. salda kont rozrachunkowych prowadzonych dla Urzędu Miejskiego przedstawiały się następująco:

Lp.	Konto	Saldo na dzień 31.12.2011 r.	
		Wn	Ma
Jednostka – Urząd Miasta			
1.	201	799,53	744 942,73
2.	221	16 352 564,66	853 905,43
3.	222	0,00	0,00
4.	223	0,00	4 836,90
5.	224	0,00	7,54
6.	225	23 283,84	21 303,00
7.	226	265 396,30	0,00
8.	229	0,00	117 485,33
9.	231	0,00	604 525,38
10.	234	45 375,56	0,00
11.	240	516 994,62	565 428,33
12.	245	0,00	4 731,37