

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w dniach od 3 sierpnia do 28 września 2016 roku w Mieście – Gminie Frombork przez inspektorów kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie:

- Andrzeja Pliszkę – starszego inspektora kontroli,
- Jana Zagulskiego – starszego inspektora kontroli,
- Aleksandrę Hrywniak – inspektora kontroli,

działających na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio nr 128/2016, 129/2016 oraz 130/2016 z dnia 27 lipca 2016 r., wydanych przez Prezesa RIO w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie organów gminy, to jest w:

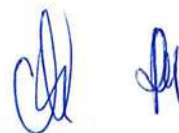
Urzędzie Miasta i Gminy we Fromborku
ul. Młynarska 5a
14-530 Frombork

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. według następującej tematyki:

- I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.
- II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.
- III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.
- IV. GOSPODARKA MIENIEM.
- V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.



A. Hrywniak



I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W badanym okresie następujące funkcje sprawowali:

- Burmistrza Miasta i Gminy Frombork – Pani Małgorzata Marta Wrońska wybrana w wyborach powszechnych dnia 22 września 2013 r. Burmistrz złożyła przysięgę dnia 7 października 2013 roku.
- Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Frombork – Pani Agnieszka Nawrot-Kopczyńska powołana na stanowisko zarządzeniem Burmistrza Nr 51/2015 z dnia 1 czerwca 2015 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Frombork.
- Skarbnika Gminy Frombork – Pani Ewa Rymarska, powołana na to stanowisko dnia 1 lutego 2007 r. uchwałą Rady Miejskiej nr VI/31/07.
- Sekretarza Gminy – Pani Maria Rogińska, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Miasta i Gminy nr V/21/2003 z dnia 26 czerwca 2003 r. Z dniem 31 lipca 2015 roku ustał stosunek pracy z Sekretarzem Gminy, jako powód wygaśnięcia wskazano rozwiązanie umowy za wypowiedzeniem przez pracownika. Zarządzeniem Nr 90/2015 z dnia 30 października 2015 roku Burmistrz Fromborka ogłosił nabór na wolne kierownicze stanowisko urzędnicze Sekretarza Gminy. W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta. Postępowanie zakończono wynikiem negatywnym tj. bez dokonania wyboru kandydata na wolne stanowisko urzędnicze, ponieważ kandydatka nie uzyskała wymaganej liczby punktów możliwych do otrzymania podczas rozmowy kwalifikacyjnej. Do dnia przeprowadzenia kontroli w jednostce nie podjęto innych prób zatrudnienia pracownika na stanowisku Sekretarza Gminy.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

W badanym okresie Miasto - Gmina Frombork działała w oparciu o statut wprowadzony uchwałą Nr XV/131/12 z dnia 29 marca 2012 roku, statut opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego poz. 1468 /2012 w dniu 8 maja 2012 roku. Statut był zmieniony jedną uchwałą Nr XVIII/164/12 z dnia 13 września 2012 roku. Zmianę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego Nr 2536/2012 z dnia 21 września 2012 roku.

2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Frombork.

Urząd działa w oparciu o Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy we Fromborku wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Nr 29/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 roku. Do czasu przeprowadzenia kontroli wprowadzono następujące zmiany w zakresie Regulaminu Organizacyjnego:



-1109m'~



- zarządzeniem Burmistrza Fromborka Nr 8/2015 z dnia 8 stycznia 2015 roku wprowadzono zmianę Regulaminu Organizacyjnego Miast i Gminy we Fromborku,
- zarządzeniem Burmistrza Fromborka Nr 49/2015 z dnia 1 czerwca 2015 roku ustalono Regulamin Organizacyjny Urzędu Miast i Gminy we Fromborku,
- zarządzeniem Burmistrza Fromborka Nr 87/2015 z dnia 29 października 2015 roku ustalono Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy we Fromborku.

Postanowienia zawarte w Regulaminie zweryfikowane zostały w toku poszczególnych czynności kontrolnych, a ewentualne rozbieżności opisane w protokole kontroli.

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Frombork Nr 10/2012 z dnia 16 stycznia 2012 roku wprowadzono kontrolę zarządczą w Gminie Frombork. Zgodnie z treścią § 3 zarządzenia wykonanie zarządzenia, koordynację kontroli zarządczej powierzono Skarbnikowi Gminy.

W ramach kontroli zarządczej Burmistrz Miasta i Gminy Frombork wydał zarządzenie Nr 22/2015 w dniu 11 lutego 2015 roku zatwierdzające plan kontroli na rok 2015. Plan kontroli zawierał 6 kontroli wewnętrznych poszczególnych stanowisk, oraz plan 4 kontroli w jednostkach organizacyjnych Urzędu Miast i Gminy Frombork. Zarządzenie szczegółowo wskazywało, jakie czynności należy objąć kontrolą oraz w jakim okresie. Zarządzeniem Nr 21/2016 Burmistrz Fromborka powołał zespół ds. zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miast i Gminy Frombork w celu przeprowadzenia corocznej samooceny kontroli zarządczej wśród pracowników za rok 2015.

Jako potwierdzenie prowadzenia kontroli zarządczej przedłożono:

- protokół z posiedzenia Zespołu ds. zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta i Gminy we Fromborku,
- sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2015 w Urzędzie Miasta i Gminy we Fromborku,
- roczne sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli w 2015 roku.

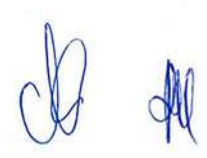
Do powyższych sprawozdań załączono szereg dokumentów, oświadczeń potwierdzających przeprowadzenie określonych czynności.

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż jednostka spełniła wymogi w zakresie prowadzenia kontroli zarządczej.

2.4. Audyt wewnętrzny w jednostce samorządu terytorialnego.

Kwota planowanych wydatków i rozchodów oraz kwota planowanych dochodów i przychodów na 2015 budżetu gminy nie przekroczyły kwoty 40 mln zł, wymienionej w przepisach art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), a zatem jednostka nie była zobowiązana do rozpoczęcia i prowadzenia audytu wewnętrznego.


A. Henc



3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Miasto i Gmina Frombork liczyła według stanu na 1 stycznia 2015 roku – 3.771 mieszkańców, na koniec 2015 roku 3.770 mieszkańców.

3.1. Jednostki organizacyjne jst.

Z treści załącznika nr 2 do statutu „wykazu jednostek organizacyjnych gminy Frombork” wynika, iż w skład struktury organizacyjnej gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku wchodziło 5 jednostek, w tym:

Jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta i Gminy we Fromborku,
- Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Fromborku - utworzony na mocy uchwały Rady Miejsko-Gminnej nr IX/49/90 z dnia 28 lutego 1990 r.
- Zespół Szkół we Fromborku – utworzony na mocy uchwały Rady Miejsko-Gminnej nr V/43/04 z dnia 16 lipca 2004 r.

Jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną, dla których gmina jest organizatorem:

- Biblioteka Publiczna we Fromborku – utworzony uchwałą rady nr XVII/100/01 z dnia 28 grudnia 2001 r.
- Miejsko Gminny Ośrodek Kultury we Fromborku – utworzony uchwałą rady nr XVII/02/01 z dnia 28 grudnia 2001 r.

W toku kontroli stwierdzono, iż wykaz powyższy zawierał aktualne informacje odnośnie ilości jednostek organizacyjnych.

Według wykazu jednostek pomocniczych gminy Frombork na dzień 31 grudnia 2015 roku na terenie kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego utworzono następujące jednostki pomocnicze:

- Sołectwo Bogdany,
- Sołectwo Drewnowo,
- Sołectwo Narusa,
- Sołectwo Wielkie Wierzno,
- Sołectwo Nowe Sadułki,
- Sołectwo Baranówka,
- Sołectwo Biedkowo,
- Sołectwo Jędrychowo,
- Sołectwo Ronin – Nowiny,
- Sołectwo Krzywiec,
- Sołectwo Krzyżewo.


A. Karpis



Zgodnie z treścią art. 1 ust 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.) rada gminy rozstrzyga o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki, zwany dalej „funduszem”, do dnia 31 marca roku poprzedzającego rok budżetowy, podejmując uchwałę, w której wyraża zgodę albo nie wyraża zgody na wyodrębnienie funduszu w roku budżetowym. W badanym okresie Rada Miejska we Fromborku uchwałą Nr XXXIX/306/14 z dnia 20 marca 2014 roku wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy Frombork środków stanowiących fundusz sołecki.

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku gmina posiadała 100% udziałów w przedsiębiorstwie „Wodociągi Fromborskie” Spółka z o. o. we Fromborku na łączną kwotę 10.162.413,15 zł. Na podstawie aktu notarialnego „akt założycielski spółki z o.o.” repertorium A Nr 3034/2009 z dnia 4 sierpnia 2009 roku stwierdzono, iż kapitał zakładowy Spółki wynosił 9.972.300 zł i pokryty został wkładem pieniężnym i niepieniężnym Miasta i Gminy Frombork.

3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków.

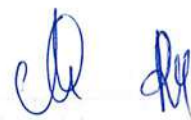
Miasto – Gmina Frombork w okresie kontrolowanym była członkiem:

- Komunalnego Związku Gmin Nadzalewowych (związek utworzono w uchwałą Rady Miejskiej Gminy Frombork Nr III/27/95 z dnia 20 czerwca 1995 r.) Uchwałą Zgromadzenia Komunalnego Związku Gminy Nadzalewowych w Elblągu Nr XVI/2/2016 z dnia 1 lipca 2016 roku zdecydowano o rozwiązaniu i likwidacji Komunalnego Związku Gmin Nadzalewowych w Elblągu),
- Stowarzyszenia Gmin RP „Euroregion Bałtyk” (przystąpienie na podstawie uchwały Rady Miejskiej we Fromborku Nr I/32/2000 z dnia 10 lipca 2000 r.). Uchwałą Nr II/14/14 Rady Miejskiej we Fromborku z dnia 30 grudnia 2014 roku Miasto i Gmina Frombork wystąpiła ze Stowarzyszenia Gminy RP „Euroregion Bałtyk”.,
- Stowarzyszenia „Dom Warmiński” (przystąpienie na podstawie uchwały Rady Miejskiej we Fromborku Nr XXXI/193/09 z dnia 28 maja 2009 r.),
- Lokalna Grupa Rybacka „Zalew Wiślan” (przystąpienie na podstawie uchwały Rady Miejskiej we Fromborku Nr XXXVI/232/09 z dnia 26 listopada 2009 r.),
- Stowarzyszenie „Lokalna Organizacja Turystyczna – Subregion Zalewu Wiślanego” (przystąpienie na podstawie uchwały Rady Miejskiej we Fromborku Nr XXXIX/253/10 z dnia 25 lutego 2010 r.),
- Lokalna Grupa Działania „Partnerstwo Północnej Warmii i Wysoczyzny Elbląskiej” (przystąpienie na podstawie uchwały Rady Miejskiej we Fromborku Nr VI/72/15 z dnia 16 lipca 2015 r.),

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

W 2015 roku w jednostce przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne:

- w dniu 26 stycznia 2015 r. kontrola Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego w zakresie realizacji projektu pn. „Zakup urządzenia do

czyszczenia sieci deszczowej oraz separatorów i piaskowników" w ramach PO RYBY 2007-2013,

- w dniu 5 marca 2015 r. kontrola WFOŚiGW w Olsztynie w zakresie realizacji projektu pn. „Rekultywacja składowiska odpadów we Fromborku” w ramach RPO Warmia i Mazury na lata 2007-2013,
- w dniu 27 kwietnia 2015 r. kontrola Państwowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie obiektu: Zespół Boisk Wielofunkcyjnych „ORLIK” we Fromborku,
- w dniach 11 czerwca – 9 lipca 2015 r. kontrola Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa, wykonania dochodów budżetu państwa 2014 roku,
- w dniu 3 sierpnia 2015 r. kontrola doraźna Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w zakresie prawidłowości realizacji zadań z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie w Gminie Frombork,
- w dniach 12-13 sierpnia 2015 r. kontrola Wojewody Warmińsko-Mazurskiego sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych z kontroli w zakresie gospodarki odpadami z 2010 r.,
- w dniu 3 września 2015 r. kontrola Państwowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie obiektu : cmentarz komunalny i Kanał Kopernika we Fromborku,
- w dniu 28 października 2015 r. kontrola dyrektora Archiwum Państwowego w Malborku w zakresie prowadzenia archiwum zakładowego,
- w dniu 7 grudnia 2015 r. kontrola Państwowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie obiektu: przystanki PKS przy ul. Kopernika i ul. Młynarskiej,
- w dniu 17 grudnia 2015 r. kontrola Starosty Braniewskiego w zakresie realizacji zadań obronnych.

4. Ilekroć w niniejszym protokole mowa jest o przepisach:

- ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- ustawie o samorządzie gminnym - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm. oraz tj. z 2015 roku poz. 1515 z późn. zm),
- ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- PZP - Prawie zamówień publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm., od dnia 22 grudnia 2015 r. Dz. U. z 2015 r. poz 2164 z późn. zm.),
- ustawie o gospodarce nieruchomościami – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm. od 11 czerwca 2015 r. Dz. U. z 2015 r. poz. 782 z późn. zm., od dnia 3 listopada 2015 r. Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.),
- rozporządzeniu M.F. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości – należy przez to rozumieć: 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 z późn. zm.),

- rozporządzeniu M.F. w sprawie sprawozdawczości budżetowej – należy przez to rozumieć: rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.),
- rozporządzeniu M.F. w sprawie klasyfikacji budżetowej – należy przez to rozumieć 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. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarki kasowej.

W okresie objętym kontrolą przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarki kasowej zostały określone w dwóch zarządzeniach:

- w zarządzeniu Nr 11/14 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 lutego 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej, które obowiązywało od dnia 4 lutego 2014 r. do dnia 27 grudnia 2015 r.,
- w zarządzeniu Nr 104/15 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej, które obowiązywało od dnia 28 grudnia 2015 r. do chwili obecnej; powyższe zarządzenie wydano w związku z przejściem w 2015 r. z „ręcznego” na komputerowy system sporządzania raportów kasowych oraz komputerowy system sporządzania dowodów kasowych KP – kasa przyjmie i KW – kasa wypłaci.

W zarządzeniu Nr 11/14 z dnia 4 lutego 2014 r. jako podstawę prawną wydania zarządzenia wskazano ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Instrukcja kasowa stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia została opracowana na podstawie:

- ustawy z dnia 29 września 1997 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) – w dacie wydania ustawy wpisano 1997 r. zamiast 1994 r. co stanowiło oczywistą pomyłkę,
- ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 672 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 166, poz. 1128 z późn. zm.),
- Kodeksu pracy z dnia 26 czerwca 1974 r. (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).


A. Oryński





Instrukcja kasowa regulowała między innymi zagadnienia związane z:

- zabezpieczeniem pomieszczenia kasowego i ochroną środków pieniężnych,
- transportem wartości pieniężnych,
- określeniem kryteriów jakie powinna spełniać osoba wykonująca obowiązki kasjera,
- określeniem treści deklaracji o odpowiedzialności materialnej składanej przez kasjera,
- określeniem wysokości pogotowia kasowego w kwocie 1.200 zł,
- zasadami sporządzania dowodów KP – kasa przyjmie i KW – kasa wypłaci,
- rejestracją operacji wpłaty i wypłaty gotówki oraz sporządzaniem raportów kasowych,
- inwentaryzacją kasy.

W zarządzeniu Nr 104/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. jako podstawę prawną wydania zarządzenia wskazano ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Instrukcja kasowa stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia została opracowana na podstawie:

- ustawy z dnia 29 września 1997 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) – w dacie wydania ustawy wpisano 1997 r. zamiast 1994 r. co stanowiło oczywistą pomyłkę,
- rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 166, poz. 1128 z późn. zm.),
- Kodeksu pracy z dnia 26 czerwca 1974 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.).

Instrukcja kasowa regulowała między innymi zagadnienia związane z:

- zabezpieczeniem pomieszczenia kasowego i ochroną środków pieniężnych,
- transportem wartości pieniężnych,
- określeniem kryteriów jakie powinna spełniać osoba wykonująca obowiązki kasjera,
- określeniem treści deklaracji o odpowiedzialności materialnej składanej przez kasjera,
- określeniem wysokości pogotowia kasowego w kwocie 1.200 zł,
- zasadami sporządzania dowodów KP – kasa przyjmie i KW – kasa wypłaci,
- rejestracją operacji wpłaty i wypłaty gotówki oraz sporządzaniem raportów kasowych,
- inwentaryzacją kasy.

Zgodnie z w/w instrukcjami kasowymi w 2015 r. sporządzano raporty kasowe do:

- ✓ ewidencji przychodów i rozchodów gotówki z tytułu zrealizowanych dochodów – w ramach tej ewidencji sporządzano raporty kasowe „Dochody” i „Podatki”,
- ✓ ewidencji przychodów i rozchodów gotówki z tytułu zrealizowanych wydatków – w ramach tej ewidencji sporządzano raporty kasowe „Wydatki”,
- ✓ ewidencji przychodów i rozchodów gotówki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w zakresie zrealizowanych wypłat świadczeń socjalnych – w ramach

 A. Horyn

- też ewidencji sporządzano raporty kasowe „Fundusz Świadczeń Socjalnych”
- ✓ ewidencji przychodów i rozchodów gotówki z tytułu wpłat na fundusz remontowy, wadium i zabezpieczeń, kaucji mieszkaniowych – w ramach tej ewidencji sporządzano raporty kasowe „Depozyty”.

1.2. Przepisy wewnętrzne określające wysokość pogotowia kasowego.

W przepisach wewnętrznych zawartych w § 6 ust. 2 „Instrukcji kasowej” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 11/14 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 lutego 2014 r. określono, cyt.: „Wysokość pogotowia kasowego ustala kierownik jednostki i wynosi ona w jednostce 1.200 zł, słownie: jeden tysiąc dwieście złotych”.

W przepisach wewnętrznych zawartych w § 6 ust. 4 „Instrukcji kasowej” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 104/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 28 grudnia 2015 r. określono, cyt.: „Wysokość pogotowia kasowego wynosi w jednostce 1.200 zł, słownie: jeden tysiąc dwieście złotych”.

1.3. Przepisy wewnętrzne w sprawie udzielania zaliczek gotówkowych.

W kontrolowanej jednostce nie wydano odrębnych przepisów wewnętrznych regulujących kwestie udzielania i rozliczania zaliczek gotówkowych. Jedynie w części I Instrukcji w sprawie zasad sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów w Urzędzie Miasta i Gminy Frombork stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 19/04 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 31 marca 2004 r. w sprawie zasad sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów, wymieniono między innymi:

- dokumenty księgowe pod nazwą „wniosek o zaliczkę” i „rozliczenie zaliczki” występujące w obiegu dowodów księgowych,
- cele na które pobierano zaliczki gotówkowe,
- stanowiska na których dokonywano wystawienia, sprawdzenia i zatwierdzenia w/w dowodów księgowych.

W w/w przepisach wewnętrznych nie wymieniono:

- pracowników zatrudnionych w Urzędzie (stanowiskach pracy) uprawnionych do pobierania zaliczek gotówkowych,
- rodzajów udzielanych zaliczek gotówkowych – stałych lub doraźnych,
- wysokości kwot udzielanych zaliczek,
- sposobu i terminu rozliczania stałych i doraźnych zaliczek gotówkowych.

Nie spełniało to wymogów określonych przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), cyt.: „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości ...”.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

1.4. Przepisy wewnętrzne w sprawie kart płatniczych.

W okresie objętym kontrolą nie używano kart płatniczych.

1.5. Gospodarka środkami pieniężnymi - obsługa bankowa.

W 2015 r. obsługę bankową budżetu Gminy Frombork oraz Urzędu Miasta i Gminy Frombork wraz z podległymi jednostkami organizacyjnymi prowadził Braniewsko-Pasłęcki Bank Spółdzielczy z siedzibą w Pasłęku na podstawie „umowy o prowadzenie rachunków bankowych” z dnia 14 czerwca 2013 r. zawartej na czas określony od dnia 1 sierpnia 2013 r. do dnia 31 lipca 2016 r. Umowa została podpisana przez Dyrektora Oddziału i pełnomocnika zarządu banku oraz przez Burmistrza Miasta i Gminy Frombork i Skarbnika Gminy.

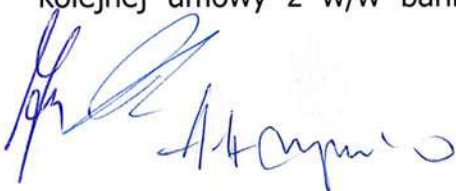
Przed zawarciem powyższej umowy obsługę bankową prowadził również Braniewsko-Pasłęcki Bank Spółdzielczy z siedzibą w Pasłęku.

W 2012 r. wydatki związane z obsługą bankową Gminy Frombork wynosiły łącznie 15.931,78 zł, w tym:

- wydatki na obsługę rachunków organu (budżetu Gminy Frombork) i Urzędu Miasta i Gminy Frombork wynosiły 5.672,04 zł, w tym:
 - na obsługę rachunków organu 1.617 zł – zgodnie z wydrukiem komputerowym „Wykaz zapisów księgowych za okres 00.00-31.12/2012 r.; Konto analityczne: 902-75023-4300 - Urzędy Gmin” sporządzonym dnia 4 sierpnia 2016 r. z programu GRAVIS,
 - na obsługę rachunków Urzędu Miasta i Gminy Frombork 4.055,04 zł – zgodnie z wydrukiem komputerowym „Wykaz zapisów księgowych za okres 00.00-31.12/2012 r.; Konto analityczne: 402-75023-4300 - Urzędy Gmin - zakup usług pozostałych” sporządzonym dnia 4 sierpnia 2016 r. z programu GRAVIS,
- wydatki na obsługę rachunków bankowych Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy we Fromborku wynosiły 338,90 zł – zgodnie z pismem Dyrektora Biblioteki z dnia 8 czerwca 2013 r. skierowanym do Urzędu Miasta i Gminy Frombork,
- wydatki na obsługę rachunków bankowych Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury we Fromborku wynosiły 548,60 zł – zgodnie z pismem Dyrektora Ośrodka z dnia 8 czerwca 2013 r. skierowanym do Skarbnika Gminy Frombork,
- wydatki na obsługę rachunków bankowych Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Fromborku wynosiły 6.563,50 zł – zgodnie z pismem Kierownika Ośrodka z dnia 6 czerwca 2013 r. skierowanym do Skarbnika Gminy Frombork,
- wydatki na obsługę rachunków bankowych Zespołu Szkół we Fromborku wynosiły 2.808,74 zł – zgodnie z pismem Głównego Księgowego Zespołu Szkół z dnia 6 czerwca 2013 r. skierowanym do Burmistrza Miasta i Gminy Frombork.

Zatem zawarcie kolejnej umowy z bankiem nie wymagało przeprowadzenia przetargu z zastosowaniem przepisów Prawa zamówień publicznych. Zgodnie z ówczesnie obowiązującymi przepisami art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Pani Ewy Rymarskiej – Skarbnika Gminy, zawarcie kolejnej umowy z w/w bankiem wynikało również z tego, iż na terenie Miasta




Fromborka funkcjonuje tylko jeden bank Filia we Fromborku Braniewsko-Pasłęckiego Banku Spółdzielczego z siedzibą w Pasłęku.

Przed zawarciem umowy z bankiem Burmistrz zgodnie z pismem z dnia 7 czerwca 2013 r. wystąpił do Braniewsko-Pasłęckiego Banku Spółdzielczego z siedzibą w Pasłęku o przedstawienie oferty na dalsze prowadzenie usług bankowych. W odpowiedzi na pismo Bank złożył ofertę w formie „Propozycji taryf opłat i prowizji Braniewsko-Pasłęckiego Banku Spółdzielczego z siedzibą w Pasłęku dla Gminy Frombork i podległych placówek na okres od 1 sierpnia 2013 r. do 31 lipca 2016 r.”.

Po akceptacji propozycji została zawarta w/w umowa z Bankiem na prowadzenie rachunków bieżących i pomocniczych budżetu Gminy Frombork oraz Urzędu Miasta i Gminy Frombork, a także jednostek organizacyjnych Gminy: Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Fromborku, Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury we Fromborku, Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Frombork, Zespołu Szkół we Fromborku. Zgodnie z treścią umowy Bank zobowiązał się do prowadzenia rachunków na zasadach i warunkach określonych w „Regulaminie świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych, wydawania kart do rachunków oraz usług bankowości elektronicznej dla klientów instytucjonalnych w Braniewsko-Pasłęckim Banku Spółdzielczym z/s w Pasłęku” oraz określonych w „Taryfie opłat i prowizji Braniewsko-Pasłęckiego Banku Spółdzielczego z siedzibą w Pasłęku dla Gminy Frombork i podległych placówek na okres od 1 sierpnia 2013 r. do 31 lipca 2016 r.”.

Za większość czynności związanych z prowadzeniem rachunków bankowych Bank nie pobierał żadnych opłat i prowizji, a za wypłaty i przelewy z rachunków pobierał niewielkie opłaty.

Na podstawie powyższej umowy Braniewsko-Pasłęcki Bank Spółdzielczy z siedzibą w Pasłęku prowadził w 2015 r. następujące rachunki bankowe:

- dla budżetu Gminy Frombork do obsługi zadań organu:
 - nr 46 8313 0009 0060 0170 2000 0080 rachunek budżetu – do obsługi budżetu w zakresie dochodów i wydatków,
 - nr 33 8313 0009 0060 0008 2000 0050 rachunek do obsługi projektu „Rewitalizacja obszaru Starego Miasta we Fromborku”,
 - nr 54 8313 0009 0060 0008 2000 0060 rachunek do obsługi projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej”,
- dla Urzędu Miasta i Gminy Frombork do obsługi zadań jednostki budżetowej:
 - nr 93 8313 0009 0060 0170 2000 0010 rachunek bieżący jednostki – do obsługi dochodów Urzędu,
 - nr 23 8313 0009 0060 0170 2000 0300 rachunek bieżący jednostki – do obsługi wydatków Urzędu,
 - nr 59 8313 0009 0060 0170 2000 0040 rachunek depozytów – do obsługi sum depozytowych w zakresie depozytów, wadium i zabezpieczeń, kaucji


A. Kuczyński

- mieszkańcowej i funduszu remontowego,
- nr 17 8313 0009 0060 0170 2000 0020 rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych – do obsługi środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- nr 49 8313 0009 0060 0170 2000 0220 rachunek do obsługi Centrum Informacji Turystycznej,
- nr 41 8313 0009 0060 0170 2000 0170 rachunek do obsługi środków Funduszu Pracy Młodocianych.

1.6. Stan środków na rachunkach bankowych.

Rachunki bankowe prowadzone do obsługi zadań organu i Urzędu przez Braniewsko-Pasłęcki Bank Spółdzielczy z siedzibą w Pasłęku wykazywały na dzień 31 grudnia 2015 r. następujące salda:

1.6.1. W rachunkowości organu:

- rachunek bankowy nr 46 8313 0009 0060 0170 2000 0080, którego odpowiednikiem w rachunkowości organu było konto syntetyczne 133 - „Rachunek budżetu”; w wydruku komputerowym z programu finansowo-księgowego FoKa dla rachunkowości organu o nazwie „Zestawienie obrotów i sald; za okres: od 2015-01-01 do 2015-12-31” sporządzonym dnia 10 sierpnia 2016 r. konto syntetyczne 133 - „Rachunek budżetu” wykazywało saldo Wn w kwocie 16.131,28 zł; prowadzone do powyższego konta syntetycznego konta analityczne 133/01 - „Dochody” i 133/01/07 - „Dochody bez klasyfikacji” wykazywały również saldo Wn w wysokości 16.131,28 zł; powyższe salda były zgodne z zawiadomieniem nr 600008 Braniewsko-Pasłęckiego Banku Spółdzielczego z siedzibą w Pasłęku z dnia 5 stycznia 2016 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2015 r.,
- rachunki bankowe, których odpowiednikiem w rachunkowości organu były konta analityczne prowadzone do konta syntetycznego 138 o nazwie „Rachunki środków na prefinansowanie”:
- rachunek bankowy nr 33 8313 0009 0060 0170 2000 0050, którego odpowiednikiem w rachunkowości organu było konto analityczne 138/02 - „Rewitalizacja obszaru Starego Miasta we Fromborku”; w wydruku komputerowym z programu finansowo-księgowego FoKa dla rachunkowości organu o nazwie „Zestawienie obrotów i sald; za okres: od 2015-01-01 do 2015-12-31” sporządzonym dnia 4 sierpnia 2016 r. konto syntetyczne 138 - „Rachunek środków na prefinansowanie” i w/w konto analityczne wykazywało saldo Wn w kwocie 0,00 zł; powyższe saldo było zgodne z zawiadomieniem nr 600008 Braniewsko-Pasłęckiego Banku Spółdzielczego z siedzibą w Pasłęku z dnia 5 stycznia 2016 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2015 r.,
- rachunek bankowy nr 54 8313 0009 0060 0008 2000 0060, którego odpowiednikiem w rachunkowości organu było konto analityczne 138/03 - „Trasy rowerowe na terenie powiatu w Gminie Frombork”; w wydruku komputerowym z

 A. Horymich



programu finansowo-księgowego FoKa dla rachunkowości organu o nazwie „Zestawienie obrotów i sald; za okres: od 2015-01-01 do 2015-12-31” sporządzonym dnia 4 sierpnia 2016 r. konto syntetyczne 138 - „Rachunek środków na prefinansowanie” i w/w konto analityczne wykazywało saldo Wn w kwocie 0,00 zł; powyższe saldo było zgodne z zawiadomieniem nr 600008 Braniewsko-Pasłęckiego Banku Spółdzielczego z siedzibą w Pasłęku z dnia 5 stycznia 2016 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2015 r.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. stwierdzono zgodność stanu środków na w/w kontach według ewidencji bankowej i ewidencji księgowej organu.

W opisie zasad funkcjonowania kont bilansowych w załączniku nr 3a do zarządzenia Nr 46/13 osoby pełniącej funkcję organu Gminy Frombork działającej za Burmistrza z dnia 26 sierpnia 2013 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 14/13 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 marca 2013 r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Frombork (z późn. zm.):

- ✓ nie określono zasad tworzenia kont analitycznych do konta syntetycznego 133 - „Rachunek budżetu” oraz sposobu oznaczenia symboli i nazw kont analitycznych prowadzonych do tego konta,
- ✓ w założowym planie kont dla budżetu Gminy Frombork (organu) nie wymieniono konta 138 - „Rachunek środków na prefinansowanie” oraz nie opisano zasad funkcjonowania tego konta oraz zasad tworzenia kont analitycznych prowadzonych do tego konta syntetycznego.

Stanowiło to naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami:

- art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a i b, cyt.: „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:
 - 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - a) założowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych”.

Ponadto prowadzenie w rachunkowości organu konta 138 o nazwie „Rachunek środków na prefinansowanie” naruszało przepisy określone w § 14 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2, a także w § 15 ust. 1 pkt 2 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

 14.08.2016

granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami:

- § 14 ust. 1 pkt 2 i 3, cyt.: „Wprowadza się następujące plany kont: 2) plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, określony w załączniku nr 2 do rozporządzenia; 3) plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, określony w załączniku nr 3 do rozporządzenia” – w załączniku nr 2 i 3 do w/w rozporządzenia konto 138 o nazwie „Rachunek środków na prefinansowanie” nie występowało,
- § 14 ust. 2, cyt.: „Plany kont stanowią podstawę do opracowania zakładowych planów kont”,
- § 15 ust. 1 pkt 2, cyt.: „Ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: 2) plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony, w miarę potrzeby, o właściwe konta planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”.

1.6.2. W rachunkowości Urzędu:

- rachunki bankowe, których odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu były konta analityczne prowadzone do konta syntetycznego 130 o nazwie „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (nieprawidłowe oznaczenie nazwy tego konta opisano w pkt 3.4. niniejszego protokołu):
- rachunek bankowy nr 93 8313 0009 0060 0170 2000 0010 do obsługi dochodów budżetowych Urzędu, którego odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu były konta analityczne 130/01/01 - „Rachunek bieżący jednostki - Dochody”, 130/01/03 - „Rachunek bieżący jednostki - Podatki” i 130/02 - „Rachunek bieżący jednostki - Dochody, wydatki bez klasyfikacji”; zgodnie z zawiadomieniem nr 600170 Braniewsko-Pasłęckiego Banku Spółdzielczego z siedzibą w Pasłęku z dnia 5 stycznia 2016 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2015 r. rachunek bankowy wykazywał saldo Wn w kwocie 3.880,44 zł; saldo Wn dotyczyło konta 130/02, a pozostałe konta 130/01/01 i 130/01/03 nie wykazywały sald,
- rachunek bankowy nr 23 8313 0009 0060 0170 2000 0300 do obsługi wydatków budżetowych Urzędu, którego odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu były konta analityczne 130/01/02 - „Rachunek bieżący jednostki - Wydatki” i 130/02 - „Rachunek bieżący jednostki - Dochody, wydatki bez klasyfikacji”; zgodnie z zawiadomieniem nr 600170 Braniewsko-Pasłęckiego Banku Spółdzielczego z siedzibą w Pasłęku z dnia 5 stycznia 2016 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2015 r. rachunek bankowy wykazywał saldo Wn w kwocie 1.242,03 zł; saldo Wn dotyczyło konta 130/02, a konto 130/01/02 nie wykazywało salda,

W wydruku komputerowym z programu finansowo-księgowego FoKa dla rachunkowości Urzędu o nazwie „Zestawienie obrotów i sald; za okres: od 2015-01-01 do 2015-12-31” sporządzonym dnia 10 sierpnia 2016 r. konto analityczne 130/02 - „Dochody, wydatki bez klasyfikacji” wykazywało łączne saldo Wn w wysokości 5.122,47 zł bez podziału na dwa salda Wn określające dochody bez klasyfikacji w kwocie 3.880,44 zł i wydatki bez klasyfikacji w wysokości 1.242,03 zł.

Prowadzenie jednego konta analitycznego o symbolu 130/02 i nazwie „Dochody, wydatki bez klasyfikacji” do dwóch rachunków bankowych naruszało zasady prowadzenia konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” określone w części II pkt 1 ppkt 17 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), cyt.: „Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem”.

Powyższe zasady funkcjonowania konta 130 określono również w przepisach wewnętrznych zawartych w opisie tego konta w pkt 9 załącznika nr 3 do zarządzenia Nr 14/13 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 marca 2013 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Frombork (z późn. zm.), cyt.: „Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów pomiędzy jednostką a bankiem”.

Tym samym nie przestrzegano przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), cyt.: „Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy”.

- rachunek bankowy nr 17 8313 0009 0060 0170 2000 0020, którego odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu było konto analityczne 135/01 - „Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych”; w wydruku komputerowym z programu finansowo-księgowego FoKa dla rachunkowości Urzędu o nazwie „Zestawienie obrotów i sald; za okres: od 2015-01-01 do 2015-12-31” sporządzonym dnia 4 sierpnia 2016 r. konto analityczne 135/01 wykazywało saldo Wn w kwocie 1.590,56 zł; powyższe saldo było zgodne z zawiadomieniem nr 600170 Braniewsko-Pasłęckiego Banku Spółdzielczego z siedzibą w Pasłęku z dnia 5 stycznia 2016 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2015 r.,
- rachunek bankowy nr 49 8313 0009 0060 0170 2000 0220, którego odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu były konta analityczne 138/04 - „Centrum Informacji Turystycznej” i 138/04/01 - „Dochody - Centrum Informacji Turystycznej”; w wydruku komputerowym z programu finansowo-księgowego FoKa dla rachunkowości Urzędu o nazwie „Zestawienie obrotów i sald; za okres: od 2015-01-01 do 2015-12-31” sporządzonym dnia 4 sierpnia 2016 r. w/w konta analityczne 138/04 i 138/04/01 wykazywały salda Wn w kwocie 0,00 zł; powyższe salda było zgodne z zawiadomieniem nr 600170 Braniewsko-Pasłęckiego Banku Spółdzielczego z siedzibą w Pasłęku z dnia 5 stycznia 2016 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2015 r.,


A. Hrym

- rachunek bankowy nr 59 8313 0009 0060 0170 2000 0040, którego odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu było konto syntetyczne 139 - „Inne rachunki bankowe”; w wydruku komputerowym z programu finansowo-księgowego FoKa dla rachunkowości Urzędu o nazwie „Zestawienie obrotów i sald; za okres: od 2015-01-01 do 2015-12-31” sporządzonym dnia 4 sierpnia 2016 r. konto syntetyczne 139 - „Inne rachunki bankowe” wykazywało saldo Wn w kwocie 85.819,36 zł; prowadzone do powyższego konta syntetycznego konta analityczne, tj. konto 139/01 - „Rachunek depozytów” wykazywało saldo Ma w wysokości 5.960,08 zł, konto 139/02 - „Wadium i zabezpieczenia” wykazywało saldo Wn w kwocie 21.691,69 zł, konto 139/04 - „Kaucje mieszkaniowe” wykazywało saldo Wn w wysokości 24.975,29 zł i konto 139/05 - „Fundusz remontowy” wykazywało saldo Wn w kwocie 45.112,46 zł; powyższe saldo Wn konta syntetycznego 139 w kwocie 85.819,36 zł było zgodne z zawiadomieniem nr 600170 Braniewsko-Pasłęckiego Banku Spółdzielczego z siedzibą w Pasłęku z dnia 5 stycznia 2016 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2015 r.,

Wykazanie na dzień 31 grudnia 2015 r. na koncie analitycznym 139/01 - „Rachunek depozytów” salda Ma w kwocie 5.960,08 zł stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania konta 139 - „Inne rachunki bankowe” opisanych w części II pkt 1 ppkt 25 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 139, cyt.: „Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych”.

Podobne zasady funkcjonowania konta 139 określono w przepisach wewnętrznych zawartych w pkt 13 opisu kont w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 14/13 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 marca 2013 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Frombork, cyt.: „Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych”.

Nie stosowanie tych zasad stanowiło nie przestrzeganie przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), cyt.: „Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy”.

- rachunek bankowy nr 41 8313 0009 0060 0170 2000 0170, którego odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu było konto analityczne 139/03 - „Fundusz Pracy Młodociani”; w wydruku komputerowym z programu finansowo-




księgowego FoKa dla rachunkowości Urzędu o nazwie „Zestawienie obrotów i sald; za okres: od 2015-01-01 do 2015-12-31” sporządzonym dnia 4 sierpnia 2016 r. konto analityczne 139/03 wykazywało saldo Wn w kwocie 0,00 zł; powyższe saldo było zgodne z zawiadomieniem nr 600170 Braniewsko-Pasłęckiego Banku Spółdzielczego z siedzibą w Pasłęku z dnia 5 stycznia 2016 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2015 r.,

Na dzień 31 grudnia 2015 r. stwierdzono zgodność stanu środków pieniężnych na w/w kontach według ewidencji bankowej i ewidencji księgowej Urzędu.

1.6.3. Osoby upoważnione do dysponowania rachunkami bankowymi oraz upoważnienia wydane przez Burmistrza Miasta i Gminy Frombork.

W okresie objętym kontrolą osobami upoważnionymi do dysponowania rachunkami bankowymi byli:

- zgodnie z kartą wzorów podpisów złożoną dnia 18 lutego 2014 r. w Braniewsko-Pasłęckim Banku Spółdzielczym z/s w Pasłęku Filia we Fromborku – Burmistrz Miasta i Gminy Frombork, Skarbnik Gminy oraz pełnomocnicy Sekretarz Gminy, Zastępca Skarbnika Gminy i Podinspektor,
- zgodnie z kartą wzorów podpisów złożoną dnia 3 czerwca 2015 r. w Braniewsko-Pasłęckim Banku Spółdzielczym z/s w Pasłęku Filia we Fromborku – Burmistrz Miasta i Gminy Frombork, Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Frombork oraz pełnomocnicy Skarbnik Gminy, Zastępca Skarbnika Gminy i Podinspektor.

W 2015 r. obowiązywały dwa upoważnienia wydane przez Burmistrza Miasta i Gminy Frombork:

- upoważnienie Nr 8/2015 znak S.2003.11.2015 z dnia 1 czerwca 2015 r. w sprawie upoważnienia Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Frombork do zastępstwa Burmistrza Miasta i Gminy Frombork podczas każdej nieobecności, we wszystkich czynnościach i sprawach należących do kompetencji Burmistrza wynikających z przepisów prawa – upoważnienie udzielono na czas nieokreślony i wygasa z chwilą cofnięcia (odwołania) upoważnienia, odwołania ze stanowiska, zaprzestania pełnienia funkcji Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Frombork albo rozwiązania stosunku pracy,
- upoważnienie Nr 15/2015 znak S.2003.27.2015 z dnia 1 lipca 2015 r. w sprawie upoważnienia Skarbnika Gminy Frombork do załatwiania w imieniu Burmistrza Miasta i Gminy Frombork spraw z zakresu administracji publicznej, włącznie z prawem wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń dotyczących między innymi podatków i opłat, odroczeń i rozłożenia na raty podatków – upoważnienie udzielono na czas nieokreślony i wygasa z chwilą cofnięcia (odwołania) upoważnienia, odwołania ze stanowiska, zaprzestania pełnienia funkcji Skarbnika Gminy Frombork albo rozwiązania stosunku pracy.

Przestrzegano przepisy określone w pkt 10 i pkt 14 lit. b w załączniku „Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84). Zgodnie z przepisami:

- pkt 10 „Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej”, cyt.: „Procedury


A. H. [illegible]



wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne stanowią dokumentację systemu kontroli zarządczej. Dokumentacja powinna być spójna i dostępna dla wszystkich osób, dla których jest niezbędna”,

- pkt 14 lit. b „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”, cyt.: „Powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych: b) zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione”.

1.7. Kontrola kasy Urzędu.

Dnia 9 sierpnia 2015 r. przeprowadzono kontrolę kasy, z której sporządzono odrębny protokół stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego protokołu. Nie stwierdzono niedoboru ani nadwyżki gotówki w kasie. Na stanie ewidencyjnym kasy były blankiety czeków gotówkowych. Stan czeków zgodny był z prowadzoną przez kasjera ewidencją czeków gotówkowych.

W 2015 r. przeprowadzano kontrole wewnętrzne kasy:

- przez Skarbnika Gminy udokumentowane „Protokółami z kontroli gotówki w kasie” w dniu: 5 marca 2015 r., 21 maja 2015 r. i 6 listopada 2015 r. – stan gotówki w kasie wynosił 1.200 zł i zgodny był z ustalonym przez Burmistrza pogotowiem kasowym w wysokości 1.200 zł,
- w związku z przekazaniem prowadzenia kasy innemu pracownikowi w obecności Skarbnika Gminy udokumentowane „Protokółami z przekazania kasy” w dniu: 5 i 8 stycznia 2015 r., 4 i 9 lutego 2015 r., 20 i 22 maja 2015 r., 19 i 25 czerwca 2015 r., 9 lipca 2015 r., 3 sierpnia 2015 r., 8 i 12 października 2015 r., 3, 5, 18 i 23 listopada 2015 r., 16 i 18 grudnia 2015 r. – stan gotówki oraz czeków gotówkowych przechowywanych w kasie zgodny był ze stanem ewidencyjnym.

1.8. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W kontrolowanej jednostce nie wydano odrębnego przepisu wewnętrznego regulującego gospodarkę drukami ścisłego zarachowania. Niektóre druki ścisłego zarachowania, np.: dowody kasowe KP – kasa przyjęcie i KW – kasa wypłaty oraz kwitariusze przychodowe były wymienione w zarządzeniach Burmistrza w sprawie przyjętych zasad rachunkowości.

W § 7 ust. 1 i 6 „Instrukcji kasowej” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 11/14 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 lutego 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej określono, cyt.: „Wszystkie operacje kasowe muszą być udokumentowane dowodami kasowymi: kasa przyjęcie (KP) oraz kasa wypłaty (KW)” oraz „Bloczki formularzy dowodów kasowych wydawane są kasjerowi wyłącznie na podstawie zapotrzebowania i za pokwitowaniem w ewidencji druków ścisłego zarachowania”.

W rozdziale III § 10 ust. 2 pkt 1 „Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Miasta i Gminy Frombork” stanowiącej załącznik do zarządzenia


A. Kozłowski



Nr 61/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 29 czerwca 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Miasta i Gminy Frombork zawarto stwierdzenie, cyt.: „Do udokumentowania wpłat służą: 1) kwitariusze przychodowe”.

Inne druki ścisłego zarachowania występujące w jednostce to:

- чеки gotówkowe
- „bilety opłat za lodowisko” o nominałach 1 zł, 2 zł, 3 zł i 5 zł,
- „bilety opłat za wypożyczenie łyżew” o nominale 3 zł,
- „bilety opłat za ostrzenie łyżew” o nominale 1 zł,
- „bilety opłat za basen” o nominałach 1,50 zł, 2 zł, 4,50 zł i 5,50 zł.

W żadnych przepisach wewnętrznych nie wymieniono w/w dokumentów jako druków ścisłego zarachowania oraz nie opisano zasad ich ewidencji i rozliczania. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami:

- art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4, cyt.: „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:
 - 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, ...
 - 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów”.

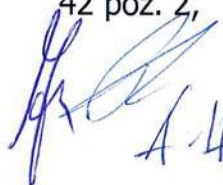
Ewidencję kwitariuszy przychodowych i biletów opłat prowadził pracownik zatrudniony na stanowisku referenta ds. administracyjno-kontrolnych w Referacie Organizacyjnym.

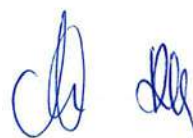
Przychody i rozchody bloczków kwitariuszy przychodowych oraz biletów opłat rejestrowano „ręcznie” w księdze druków ścisłego zarachowania założonej dnia 16 czerwca 2011 r.

Dnia 9 sierpnia 2016 r. sprawdzono stan faktyczny druków ścisłego zarachowania i porównano ze stanem ewidencyjnym w w/w księdze.

Ustalenia:

- dowody kasowe KP – dowody wpłaty – stan rzeczywisty 2 bloczki nr 6 i 7 zgodny z ewidencją na stronie 37 poz. 7/2014,
- dowody kasowe KW – dowody wypłaty – stan rzeczywisty 1 bloczek nr 23 zgodny z ewidencją na stronie 40 poz. 2/2015,
- bilety wstępu na lodowisko:
 - bilety o nominale 1 zł – stan rzeczywisty 10 bloczków zgodny z ewidencją na stronie 38 poz. 1,
 - bilety o nominale 2 zł – stan rzeczywisty 4 bloczki zgodny z ewidencją na stronie 36 poz. 2,
 - bilety o nominale 3 zł – stan rzeczywisty 5 bloczków zgodny z ewidencją na stronie 44 poz. 1,
 - bilety o nominale 5 zł – stan rzeczywisty 4 bloczki zgodny z ewidencją na stronie 42 poz. 2,

 A. Hryniewski



- bilety za wypożyczenie łyżew o nominale 3 zł – stan rzeczywisty 11 bloczków zgodny z ewidencją na stronie 39 poz. 3,
- bilety za ostrzenie łyżew o nominale 4 zł – stan rzeczywisty 1 bloczek zgodny z ewidencją na stronie 48 poz. 1,
- bilety wstępu na basen:
 - bilety o nominale 1,50 zł – stan rzeczywisty 2 bloczki zgodny z ewidencją na stronie 27 poz. 2/2011,
 - bilety o nominale 2 zł – stan rzeczywisty 18 bloczków zgodny z ewidencją na stronie 26 poz. 15/2014,
 - bilety o nominale 4,50 zł – stan rzeczywisty 13 bloczków zgodny z ewidencją na stronie 30 poz. 2/2014,
 - bilety o nominale 5,50 zł – stan rzeczywisty 13 bloczków zgodny z ewidencją na stronie 29 poz. 3/2014.

Nie wniesiono uwag do sposobu prowadzenia ewidencji przychodów i rozchodów w/w dokumentów oraz ich rozliczenia jako druków ścisłego zarachowania.

1.9. Prawdliwość sporządzania raportów kasowych.

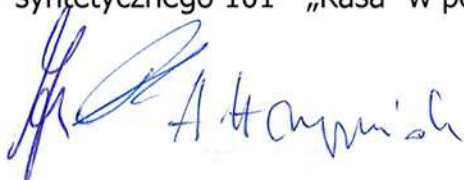
W okresie objętym kontrolą sporządzano „ręcznie” raporty kasowe do dnia 8 kwietnia 2015 r. – ostatni ręcznie sporządzony raport kasowy „Podatki” nr RF.3210.28.2015 z dnia 8 kwietnia 2015 r. Od dnia 9 kwietnia 2015 r. raporty kasowe sporządzano komputerowym systemem finansowo-księgowym FoKa. Do dnia 8 kwietnia 2015 r. wykonywano „ręcznie”, a od dnia 9 kwietnia 2015 r. sporządzano komputerowo następujące raporty kasowe: „Wydatki”, „Dochody”, „Podatki”, „FŚS” i „Depozyty”.

W 2015 r. wykonywane systemem komputerowym raporty kasowe sporządzano za okresy jednodniowe i ewidencjonowano w jednym dzienniku na kontach analitycznych, tj.:

- raporty kasowe „Dochody” księgowano na koncie 101/1 - „Dochody”, którego obroty wynosiły 494.584,39 zł,
- raporty kasowe „Podatki” księgowano na koncie 101/2 - „Podatki”, którego obroty wynosiły 1.011.007,92 zł,
- raporty kasowe „Wydatki” księgowano na koncie 101/3 - „Wydatki”, którego obroty wynosiły 594.280,05 zł,
- raporty kasowe „FŚS” księgowano na koncie 101/4 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, którego obroty wynosiły 27.981,16 zł,
- raporty kasowe „Depozyty” księgowano na koncie 101/5 - „Depozyty”, którego obroty wynosiły 10.158,29 zł.

Łączne obroty na koncie 101 - „Kasa” stanowiły wartość 2.138.011,81 zł.

Dokonując przypadkowego doboru próby, bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji, to jest bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu populacji generalnej do próby lub jej pominięcia, kontrolą objęto wszystkie raporty kasowe za miesiąc grudzień 2015 r. zaewidencjonowane na w/w kontach analitycznych prowadzonych do konta syntetycznego 101 - „Kasa” w powiązaniu z innymi kontami.

A. Horynisch



Za miesiąc grudzień 2015 r. sprawdzono następujące raporty kasowe:

- „Dochody” od nr RK_DOC/00235/2015 z dnia 1 grudnia 2015 r. poz. dz. nr 6992 do nr RK_DOC/00255/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. poz. dz. nr 7346,
- „Podatki” od nr RK_POD/00133/2015 z dnia 1 grudnia 2015 r. poz. dz. nr 6991 do nr RK_POD/00154/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. poz. dz. nr 7345,
- „Wydatki” od nr RK_WYD/00187/2015 z dnia 1 grudnia 2015 r. poz. dz. nr 7000 do nr RK_WYD/00204/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. poz. dz. nr 7347,
- „Depozyty” od nr RK_DEP/00125/2015 z dnia 1 grudnia 2015 r. poz. dz. nr 7013 do nr RK_DEP/00134/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. poz. dz. nr 7348,
- „ZFŚS” od nr RK_ZFŚS/00013/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. poz. dz. nr 7220 do nr RK_ZFŚS/00014/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. poz. dz. nr 7270.

Prowadzenie powyższych rodzajów raportów kasowych było zgodne z przepisami wewnętrznymi określonymi w § 9 ust. 3 „Instrukcji kasowej” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 104/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.

Zgodnie z w/w przepisem raporty kasowe były sporządzane do:

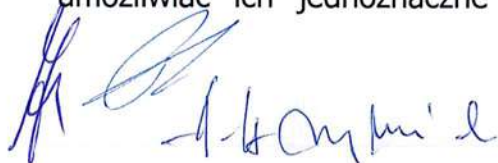
- ewidencji przychodów i rozchodów gotówki z tytułu zrealizowanych dochodów,
- ewidencji przychodów i rozchodów gotówki z tytułu zrealizowanych wydatków,
- ewidencji przychodów i rozchodów gotówki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w zakresie zrealizowanych wypłat świadczeń socjalnych,
- ewidencji przychodów i rozchodów gotówki z tytułu wpłat na fundusz remontowy, wadium i zabezpieczeń, kaucji mieszkaniowych.

Ustalono, iż wszystkie raporty kasowe były prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej i nazwą programu przetwarzania. Zatem spełniały wymogi określone w art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), cyt.: „Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być: 1) trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania”.

1.10. Oznaczenie numeru pozycji dziennika na raportach kasowych.

Wszystkie sprawdzone za miesiąc grudzień 2015 r. raporty kasowe nie były oznaczone numerem pozycji dziennika, pod którym zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami:

- art. 14 ust. 2, cyt.: „ ... Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi




- dowodami księgowymi”,
- art. 24 ust. 1, cyt.: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”,
- art. 24 ust. 4 pkt 1, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych”.

1.11. Sprawdzanie i dekretacja raportów kasowych.

Wszystkie objęte kontrolą raporty kasowe: „Wydatki”, „Dochody”, „Podatki”, „Depozyty” i „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” zostały podpisane przez: osobę sporządzającą (kasjera) oraz zatwierdzone przez Skarbnika. Dekretacja raportów kasowych była sporządzana komputerowo na załączonych do raportów dokumentach pod nazwą „Raport kasowy” i „Raport kasowy – dekret” z określeniem między innymi daty księgowania raportu kasowego oraz sposobu ujęcia poszczególnych pozycji przychodów i rozchodów gotówki na kontach księgowych. Powyższe dokumenty były podpisane przez osobę sporządzającą i Skarbnika. Spełniało to wymogi przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, cyt.: „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”.

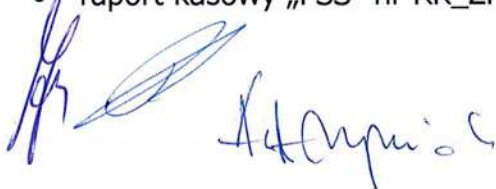
1.12. Prawdliwość dokonywania operacji kasowych i bankowych.

Kontrolę przeprowadzono poprzez zbadanie zgodności zapisów przychodów i rozchodów w w/w raportach w powiązaniu z dokumentami źródłowymi i wyciągami bankowymi oraz w powiązaniu z dokonanymi na ich podstawie zapisami w dzienniku.

1.12.1. Dokumentowanie przychodów gotówki w raportach kasowych.

Stwierdzono nieprawidłowe dokumentowanie przychodów gotówki w raportach kasowych podjętej czekiem z banku do kasy, na przykład:

- raport kasowy „Wydatki” nr RK_WYD/00196/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r.:
- ✓ pod pozycją nr 6 przychodowo 20.075,03 zł z tytułu pobrania czekiem środków pieniężnych na wydatki; w kolumnie „Numer” wpisano dowód wpłaty KP nr KP_WYD/01090/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r.; dowód KP nie był wystawiony i nie był załączony do raportu kasowego, ale był wykazany w ilości asygnat załączonych do raportu; natomiast faktycznie na potwierdzenie przychodu gotówki do kasy załączono do raportu grzbiet czeku gotówkowego nr 3040765058 na kwotę 20.075,03 zł,
- raport kasowy „FŚS” nr RK_ZFŚS/00013/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r.:




- ✓ pod pozycją nr 2 przychodowo 350 zł z tytułu pobrania czekiem środków pieniężnych na wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych; w kolumnie „Numer” wpisano dowód wpłaty KP nr KP_ZFŚS/00092/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r.; dowód KP nie był wystawiony i nie był załączony do raportu kasowego, ale był wykazany w ilości asygnat załączonych do raportu; natomiast faktycznie na potwierdzenie przychodu gotówki do kasy załączono do raportu grzbiet czeku gotówkowego nr 3040385229 na kwotę 350 zł.

Brak wystawiania i załączania do raportów kasowych dowodów KP stanowił naruszenie przepisów art. 4 ust. 3 pkt 2, art. 20 ust. 2 pkt 3, art. 24 ust. 1 i 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z:

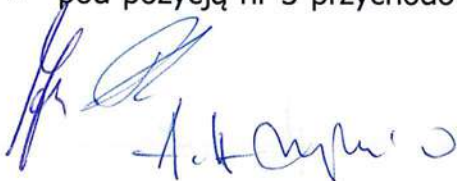
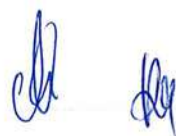
- art. 4 ust. 3 pkt 2, cyt.: „Rachunkowość jednostki obejmuje: 2) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym”,
- art. 20 ust. 2 pkt 3, cyt.: „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”: 3) wewnętrzne - dotyczące operacji wewnętrznej jednostki”,
- art. 24 ust. 1, cyt.: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”,
- art. 24 ust. 4 pkt 1, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych”.

Naruszono również przepisy wewnętrzne określone w § 7 ust. 1 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 11/14 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 lutego 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej (obowiązywały do 27 grudnia 2015 r.) oraz określone w § 7 ust. 1 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 104/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej. W obu zarządzeniach powyższe przepisy posiadały jednakową treść, cyt.: Wszystkie operacje kasowe muszą być udokumentowane dowodami kasowymi: kasa przyjmie (KP) oraz kasa wypłaci (KW)”.

Tym samym nie przestrzegano zasad określonych w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), cyt.: „Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy”.

Stwierdzono nieprawidłowe dokumentowanie przychodów gotówki w raportach kasowych, tj. zastępczymi dowodami kasowymi KP – kasa przyjmie zamiast dowodami źródłowymi, na przykład:

- raport kasowy „Wydatki” nr RK_WYD/00199/2015 z dnia 23 grudnia 2015 r.:
- ✓ pod pozycją nr 3 przychodowo 223,96 zł z tytułu rozliczenia zaliczki gotówkowej;

w kolumnie „Numer” wpisano dowód wpłaty KP nr KP_WYD/01097/2015 z dnia 23 grudnia 2015 r. na kwotę 223,96 zł; do raportu kasowego załączono w/w dowód KP oraz dowód „rozliczenie zaliczki pobranej dnia 10 lutego 2015 r.” do zwrotu na kwotę 223,96 zł, który stanowił dowód źródłowy przychodu gotówki do kasy,

- raport kasowy „FŚS” nr RK_ZFŚS/0014/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r.:
- ✓ pod pozycją nr 2 przychodowo 100,18 zł z tytułu rozliczenia zaliczki gotówkowej; w kolumnie „Numer” wpisano dowód wpłaty KP nr KP_ZFŚS/00093/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. na kwotę 100,18 zł; do raportu kasowego załączono w/w dowód KP oraz dowód „rozliczenie zaliczki pobranej dnia 21 grudnia 2015 r.” do zwrotu na kwotę 100,18 zł, który stanowił dowód źródłowy przychodu gotówki do kasy.

Dokumentowanie przychodów gotówki do kasy zastępczymi dowodami kasowymi KP zamiast dowodami źródłowymi stanowiło naruszenie przepisów art. 20 ust. 2 pkt 3, art. 24 ust. 1 i ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z:

- art. 20 ust. 2 pkt 3, cyt.: „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”: 3) wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki”,
- art. 24 ust. 1, cyt.: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”,
- art. 24 ust. 4 pkt 1, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych”.

Przepisy wewnętrzne w zakresie udokumentowania wpłat do kasy były określone w § 7 ust. 1 i 2 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 11/14 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 lutego 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej oraz określone w § 7 ust. 1 i 3 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 104/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej. W obu zarządzeniach posiadały jednakowe brzmienie, cyt. odpowiednio:

- „Wszystkie operacje kasowe muszą być udokumentowane dowodami kasowymi: kasa przyjmie (KP) oraz kasa wypłaci (KW)”,
- „Wpłat gotówkowych dokonuje się na podstawie dowodów kasowych KP. Muszą one być podpisane przez kasjera przyjmującego gotówkę oraz zawierać: numer dowodu KP, datę wpłaty, symbol kasy, tytuł dokonanej wpłaty oraz kwotę wpłaty wypisaną cyframi i słownie”.

Zatem sposób udokumentowania w/w wpłat do kasy z tytułu rozliczenia zaliczek gotówkowych był sprzeczny z przepisami art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości, które definiują, iż podstawą zapisów w księgach rachunkowych są źródłowe dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.


A. H. Orym

1.12.2. Dokumentowanie rozchodów gotówki w raportach kasowych.

Stwierdzono nieprawidłowe dokumentowanie rozchodów gotówki w raportach kasowych stanowiących odprowadzenie środków pieniężnych z kasy do banku, na przykład:

- raport kasowy „Podatki” nr RK_POD/00133/2015 z dnia 1 grudnia 2015 r.:
 - ✓ pod pozycją nr 11 rozchodowo 613 zł z tytułu odprowadzenia gotówki do banku; w kolumnie „Numer” wpisano dowód wypłaty KW nr KW_POD/02714/2015 z dnia 1 grudnia 2015 r.; dowód KW nie był wystawiony i nie był załączony do raportu kasowego, ale był wykazany w ilości asygnat załączonych do raportu; natomiast faktycznie na potwierdzenie rozchodu gotówki z kasy załączono do raportu bankowy dowód wpłaty z dnia 1 grudnia 2015 r. na kwotę 613 zł,
- raport kasowy „Podatki” nr RK_POD/00140/2015 z dnia 9 grudnia 2015 r.:
 - ✓ pod pozycją nr 10 rozchodowo 1.450,50 zł z tytułu odprowadzenia gotówki do banku; w kolumnie „Numer” wpisano dowód wypłaty KW nr KW_POD/02776/2015 z dnia 9 grudnia 2015 r.; dowód KW nie był wystawiony i nie był załączony do raportu kasowego, ale był wykazany w ilości asygnat załączonych do raportu; natomiast faktycznie na potwierdzenie rozchodu gotówki z kasy załączono do raportu bankowy dowód wpłaty z dnia 9 grudnia 2015 r. na kwotę 1.450,50 zł,
- raport kasowy „Podatki” nr RK_POD/00154/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.:
 - ✓ pod pozycją nr 13 rozchodowo 1.327,50 zł z tytułu odprowadzenia gotówki do banku; w kolumnie „Numer” wpisano dowód wypłaty KW nr KW_POD/02991/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.; dowód KW nie był wystawiony i nie był załączony do raportu kasowego, ale był wykazany w ilości asygnat załączonych do raportu; natomiast faktycznie na potwierdzenie rozchodu gotówki z kasy załączono do raportu bankowy dowód wpłaty z dnia 31 grudnia 2015 r. na kwotę 1.327,50 zł,
- raport kasowy „Dochody” nr RK_DOC/00235/2015 z dnia 1 grudnia 2015 r.:
 - ✓ pod pozycją nr 26 rozchodowo 2.469,02 zł z tytułu odprowadzenia gotówki do banku; w kolumnie „Numer” wpisano dowód wypłaty KW nr KW_DOC/03388/2015 z dnia 1 grudnia 2015 r.; dowód KW nie był wystawiony i nie był załączony do raportu kasowego, ale był wykazany w ilości asygnat załączonych do raportu; natomiast faktycznie na potwierdzenie rozchodu gotówki z kasy załączono do raportu bankowy dowód wpłaty z dnia 1 grudnia 2015 r. na kwotę 2.469,02 zł,
- raport kasowy „Dochody” nr RK_DOC/00245/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r.:
 - ✓ pod pozycją nr 12 rozchodowo 11.891,10 zł z tytułu odprowadzenia gotówki do banku; w kolumnie „Numer” wpisano dowód wypłaty KW nr KW_DOC/03510/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r.; dowód KW nie był wystawiony i nie był załączony do raportu kasowego, ale był wykazany w ilości asygnat załączonych do raportu; natomiast faktycznie na potwierdzenie rozchodu gotówki

 A. Chmura

z kasy załączono do raportu bankowy dowód wpłaty z dnia 15 grudnia 2015 r. na kwotę 11.891,10 zł,

- ✓ pod pozycją nr 16 rozchodowo 242,25 zł z tytułu odprowadzenia gotówki do banku; w kolumnie „Numer” wpisano dowód wypłaty KW nr KW_DOC/03514/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r.; dowód KW nie był wystawiony i nie był załączony do raportu kasowego, ale był wykazany w ilości asygnat załączonych do raportu; natomiast faktycznie na potwierdzenie rozchodu gotówki z kasy załączono do raportu bankowy dowód wpłaty z dnia 15 grudnia 2015 r. na kwotę 242,25 zł,
- raport kasowy „Dochody” nr RK_DOC/00253/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r.:
- ✓ pod pozycją nr 15 rozchodowo 10.634,63 zł z tytułu odprowadzenia gotówki do banku; w kolumnie „Numer” wpisano dowód wypłaty KW nr KW_DOC/03613/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r.; dowód KW nie był wystawiony i nie był załączony do raportu kasowego, ale był wykazany w ilości asygnat załączonych do raportu; natomiast faktycznie na potwierdzenie rozchodu gotówki z kasy załączono do raportu bankowy dowód wpłaty z dnia 29 grudnia 2015 r. na kwotę 10.634,63 zł,
- ✓ pod pozycją nr 26 rozchodowo 1.217,48 zł z tytułu odprowadzenia gotówki do banku; w kolumnie „Numer” wpisano dowód wypłaty KW nr KW_DOC/03624/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r.; dowód KW nie był wystawiony i nie był załączony do raportu kasowego, ale był wykazany w ilości asygnat załączonych do raportu; natomiast faktycznie na potwierdzenie rozchodu gotówki z kasy załączono do raportu bankowy dowód wpłaty z dnia 29 grudnia 2015 r. na kwotę 1.217,48 zł.

Brak wystawiania i załączania do raportów kasowych dowodów KW stanowił naruszenie przepisów art. 4 ust. 3 pkt 2, art. 20 ust. 2 pkt 3, art. 24 ust. 1 i 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z:

- art. 4 ust. 3 pkt 2, cyt.: „Rachunkowość jednostki obejmuje: 2) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym”,
- art. 20 ust. 2 pkt 3, cyt.: „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”: 3) wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki”,
- art. 24 ust. 1, cyt.: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”,
- art. 24 ust. 4 pkt 1, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych”.

Naruszono również przepisy wewnętrzne określone w § 7 ust. 1 oraz § 8 ust. 1 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 11/14 Burmistrza


A. Horym

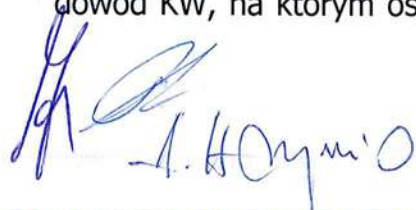
 

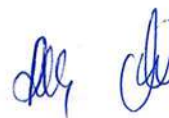
Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 lutego 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej oraz określone w § 7 ust. 1 oraz § 8 ust. 1 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 104/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej. W obu zarządzeniach posiadały jednakowe brzmienie, cyt. odpowiednio: Wszystkie operacje kasowe muszą być udokumentowane dowodami kasowymi: kasa przyjmie (KP) oraz kasa wypłaci (KW)" oraz „Wypłata gotówki z kasy może być zrealizowana na podstawie źródłowych dowodów kasowych uzasadniających wypłatę, tj.: dowodów z dokonanych wpłat na własne rachunki bankowe potwierdzonych stemplem bankowym”.

Tym samym nie przestrzegano zasad określonych w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), cyt.: „Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy”.

Stwierdzono nieprawidłowe dokumentowanie rozchodów gotówki w raportach kasowych, tj. zastępczymi dowodami KW kasa wypłaci zamiast dowodami źródłowymi, na przykład:

- raport kasowy „FŚS” nr RK_ZFŚS/0013/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r.:
- ✓ pod pozycją nr 1 rozchodowo z tytułu wypłaty zaliczki gotówkowej kwotą 350 zł na podstawie dowodu wypłaty KW nr KW_ZFŚS/00091/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. na kwotę 350 zł; do raportu kasowego załączono dowód KW, na którym osoba pobierająca zaliczkę pokwitowała odbiór gotówki; do dowodu KW załączono również dowód „wniosek o zaliczkę” z dnia 21 grudnia 2015 r. na kwotę 350 zł, który był zatwierdzony do wypłaty i stanowił dowód źródłowy rozchodu gotówki z kasy; na „wniosku o zaliczkę” osoba pobierająca gotówkę złożyła również swój podpis,
- raport kasowy „Wydatki” nr RK_WYD/00187/2015 z dnia 1 grudnia 2015 r.:
- ✓ pod pozycją nr 3 rozchodowo 25 zł z tytułu doładowania telefonu komórkowego pracownika Urzędu Miasta i Gminy Frombork zatrudnionego na stanowisku do spraw zarządzania kryzysowego na podstawie dowodu wypłaty KW nr KW_WYD/01046/2015 z dnia 1 grudnia 2015 r. na kwotę 25 zł; do raportu kasowego załączono zatwierdzony do wypłaty dowód KW, na którym osoba pobierająca gotówkę pokwitowała jej odbiór; do dowodu KW załączono również fakturę VAT nr FS 27/2015 z dnia 30 listopada 2015 r. na kwotę 25 zł, która była opisana, sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty i stanowiła dowód źródłowy rozchodu gotówki z kasy; na fakturze osoba dokonująca doładowania telefonu nie kwitowała odbioru gotówki,
- raport kasowy „Wydatki” nr RK_WYD/00196/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r.:
- ✓ pod pozycją nr 1 rozchodowo z tytułu wypłaty delegacji kwotą 302,17 zł na podstawie dowodu wypłaty KW nr KW_WYD/01085/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r. na kwotę 302,17 zł; do raportu kasowego załączono zatwierdzony do wypłaty dowód KW, na którym osoba pobierająca delegację pokwitowała odbiór gotówki;

A. Horym



- do dowodu KW załączono również dowód „polecenie wyjazdu służbowego” nr 232/15 z dnia 4 grudnia 2015 r. na kwotę 302,17 zł, który był zatwierdzony do wypłaty i stanowił dowód źródłowy rozchodu gotówki z kasy; na „poleceniu wyjazdu służbowego” osoba delegowana nie kwitowała odbioru gotówki,
- ✓ pod pozycją nr 5 rozchodowo z tytułu rozliczenia zaliczki na podstawie dowodu wypłaty KW nr KW_WYD/01089/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r. na kwotę 6 zł; do raportu kasowego załączono zatwierdzony do wypłaty dowód KW, na którym osoba pobierająca gotówkę pokwitowała jej odbiór; do dowodu KW załączono dowód „rozliczenie zaliczki pobranej dnia 10 lutego 2015 r. do wypłaty na kwotę 6 zł sprawdzony i zatwierdzona do wypłaty, który stanowił dowód źródłowy rozchodu gotówki z kasy; na „rozliczeniu zaliczki” osoba pobierająca gotówkę nie kwitowała jej odbioru,
 - raport kasowy „Wydatki” nr RK_WYD/00199/2015 z dnia 23 grudnia 2015 r.:
 - ✓ pod pozycją nr 4 rozchodowo z tytułu wypłaty delegacji kwotę 94,02 zł na podstawie dowodu wypłaty KW nr KW_WYD/01100/2015 z dnia 23 grudnia 2015 r. na kwotę 94,02 zł; do raportu kasowego załączono zatwierdzony do wypłaty dowód KW, na którym osoba pobierająca delegację pokwitowała odbiór gotówki; do dowodu KW załączono również dowód „polecenie wyjazdu służbowego” nr 242/15 z dnia 21 grudnia 2015 r. na kwotę 94,02 zł, który był zatwierdzony do wypłaty i stanowił dowód źródłowy rozchodu gotówki z kasy; na „poleceniu wyjazdu służbowego” osoba delegowana nie kwitowała odbioru gotówki,
 - raport kasowy „Wydatki” nr RK_WYD/00200/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r.:
 - ✓ pod pozycją nr 2 rozchodowo z tytułu wypłaty delegacji kwotę 11,70 zł na podstawie dowodu wypłaty KW nr KW_WYD/01103/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. na kwotę 11,70 zł; do raportu kasowego załączono zatwierdzony do wypłaty dowód KW, na którym osoba pobierająca delegację pokwitowała odbiór gotówki; do dowodu KW załączono również dowód „polecenie wyjazdu służbowego” nr 238/15 z dnia 14 grudnia 2015 r. na kwotę 11,70 zł, który był zatwierdzony do wypłaty i stanowił dowód źródłowy rozchodu gotówki z kasy; na „poleceniu wyjazdu służbowego” osoba delegowana nie kwitowała odbioru gotówki.

Dokumentowanie rozchodów gotówki z kasy zastępczymi dowodami kasowymi KW zamiast dowodami źródłowymi stanowiło naruszenie przepisów art. 20 ust. 2 pkt 3, art. 24 ust. 1 i ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z:

- art. 20 ust. 2 pkt 3, cyt.: „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”: 3) wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki”,
- art. 24 ust. 1, cyt.: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”,
- art. 24 ust. 4 pkt 1, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania

danych”.

Przepisy wewnętrzne określone w § 7 ust. 1 i 2 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 104/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej, cyt. odpowiednio:

- „Wszystkie operacje kasowe muszą być udokumentowane dowodami kasowymi: kasa przyjmie (KP) oraz kasa wypłaci (KW)”,
- „Do dowodów KW dołącza się dokumenty źródłowe takie jak: listy płac, wnioski o wypłatę zaliczek, rozliczenia zaliczek, faktury i rachunki zakupu, itp.”,

w przypadku udokumentowania w/w wypłat gotówkowych z tytułu: wniosku o zaliczkę, rozliczenia zaliczki, faktury zakupu i delegacji były sprzeczne z w/w przepisami art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości, które definiują, iż podstawą zapisów w księgach rachunkowych są źródłowe dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

Ponadto w/w przepisy wewnętrzne zawarte w § 7 ust. 1 i 2 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 104/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej, były sprzeczne z przepisami określonymi w § 8 ust. 1 przedmiotowej Instrukcji kasowej, cyt.: „Wypłata gotówki z kasy może być zrealizowana na podstawie źródłowych dowodów kasowych uzasadniających wypłatę, tj.:

- faktur VAT (rachunków) wystawionych przez kontrahentów,
- list płac dotyczących wynagrodzeń, innych wypłat pieniężnych, premii oraz nagród,
- dowodów z dokonanych wpłat na własne rachunki bankowe potwierdzonych stemplem bankowym,
- własnych dowodów źródłowych realizowanych, np. w związku z wypłatą zaliczek do rozliczenia oraz w uzasadnionych przypadkach – dowodów wypłaty KW”.

1.13. Numeracja dowodów KP kasa przyjmie i KW kasa wypłaci .

Na podstawie analizy numerów identyfikacyjnych dowodów KP i KW ujętych w poszczególnych raportów kasowych stwierdzono, iż system komputerowy nadawał numery w/w dowodom:

- z określeniem symbolu danego rodzaju raportu, np.:
 - dowody KP ujęte w raporcie „Dochody” były oznaczone symbolem „KP_DOC”,
 - dowody KW ujęte w raporcie „Dochody” były oznaczone symbolem „KW_DOC”,
 - dowody KP ujęte w raporcie „Depozyty” były oznaczone symbolem „KP_DEP”,
 - dowody KW ujęte w raporcie „Depozyty” były oznaczone symbolem „KW_DEP”,
 - dowody KP ujęte w raporcie „Wydatki” były oznaczone symbolem „KP_WYD”,
 - dowody KW ujęte w raporcie „Wydatki” były oznaczone symbolem „KW_WYD”,
- z określeniem ciągłości numeracji dowodów KP i KW sporządzanych dla poszczególnych raportów kasowych, np.:
- ✓ w raporcie kasowym „Wydatki” nr RK_WYD/00196/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r. ujęto dowody KW i KP o następujących numerach identyfikacyjnych, np.:
 - KW nr KW_WYD/01086/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r.,




Dr. [Signature] Dr. [Signature]

zaliczki gotówkowej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na podstawie dowodu KW nr KW_ZFŚS/00091/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r., a pod pozycją nr 2 dokonano przychodu gotówki w kwocie 350 zł pobranej czekiem z rachunku ZFŚS z godnie z dowodem KP nr KP_ZFŚS/0092/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. z przeznaczeniem na wypłatę w/w zaliczki,

- w raporcie kasowym „Wydatki” nr RK_WYD/00204/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.: pod pozycją nr 1 dokonano rozchodu gotówki w kwocie 1.291,16 zł z tytułu wypłaty płac na podstawie dowodu KW nr KW_WYD/01120/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r., pod pozycją nr 2 dokonano rozchodu gotówki w kwocie 37,52 zł z tytułu wypłaty ekwiwalentu na podstawie dowodu KW nr KW_WYD/01121/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r., a pod pozycją nr 3 dokonano przychodu gotówki w kwocie 1.328,68 zł z pobranej czekiem z rachunku bieżącego jednostki z godnie z dowodem KP nr KP_WYD/01122/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. z przeznaczeniem na w/w wypłaty.

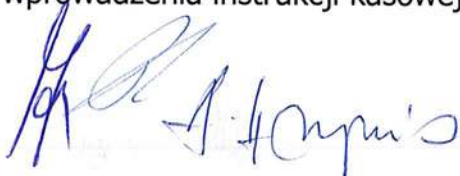
Brak zachowania chronologii zapisów w raportach kasowych stanowił naruszenie przepisów art. 4 ust. 3 pkt 2 oraz art. 24 ust. 1 i 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami:

- art. 4 ust. 3 pkt 2, cyt.: „Rachunkowość jednostki obejmuje: 2) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym”,
- art. 24 ust. 1, cyt.: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”,
- art. 24 ust. 4 pkt 2, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: 2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych”.

Brak chronologii zapisów w raportach kasowych stanowił naruszenie przepisów wewnętrznych określonych w § 9 ust. 5 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 104/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej, cyt.: „Wypełnienie raportu kasowego następuje zgodnie z treścią druku i wpisywane są w nim wpłaty i wypłaty chronologicznie, z zachowaniem liczby porządkowej operacji oraz z podaniem symbolu źródłowego dowodu kasowego i krótkiej treści operacji”.

1.15. Przestrzeganie wysokości pogotowia kasowego.

W 2015 r. w kontrolowanej jednostce obowiązywało pogotowie kasowe w kwocie 1.200 zł zgodnie z zarządzeniem Nr 11/14 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 lutego 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej i zarządzeniem Nr 104/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 28 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.




Na podstawie sprawdzonych raportów kasowych „Wydatki” stwierdzono przestrzeganie wysokości ustalonego pogotowia kasowego. Wszystkie raporty były sporządzane za okresy jednodniowe i wykazywały „saldo początkowe” i „saldo końcowe” w wysokości do 1.200 zł jako stan gotówki w kasie na początek i koniec dnia.

W ostatnim raporcie kasowym sporządzonym za miesiąc grudzień 2015 r. nr RK_WYD/00204/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. rozliczono gotówkę stanowiącą pogotowie kasowe poprzez odprowadzenie do banku dnia 31 grudnia 2015 r. niewykorzystanej kwoty 1.200 zł zgodnie z dowodem KW nr KW_WYD/01123/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. W wymienionym raporcie wykazano „saldo początkowe” w wysokości 1.200 zł i „saldo końcowe” jako 0,00 zł.

W pozostałych sprawdzonych raportach kasowych: „Dochody”, „Dodatki”, „Depozyty” i „FŚS”, sporządzanych za okresy jednodniowe, gotówka przychodowana do kasy z dokonanych wpłat lub podjęta z banku była w tym samym dniu wpłacona do banku lub wypłacona z kasy. Wszystkie raporty kasowe wykazywały stan kasy jako „saldo początkowe” i „saldo końcowe” 0,00 zł.

1.16. Poprawki w raportach kasowych.

Od dnia 9 kwietnia 2015 r. raporty kasowe sporządzano tylko systemem komputerowym i nie dokonywano w nich żadnych poprawek zapisów.

1.17. Oznaczenie obrotów w raportach kasowych i oznaczenie dowodów obrotu kasowego.

We wszystkich sprawdzonych raportach kasowych obroty kasowe w danym dniu, tj. przychody były ujmowane w kolumnie oznaczonej „Wn”, a rozchody były ujmowane w kolumnie oznaczonej „Ma”. Raporty kasowe (jako księgi rachunkowe) służyły do ewidencji przychodów i rozchodów gotówki w kasy i nie stanowiły kont księgowych na których dokonywano zapisów po stronie Wn lub Ma. Oznaczenie obrotów w raportach kasowych jako „Wn” i „Ma” naruszało przepisy wewnętrzne określone w § 9 ust. 1 i 3 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 11/14 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 lutego 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej oraz określone w § 9 ust. 1 i 3 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 104/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej. W obu zarządzeniach w/w przepisy były jednakowej treści, cyt. odpowiednio: „Przychody i rozchody gotówki w kolejnych dniach kasjer wpisuje bieżąco w raporcie kasowym” oraz „Raporty kasowe sporządza się do: ewidencji przychodów i rozchodów gotówki ...”.

We wszystkich sprawdzonych raportach kasowych załączone dowody obrotu kasowego nie były oznaczone numerem i pozycją raportu. Stanowiło to naruszenie przepisów wewnętrznych określonych w § 9 ust. 2 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 11/14 z dnia 4 lutego 2014 r. i Nr 104/2015 z dnia


A. Horym'el

28 grudnia 2015 r. Burmistrza Miasta i Gminy Frombork w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej, cyt.: „Zrealizowane dowody obrotu kasowego powinny być oznaczone przez wpisanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego, pod którą przychody i rozchody zostały wpisane”.

1.18. Obrót gotówkowy w raportach kasowych w powiązaniu z wyciągami bankowymi.

- Kontrolą objęto zgodność pomiędzy gotówką podjętą z rachunku bankowego do obsługi wydatków Urzędu i przychodowaną w raportach kasowych „Wydatki” na podstawie dowodów wpłaty KP – do raportów załączono grzbiety czeków gotówkowych, a wyciągami z rachunku bankowego nr 23 8313 0009 0060 0170 2000 0300 – doboru próby dokonano na podstawie wyboru losowego.

Ustalenia:

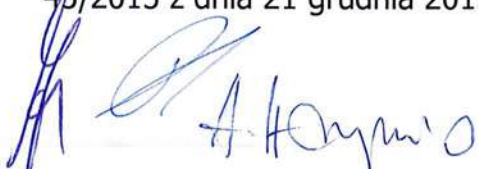
- raport kasowy „Wydatki” nr RK_WYD/00192/2015 z dnia 8 grudnia 2015 r.:
- ✓ dnia 8 grudnia 2015 r. przychodowano pod pozycją nr 13 na podstawie dowodu KP nr KP_WYD/01072/2015 z dnia 8 grudnia 2015 r. kwotę 7.584,16 zł podjętą z banku czekiem nr 3040765057 – kwota zgodna z wyciągiem bankowym nr 213 z dnia 8 grudnia 2014 r.,
- raport kasowy „Wydatki” nr RK_WYD/00196/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r.:
- ✓ dnia 15 grudnia 2015 r. przychodowano pod pozycją nr 6 na podstawie dowodu KP nr KP_WYD/01090/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r. kwotę 20.075,03 zł podjętą z banku czekiem nr 3040765058 – kwota zgodna z wyciągiem bankowym nr 218 z dnia 15 grudnia 2014 r.,
- raport kasowy „Wydatki” nr RK_WYD/00200/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r.:
- ✓ dnia 28 grudnia 2015 r. przychodowano pod pozycją nr 5 na podstawie dowodu KP nr KP_WYD/01106/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. kwotę 1.409,81 zł podjętą z banku czekiem nr 3040765059 – kwota zgodna z wyciągiem bankowym nr 225 z dnia 28 grudnia 2014 r.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono zgodność pomiędzy gotówką przychodowaną do kasy i gotówką podjętą z rachunku bankowego na wydatki Urzędu.

- Kontrolą objęto zgodność pomiędzy gotówką podjętą z rachunku bankowego do obsługi Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i przychodowaną w raportach kasowych „FŚS” na podstawie dowodów wpłaty KP – do raportów załączono grzbiety czeków gotówkowych, a wyciągami z rachunku bankowego nr 17 8313 0009 0060 0170 2000 0020 – doboru próby dokonano na podstawie wyboru losowego.

Ustalenia:

- raport kasowy „FŚS” nr RK_ZFŚS/00013/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r.:
- ✓ dnia 21 grudnia 2015 r. przychodowano pod pozycją nr 2 na podstawie dowodu KP nr KP_ZFŚS/00092/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. kwotę 350 zł podjętą z banku czekiem nr 3040385229 – kwota zgodna z wyciągiem bankowym nr 45/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r.




Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono zgodność pomiędzy gotówką przychodową do kasy i gotówką podjętą z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z przeznaczeniem na świadczenia socjalne.

- Kontrolą objęto zgodność pomiędzy gotówką wpłaconą na rachunek bankowy do obsługi dochodów Urzędu i gotówką rozchodowaną w raportach kasowych „Dochody” i „Podatki” na podstawie bankowych dowodów wpłaty – w raportach wykazanych jako dowody KW, a wyciągami z rachunku bankowego nr 93 8313 0009 0060 0170 2000 0010 – doboru próby dokonano na podstawie wyboru losowego.

Ustalenia:

- raport kasowy „Dochody” nr RK_DOC/00235/2015 z dnia 2 grudnia 2015 r.:
- ✓ dnia 2 grudnia 2015 r. rozchodowano pod pozycją nr 10 na podstawie dowodu KW nr KW_DOC/03398/2015 z dnia 2 grudnia 2015 r. kwotę 343 zł odprowadzoną do banku – kwota zgodna z wyciągiem bankowym nr 234/2015 z dnia 2 grudnia 2015 r.,
- raport kasowy „Podatki” nr RK_POD/00134/2015 z dnia 2 grudnia 2015 r.:
- ✓ dnia 2 grudnia 2015 r. rozchodowano pod pozycją nr 14 na podstawie dowodu KW nr KW_POD/02728/2015 z dnia 2 grudnia 2015 r. kwotę 3.243 zł odprowadzoną do banku – kwota zgodna z wyciągiem bankowym nr 234/2015 z dnia 2 grudnia 2015 r.,
- raport kasowy „Dochody” nr RK_DOC/00242/2015 z dnia 10 grudnia 2015 r.:
- ✓ dnia 10 grudnia 2015 r. rozchodowano pod pozycją nr 17 na podstawie dowodu KW nr KW_DOC/03480/2015 z dnia 10 grudnia 2015 r. kwotę 1.271,51 zł odprowadzoną do banku – kwota zgodna z wyciągiem bankowym nr 240/2015 z dnia 10 grudnia 2015 r.,
- raport kasowy „Podatki” nr RK_POD/00141/2015 z dnia 10 grudnia 2015 r.:
- ✓ dnia 10 grudnia 2015 r. rozchodowano pod pozycją nr 22 na podstawie dowodu KW nr KW_POD/02798/2015 z dnia 10 grudnia 2015 r. kwotę 2.204,17 zł odprowadzoną do banku – kwota zgodna z wyciągiem bankowym nr 240/2015 z dnia 10 grudnia 2015 r.,
- raport kasowy „Dochody” nr RK_DOC/00249/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r.:
- ✓ dnia 21 grudnia 2015 r. rozchodowano pod pozycją nr 12 na podstawie dowodu KW nr KW_DOC/03570/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. kwotę 2.057,67 zł odprowadzoną do banku – kwota zgodna z wyciągiem bankowym nr 247/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r.,
- raport kasowy „Podatki” nr RK_POD/00148/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r.:
- ✓ dnia 21 grudnia 2015 r. rozchodowano pod pozycją nr 7 na podstawie dowodu KW nr KW_POD/02902/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. kwotę 577 zł odprowadzoną do banku – kwota zgodna z wyciągiem bankowym nr 247/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r.,
- raport kasowy „Dochody” nr RK_DOC/00253/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r.:
- ✓ dnia 29 grudnia 2015 r. rozchodowano pod pozycją nr 15 na podstawie dowodu KW nr KW_DOC/03613/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. kwotę 10.634,63 zł odprowadzoną do banku – kwota zgodna z wyciągiem bankowym nr 252/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r.,


A. Hymnal



- ✓ dnia 29 grudnia 2015 r. rozchodowano pod pozycją nr 26 na podstawie dowodu KW nr KW_DOC/03624/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. kwotę 1.217,48 zł odprowadzoną do banku – kwota zgodna z wyciągiem bankowym nr 252/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r.,
- raport kasowy „Podatki” nr RK_POD/00152/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r.:
- ✓ dnia 29 grudnia 2015 r. rozchodowano pod pozycją nr 10 na podstawie dowodu KW nr KW_POD/02939/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. kwotę 11.331,21 zł odprowadzoną do banku – kwota zgodna z wyciągiem bankowym nr 252/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r.,
- ✓ dnia 29 grudnia 2015 r. rozchodowano pod pozycją nr 21 na podstawie dowodu KW nr KW_POD/02950/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. kwotę 1.589,69 zł odprowadzoną do banku – kwota zgodna z wyciągiem bankowym nr 252/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono zgodność pomiędzy gotówką przyjętą do kasy, a gotówką odprowadzoną z kasy do banku i wpłaconą na rachunek bankowy do obsługi dochodów Urzędu.

- Kontrolą objęto zgodność pomiędzy gotówką wpłaconą na rachunek bankowy do obsługi sum depozytowych i gotówką rozchodowaną w raportach kasowych „Depozyty” na podstawie bankowych dowodów wpłaty – w raportach kasowych wykazanych jako dowody KW, a wyciągami z rachunku bankowego nr 59 8313 0009 0060 0170 2000 0040 – doboru próby dokonano na podstawie wyboru losowego.

Ustalenia:

- raport kasowy „Depozyty” nr RK_DEP/00125/2015 z dnia 1 grudnia 2015 r.:
- ✓ dnia 1 grudnia 2015 r. rozchodowano pod pozycją nr 4 na podstawie dowodu KW nr KW_DEP/00260/2015 z dnia 1 grudnia 2015 r. kwotę 69,49 zł odprowadzoną do banku – kwota zgodna z wyciągiem bankowym nr 155/2015 z dnia 2 grudnia 2015 r. (1 grudnia 2015 r. awaria komputerowego systemu bankowego),
- raport kasowy „Depozyty” nr RK_DEP/00126/2015 z dnia 7 grudnia 2015 r.:
- ✓ dnia 7 grudnia 2015 r. rozchodowano pod pozycją nr 3 na podstawie dowodu KW nr KW_DEP/00263/2015 z dnia 7 grudnia 2015 r. kwotę 57,03 zł odprowadzoną do banku – kwota zgodna z wyciągiem bankowym nr 156/2015 z dnia 7 grudnia 2015 r.,
- raport kasowy „Depozyty” nr RK_DEP/00128/2015 z dnia 10 grudnia 2015 r.:
- ✓ dnia 10 grudnia 2015 r. rozchodowano pod pozycją nr 2 na podstawie dowodu KW nr KW_DEP/00267/2015 z dnia 10 grudnia 2015 r. kwotę 178,32 zł odprowadzoną do banku – kwota zgodna z wyciągiem bankowym nr 158/2015 z dnia 10 grudnia 2015 r.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono zgodność pomiędzy gotówką przyjętą do kasy, a gotówką odprowadzoną z kasy do banku i wpłaconą na rachunek bankowy do obsługi sum depozytowych.

Ponadto na podstawie powyższych ustaleń w zakresie obrotu gotówkowego w raportach kasowych „Wydatki”, „Dochody”, „Podatki”, „Depozyty” i „FŚS” stwierdzono




przestrzeganie przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami raporty kasowe prowadzono na bieżąco. Wpłaty i wypłaty gotówki były ujmowane w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

1.19. Udzielanie i rozliczanie zaliczek gotówkowych.

Na podstawie doboru próby metodą losową kontrolą objęto udzielone doraźnie zaliczki gotówkowe dla pracowników Urzędu ewidencjonowane na koncie 234/01 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zaliczki”. Kontrolę przeprowadzono na podstawie źródłowych dowodów księgowych oraz na podstawie zapisów księgowych na w/w koncie.

Ustalenia:

- zgodnie z dowodem „Wniosek o zaliczkę” z dnia 5 marca 2015 r. zatwierdzonym przez Burmistrza i Skarbnika Pan Damian Krasiński podjął z kasy Urzędu zaliczkę w kwocie 500 zł z przeznaczeniem na wyżywienie dzieci w związku z wyjazdem do Warszawy w dniu 5 marca 2015 r.; termin rozliczenia zaliczki wyznaczono do dnia 5 marca 2015 r.; rozliczenie zaliczki nastąpiło na podstawie dowodu „Rozliczenie zaliczki” z dnia 9 marca 2015 r. zatwierdzonego przez Burmistrza i Skarbnika; do dowodu „Rozliczenie zaliczki” załączono fakturę nr 50/2015 z dnia 5 marca 2015 r. za usługę gastronomiczną na kwotę 493 zł; zwrot nie wydatkowanej kwoty 7 zł nastąpił w dniu 9 marca 2015 r. do kasy Urzędu; pobraną i rozliczoną zaliczkę zaewidencjonowano na koncie analitycznym 234/01 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zaliczki”,
- zgodnie z dowodem „Wniosek o zaliczkę” z dnia 25 maja 2015 r. zatwierdzonym przez Burmistrza i Skarbnika Pani Monika Iwańska podjęła z kasy Urzędu zaliczkę w kwocie 1.550 zł z przeznaczeniem na wypłaty diet członkom Komisji Rozwoju Gospodarczego i Rolnictwa; termin rozliczenia zaliczki wyznaczono do dnia 25 maja 2015 r.; rozliczenie zaliczki nastąpiło na podstawie dowodu „Rozliczenie zaliczki” z dnia 25 maja 2015 r. zatwierdzonego przez Burmistrza i Skarbnika; do dowodu „Rozliczenie zaliczki” załączono listy wypłat diet dokonanych w dniu 25 maja 2015 r. na łączną kwotę wypłat 1.350 zł; zwrot nie wydatkowanej kwoty 200 zł nastąpił w dniu 25 maja 2015 r. do kasy Urzędu; pobraną i rozliczoną zaliczkę zaewidencjonowano na koncie analitycznym 234/01 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zaliczki”,
- zgodnie z dowodem „Wniosek o zaliczkę” z dnia 7 września 2015 r. zatwierdzonym przez Burmistrza i Skarbnika Pani Monika Iwańska podjęła z kasy Urzędu zaliczkę w kwocie 2.600 zł z przeznaczeniem na wypłaty diet członkom Komisji Rewizyjnej, Komisji Zdrowia, Oświaty, Kultury i Spraw Socjalnych, Komisji Rozwoju Gospodarczego i Rolnictwa, Komisji Budżetu i Finansów; termin rozliczenia zaliczki wyznaczono do dnia 10 września 2015 r.; rozliczenie zaliczki nastąpiło na podstawie dowodu „Rozliczenie zaliczki” z dnia 9 września 2015 r. zatwierdzonego przez Burmistrza i Skarbnika; do dowodu „Rozliczenie zaliczki” załączono listy wypłat diet dokonanych w dniu 7 września 2015 r. na łączną kwotę wypłat 2.300 zł; zwrot nie wydatkowanej kwoty 300 zł nastąpił w dniu 9 września 2015 r. do kasy Urzędu; pobraną i rozliczoną zaliczkę zaewidencjonowano na koncie analitycznym 234/01 - „Pozostałe rozrachunki z


A. Forymala

pracownikami – zaliczki”.

Nie wniesiono uwag do sposobu udokumentowania i rozliczenia w/w zaliczek gotówkowych.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości.

2.1.1. W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne dotyczące zasad prowadzenia rachunkowości:

- zarządzenie Nr 14/13 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 marca 2013 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Frombork wraz z załącznikami od numeru 1 do numeru 5; zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania; przyjęta przez kontrolowaną jednostkę polityka rachunkowości została zawarta w załącznikach wymienionych w treści powyższego zarządzenia:
- ✓ w załączniku nr 1 „Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” określono między innymi:
 - charakterystykę Urzędu Miasta i Gminy Frombork jako jednostki budżetowej,
 - miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - rok obrotowy oraz okresy sprawozdawcze,
 - technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - zasady i terminy inwentaryzacji składników majątkowych,
- ✓ w załączniku nr 2 „Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” określono między innymi:
 - obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów,
 - sposób ustalania wyniku finansowego,
- ✓ w załączniku nr 3 „Zakładowy plan kont” określono między innymi:
 - zakładowy plan kont Urzędu Miasta i Gminy we Fromborku,
 - symbole kont syntetycznych wraz z nazwą konta oraz z podziałem na konta bilansowe i pozabilansowe,
 - zasady funkcjonowania kont bilansowych i pozabilansowych,
- ✓ w załączniku nr 4 „Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe i ich ochrona” określono między innymi:
 - programy komputerowe do obsługi finansowo-księgowej, środków trwałych i płać,
 - opis przeznaczenia poszczególnych programów,
 - przechowywanie zbiorów i dokumentów,
 - udostępnienie danych i dokumentów,
- ✓ w załączniku nr 5 „Sposób i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasad jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych” określono między innymi:
 - odpowiedzialność za składniki majątkowe,
 - terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji,
 - czynności do wykonania przed przystąpieniem do inwentaryzacji,
 - sposób przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji.

Powyższe zarządzenie opracowano na podstawie treści ówczynie obowiązujących

przepisów:

- art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
 - art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).
- zarządzenie Nr 46/13 osoby pełniącej funkcję organu Gminy Frombork działającej za Burmistrza z dnia 26 sierpnia 2013 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 14/13 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 marca 2013 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Frombork; zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania; w obowiązujących od 4 marca 2013 r. zasadach rachunkowości wprowadzono zmiany przez dodanie załącznika nr 3a „Zakładowy plan kont” dla budżetu Gminy Frombork;
- ✓ w załączniku nr 3a „Zakładowy plan kont” określono między innymi:
- zakładowy plan kont budżetu Gminy Fromborku,
 - symbole kont syntetycznych wraz z nazwą konta oraz z podziałem na konta bilansowe i pozabilansowe,
 - zasady funkcjonowania kont bilansowych i pozabilansowych.

Powyższe zarządzenie opracowano na podstawie treści ówczesnie obowiązujących przepisów:

- art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
 - art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).
- zarządzenie Nr 56/13 osoby pełniącej funkcję organu Gminy Frombork działającej za Burmistrza z dnia 4 października 2013 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 14/13 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 marca 2013 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Frombork; zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania; w obowiązujących od 4 marca 2013 r. zasadach rachunkowości wprowadzono zmiany przez dodanie w załączniku nr 3 „Zakładowy plan kont” dla Urzędu Miasta i Gminy Frombork dwóch kont 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” i 290 - „Odpisy aktualizujące należności” wraz z opisem zasad funkcjonowania tych kont.



A. Kopyński

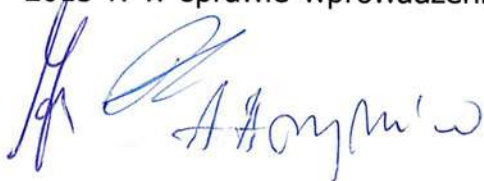
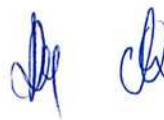


Powyższe zarządzenie opracowano na podstawie treści ówczesnie obowiązujących przepisów:

- art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
 - art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).
- w zarządzenie Nr 11/14 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 lutego 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej, które obowiązywało od dnia 4 lutego 2014 r. do dnia 27 grudnia 2015 r. oraz zarządzenie Nr 104/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 28 lutego 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej, które obowiązywało od dnia 28 grudnia 2015 r. do chwili obecnej - szczegółowo opisano w rozdziale II pkt 1.1. niniejszego protokołu,
- zarządzenie Nr 19/04 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 31 marca 2004 r. w sprawie zasad sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów wraz z Instrukcją w sprawie zasad sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów w Urzędzie Miasta i Gminy Frombork; zarządzenie weszło w życie z dniem 31 marca 2004 r.,
- ✓ w w/w Instrukcji określono między innymi:
- w rozdziale I „Przygotowanie dokumentów księgowych do księgowania”:
 - rodzaje dowodów księgowych i cechy jakim muszą odpowiadać,
 - sposób przeprowadzenia kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dowodów księgowych,
 - w rozdziale II „Przechowywanie dokumentów księgowych”:
 - sposób numerowania i przechowywania dowodów księgowych,
 - w rozdziale III „Schemat obiegu dokumentów”:
 - sposób obiegu dokumentów dotyczących: finansów i księgowości, kadr i płac, zakupu (środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów, produktów, robót i usług), środków trwałych w budowie, gospodarki środkami trwałymi, usług wewnętrznych, inwentaryzacji, szkód i ubezpieczenia majątkowego.

Powyższe zarządzenie opracowano na podstawie treści ówczesnie obowiązujących przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.).

- zarządzenie Nr 61/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 29 czerwca 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat

lokalnych w Urzędzie Miasta i Gminy we Fromborku wraz z instrukcją ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Miasta i Gminy Frombork; zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania,

- ✓ w załączniku nr 1 „Instrukcja ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Miasta i Gminy Frombork” określono między innymi:
- zasady wymiaru podatków,
 - zasady poboru podatków i opłat za gospodarowanie odpadami,
 - sposób ewidencji księgowej podatków i opłat,
 - zasady kontroli terminowej realizacji zobowiązań,
 - zasady likwidacji nadpłat,
 - sposób zabezpieczenia zobowiązań podatkowych,
 - sposób sporządzania sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków i opłat za gospodarowanie odpadami.

Powyższe zarządzenie opracowano na podstawie przepisów:

- art. 53 ust. 1, art. 68 i 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- a w/w Instrukcję na podstawie przepisów:
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
 - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.),
 - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
 - ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 z późn. zm.),
 - ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.)
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375 z późn. zm.).

2.2. Prawidłowość opracowanych zasad rachunkowości.

2.2.1. W wyniku analizy treści zarządzenia Nr 14/13 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 marca 2013 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Frombork (z późn. zm.) stwierdzono, iż w pkt 5 „Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych” załącznika nr 1 „Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” wymieniono oprogramowanie firmy GRAVIS do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Natomiast od kwietnia 2015 r. księgi rachunkowe prowadzone były za pomocą nowego programu komputerowego – systemem finansowo-księgowym FoKa. W polityce rachunkowości nie dokonano stosownych zmian określających nowe techniki komputerowe prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Stanowiło to naruszenie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), cyt.: „Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1”. W art. 10 ust. 1 ustawy określono, iż jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą