

**PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ
GOSPODARKI FINANSOWEJ
MIASTA LESZNA**

I USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE**I.1 Dane ogólne**Dane dotyczące jednostki

Urząd Miasta Leszna
ul. Karasia 15
64-100 Leszno
NIP dla Urzędu Miasta: 697-00-20-756
NIP dla Miasta Leszna: 697-22-59-898
REGON dla Urzędu Miasta: 000660995
REGON dla Miasta Leszna: 411050445

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu przeprowadzający kontrolę:

- Marzena Grzegorzewska – na podstawie upoważnienia nr 73/2021 z dnia 29.11.2021 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu,
- Stanisław Bręczewski - na podstawie upoważnienia nr upoważnienia nr 73A/2021 z dnia 29.11.2021 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu,
- Artur Wojciechowski - na podstawie upoważnienia nr upoważnienia nr 73B/2021 z dnia 29.11.2021 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu,
- Katarzyna Budzińska - na podstawie upoważnienia nr upoważnienia nr 73C/2021 z dnia 29.11.2021 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu,
- Rajmund Ruskowiak - na podstawie upoważnienia nr upoważnienia nr 73D/2021 z dnia 22.02.2022 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu,
- Sławomir Wojcieszak - na podstawie upoważnienia nr upoważnienia nr 73E/2022 z dnia 22.02.2022 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

Czas trwania kontroli

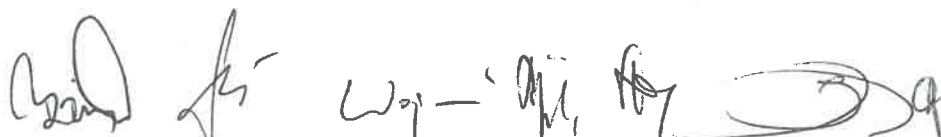
Kontrolę przeprowadzono w terminie od dnia 06 grudnia 2021 roku do dnia 15 kwietnia 2022 roku.

Przedmiotowy zakres kontroli

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Miasta Leszna za okres od 01.01.2020 roku do 31.12.2020 roku oraz w miarę potrzeb inne lata, na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Prezydent Miasta Leszna

W okresie kontrolowanym Prezydentem Miasta Leszna był Pan Łukasz Borowiak, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 21 października 2018 roku.



Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Prezydent Miasta Leszna w 2020 r. i nadal, sprawuje bezpośredni nadzór nad: Wydziałem Geodezji, Kartografii i Katastru, Wydziałem Zarządzania Kryzysowego i Bezpieczeństwa Biurem Prasowym, Biurem Miejskiego Konserwatora Zabytków, Biurem Pełnomocnika ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi, Urzędem Stanu Cywilnego, Audytem Wewnętrznym, Kontrolą Wewnętrzną, Miejskim Rzecznikiem Konsumentów, Inspektorem Ochrony Danych Osobowych, Pełnomocnikiem ds. Ochrony Informacji Niejawnych, Wydziałem Promocji i Rozwoju, Wydziałem Ochrony Środowiska, Wydziałem Spraw Obywatelskich.

I Zastępca Prezydenta Miasta Leszna

W okresie kontrolowanym I Zastępcą Prezydenta był Pan Adam Mytych, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr K/519/2014 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 18 grudnia 2014 roku w sprawie: powołania I (pierwszego) Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym I Zastępca Prezydenta w 2020 r. i nada, sprawuje bezpośredni nadzór nad: Wydziałem Architektury, Planowania Przestrzennego i Budownictwa, Wydziałem Gospodarki Nieruchomościami, Biurem Gospodarki Lokalowej, Biurem Gospodarki Komunalnej, Biurem Zamówień Publicznych, Miejskim Zarządem Dróg, Wydziałem Inwestycji.

II Zastępca Prezydenta Miasta Leszna

W okresie kontrolowanym II Zastępcą Prezydenta był Pan Piotr Józwiak, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr K/520/2014 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 18 grudnia 2014 roku w sprawie: powołania II (drugiego) Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym II Zastępca Prezydenta Miasta Leszna w 2020 r. i nadal, sprawuje bezpośredni nadzór nad: Wydziałem Edukacji, Wydziałem Kultury i Sportu, Biurem Prawnym, Centrum Informacji Turystycznej.

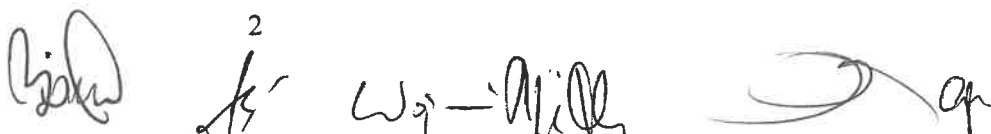
Sekretarz Miasta Leszna

Sekretarzem Miasta Leszna był Pan Maciej Dziamski powołany na to stanowisko na mocy Uchwały Rady Nr XXVIII/333/2008 z dnia 30 grudnia 2008 roku. Z dniem 1 stycznia 2009 roku w wyniku zmian przepisów o pracownikach samorządowych przekształcono stosunek pracy na podstawie powołania w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym w 2020 r. i nadal, do zadań Sekretarza należy:

- sprawowanie bezpośredniego nadzoru nad wydziałami Urzędu w zakresie prawidłowego wykonywania przez nie zadań określonych przez organ administracji;
- nadzorowanie przebiegu prac nad przygotowaniem projektu budżetu i przygotowaniem układu wykonawczego budżetu w części dotyczącej Urzędu oraz nadzorowanie realizacji budżetu po przekazaniu środków przez Prezydenta;
- wnioskowanie do Prezydenta o nadanie regulaminu organizacyjnego Urzędu lub jego wydziałów;
- gospodarowanie mieniem Urzędu;
- reprezentowanie Skarbu Miasta w odniesieniu do mienia Urzędu oraz zapewnianie prowadzenia ewidencji majątku Urzędu;
- nadzorowanie zlecania usług i dokonywania zakupów dla Urzędu;
- nadzorowanie gospodarki lokalami w Urzędzie;
- zapewnienie obsługi administracyjnej i finansowej pracowników Urzędu;

2



- zapewnienie właściwego postępowania z materiałami archiwalnymi i dokumentacją nie archiwalną Urzędu;
- realizowanie postanowień organów egzekucyjnych w odniesieniu do pracowników i mienia Urzędu;
- rozpatrywanie skarg na pracowników;
- dokonywanie w imieniu Prezydenta czynności wynikających z nawiązania i trwania stosunku pracy z pracownikami Urzędu oraz czynności związanych z ustaniem stosunku pracy;
- nadzorowanie przestrzegania w Urzędzie przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy;
- sporządzanie testamentów;
- koordynacja i organizacja spraw związanych z wyborami i spisami;
- sprawy inwalidów i osób niepełnosprawnych;
- przeciwdziałanie alkoholizmowi i patologiom społecznym;
- przyjmowanie oraz analiza oświadczeń o stanie majątkowym osób zobowiązanych do ich złożenia Prezydentowi;
- koordynowanie zadań z zakresu kontroli zarządczej;
- ewidencja pojazdów oraz zezwolenia na kierowanie pojazdami;
- nadzorowanie zadań wykonywanych przez Biuro Rady Miejskiej.

Sekretarz sprawuje bezpośredni nadzór nad: Wydziałem Organizacyjnym, Wydziałem Komunikacji, Biurem Kadr i Płac, Biurem ds. Uzależnień, Strażą Miejską, Powiatowym Zespołem ds. Orzekania o Niepełnosprawności, Biurem Informatyki, Biurem Rady Miejskiej, samodzielnym stanowiskiem ds. aktywizacji zawodowej osób niepełnosprawnych, samodzielnym stanowiskiem ds. bezpieczeństwa informacji, koordynatorem do spraw dostępności.

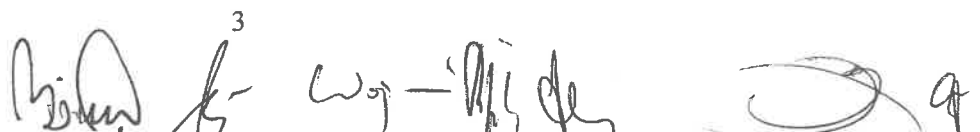
Skarbnik Miasta Leszna

Skarbnikiem Miasta Leszna była Pani Grażyna Hałupka, powołana na to stanowisko Uchwałą Rady Miejskiej w Lesznie Nr V/51/2019 z dnia 31 stycznia 2019 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta Leszna.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym w 2020 r. i nadal, do zadań Skarbnika należy nadzór nad prawidłową gospodarką finansową miasta, budżetem i jego realizacją, a w szczególności:

- składanie kontrasygnaty na dokumentach, w których wyrażona jest czynność prawna mogąca spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych;
- prowadzenie gospodarki finansowej miasta zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz przyjętymi zasadami, przy zachowaniu równowagi budżetowej oraz przestrzeganiu dyscypliny finansów publicznych;
- organizacja i nadzorowanie opracowywania rachunkowości Urzędu jako organu finansowego; i jednostki budżetowej, w tym rachunkowości organu podatkowego;
- nadzorowanie opracowywania projektów przepisów wewnętrznych Prezydenta (w tym procedur) dotyczących finansów, budżetu i rachunkowości;
- koordynowanie prac nad projektem budżetu, projektem wieloletniej prognozy finansowej oraz prac nad zmianami w budżecie i wieloletniej prognozie finansowej, a także odpowiedzialność za ich prawidłowe sporządzenie;
- nadzór i współpraca z merytorycznymi wydziałami i jednostkami organizacyjnymi;
- bieżące analizowanie realizacji budżetu Miasta;
- nadzór nad terminowym sporządzeniem zbiorczych sprawozdań z wykonania budżetu oraz sporządzeniem wszelkich analiz;

3



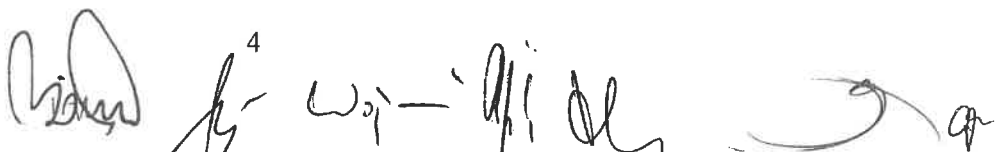
- podejmowanie decyzji administracyjnych w zakresie podatków i opłat lokalnych, a także innych czynności na podstawie upoważnienia Prezydenta;
- współpraca z jednostkami organizacyjnymi Miasta w zakresie:
 - prowadzenia w niektórych obszarach wspólnej polityki rachunkowości,
 - gospodarowania majątkiem Miasta Leszna;
- współpraca z jednostkami organizacyjnymi Miasta i wydziałami Urzędu w zakresie pozyskiwania i wykorzystywania środków zewnętrznych;
- monitorowanie ewentualnych zagrożeń polityki finansowej Miasta w oparciu o analizę prognoz ekonomicznych Ministerstwa Finansów, dokumentów z audytów i kontroli, sprawozdań finansowych i wniosków budżetowych.

Skarbnik sprawuje nadzór nad: Wydziałem Budżetu, Wydziałem Podatków i Opłat, Wydziałem Finansowo – Księgowym, Biurem Centralnych Rozliczeń VAT Miasta Leszna.

Statut jednostki samorządu terytorialnego

Ustrój Miasta Leszna określa Statut ustanowiony Uchwałą Nr XI/113/99 Rady Miejskiej Leszna z dnia 27 maja 1999 roku w sprawie uchwalenia Statutu Leszna. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 28 sierpnia 2003 roku Nr 59, pod pozycją 1252. Zmiany w statucie zostały wprowadzone kolejnymi następującymi Uchwałami Rady Miejskiej:

- uchwałą Nr XXXVI/374/2001 Rady Miejskiej Leszna z dnia 27 września 2001 roku w sprawie zmian w Statucie Leszna (Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego Nr 136 poz. 2678)
- uchwałą Nr XXXVII/384/2001 Rady Miejskiej Leszna z dnia 25 października 2001 roku w sprawie zmiany Statutu Leszna (Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego Nr 140 poz. 2812)
- uchwałą Nr XLV/482/2002 Rady Miejskiej Leszna z dnia 19 września 2002 roku w sprawie zmiany uchwały nr XI/113/99 z dnia 27 maja 1999 roku w sprawie uchwalenia Statutu Leszna (Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego Nr 129, poz. 3551)
- uchwałą Nr XI/96/2003 Rady Miejskiej Leszna z dnia 28 sierpnia 2003 roku w sprawie zmian w Statucie Leszna (Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego Nr 151, poz. 2849)
- uchwałą Nr X/111/2007 Rady Miejskiej Leszna z dnia 14 czerwca 2007 roku w sprawie zmian w Statucie Leszna (Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego Nr 122, poz. 2845)
- uchwałą Nr XXXI/361/2009 Rady Miejskiej Leszna z dnia 31 marca 2009 roku zmieniająca uchwałę Nr XI/113/99 Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia statutu Leszna (Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego Nr 96, poz. 1460)
- uchwałą Nr III/31/2010 Rady Miejskiej Leszna z dnia 30 grudnia 2010 roku zmieniająca uchwałę Nr XI/113/99 Rady Miejskiej Leszna z dnia 27 maja 1999 roku w sprawie uchwalenia Statutu Leszna (Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego Nr 22, poz. 527)
- uchwałą Nr XI/112/2015 Rady Miejskiej Leszna z dnia 10 września 2015 roku zmieniająca uchwałę Nr XI/113/99 Rady Miejskiej Leszna z dnia 27 maja 1999 roku w sprawie uchwalenia Statutu Leszna (Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego z 2015 roku, poz.5476)
- uchwałą Nr XXII/263/2016 Rady Miejskiej Leszna z dnia 28 kwietnia 2016 roku zmieniającą uchwałę Nr XI/113/99 Rady Miejskiej Leszna z dnia 27 maja 1999 roku w sprawie uchwalenia Statutu Leszna (Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego z 2016 roku, poz. 3329)
- uchwałą Nr LIII/726/2018 Rady Miejskiej Leszna z dnia 25 października 2018 roku zmieniająca uchwałę Nr XI/113/99 Rady Miejskiej Leszna z dnia 27 maja 1999 r. w sprawie uchwalenia Statutu Leszna (Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego z 2018 roku, poz.8766)

 4

- uchwałą nr LIV/736/2018 Rady Miejskiej Leszna z dnia 15 listopada 2018 r. zmieniająca uchwałę Nr XI/113/99 Rady Miejskiej Leszna z dnia 27 maja 1999 r. w sprawie uchwalenia Statutu Leszna (Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego z 2018 roku, poz.9100)
- uchwałą nr XXI/288/2020 Rady Miejskiej Leszna z dnia 23 stycznia 2020 roku zmieniająca uchwałę Nr XI/113/99 Rady Miejskiej Leszna z dnia 27 maja 1999 roku w sprawie uchwalenia Statutu Leszna (Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego z 2020 roku, poz.1332),
- uchwałą nr XXIII//313/2020 Rady Miejskiej Leszna z dnia 19 marca 2020 roku zmieniająca uchwałę Nr XI/113/99 Rady Miejskiej Leszna z dnia 27 maja 1999 r. w sprawie uchwalenia Statutu Leszna (Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego z 2020 roku, poz.2884).

I.2 Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Regulamin Organizacyjny

Zarządzeniem Nr K/126/2019 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 29 marca 2019 roku został nadany Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Leszna obowiązujący od 01 kwietnia 2019 roku.

Zmiany w Regulaminie Organizacyjnym zostały wprowadzone na mocy następujących Zarządzeń: Nr K/172/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 roku, Nr K/429/2019 z dnia 29 sierpnia 2019 roku, Nr K/634/2019 z dnia 13 grudnia 2019 roku, Nr K/79/2020 z dnia 17 lutego 2020 roku.

Zarządzeniem Nr K/158/2020 Prezydenta Miasta Leszna z 31 marca 2020 roku został nadany Regulamin Organizacyjny obowiązujący od 01 kwietnia 2020 roku.

Zmiany w tym Regulaminie Organizacyjnym zostały wprowadzone na mocy następujących Zarządzeń: Nr K/196/2020 z dnia 27 kwietnia 2020 roku, Nr K/207/2020 z 08 maja 2020 roku.

Zarządzeniem Nr K/279/2020 Prezydenta Miasta Leszna z 30 czerwca 2020 roku został nadany Regulamin Organizacyjny obowiązujący od 01 lipca 2020 roku.

Zmiany w tym regulaminie organizacyjnym zostały wprowadzone na mocy następujących Zarządzeń: Nr K/462/2020 z dnia 15 września 2020 roku, Nr K/666/2020 z dnia 09 grudnia 2020 roku.

Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości

Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości dla Urzędu Miasta Leszna – jednostki budżetowej, została wprowadzona Zarządzeniem Prezydenta Miasta Leszna Nr K/707/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku. Załącznikami do Zarządzenia są:

- załącznik Nr 1 – ogólne zasady prowadzenia rachunkowości,
- załącznik Nr 2 – wykaz kont księgi głównej,
- załącznik Nr 3 – przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- załącznik Nr 4 – metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- załącznik Nr 5 – wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- załącznik Nr 6 – opis systemu informatycznego,
- załącznik Nr 7 - system ochrony danych i zbiorów.

Zarządzeniem Nr K/543/2020 z dnia 23 października 2020 roku Prezydent Miasta Leszna zatwierdził i wprowadził:

 5

1. Ogólne zasady prowadzenia rachunkowości - załącznik Nr 1 do zarządzenia
2. Wykaz kont księgi głównej - załącznik Nr 2 do zarządzenia
3. Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej - załącznik nr 3 do zarządzenia.
4. Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalania wyniku finansowego - załącznik nr 4 do zarządzenia.
5. Wykaz ksiąg rachunkowych - zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych - załącznik Nr 5 do zarządzenia
6. Opis systemu przetwarzania danych - załącznik Nr 6 do zarządzenia
7. System ochrony danych i zbiorów - załącznik Nr 7 do zarządzenia.

Z dniem 1 września 2016 r. weszło w życie Zarządzenie nr K/447/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 r., którym Prezydent zatwierdził i wprowadził:

- instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych – załącznik Nr 1,
- instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie – załącznik Nr 2,
- instrukcję w sprawie gospodarki kasowej – załącznik Nr 3,
- instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania - załącznik Nr 4,
- instrukcję w sprawie gospodarki magazynowej – załącznik Nr 5,
- instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta Leszna – załącznik Nr 6,
- regulamin kontroli wewnętrznej – załącznik Nr 7.

Zmianę wprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr K/544/2020 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 23 października 2020 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miasta Leszna, wprowadzając:

- instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych - załącznik Nr 1.
- instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie – załącznik Nr 2.
- instrukcję w sprawie gospodarki kasowej – załącznik Nr 3.
- instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik Nr 4
- instrukcję w sprawie gospodarki magazynowej – załącznik Nr 5.
- instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta Leszna – załącznik Nr 6.
- regulamin kontroli wewnętrznej – załącznik Nr 7.

I.3 Pełnomocnictwa i upoważnienia

Upoważnienia wydane przez Prezydenta Miasta Leszna dla I Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna:

- upoważnienie nr KP.0052.187.2015 z 25 czerwca 2015 r., w którym Prezydent Miasta Leszna upoważnił I Zastępcę Prezydenta do:

1) składania samodzielnie oświadczeń woli w imieniu gminy – miasto Leszno w zakresie zarządu mieniem (dotyczy również zadań powiatowych) w granicach właściwości rzeczowej podporządkowanych Panu Adamowi Mytychowi komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna - do kwoty 100.000 zł oraz w przypadku nieobecności II Wiceprezydenta także

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including a large signature on the left, a smaller one in the middle, and several scribbles on the right.

w granicach właściwości rzeczowej podporządkowanych Panu Piotrowi Józwiakowi komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna - do kwoty 100.000 zł.

Upoważnienie nr KP.0052.187.2015 z 25 czerwca 2015 r. zostało zastąpione upoważnieniem nr KP.0052.138.2019 z 14 lutego 2019 r. Prezydent Miasta Leszna upoważnił I Zastępcę Prezydenta do:

1) do składania samodzielnie oświadczeń woli w imieniu gminy – miasto Leszno dotyczących zarządu mieniem (również w sferze zadań powiatowych) do kwoty 200.000,00 zł (słownie złotych: dwieście tysięcy 00/100), w tym do podpisywania umów, z zastrzeżeniem pkt. 2 i 3 w zakresie zadań należących do:

- a) I Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna i zadań nadzorowanych przez niego komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna,
- b) Skarbnika Miasta Leszna i zadań nadzorowanych przez niego komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna – w przypadku nieobecności Skarbnika Miasta Leszna,
- c) II Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna i zadań nadzorowanych przez niego komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna – w przypadku nieobecności II Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna,
- d) Sekretarza Miasta Leszna i zadań nadzorowanych przez niego komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna,

2) w przypadku nieobecności Prezydenta Miasta Leszna oraz nieobecności II Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna, I Zastępca Prezydenta jest upoważniony do samodzielnego składania oświadczeń woli w zakresie wszystkich spraw dotyczących zarządu mieniem, należących do kompetencji Prezydenta Miasta Leszna i do II Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna, bez ograniczeń kwotowych.

Upoważnienie nr KP.0052.138.2019 z 14 lutego 2019 r. zostało zastąpione upoważnieniem nr KP.0052.57.2022 z 01 lutego 2022 r., w którym to upoważnieniu Prezydent Miasta Leszna upoważnia I Zastępcę Prezydenta Miasta Leszna do:

1) składania samodzielnie oświadczeń woli w imieniu gminy – miasto Leszno dotyczących zarządu mieniem (również w sferze zadań powiatowych) do kwoty 200.000,00 zł (słownie złotych: dwieście tysięcy 00/100), w tym do podpisywania umów, z zastrzeżeniem pkt. 2 i 3 w zakresie zadań należących do:

- a) I Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna i zadań nadzorowanych przez niego komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna,
- b) Skarbnika Miasta Leszna i zadań nadzorowanych przez niego komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna – w przypadku nieobecności Skarbnika Miasta Leszna,
- c) II Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna i zadań nadzorowanych przez niego komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna – w przypadku nieobecności II Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna,
- d) Sekretarza Miasta Leszna i zadań nadzorowanych przez niego komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna,

2) w przypadku nieobecności Prezydenta Miasta Leszna oraz nieobecności II Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna, albo gdy jest to uzasadnione przyczynami organizacyjnymi (np. konieczność podpisania umowy w sytuacji, gdy z powodu wypełniania innych obowiązków Prezydent lub II Zastępca Prezydenta Miasta Leszna nie może jej podpisać), Pan Adam Mytych – I Zastępca Prezydenta jest upoważniony do samodzielnego składania oświadczeń woli w zakresie wszystkich spraw dotyczących zarządu mieniem, należących do kompetencji Prezydenta Miasta Leszna i do II Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna, bez ograniczeń kwotowych.

The bottom of the page features several handwritten signatures and initials. From left to right, there is a signature that appears to be 'Adam Mytych', followed by a smaller signature, then a signature that looks like 'Wojciech', and finally a large, stylized signature on the far right.

– upoważnienie nr KP.0052.139.2019 z 14 lutego 2019, w którym Prezydent Miasta Leszna upoważnia I Zastępcę Prezydenta Miasta Leszna do:

1. Prowadzenia spraw gminy Miasto Leszno w zakresie zadań I Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna oraz Skarbnika Miasta Leszna i nadzorowanych przez nich komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna oraz w przypadku nieobecności II Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna, jak też nieobecności Sekretarza Miasta Leszna, także w zakresie zadań II Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna, Sekretarza Miasta Leszna i zadań nadzorowanych przez II Zastępcę Prezydenta Miasta Leszna i Sekretarza Miasta Leszna komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna, a w szczególności:

1) dysponowania środkami finansowymi budżetu miasta Leszna/planu finansowego UM i akceptowanie dokumentów finansowych w tym zakresie,

2) zatwierdzanie procedur związanych z systemem zarządzania w Urzędzie Miasta Leszna (ryzykiem), sporządzanych zgodnie z procedurą PR-WK/32 z dnia 1 marca 2010 r. w sprawie opracowania procedur i zarządzania procedurami,

3) udzielanie pełnomocnictw procesowych dotyczących spraw cywilnych.

II. W przypadku nieobecności Prezydenta Miasta Leszna (z powodu urlopu, choroby lub wyjazdu) powierzono Panu Adamowi Mytychowi - I Zastępcy Prezydenta samodzielne prowadzenie wszystkich spraw, które na mocy ustawy o samorządzie gminnym, jak też innych ustaw i aktów wykonawczych do ustaw należą do kompetencji Prezydenta Miasta Leszna, w tym wydawanie zarządzeń.

III. Powierzenie zadań, o których mowa w pkt I i II obejmuje także zadania powiatu, które wykonuje Miasto Leszno, jak też zadania zlecone.

IV. Jednocześnie upoważniono Pana Adama Mytycha – I Zastępcę Prezydenta Miasta Leszna do załatwiania spraw i podpisywania dokumentów z zakresu administracji publicznej w sprawach należących do właściwości Prezydenta Miasta Leszna (w zakresie zadań własnych i zleconych), a w szczególności do:



1) wydawania decyzji administracyjnych,

2) wydawania postanowień, zaświadczeń, a także do poświadczania za zgodność odpisów dokumentów przedstawionych przez stronę na potrzeby prowadzonych postępowań z oryginałem.

W powyższym upoważnieniu zawarto informację, iż upoważnienie nie dotyczy przypadków, o których mowa w art. 28g ustawy o samorządzie gminnym oraz nie narusza zakresu upoważnienia udzielonego na mocy zarządzenia nr K/284/2015 z dnia 24 czerwca 2015 r.

– upoważnienie OR-K.0052.301.2014.MM z dnia 31 grudnia 2014 roku do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Prezydenta Miasta Leszna z wyłączeniem czynności zastrzeżonych ustawowo dla Przewodniczącego Rady Miejskiej Leszna oraz Rady Miejskiej Leszna.

– upoważnienie KP.0052.139.2019 z dnia 14 lutego 2019 roku – powierzenie prowadzenia spraw gminy Miasta Leszna, tj.: prowadzenie spraw gminy Miasta Leszna z zakresu właściwości rzeczowej podporządkowanych I Zastępcy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna oraz w przypadku nieobecności II Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna także w granicach właściwości rzeczowej podporządkowanych II Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna, a w szczególności do: dysponowania środkami finansowymi budżetu Miasta Leszna/ planu finansowego i akceptowanie dokumentów finansowych w tym zakresie, zatwierdzanie procedur związanych z systemem zarządzania w Urzędzie Miasta Leszna (ryzykiem) sporządzanych zgodnie z procedurą PR-WK/32 z dnia 01 marca 2010 roku w sprawie opracowania procedur i zarządzania procedurami, udzielanie pełnomocnictw procesowych dotyczących spraw cywilnych; w przypadku nieobecności Prezydenta Miasta Leszna

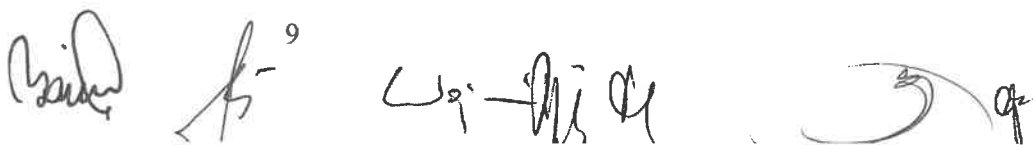
8





- (urlop, choroba, wyjazd) powierzenie samodzielne prowadzenia wszystkich spraw, które na mocy ustawy o samorządzie gminnym, jak też innych ustaw i aktów wykonawczych do ustaw, należą do kompetencji Prezydenta Miasta Leszna w tym wydawania zarządzeń. Powierzenie powyższych zadań obejmuje także zadania powiatu, które wykonuje Miasto Leszno, jak też zadania zlecone,
- upoważnienie KP.0052.138.2019 z dnia 14 lutego 2019 roku (zmienione upoważnieniem nr KP.0052.57.2022 z 01 lutego 2022 r.) do składania samodzielnie oświadczeń woli w imieniu gminy – miasto Leszno w zakresie zarządu mieniem (dotyczy również zadań powiatowych) w granicach własności rzeczowej nadzorowanych przez I Zastępcę komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna, a także komórek organizacyjnych nadzorowanych przez Skarbnika Miasta Leszna – do kwoty 100.000,00 zł oraz w przypadku nieobecności II Zastępcy, także w granicach własności rzeczowej nadzorowanych przez II Zastępcę Prezydenta komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna do kwoty 100.000,00 zł, a w przypadku nieobecności Prezydenta Miasta Leszna do samodzielnego składania oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem, w zakresie wszystkich spraw zarządu mieniem należących do własności gminy – Miasta Leszna bez ograniczeń kwotowych,
 - upoważnienie z dnia 30 maja 2016 roku do potwierdzania za zgodność z oryginałem kopii dokumentów niezbędnych do złożenia wniosku o dofinansowanie dotyczących zadania pn. „inwestycje w obszarze transportu miejskiego wspierające strategię niskoemisyjne Miasta Leszna”,
 - upoważnienie z dnia 30 czerwca 2016 roku do wydawania w imieniu Prezydenta Miasta Leszna decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do własności powiatu, w sprawach określonych w ustawie z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym, w zakresie art. 10 ust. 6, art. 65 oraz art. 65a-e w zakresie wykorzystywania dróg w sposób szczególny, dla których Prezydent Miasta Leszna na prawach powiatu jest organem właściwym,
 - upoważnienie z dnia 20 grudnia 2016 roku do podpisywania sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Urząd Miasta Leszna – jednostka budżetowa.
 - zarządzenie Nr K/284/2015 z dnia 24 czerwca 2015 roku w sprawie powierzenia I Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna prowadzenia spraw, które na mocy ustawy o samorządzie gminnym jak też innych ustaw należą do kompetencji Prezydenta Miasta Leszna, w tym do wydawania zarządzeń dotyczących zmian w planie dochodów i wydatków budżetu; w przypadku nieobecności Prezydenta – samodzielne wykonywanie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu: dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa, z budżetu innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych; dochodów jednostki samorządu terytorialnego, wynikających ze zmian kwot subwencji w wyniku podziału rezerw subwencji ogólnej; wydatków jednostki samorządu terytorialnego w ramach działu w zakresie wydatków bieżących, z wyjątkiem zmian planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej; dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego związanych ze zwrotem dotacji otrzymanych z budżetu państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego,

Z wyjaśnienia Sekretarza Miasta Leszna złożonego w dniu 11.04.2022 r. wynika, że:
„Wyjaśniam iż na dzień przeprowadzania kontroli zarządzenie K/284/2015 z dnia 24 czerwca 2015 roku w sprawie powierzenia I Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna prowadzenia spraw, które na mocy ustawy o samorządzie gminnym jak też innych ustaw należą do kompetencji



Prezydenta Miasta Leszna (...) nadal obowiązuje. Jednocześnie informuję, iż w latach 2015 - 2022 I Zastępca Prezydenta Miasta Leszna nie korzystał z uprawnień nadanych tym zarządzeniem”.

Wyjaśnienie Sekretarza Miasta Leszna z dnia 11.04.2022 r., uwierzytelniona kserokopia Zarządzenia Nr K/284/2015 r. z dnia 24.06.2015 r. – **Akta kontroli B.I.1**

Ponadto w okresie 2017 r. do 2022 r. Prezydent Miasta Leszna udzielił I zastępcy Prezydenta Panu Adamowi Mytychowi następujących upoważnień:

- 1) akt notarialny Repetytorium A nr 10988/2018 z 18 grudnia 2018 r. upoważnienia do dokonywania w imieniu Miasta Leszna – miasta na prawach powiatu wszelkich czynności prawnych związanych ze zbyciem i nabywaniem nieruchomości, a w szczególności do:
 - a) nabywania i zbywania nieruchomości pod dowolnym tytułem oraz zawierania w związku z tym stosownych umów,
 - b) ustanawiania odrębnej własności lokali i ich sprzedaży wraz z udziałem we własności gruntu albo z udziałem w prawie użytkowania wieczystego gruntu oraz zawierania w związku z tym stosownych umów,
 - c) składania oświadczeń o wykonaniu prawa pierwokupu,
 - d) składania oświadczeń o wykonaniu prawa odkupu,
 - e) podpisywania wszelkich protokołów wymagających formy aktu notarialnego, w tym w szczególności protokołów ze stawiennictwa jednej strony i niestawiennictwa drugiej strony,
 - f) zawierania umów przeniesienia własności nieruchomości na rzecz Miasta Leszna w wykonaniu umownego prawa odkupu,
 - g) zawierania umów sprzedaży, zamiany i darowizny, a także umów nieodpłatnego przeniesienia prawa własności nieruchomości na podstawie przepisów kodeksu cywilnego,
 - h) zawierania i rozwiązywania umów dzierżawy,
 - i) zawierania umów o oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste,
 - j) zawierania umów zniesienia współwłasności (ze splatami lub dopłatami, a także bez splat lub dopłat),
 - k) zawierania umów zmiany i sprostowania odrębnej własności lokali, w tym określenia i zmiany udziałów w nieruchomości wspólnej,
 - l) ustanawiania wszelkich innych (poza ww.) ograniczonych praw rzeczowych,
 - ł) ustanawiania hipotek,
 - m) zawiązywania spółek, także z wnoszeniem aportów (zawierania aktów założycielskich spółek i umów spółek) i obejmowania udziałów w spółkach,
 - n) poddawania Miasto Leszno egzekucji z art. 777 k.p.a.,
 - o) zmiany wszelkich ww. umów i podpisywania do nich odpowiednich aneksów na warunkach określonych w stosownej uchwale Rady Miejskiej Leszna w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Miasta Leszna oraz stosownie do wydanych zarządzeń, protokołów uzgodnień, rokowań i protokołów z przeprowadzonych przetargów oraz na zasadach określonych w ustawie z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami;

2) upoważnienie nr KP.0052.1.2022 obowiązujące od 01.01.2022 r. do wykonywania niżej wymienionych zastrzeżonych dla Prezydenta Miasta Leszna czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, przeprowadzanych w Urzędzie Miasta Leszna, zgodnie z ustawą Prawo

10



zamówień publicznych oraz zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie Regulaminami Udzielania Zamówień Publicznych, a w szczególności do:

- 1) zatwierdzania dokumentów wszczynających procedurę udzielenia zamówienia publicznego;
- 2) zatwierdzania wymaganych ustawą - Prawo zamówień publicznych oraz Regulaminem Udzielania Zamówień Publicznych ogłoszeń w sprawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- 3) zatwierdzania treści Specyfikacji Warunków Zamówienia/zapytania ofertowego;
- 4) zatwierdzania czynności wyboru oferty najkorzystniejszej;
- 5) zatwierdzania czynności unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- 6) zatwierdzania protokołów z posiedzeń Komisji Przetargowej;
- 7) zatwierdzania protokołu końcowego postępowania/notatki służbowej z wyboru lub unieważnienia postępowania;
- 8) zatwierdzania wszelkich pozostałych czynności w postępowaniu wynikających z ustawy - Prawo zamówień publicznych zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego;
- 9) udzielania dalszych upoważnień do dokonywania czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego.

Upoważnienia wydane przez Prezydenta Miasta Leszna dla II Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna:

–Upoważnienie nr KP.0052.154.2019 z 14 lutego 2019 r., w którym zostało powierzone II Zastępcy Prezydenta prowadzenie spraw gminy Miasta Leszna do:

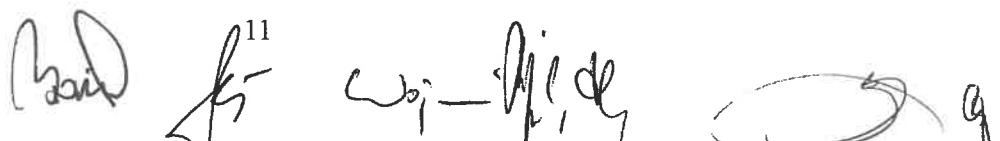
I. Prowadzenia spraw gminy Miasta Leszna w zakresie zadań II Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna i zadań nadzorowanych przez niego komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna oraz w przypadku nieobecności I Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna, jak też nieobecności Sekretarza Miasta Leszna, także w zakresie zadań I Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna, Skarbnika Miasta Leszna, Sekretarza Miasta Leszna i zadań nadzorowanych przez I Zastępcę Prezydenta Miasta Leszna, przez Skarbnika Miasta Leszna oraz Sekretarza Miasta Leszna komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna, a w szczególności:

- 1) dysponowanie środkami finansowymi budżetu miasta Leszna /planu finansowego Urzędu Miasta i akceptowanie dokumentów finansowych w tym zakresie,
- 2) zatwierdzanie procedur związanych z systemem zarządzania w Urzędzie Miasta (ryzykiem), sporządzanych zgodnie z procedurą PR-WK/32 z dnia 1 marca 2010 r. w sprawie opracowania procedur i zarządzania procedurami,
- 3) reprezentowanie Miasta Leszna przed sądami powszechnymi, Sądem Najwyższym, sądami administracyjnymi, w tym Naczelnym Sądem Administracyjnym, we wszystkich sprawach dotyczących Miasta Leszna,
- 4) udzielanie pełnomocnictw procesowych dotyczących spraw cywilnych.

II. W przypadku nieobecności Prezydenta Miasta Leszna (z powodu urlopu, choroby lub wyjazdu) i nieobecności, I Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna powierzam Panu Piotrowi Józwiakowi - II Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna samodzielne prowadzenie wszystkich spraw, które na mocy ustawy o samorządzie gminnym, jak też innych ustaw i aktów wykonawczych do ustaw należą do kompetencji Prezydenta Miasta Leszna.

III. Powierzenie zadań, o których mowa w pkt I i II obejmuje także zadania powiatu, które wykonuje Miasto Leszno, jak też zadania zlecone.

IV. Jednocześnie upoważniono Pana Piotra Józwiaka – II Zastępcę Prezydenta Miasta Leszna do załatwiania spraw i podpisywania dokumentów z zakresu administracji publicznej w sprawach należących do właściwości Prezydenta Miasta Leszna (w zakresie zadań własnych i zleconych), a w szczególności do:

The bottom of the document features several handwritten signatures and initials. From left to right, there is a signature that appears to be 'Bard', followed by initials 'KS' with a superscript '11'. To the right of these are more complex, illegible signatures, and finally a large, stylized signature on the far right.

- 1) wydawania decyzji administracyjnych,
- 2) wydawania postanowień, zaświadczeń, a także do poświadczania za zgodność odpisów dokumentów przedstawionych przez stronę na potrzeby prowadzonych postępowań z oryginałem.

W niniejszym upoważnieniu zawarto warunek, że niniejsze powierzenie i upoważnienie nie dotyczy przypadków, o których mowa w art. 28g ustawy o samorządzie gminnym.

- upoważnienie z dnia 01 kwietnia 2015 roku do zatwierdzania arkuszy organizacyjnych poszczególnych jednostek oświatowych w oparciu o zatwierdzone przez Prezydenta Miasta Leszna zestawienie zbiorcze arkuszy organizacyjnych, zatwierdzania śródrocznych aneksów do projektów organizacyjnych poszczególnych jednostek oświatowych,
- upoważnienie z dnia 04 stycznia 2016 roku do reprezentowania Miasta Leszna w sprawach karnych, w których Miasto Leszno jest stroną lub instytucją, która zawiadomiła o możliwości popełnienia przestępstwa.

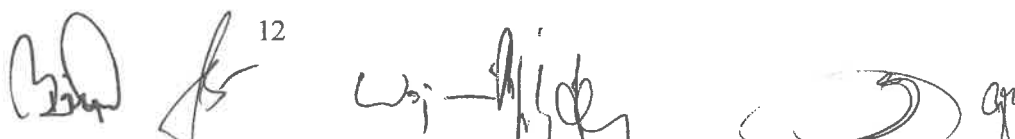
Ponadto w okresie od 2016 r. do 2022 r. dla II Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna wystawiono następujące upoważnienia/pełnomocnictwa:

- 1) upoważnienie nr KP.0052.61.2018 z 9 stycznia 2018 r. do samodzielnego podpisywania umów dotyczących udzielania dotacji na rok 2018 dla żłobków i klubów dziecięcych,
- 2) upoważnienie nr KP.0052.334.2018 z 29 listopada 2018 r. do podpisywania umów dotyczących przyznawania uczniom stypendium edukacyjnego w ramach Miejskiego Programu wspierania edukacji uzdolnionych dzieci i młodzieży,
- 3) upoważnienie nr KP.0052.265.2020 z 10 lipca 2020 r. do podpisywania sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Urząd Miasta Leszna
- 4) upoważnienie nr KP.0052.96.2022 z 03 lutego 2022 r. do reprezentowania Organu Prowadzącego we wszelkich relacjach z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji w Warszawie, dotyczących uczestnictwa szkół prowadzonych przez Miasto Leszno w projektach realizowanych w ramach Programu POWER, w tym w szczególności do podpisania umowy dotyczącej wsparcia finansowego w ramach projektu wraz ze wszelkimi załącznikami oraz aneksami do takiej umowy, zatwierdzania raportów oraz składania w imieniu i na rzecz Organu Prowadzącego innych oświadczeń woli i wiedzy niezbędnych do prawidłowego wykonywania umowy.

Upoważnienia wydane przez Prezydenta Miasta Leszna **dla Skarbnika Miasta Leszna:**

- 1) nr KP.0052.181.2019 z 25 lutego 2019 r. do zatwierdzania procedur związanych z systemem zarządzania w Urzędzie Miasta Leszna, sporządzanych zgodnie z procedurą PR-WK/32 z dnia 01 marca 2010 roku w sprawie opracowania procedur i zarządzania procedurami. Niniejsze upoważnienie dotyczy procedur z zakresu działania następujących wydziałów i komórek równorzędnych Urzędu Miasta Leszna:
 - a) Wydziału Finansowo-Księgowego,
 - b) Wydziału Podatków i Opłat,
 - c) Wydziału Budżetu,
 - d) Biura Centralnych Rozliczeń VAT Miasta Leszna.
- 2) nr KP.0052.182.2019 z 25 lutego 2019 r. do załatwiania spraw dotyczących prowadzenia egzekucji administracyjnej, a w szczególności do podpisywania tytułów wykonawczych;
- 3) nr KP 0052.183.2019 z 25 lutego 2019 r. powierzenie obowiązków i odpowiedzialności w zakresie:

12



- 1) prowadzenia rachunkowości budżetu Miasta Leszna (tzw. ORGANU),
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- 3) dokonywania wstępnej kontroli:
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych;
- 4) nr KP.0052.184.2019 z 25 lutego 2019 r. do wykonywania obowiązków w zakresie rachunkowości budżetu Miasta Leszna (tzw. ORGANU);
- 5) nr KP. 0052.186.2019 z 25 lutego 2019 r. do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń w indywidualnych sprawach z zakresu podatków i opłat stanowiących dochody Miasta Leszna, w tym do udzielania ulg podatkowych, umarzania, rozkładania na raty płatności, a także zwolnienia z obowiązku pobrania lub ograniczenia poboru tych należności.
- 6) nr KP.0052.185.2019 z 25 lutego 2019 r. do reprezentowania Gminy Miasto Leszno przed wszystkimi sądami powszechnymi w procesach cywilnych o zapłatę.

Upoważnienia wydane przez Prezydenta Miasta Leszna dla **Sekretarza Miasta Leszna**:

- upoważnienie nr OR-K/0113/294/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku do dysponowania w imieniu Prezydenta środkami finansowymi dotyczącymi budżetu Urzędu Miasta Leszna i akceptowania dokumentów finansowych w tym zakresie.
- upoważnienie nr OR-K.0052.273.2011.KK z dnia 30 grudnia 2011 roku do dysponowania w imieniu Prezydenta środkami finansowymi dotyczącymi budżetu Urzędu Miasta Leszna oraz środkami Państwowego Fundusze Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.
- upoważnienie nr OR-K.0052.290.2014.AK z dnia 05 grudnia 2014 roku do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Prezydenta Miasta Leszna z wyłączeniem czynności zastrzeżonych ustawowo dla Przewodniczącego Rady Miejskiej Leszna oraz Rady Miejskiej Leszna,
- upoważnienie nr OR-K.0052.12.2015 BM z dnia 27 stycznia 2015 roku do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Urzędu Miasta Leszna i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (Obecnie obowiązuje upoważnienie nr KP.0052.285.2021.MW z 31 grudnia 2021 r),
- upoważnienie nr KP.0052.289.2016 z dnia 26 lipca 2016 roku do: udzielania upoważnień pracownikom Urzędu Miasta Leszna oraz praktykantom, stażystom oraz wolontariuszom Urzędu Miasta Leszna do przetwarzania danych osobowych w zbiorach i systemach informatycznych Urzędu Miasta Leszna w określonym zakresie w ramach ich obowiązków służbowych; zatwierdzania wniosku o założenie profilu, nadania uprawnień oraz modyfikację uprawnień użytkownikom do systemów informatycznych Urzędu Miasta Leszna w ramach ich obowiązków służbowych,
- upoważnienie nr KP.0052.153.2019.KK z 14 lutego 2019 r. do wykonywania zadań Prezydenta Miasta Leszna jako kierownika Urzędu Miasta Leszna, w szczególności z zakresu zapewnienia właściwej organizacji pracy urzędu oraz realizowania polityki zarządzania zasobami ludzkimi, dokonywania czynności z zakresu prawa pracy.

Prezydent Miasta Leszna upoważnia Sekretarza Miasta Leszna do:

 13

I. W zakresie właściwej organizacji pracy urzędu oraz realizowania polityki zarządzania zasobami ludzkimi, dokonywania czynności z zakresu prawa pracy.

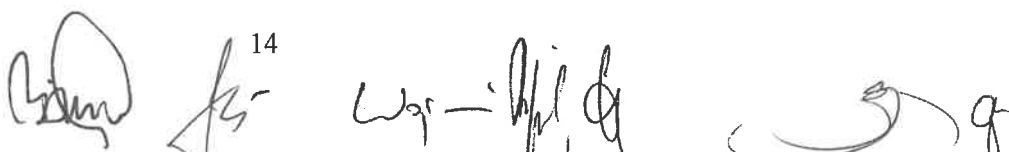
1. Z zakresu zatrudniania i zwalniania pracowników w Urzędzie Miasta Leszna do:

- 1) podpisywania dokumentacji dotyczącej naborów na wolne stanowiska urzędnicze i kierownicze stanowiska urzędnicze w Urzędzie Miasta Leszna,
- 2) zawierania umów o pracę, a także porozumień zmieniających umowy o pracę i aneksów do umów o pracę,
- 3) zawierania umów z pracownikami dotyczących dofinansowania do studiów,
- 4) przyznawania pracownikom nagród i dodatków specjalnych, zawierania umów o używanie pojazdu do celów służbowych,
- 5) zawierania umów i porozumień w sprawie praktyk szkolnych i studenckich oraz podpisywania pozostałych dokumentów związanych z ich przyjęciem,
- 6) podpisywania wniosków o skierowanie bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Lesznie do odbycia stażu lub zatrudnienia w Urzędzie Miasta Leszna oraz związanych z tym umów,
- 7) zawierania umów z wolontariuszami oraz podpisywania pozostałych dokumentów związanych z ich przyjęciem,
- 8) udzielania urlopów macierzyńskich, rodzicielskich, wychowawczych, ojcowskich, bezpłatnych, szkoleniowych oraz zwolnień od pracy w celu uczestniczenia w turnusach rehabilitacyjnych,
- 9) przyjęcia złożenia ślubowania,
- 10) podpisywania informacji dla pracownika,
- 11) podpisywania świadectw pracy,
- 12) podpisywania listy pracowników uprawnionych do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 13) podpisywania umów zleceń i o dzieło z własnymi pracownikami,
- 14) wystawiania legitymacji pracowniczych,
- 15) kierowania pracowników do odbycia służby przygotowawczej,
- 16) zatwierdzania opisów stanowisk pracy pracowników z pionu wydziałów i stanowisk podległych Prezydentowi Miasta Leszna zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi oraz urzędniczych, z wyłączeniem kierowniczych stanowisk urzędniczych,
- 17) podpisywanie zawiadomień i poleceń wypłat nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop, odpraw emerytalno-rentowych, odpraw pośmiertnych,
- 18) podpisywanie poleceń wyjazdu służbowego,
- 19) przyznawanie radcom prawnym Urzędu Miasta Leszna dodatkowego wynagrodzenia z tytułu kosztów zastępstwa sądowego zasądzonych na rzecz Miasta Leszna lub przyznanych Miastu Leszno w ugodzie, postępowaniu polubownym, arbitrażu zagranicznym lub w postępowaniu egzekucyjnym, jeśli koszty te zostały ściągnięte od strony przeciwnej – na wniosek radcy prawnego reprezentującego Miasto w danej sprawie

2. Podpisywanie dokumentów, o których mowa w pkt. 1 ppkt.1 oraz przyznanie nagród i dodatków, o których mowa w pkt.1 ppkt.4 wymaga wcześniejszej akceptacji Prezydenta Miasta Leszna.

3. Z zakresu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do podpisywania i zatwierdzania następujących dokumentów:

14



- 1) protokołów z przyznania pożyczek mieszkaniowych,
- 2) umów pożyczek na cele mieszkaniowe,
- 3) protokołów przyznania zapomóg oraz poleceń ich wypłaty,
- 4) protokołów określających progi dofinansowań dla pracowników określone w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta Leszna,
- 5) list wypłat dofinansowań,
- 6) informacji o wysokości przekazania rat odpisu.

4. Z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy do podpisywania i zatwierdzania następujących dokumentów dotyczących spraw:

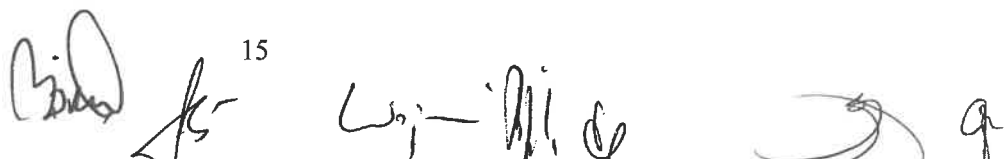
- 1) poleceń refundacji kosztów zakupu okularów,
- 2) poleceń zakupu odzieży roboczej, środków ochrony indywidualnej i umundurowania,
- 3) protokołów ustalenia okoliczności i przyczyn wypadków przy pracy,
- 4) protokołów z posiedzeń komisji bhp,
- 5) dokumentacji dotyczącej oceny ryzyka zawodowego,
- 6) dokumentacji sporządzonej przez służbę bhp,

Ponadto w okresie od 2016 r. do 2022 r. dla Sekretarza Miasta Leszna zostały wystawione następujące pełnomocnictwa/upoważnienia:

- 1) nr KP.0052.461.2017.KK z 01 grudnia 2017 r. do wykonywania zadań Prezydenta Miasta Leszna jako kierownika Urzędu Miasta Leszna, określonych w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o strażach gminnych,
- 2) nr KP.0052.155.2019 z 14 lutego 2019 r. do: I. Prowadzenie spraw gminy Miasta Leszna w zakresie zadań Sekretarza Miasta Leszna i zadań nadzorowanych przez niego komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna oraz w przypadku nieobecności II Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna, także w zakresie zadań II Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna i komórek przez niego nadzorowanych, a w szczególności:
 - 1) dysponowanie środkami finansowymi budżetu miasta Leszna /planu finansowego UM i akceptowanie dokumentów finansowych w tym zakresie,
 - 2) zatwierdzanie procedur związanych z systemem zarządzania w Urzędzie Miasta Leszna (ryzykiem), sporządzanych zgodnie z procedurą PR-WK/32 z dnia 1 marca 2010 r. w sprawie opracowania procedur i zarządzania procedurami,
 - 3) udzielanie pełnomocnictw procesowych dotyczących spraw cywilnych,
 - 4) udzielenie odpowiedzi na interpelacje i wnioski radnych,
 - 5) podpisywanie protokołów zdawczo-odbiorczych przekazania środków trwałych,
 - 6) podpisywanie upoważnień do kontroli punktów sprzedaży alkoholu,
 - 7) przyjmowanie i analizę oświadczeń o stanie majątkowym osób zobowiązanych do ich złożenia Prezydentowi Miasta Leszna,
 - 8) sprawowanie nadzoru nad działalnością straży miejskiej, o której mowa w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o strażach gminnych (Dz.U. z 2018 poz. 928 ze zm.),
 - 9) podpisywania porozumień z Transportowym Dozorem Technicznym w sprawie kontroli stacji pojazdów,
 - 10) podpisywania upoważnień do kontroli pojazdów i ośrodków szkolenia kierowców oraz zatwierdzania planów tych kontroli.

Komórki organizacyjne Urzędu Miasta Leszna nadzorowane przez Prezydenta Miasta Leszna, zastępców Prezydenta Miasta Leszna, Skarbnika Miasta Leszna oraz Sekretarza Miasta Leszna określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Leszna.

15



II. W przypadku nieobecności Prezydenta Miasta Leszna (z powodu urlopu, choroby lub wyjazdu) i jednoczesnej nieobecności I i II Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna powierzam Sekretarzowi Miasta Leszna - Panu Maciejowi Dziamskiemu samodzielne prowadzenie wszystkich spraw, które na mocy ustawy o samorządzie gminnym, jak też innych ustaw i aktów wykonawczych do ustaw należą do kompetencji Prezydenta Miasta Leszna.

III. Powierzenie zadań, o których mowa w pkt I i II obejmuje także zadania powiatu, które wykonuje Miasto Leszno, jak też zadania zlecone.

IV. Jednocześnie Prezydent Miasta Leszna upoważnił Pana Macieja Dziamskiego – Sekretarza Miasta Leszna do załatwiania spraw i podpisywania dokumentów z zakresu administracji publicznej w sprawach należących do właściwości Prezydenta Miasta Leszna (w zakresie zadań własnych i zleconych), a w szczególności do:

1) wydawania decyzji administracyjnych,
2) wydawania postanowień, zaświadczeń, a także do poświadczania za zgodność odpisów dokumentów przedstawionych przez stronę na potrzeby prowadzonych postępowań z oryginałem.

V. Niniejsze powierzenie i upoważnienie nie uprawniają do udzielania dalszych powierzeń i upoważnień. Powierzenie i upoważnienie obowiązują na czas nieokreślony i wygasa z chwilą cofnięcia powierzenia i upoważnienia albo odwołania upoważnionego pracownika ze stanowiska.

VI. Niniejsze powierzenie i upoważnienie nie dotyczą przypadków, o których mowa w art. 28g ustawy o samorządzie gminnym.

3) upoważnienie nr KP.0052.156.2019 z 14 lutego 2019 r. do:

1) składania samodzielnie oświadczeń woli w imieniu gminy - miasto Leszno w zakresie zaciągania zobowiązań do kwoty 40.000,00 zł (słownie złotych: czterdzieści tysięcy 00/100) i podpisywania umów, zgodnie z planem finansowym w sprawach należących do:

a) Sekretarza Miasta Leszna i zadań nadzorowanych przez niego komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna;

b) II Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna i zadań nadzorowanych przez niego komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna - w przypadku jego nieobecności;

c) I Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna i zadań nadzorowanych przez niego komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Leszna – w przypadku jego nieobecności i nieobecności II Zastępcy Prezydenta Miasta Leszna,

2) podpisywania za zgodność z oryginałem dokumentów przedkładanych przez Miasto Leszno instytucjom i podmiotom zewnętrznym.

Powyższe pełnomocnictwo zostało zastąpione pełnomocnictwem nr KP. 0052.30.2022 z 18 stycznia 2022 r. (zwiększono wartość do zaciągania zobowiązań, do 100.000,00 zł), pełnomocnictwo zastąpiono pełnomocnictwem nr KP.0052.73.2022 z 01 lutego 2022 r. (zwiększono wartość do zaciągania zobowiązań, do 160.000,00 zł).

4) upoważnienie nr KP.0052.194.2020.KK z 26 czerwca 2020 r. do wykonywania zadań Prezydenta Miasta Leszna, jako kierownika Urzędu Miasta Leszna, w zakresie organizacji i realizacji zadań związanych ze stażami uczniowskimi i studenckimi, realizowanymi w ramach projektów krajowych i unijnych, a w szczególności do:

1) wyrażenia zgody na przyjęcie Stażysty na staż,
2) zawarcia umowy na realizację stażu,

3) wykonywanie wszelkich zobowiązań i uprawnień Zakładu Pracy wynikających z zawartej umowy na realizację stażu.

5) upoważnienie nr KP. 0052.331.2020 z 10 września 2020 r. do działania w moim imieniu w postępowaniu kontrolnym prowadzonym przez Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w związku z przeprowadzaną w dniach 10-11 września 2020 roku w Wydziale Zarządzania Kryzysowego Urzędu Miasta Leszna kontrolą problemową wykonywania zadań obronnych. Niniejsze pełnomocnictwo uprawnia ww. osobę do reprezentowania Prezydenta Miasta Leszna w postępowaniu kontrolnym, udzielania wyjaśnień i podpisania dokumentów związanych z przeprowadzoną kontrolą, a w szczególności do:

- 1) składania i podpisywania wszelkich oświadczeń, dokumentów, w tym do podpisania protokołu kontroli,
- 2) potwierdzenia za zgodność z oryginałem dokumentów niezbędnych do kontroli i na wezwanie po kontroli, dokonywania innych czynności w postępowaniu kontrolnym.

(Powyższe upoważnienie utraciło moc z chwilą zakończenia kontroli).

6) upoważnienie nr KP.0052.47.2021 z 10 lutego 2021 r. do wykonywania zadań Prezydenta Miasta Leszna jako kierownika Urzędu Miasta Leszna, związanych z realizacją ustawy z dnia 04 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. z 2020 poz. 1342 ze zm.), zwaną dalej PPK.

Na podstawie niniejszego upoważnienia Sekretarz Miasta Leszna zostaje upoważniony w szczególności do:

- 1) zawarcia w imieniu Urzędu Miasta Leszna (Podmiotu Zatrudniającego/Pracodawcy) umowy o zarządzanie PPK z wybraną instytucją finansową;
- 2) zawarcia w imieniu Urzędu Miasta Leszna (Podmiotu Zatrudniającego/Pracodawcy) umowy o prowadzenie PPK z wybraną instytucją finansową;
- 3) wykonywania innych czynności związanych z realizacją ustawy o PPK

7) upoważnienie nr KP. 0052.82.2021.KK do reprezentowania Prezydenta Miasta Leszna jako kierownika jednostki kontrolowanej, w związku z kontrolą NIK.

(Powyższe upoważnienie utraciło moc z chwilą zakończenia kontroli).

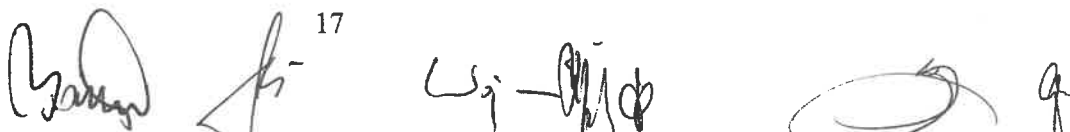
8) upoważnienie nr KP.0052.206.2021 z 27 września 2021 r. do reprezentowania Prezydenta Miasta Leszna jako kierownika jednostki kontrolowanej, w związku z kontrolą UODO.

(Powyższe upoważnienie utraciło moc z chwilą zakończenia kontroli).

9) upoważnienie nr KP. 0052.255.2021 z 30 listopada 2021 do sprawowania bezpośredniego nadzoru nad realizacją zadań określonych w procedurze zgłaszania nieprawidłowości oraz ochrony osób dokonujących zgłoszeń, a w szczególności do:

- 1) monitorowania przestrzegania ustalonych zasad postępowania przez podległych pracowników,
- 2) promowania kultury organizacyjnej opartej na przeciwdziałaniu wszelkim nieprawidłowościom,
- 3) nadzorowania postępowań wyjaśniających, a także w uzasadnionych przypadkach do powoływania zespołów, których skład umożliwi kompleksowe wyjaśnienie sprawy,
- 4) nadzorowania przygotowań odpowiedzi do osób dokonujących zgłoszenia,
- 5) zgłoszenia naruszeń właściwym organom.

Pozostałe pełnomocnictwa i upoważnienia:

 17

- z dnia 13 stycznia 2016 roku dla Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lesznie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2016, Obecnie obowiązuje upoważnienie nr KP.0052.286.2021.MW z 31 grudnia 2021 r.
- z dnia 13 stycznia 2016 roku dla Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Lesznie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2016, Obecnie obowiązuje upoważnienie nr KP.0052.287.2021.MW z 31 grudnia 2021 r.
- z dnia 13 stycznia 2016 roku dla Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Lesznie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2016, Obecnie obowiązuje upoważnienie nr KP.0052.282.2021.MW z 31 grudnia 2021 r.
- z dnia 13 stycznia 2016 roku dla Dyrektora Miejskiego Zakładu Komunikacji w Lesznie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2016, Obecnie obowiązuje upoważnienie nr KP.0052.292.2021.MW z 31 grudnia 2021 r.
- z dnia 13 stycznia 2016 roku dla Dyrektora Miejskiego Zakładu Zieleni w Lesznie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2016, (Miejski Zakład Zieleni nie jest obecnie zakładem budżetowym. Zakład został przekształcony w Spółkę z o.o.)
- z dnia 13 stycznia 2016 roku dla Dyrektora Miejskiego Zakładu Budynków Komunalnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2016, Obecnie obowiązuje upoważnienie nr KP.0052.293.2021.MW z 31 grudnia 2021 r.
- z dnia 13 stycznia 2016 roku dla Dyrektora Zespołu Obsługi Przedszkoli i Placówek Oświatowych w Lesznie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2016, Obecnie obowiązuje upoważnienie nr KP.0052.295.2021.MW z 31 grudnia 2021 r.
- z dnia 13 stycznia 2016 roku dla Dyrektorów Szkół Podstawowych nr: 1,2, 3, 4, 5,7, 9,10, 12, 13 w Lesznie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2016,
- dla Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Lesznie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2016 oraz do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w planie finansowym MOSiR-u pod warunkiem, że nie spowoduje to zmniejszenia wpłat do budżetu ani zwiększenia dotacji z budżetu w ciągu roku budżetowego. Upoważnienie nie dotyczy zmian w zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz wydatków majątkowych. Upoważnienie obowiązuje od 15.04.2016 r. do dnia ustania stosunku pracy. Obecnie obowiązuje upoważnienie nr KP.0052.294.2021.MW z 31 grudnia 2021 r.

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including a large signature on the left, a smaller one in the middle, and several initials and scribbles on the right.

Dla Dyrektorów Szkół zostały wydane upoważnienia do zaciągania zobowiązań z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2022 r.:

- z dnia 13 stycznia 2016 roku dla Dyrektora LO Nr I w Lesznie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2016,
Dla Dyrektora I LO zostało wydane upoważnienie do zaciągania zobowiązań z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2022 r.
- z dnia 13 stycznia 2016 roku dla Dyrektorów II i III Liceum Ogólnokształcącego w Lesznie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2016,
Dla Dyrektorów II i III LO zostały wydane upoważnienia do zaciągania zobowiązań z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2022 r.
- z dnia 13 stycznia 2016 roku dla Dyrektorów: Zespołu Szkół Ekonomicznych w Lesznie, Zespołu Szkół Ochrony Środowiska w Lesznie, Zespołu Szkół Elektroniczno- Telekomunikacyjnych w Lesznie, Bursy Międzyszkolnej nr 1 w Lesznie, Centrum Kształcenia Praktycznego w Lesznie, Międzyszkolnego Ośrodka Sportu w Lesznie, Zespołu Szkół Specjalnych w Lesznie, Zespołu Szkół Technicznych, Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Lesznie, Zespołu Szkół Rolniczo- Budowlanych w Lesznie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2016,
Dla ww. dyrektorów zostały wydane upoważnienia do zaciągania zobowiązań z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2022 r.
- z dnia 13 stycznia 2016 roku dla Dyrektorów Przedszkoli nr: 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 13,15, 18,19, 20, 21 w Lesznie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2016,
Dla ww. dyrektorów zostały wydane upoważnienia do zaciągania zobowiązań z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2022 r.
- z dnia 13 stycznia 2016 roku dla Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Lesznie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2016,
Dla Powiatowo Inspektora Nadzoru Budowlanego zostało wydane upoważnienia nr KP. 0052.289.MW do zaciągania zobowiązań z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2022 r.
- z dnia 13 stycznia 2016 roku dla Komendanta Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Lesznie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2016,
Dla Komendanta Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Lesznie zostało wydane upoważnienia nr KP. 0052.290.MW do zaciągania zobowiązań z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2022 r.
- z dnia 13 stycznia 2016 roku dla Organizatora Pieczy Zastępczej w Lesznie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym

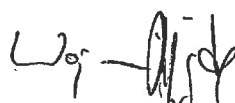
i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2016.

Organizator Pieczy Zastępczej w Lesznie w chwili obecnej znajduje się w strukturach MOPR w Lesznie.

I.4 Gminne jednostki organizacyjne

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej
1.	Przedszkole Miejskie nr 3 im. Bolka i Lolka
2.	Przedszkole Miejskie nr 4
3.	Przedszkole Miejskie nr 5
4.	Przedszkole Miejskie nr 6
5.	Przedszkole Miejskie nr 7 im. Misia Uszatka
6.	Przedszkole Miejskie nr 8 im. Czerwonego Kapturka
7.	Przedszkole Miejskie nr 10 „Zielony Świat”
8.	Przedszkole Miejskie nr 11 im. Marii Konopnickiej
9.	Przedszkole Miejskie nr 12
10.	Przedszkole Miejskie nr 13 „Zdobyców Świata”
11.	Przedszkole Miejskie nr 15
12.	Przedszkole Miejskie nr 18 „Sportowa Kraina”
13.	Przedszkole Miejskie nr 19
14.	Przedszkole Miejskie nr 20 „Baśniowa Kraina”
15.	Przedszkole Miejskie nr 21 z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałami Specjalnymi im. Przyjaciół Kubusia Puchatka
16.	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marii Konopnickiej
17.	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Obrońców Polskiego Morza
18.	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Marii Skłodowskiej-Curie
19.	Szkoła Podstawowa nr 4 im. Adama Mickiewicza
20.	Szkoła Podstawowa nr 5 im. Henryka Sienkiewicza
21.	Szkoła Podstawowa nr 7 im. Wojska Polskiego
22.	Szkoła Podstawowa nr 9 im. Ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego
23.	Szkoła Podstawowa nr 10 im. Jana Pawła II
24.	Szkoła Podstawowa nr 12 im. gen. dyw. Stefana Roweckiego „Grotą”
25.	Szkoła Podstawowa nr 13 z Oddziałami Integracyjnymi im. Króla Stanisława Leszczyńskiego
26.	Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka
27.	I Liceum Ogólnokształcące im. Rodu Leszczyńskich
28.	II Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika

 20





29.	III Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego
30.	Zespół Szkół Ekonomicznych im. Jana Amosa Komeńskiego
31.	Zespół Szkół Techniczno-Telekomunikacyjnych
32.	Zespół Szkół nr 4
33.	Zespół Szkół Technicznych – Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego im. 55 Pułku Piechoty
34.	Zespół Szkół Rolniczo-Budowlanych im. Synów Pułku Piechoty
35.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
36.	Międzyszkolny Ośrodek Sportowy
37.	Bursa Międzyszkolna nr 1
38.	Zespół Obsługi Jednostek Oświatowych
39.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie
40.	Dom Pomocy Społecznej
41.	Środowiskowy Dom Samopomocy
42.	Organizator Pieczy Zastępczej (jednostka od 01 kwietnia 2020 r. została włączona do Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie)
43.	Urząd Miasta Leszna
Zakłady Budżetowe:	
1.	Miejski Zakład Budynków Komunalnych
2.	Miejski Zakład Komunikacji
3.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji

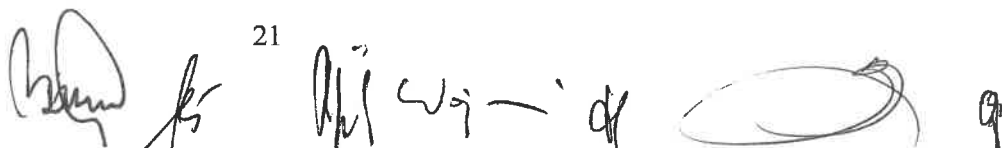
Na terenie Miasta funkcjonują następujące instytucje kultury (4), których Miasto Leszno jest organizatorem:

- Miejska Biblioteka Publiczna im. Stanisława Grochowiaka w Lesznie
- Miejskie Biuro Wystaw Artystycznych w Lesznie
- Miejski Ośrodek Kultury
- Teatr Miejski.

Na stronie <http://bip.leszno.pl/attachments/download/27849> udostępniony jest rejestr instytucji kultury oraz księgi rejestrowe prowadzone dla instytucji kultury. W zakresie wskazania podmiotu upoważnionego do prowadzenia i dokonywania wpisów w rejestrze instytucji odpowiednie dyspozycje zawarto w w Regulaminie Organizacyjnym § 45 ust. 1 pkt 2 oraz w Zarządzeniu Nr K/27/9/2021 Prezydenta Miasta Leszna z 13 września 2021. Rejestr i księgi rejestrowe prowadzone są w wersji elektronicznej w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012r. poz. 189).

Jednostki administracji zespolonej:

21



- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Miasta Leszna,
- Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Lesznie,
- Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Lesznie,
- Powiatowy Urząd Pracy w Lesznie.

Na mocy uchwały Rady Miejskiej Nr XVIII/248/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie budżetu Miasta Leszna na rok 2020, w § 10 i § 11 upoważniono Prezydenta Miasta Leszna do:

- 1) zaciągania zobowiązań z tytułu kredytu krótkoterminowego na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu do wysokości 15.000.000,00 zł,
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych i pożyczek do wysokości 33.292.137,00 zł,
- 3) dokonywania zmian w planie wydatków pomiędzy rozdziałami i paragrafami w ramach działu klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy i uposażenia,
- 4) dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych między zadaniami w ramach działu, a także przeniesień między wydatkami bieżącymi a wydatkami majątkowymi w ramach działu, jednorazowo do kwoty 1.000.000,00 zł nie przekraczających 20% planowanych nakładów na poszczególne zadania inwestycyjne,
- 5) lokowania wolnych środków na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
- 6) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Leszna do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2020,
- 7) przekazania uprawnień dyrektorom zakładów budżetowych do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w planie finansowym, pod warunkiem, że nie spowoduje to zmniejszenia wpłat do budżetu ani zwiększenia dotacji z budżetu w ciągu roku budżetowego. Upoważnienie nie dotyczy zmian w zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz wydatków majątkowych.

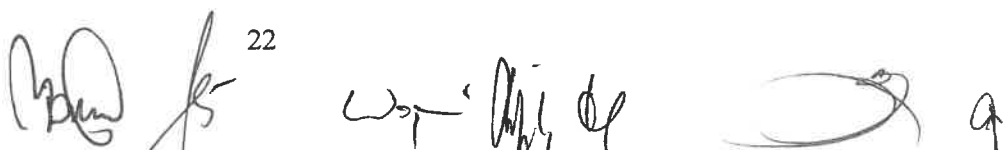
Ponadto, kwotę do której Prezydent Miasta Leszna może samodzielnie zaciągać zobowiązania na programy, projekty i zadania inne niż ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej określono na 8.000.000,00 zł.

1.5 Spółki prawa handlowego w których Gmina posiada udziały

Spółki prawa handlowego, w których Miasto posiada udziały:

- Miejski Zakład Oczyszczania w Lesznie Spółka z o.o. – wartość udziałów 13.157.100,00 zł.,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Lesznie Spółka z o.o. – wartość udziałów 68.222.816,00 zł.,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Lesznie Spółka z o.o. – wartość udziałów 16.669.800,00 zł.,
- Leszczyńskie Centrum Biznesu Sp. z o.o. – wartość udziałów 11.239.500,00 zł.
- Samorządowy Fundusz Poręczeń Kredytowych w Gostyniu Sp. z o.o. – wartość udziałów 1.500.000,00 zł.,
- Gminne Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. – wartość udziałów 7.685.500,00 zł.,
- Lotnisko Leszno Spółka z o.o. – wartość udziałów 770.000,00 zł.,

22



– Miejski Zakład Zieleni Sp. z o.o. – wartość udziałów 3.456.800,00 zł.

I.6 Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i audytu

Kontrola wewnętrzna:

Regulamin kontroli wewnętrznej został wprowadzony Zarządzeniem Prezydenta Nr K/447/2016 z dnia 31.08.2016r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miasta Leszna. Regulamin został zmieniony na podstawie Zarządzenia Prezydenta Nr K/544/2020 z dnia 23.10.2020r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miasta Leszna, w którym określono m.in. w Załączniku Nr 7 „Regulamin kontroli wewnętrznej”.

Kontrola instytucjonalna:

Kontrola wewnętrzna instytucjonalna wprowadzona została na podstawie Zarządzenia Nr 656/2016 z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Leszna”.

Ponadto, w dniu 03 lipca 2020r. Prezydent Miasta Leszna wydał Zarządzenie Nr 293/2020 w sprawie wprowadzenia „Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Leszna”.

W Regulaminie zapisano między innymi, że określa:

- tryb i sposób przeprowadzania kontroli,
- uprawnienia i obowiązki kontrolującego i kontrolowanego,
- postępowanie pokontrolne.

Plan kontroli wewnętrznej na rok 2020 z dnia 12 grudnia 2019r. przedstawiał się następująco:

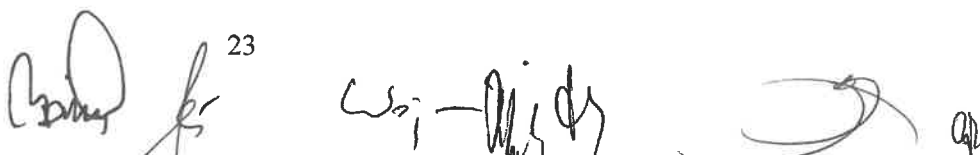
- Kasy Urzędu Miasta Leszna: ul. Jana Pawła II 21 i ul. Słowiańska 24,
- Zespół Prywatnych Szkół Średnich, Leszno, ul. Zielona 5,
- Prywatne Liceum Ogólnokształcące, Leszno, ul. Zielona 5,
- Zespół Szkół Prywatnych, Leszno, ul. Dąbrowskiego 5,
- Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy, Leszno, ul. Starozamkowa 14A,

Ze sprawozdania z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych w 2020 roku, sporządzonego w dniu 04 stycznia 2021r. , wynika, że przeprowadzono 11 kontroli w tym 5 w jednostkach niepublicznych i 6 w Urzędzie.

Z zakresu audytu wewnętrznego kontrolującemu przedłożono: Zarządzenie Prezydenta Nr 640/2015 z dnia 3 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego oraz Procedur audytu wewnętrznego. Zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 24/2019 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 29.01.2019 r. w sprawie zmian w Karcie Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Leszna wprowadzonej Zarządzeniem Nr 640/2015 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 3 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia Karty Audytu wewnętrznego oraz Procedur audytu wewnętrznego. Ponadto obowiązuje Zarządzenie nr 638/2015 z dnia 3 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia „Programu zapewnienia i poprawy jakości Audytu wewnętrznego przeprowadzonego w Urzędzie Miasta Leszna i jednostkach organizacyjnych Miasta Leszna”. Zarządzeniem nr 85/2015 Prezydent Miasta Leszna z dnia 26 lutego 2015 roku wprowadził Kodeks etyki audytora wewnętrznego.

Plan audytu na 2020 rok został zatwierdzony w Zarządzeniu Nr 689/2019 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 31.12.2019 r. Z planu audytu wynika, że na 2020 rok zostały zaplanowane działania zapewniające w zakresie obszarów: zarządzanie, finanse, mienie komunalne.

23



Na podstawie przedłożonego sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2020, sporządzonego w dniu 29.01.2021 roku potwierdzono wykonanie zadań audytowych zaplanowanych na 2020 r.

Wydruki tabel z zakresu audytu wewnętrznego za lata 2019 i 2020 – **Akta kontroli B.I.2**

I.7 Kontrole zewnętrzne

Ostatnia kontrola Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu została przeprowadzona w zakresie kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmując okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz w miarę potrzeb inne lata. Nieprawidłowości i uchybienia opisano w protokole podpisanym w dniu 17.04.2018 r. Wyniki kontroli oraz zalecenia w zakresie ich wyeliminowania zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak WK-0911/72/2017 z dnia 13.06.2018 r. skierowanym do Prezydenta Miasta Leszna.

A series of handwritten signatures and initials in black ink, including a large signature on the left, a smaller one with the number '24' above it, and several other scribbled-out or less legible marks.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

Przedłożono Umowę Rachunku Bieżącego Nr 94102030880000880200056432 zawartą w dniu 15.12.2015 r. w Lesznie pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie w imieniu której działali Joanna Ch. – pełnomocnik i Piotr W. - pełnomocnik a Miastem Leszno w imieniu którego działali Łukasz Borowiak – Prezydent Miasta Leszno przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Barbary Krawiec.

W umowie PKO Bank Polski SA zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia dla Posiadacza:

- rachunku bieżącego nr 94102030880000880200056432 służącego do przechowywania środków pieniężnych oraz przeprowadzania rozliczeń wynikających z wykonywanej działalności,
- rachunków pomocniczych służących do przechowywania środków pieniężnych oraz do przeprowadzania określonych rozliczeń w zakresie wykonywanej działalności,
- rachunków lokat terminowych na warunkach standardowych lub negocjowanych, służących do lokowania nadwyżek środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku i związanych z prowadzoną działalnością,
- do świadczenia usług bankowości elektronicznej iPKO biznes.

Umowa została zawarta na czas oznaczony do dnia 31.12.2020 r.

Kserokopia umowy z bankiem – **Akta kontroli B.II.1**

Kontrola kasy

W dn.17.03.2022 r. przeprowadzono kontrolę kasy.
Protokół z kontroli kasy – **Akta kontroli B.II.1.1.1**

W czasie kontroli Kasy przedłożono dowody wewnętrzne w niej przechowywane - listy dodatków mieszkaniowych i listy dodatków energetycznych:

1. Listy dodatków mieszkaniowych:

1) Lista dodatków mieszkaniowych – wypłata dla zarządcy z dn.26.01.2021 r.
za okres 2021.02.01 – 2021.02.28

Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 4.658,98 zł

Z załącznika do listy wynika, że w dn.03.02.2021 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 4.658.98 zł.

Na załączniku widnieje pieczętka: Pobrano czekiem dn.08.02.2021 r.

Do listy dołączono nie wypełniony załącznik w zakresie dekretacji.

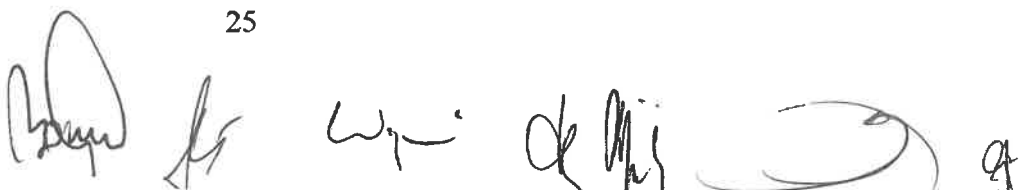
W poz. 16 listy przy kwocie 136,09 zł adnotacja „wstrzymano”

2) Lista dodatków mieszkaniowych – wypłata dla zarządcy z dn.25.02.2021 r.
za okres 2021.03.01 – 2021.03.31

Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 4.155,37 zł

Z załącznika do listy wynika, że w dn.02.03.2021 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 4.155.37 zł.

Na załączniku widnieje pieczętka: Pobrano czekiem dn.05.03.2021 r.



Do listy dołączono nie wypełniony załącznik w zakresie dekretacji.
W poz. 16 listy przy kwocie 136,09 zł adnotacja „wstrzymano”

3) Lista dodatków mieszkaniowych – wypłata dla zarządcy z dn.26.03.2021 r.
za okres 2021.04.01 – 2021.04.30
Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 2.936,42 zł
Z załącznika do listy wynika, że w dn.01.04.2021 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 2.936,42 zł.
Na załączniku widnieje pieczętka: Pobrano czekiem dn.07.04.2021 r.
Do listy dołączono nie wypełniony załącznik w zakresie dekretacji.
W poz. 11 listy przy kwocie 136,09 zł adnotacja „wstrzymano”

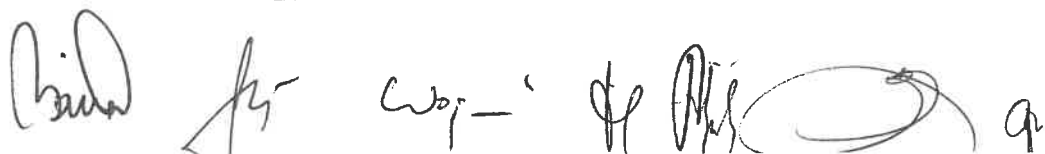
4) Lista dodatków mieszkaniowych – wypłata dla zarządcy z dn.28.04.2021 r.
za okres 2021.05.01 – 2021.05.31
Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 4.252,97 zł
Z załącznika do listy wynika, że w dn.04.05.2021 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 4.252,97 zł.
Na załączniku widnieje pieczętka: Pobrano czekiem dn.07.05.2021 r.
Do listy dołączono nie wypełniony załącznik w zakresie dekretacji.
W poz. 15 listy przy kwocie 136,09 zł adnotacja „wstrzymano”

5) Lista dodatków mieszkaniowych – wypłata dla zarządcy z dn.25.06.2021 r.
za okres 2021.07.01 – 2021.07.31
Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 3.981,02 zł
Z załącznika do listy wynika, że w dn.28.06.2021 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 3.981,02 zł.
Na załączniku widnieje pieczętka: Pobrano czekiem dn.08.07.2021 r.
Do listy dołączono nie wypełniony załącznik w zakresie dekretacji.
W poz. 6 listy przy kwocie 249,91 zł brak podpisu zarządcy.

6) Lista dodatków mieszkaniowych – wypłata dla zarządcy z dn.27.07.2021 r.
za okres 2021.08.01 – 2021.08.31
Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 4.483,97 zł
Z załącznika do listy wynika, że w dn.30.07.2021 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 4.483,97 zł.
Na załączniku widnieje pieczętka: Pobrano czekiem dn.05.08.2021 r.
Do listy dołączono nie wypełniony załącznik w zakresie dekretacji.
W poz. 6 listy przy kwocie 249,91 zł brak podpisu zarządcy.

7) Lista wyrównań dodatków mieszkaniowych – wypłata dla wnioskodawcy z dn.18.01.2022 r. za okres 2022.01.01 – 2022.01.31
Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 43,79 zł
Z załącznika do listy wynika, że w dn.24.01.2021 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 43,79 zł.
Na załączniku widnieje pieczętka: Pobrano czekiem dn.31.01.2022 r.
Do listy dołączono nie wypełniony załącznik w zakresie dekretacji.
W poz. 1 listy przy kwocie 43,79 zł brak podpisu wnioskodawcy.

8) Lista dodatków mieszkaniowych – wypłata dla wnioskodawcy z dn.01.02.2022 r. za okres 2022.02.01 – 2022.02.28
Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 399,24 zł



Z załącznika do listy wynika, że w dn.08.02.2022 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 399,24 zł.

Na załączniku widnieje pieczętka: Pobrano czekiem dn.08.02.2022 r.

Do listy dołączono nie wypełniony załącznik w zakresie dekretacji.

W poz. 2 listy przy kwocie 43,79 zł brak podpisu wnioskodawcy.

9) Lista dodatków mieszkaniowych – wypłata dla wnioskodawcy z dn.28.02.2022 r. za okres 2022.03.01 – 2022.03.31

Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 573,68 zł

Z załącznika do listy wynika, że w dn.03.03.2022 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 573,68 zł.

Na załączniku widnieje pieczętka: Pobrano czekiem dn.09.03.2022 r.

Do listy dołączono nie wypełniony załącznik w zakresie dekretacji.

W poz. 3 listy przy kwocie 78,38 zł adnotacja „wstrzymano”.

W poz. 5 listy przy kwocie 43,79 zł brak podpisu wnioskodawcy.

Łączna kwota dodatków mieszkaniowych zatwierdzonych do wypłaty w 2021 r., a nie odebranych i przechowywanych w kasie: 1.044,18 zł.

Łączna kwota dodatków mieszkaniowych zatwierdzonych do wypłaty w 2022 r., a nie odebranych i przechowywanych w kasie: 209,75 zł.

2. Listy dodatków energetycznych:

1) Lista dodatków energetycznych – wypłata dla wnioskodawcy Korekta z dn.18.01.2022 r. za okres 2021.04.01 – 2021.12.31

Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 297,51 zł

Z załącznika do listy wynika, że w dn.31.01.2022 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 297,51 zł.

Na załączniku widnieje pieczętka: Pobrano czekiem dn.31.01.2022 r.

Do listy dołączono nie wypełniony załącznik w zakresie dekretacji.

W poz. 3 listy przy kwocie 18,23 zł brak podpisu.

W poz. 10 listy przy kwocie 12,09 zł brak podpisu.

W poz. 11 listy przy kwocie 10,94 zł brak podpisu.

W poz. 12 listy przy kwocie 12,09 zł brak podpisu.

2) Lista wyrównawcza dodatków energetycznych – wypłata dla wnioskodawcy z dn.18.01.2022 r. za okres 2021.12.01 – 2021.12.31

Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 60,45 zł

Z załącznika do listy wynika, że w dn.31.01.2022 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 60,45 zł.

Na załączniku widnieje pieczętka: Pobrano czekiem dn.31.01.2022 r.

Do listy dołączono nie wypełniony załącznik w zakresie dekretacji.

W poz. 1 listy przy kwocie 12,09 zł brak podpisu.

W poz. 2 listy przy kwocie 12,09 zł brak podpisu.

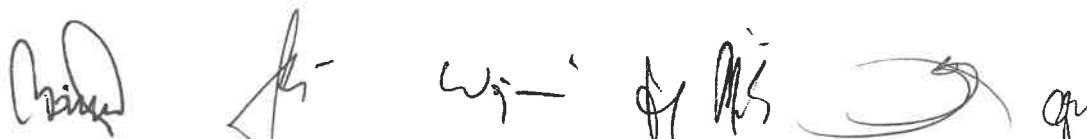
3) Lista dodatków energetycznych – wypłata dla wnioskodawcy z dn.19.01.2022 r.

za okres 2022.01.01 – 2022.01.31

Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 241,80 zł

Z załącznika do listy wynika, że w dn.31.01.2022 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 241,80 zł.

Na załączniku widnieje pieczętka: Pobrano czekiem dn.31.01.2022 r.



Do listy dołączono nie wypełniony załącznik w zakresie dekretacji.
W poz. 2 listy przy kwocie 12,09 zł brak podpisu.
W poz. 4 listy przy kwocie 12,09 zł brak podpisu.
W poz. 9 listy przy kwocie 12,09 zł brak podpisu.

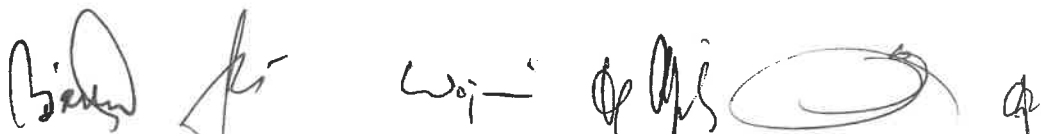
4) Lista dodatków energetycznych – wypłata dla wnioskodawcy z dn.19.01.2022 r.
za okres 2022.01.01 – 2022.01.31
Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 151,11 zł
Z załącznika do listy wynika, że w dn.31.01.2022 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 151,11 zł.
Na załączniku widnieje pieczętka: Pobrano czekiem dn.31.01.2022 r.
Do listy dołączono nie wypełniony załącznik w zakresie dekretacji.
W poz. 5 listy przy kwocie 16,79 zł brak podpisu.

5) Lista wyrównawcza dodatków energetycznych – wypłata dla wnioskodawcy z dn.01.02.2022 r. za okres 2022.01.01 – 2022.01.31
Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 12,09 zł
Z załącznika do listy wynika, że w dn.04.02.2022 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 12,09 zł.
Na załączniku widnieje pieczętka: Pobrano czekiem dn.08.02.2022 r.
Do listy dołączono nie wypełniony załącznik w zakresie dekretacji.
W poz. 5 listy przy kwocie 12,09 zł brak podpisu.

6) Lista dodatków energetycznych – wypłata dla wnioskodawcy z dn.01.02.2022 r.
za okres 2022.02.01 – 2022.02.28
Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 181,35 zł
Z załącznika do listy wynika, że w dn.04.02.2022 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 181,35 zł.
Na załączniku widnieje pieczętka: Pobrano czekiem dn.08.02.2022 r.
Do listy dołączono nie wypełniony załącznik w zakresie dekretacji.
W poz. 1 listy przy kwocie 12,09 zł brak podpisu.
W poz. 2 listy przy kwocie 12,09 zł brak podpisu.
W poz. 5 listy przy kwocie 12,09 zł brak podpisu.
W poz. 7 listy przy kwocie 12,09 zł brak podpisu.

7) Lista dodatków energetycznych – wypłata dla wnioskodawcy z dn.01.02.2022 r. za okres 2022.02.01 – 2022.02.28
Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 151,11 zł
Z załącznika do listy wynika, że w dn.04.02.2022 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 151,11 zł.
Na załączniku widnieje pieczętka: Pobrano czekiem dn.08.02.2022 r.
Do listy dołączono nie wypełniony załącznik w zakresie dekretacji.
W poz. 5 listy przy kwocie 16,79 zł brak podpisu.

8) Lista dodatków energetycznych – wypłata dla wnioskodawcy z dn.01.03.2022 r.
za okres 2022.03.01 – 2022.03.31
Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 132,99 zł
Z załącznika do listy wynika, że w dn.04.03.2022 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 132,99 zł.
Na załączniku widnieje pieczętka: Pobrano czekiem dn.09.03.2022 r.
Do listy dołączono nie wypełniony załącznik w zakresie dekretacji.

The bottom of the page features several handwritten signatures and stamps. From left to right, there is a signature that appears to be 'Bieda', followed by a signature that looks like 'K'. To the right of these are several other signatures, including one that resembles 'Woj' and another that is more stylized. There are also some circular stamps or marks, including one that looks like a large 'O' or a similar symbol.

W poz. 1 listy przy kwocie 12,09 zł brak podpisu.
W poz. 2 listy przy kwocie 12,09 zł brak podpisu.
W poz. 3 listy przy kwocie 12,09 zł brak podpisu.
W poz. 5 listy przy kwocie 12,09 zł brak podpisu.
W poz. 6 listy przy kwocie 12,09 zł brak podpisu.
W poz. 7 listy przy kwocie 12,09 zł brak podpisu.
W poz. 10 listy przy kwocie 12,09 zł brak podpisu.
W poz. 11 listy przy kwocie 12,09 zł brak podpisu.

9) Lista dodatków energetycznych – wypłata dla wnioskodawcy z dn.01.03.2022 r.
za okres 2022.03.01 – 2022.03.31

Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 83,95 zł

Z załącznika do listy wynika, że w dn.04.03.2022 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 83,95 zł.

Na załączniku widnieje pieczęć: Pobrano czekiem dn.09.03.2022 r.

Do listy dołączono nie wypełniony załącznik w zakresie dekretacji.

W poz. 1 listy przy kwocie 16,79 zł brak podpisu.

W poz. 2 listy przy kwocie 16,79 zł brak podpisu.

W poz. 3 listy przy kwocie 16,79 zł brak podpisu.

10) Lista dodatków energetycznych – wypłata dla wnioskodawcy z dn.01.03.2022 r.
za okres 2022.03.01 – 2022.03.31

Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 20,15 zł

Z załącznika do listy wynika, że w dn.04.03.2022 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 20,15 zł.

Na załączniku widnieje pieczęć: Pobrano czekiem dn.09.03.2022 r.

Do listy dołączono nie wypełniony załącznik w zakresie dekretacji.

W poz. 1 listy przy kwocie 20,15 zł brak podpisu.

Łączna kwota dodatków energetycznych zatwierdzonych do wypłaty w 2022 r., a nie odebranych i przechowywanych w kasie: 375,07 zł.

Inspektor kontroli poprosiła o wyjaśnienie w zakresie przechowywania w kasie nieodebranych dodatków zatwierdzonych do wypłaty i pobranych w 2021 r.

Wyjaśniono, że:

„Wszystkie środki pieniężne znajdujące się w kasie 31.12 każdego roku odprowadzam na konto Urzędu Miasta Leszna.

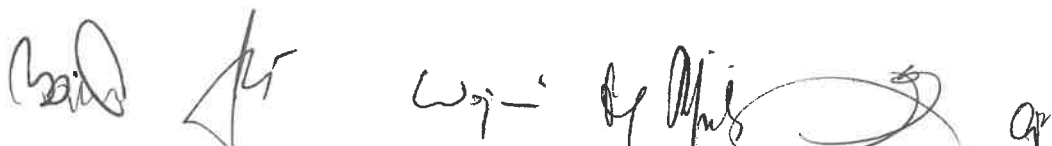
Saldo dodatków mieszkaniowych pobieram 02.01. każdego roku celem dalszych wypłat.”

Wyjaśnienie z dn.17.03.2022 r. – Akta kontroli **B.II.1.1**

Z wydruku „Zapisy na kontach analitycznych” dla konta 101 „Kasa” wynika, że w dn.03.01.2022 r. „pobrano saldo” w kwocie 1.106,96 zł czekiem got. 0009540630.

Poproszono o wyjaśnienie:

- na podstawie jakiego dowodu księgowego pobrano w dn.02.01.2022 r. nieodebrane dodatki zatwierdzone do wypłaty w 2021 r.,
- dlaczego przechowywana jest w kasie gotówka wraz z listami dodatków mieszkaniowych nieodebranych w 2021 roku (luty, marzec, kwiecień, maj, lipiec, sierpień 2021),
- dlaczego na wszystkich przedłożonych listach brak dekretacji.
- przedłożenie specyfikacji pod czek got. 0009540630 w kwocie 1.106,96 zł,
- czy kierownik jednostki ustalił niezbędny zapas gotówki w kasie,



oraz o przedłożenie deklaracji złożonej przez Kasjera o odpowiedzialności za powierzone mienie oraz o znajomości przepisów w zakresie dokonywania operacji kasowych i transportu gotówki.

W przedmiotowych kwestiach złożono następujące wyjaśnienia:

„Pyt. „Kontrola kasy

Proszę o przedłożenie deklaracji złożonej przez Kasjera o odpowiedzialności za powierzone mienie oraz o znajomości przepisów w zakresie dokonywania operacji kasowych i transportu gotówki.

Czy kierownik jednostki ustalił niezbędny zapas gotówki w kasie?”

Odp. Deklaracja złożona przez Kasjera o odpowiedzialności za powierzone mienie została przedłożona. Informuję, że zgodnie z Instrukcją w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Leszna:

- 1. W kasie może być :*
 - niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki,*
 - gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków,*
 - gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki,*
 - gotówka przechowywana jako depozyt od osób fizycznych i prawnych.*
- 2. Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie jest ustalona przez kierownika jednostki, w zależności od warunków zabezpieczenia gotówki i możliwości jej odprowadzenia na rachunek bankowy. Przy ustalaniu wysokości zapasu gotówki należy uwzględnić:*
 - 1) minimum potrzeb w zakresie obrotu gotówkowego,*
 - 2) niezbędny zapas gotówki w kasie, który w miarę wykorzystania może być uzupełniany do ustalonej wysokości (weryfikowanej w razie potrzeby przez kierownika jednostki) ze środków podjętych z rachunku bankowego.*
- 3. Nadwyżkę gotówki znajdującą się w kasie na koniec dnia, ponad ustaloną wysokość jej niezbędnego zapasu, odprowadza się w dniu powstania nadwyżki, a jeżeli są warunki do odpowiedniego zabezpieczenia przechowywanej gotówki – w dniu następnym na rachunek bankowy jednostki lub na rachunki bankowe właściwe dla adresatów (odbiorców należności).*

W kasie znajduje się niezbędny zapas gotówki do pokrycia określonych rodzajowo wypłat (np. wypłata dodatków mieszkaniowych, energetycznych).

Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie jest ustalona dla Informacji Turystycznej przez kierownika jednostki – Zarządzenie Nr K/448/2016 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 31.08.2016 r. w sprawie ustalenia niezbędnego zapasu gotówki w kasie w Urzędzie Miasta Leszna (stanowi załącznik niniejszego wyjaśnienia).

Pyt. „Przedłożone raporty kasowe sporządzono za okres od 16.03.2022 – 16.03.2022 odzwierciedlają stan gotówki znajdującej się w kasie.

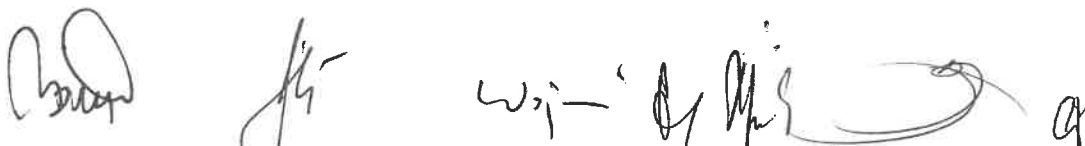
W czasie kontroli kasy w dn.17.03.2022 r. przedłożono dowody wewnętrzne - listy dodatków mieszkaniowych i listy dodatków energetycznych.

Łączna kwota dodatków mieszkaniowych zatwierdzonych do wypłaty w 2021 r., a nie odebranych i przechowywanych w kasie (na dzień kontroli kasy): 1.044,18 zł.

Łączna kwota dodatków mieszkaniowych zatwierdzonych do wypłaty w 2022 r., a nie odebranych i przechowywanych w kasie: 209,75 zł (styczeń, luty – 87,58 zł)

Łączna kwota dodatków energetycznych zatwierdzonych do wypłaty w 2022 r., a nie odebranych i przechowywanych w kasie: 375,07 zł (styczeń, luty – 207,83 zł)

Proszę o wyjaśnienie:



- na podstawie jakiego dowodu księgowego pobrano w dn.02.01.2022 r. nieodebrane dodatki zatwierdzone do wypłaty w 2021 r.,
- dlaczego przechowywana jest w kasie gotówka wraz z listami dodatków mieszkaniowych nieodebranych w 2021 roku (na dzień kontroli kasy: luty, marzec, kwiecień, maj, lipiec, sierpień 2021),
- dlaczego na wszystkich przedłożonych listach dodatków mieszkaniowych i dodatków energetycznych brak dekretacji."

Odp. Wyjaśniam, że:

- wypłata dodatków mieszkaniowych i energetycznych odbywa się na podstawie list sporządzonych przez Biuro Gospodarki Lokalowej i zatwierdzonych do wypłaty przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2021) dodatek mieszkaniowy wypłaca się zarządcy budynku albo innej osobie uprawnionej do pobierania należności za lokal mieszkalny, z góry, w terminie do 10. dnia każdego miesiąca. W tym samym terminie wypłaca się ryczałt, o którym mowa w art. 6 ust. 7. W ustępie 2 wskazuje się, że dodatek mieszkaniowy wypłaca się w całości do rąk osoby będącej właścicielem domu jednorodzinnego w terminie, o którym mowa w ust. 1.

Zgodnie z art. 5e ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 716 z późn. zm.) dodatek energetyczny wypłaca się odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej do dnia 10 każdego miesiąca z góry, z wyjątkiem miesiąca stycznia, w którym dodatek energetyczny wypłaca się do dnia 30 stycznia danego roku.

W przepisach dotyczących tych wypłat nie wskazuje się terminów do kiedy można/należy odbierać przyznane dodatki, wskazuje się jedynie termin „do 10. dnia każdego miesiąca”, od tego momentu w miesiącu należy zatem umożliwić odbiór. W związku z powyższym pobrano kwotę nieodebranych w 2021 roku dodatków. Następnie na podstawie dowodu KP 1/DM/2022 z dnia 03.01.2022 przyjęto do kasy saldo dodatków mieszkaniowych odprowadzone na rachunek bankowy 30.12.2021 r. na kwotę 1.106,96 zł;

- w kasie przechowywana jest gotówka wraz z listami dodatków mieszkaniowych nieodebranych w 2021 roku, ponieważ dodatki mieszkaniowe przysługujące zarządcom nie zostały przez nich odebrane;

- dodatki mieszkaniowe i dodatki energetyczne wypłacane gotówką są ewidencjonowane w księgach dokumentem polecenie księgowania – PK, na którym znajduje się dekretacja każdej listy, a przedłożone listy stanowią dokument źródłowy (załącznik)."

Wyjaśnienie z dn.25.03.2022 r. – Akta kontroli B.II.1.2

oraz

„Informuję, że kwota 1.106,96 zł została pobrana w związku z wypłatami dodatków mieszkaniowych. Saldo dodatków mieszkaniowych składało się z następujących list i kwot:

Lista nr 008	01.02.2021 – 28.02.2021	na kwotę	136,09 zł (pozycja 16)
Lista nr 013	01.03.2021 – 31.03.2021	na kwotę	136,09 zł (pozycja 16)
Lista nr 018	01.04.2021 – 30.04.2021	na kwotę	136,09 zł (pozycja 11)
Lista nr 024	01.05.2021 – 31.05.2021	na kwotę	136,09 zł (pozycja 11)
Lista nr 034	01.07.2021 – 31.07.2021	na kwotę	249,91 zł (pozycja 6)
Lista nr 039	01.08.2021 – 31.08.2021	na kwotę	249,91 zł (pozycja 6)
Lista nr 049	01.12.2021 – 31.12.2021	na kwotę	62,78 zł (pozycja 1)

RAZEM : 1.106,96 zł

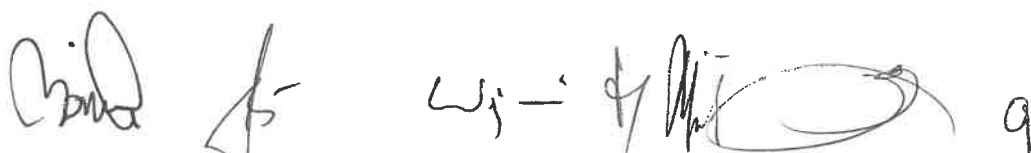
Kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem list: 008, 013, 018, 024, 034, 039 zostały przekazane. Kopia listy 049 stanowi załącznik do niniejszego pisma."

Wyjaśnienie z dn.25.03.2022 r. – Akta kontroli B.II.1.3

Kserokopia Raportów kasowych i list dodatków – Akta kontroli B.II.1.4

Inspektor kontroli w związku z pobraniem w dn.03.01.2022 r. czekiem gotówkowym kwoty 1.106,96 zł oraz złożonym wyjaśnieniem sporządziła poniższe zestawienie:

Lp.	Pobranie gotówki czekiem w dn.03.01.2022 r. w kwocie 1.106,96 zł	
	Zgodnie z przedłożonym przez jednostkę wyjaśnieniem: dowód źródłowy stanowiący podstawę wydania czeku	Uwagi inspektora kontroli dowód źródłowy zaakceptowany do wypłaty przez kierownika jednostki i księgowego
1	Lista nr 008 01.02.2021 – 28.02.2021 na kwotę 136,09 zł (pozycja 16)	Lista nr 008 Lista dodatków mieszkaniowych za okres 2021.02.01 – 2021.02.28 Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 4.658,98 zł Z załącznika do listy wynika, że w dn.03.02.2021 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 4.658,98 zł. <u>Pobrano czekiem dn.08.02.2021 r.</u> W poz. 16 listy przy kwocie <u>136,09 zł</u> adnotacja „wstrzymano”
2	Lista nr 013 01.03.2021 – 31.03.2021 na kwotę 136,09 zł (pozycja 16)	Lista nr 013 Lista dodatków mieszkaniowych za okres 2021.03.01 – 2021.03.31 Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 4.155,37 zł Z załącznika do listy wynika, że w dn.02.03.2021 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 4.155,37 zł. <u>Pobrano czekiem dn.05.03.2021 r.</u> W poz. 16 listy przy kwocie <u>136,09 zł</u> adnotacja „wstrzymano”
3	Lista nr 018 01.04.2021 – 30.04.2021 na kwotę 136,09 zł (pozycja 11)	Lista nr 018 Lista dodatków mieszkaniowych za okres 2021.04.01 – 2021.04.30 Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 2.936,42 zł Z załącznika do listy wynika, że w dn.01.04.2021 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 2.936,42 zł. <u>Pobrano czekiem dn.07.04.2021 r.</u> W poz. 11 listy przy kwocie <u>136,09 zł</u> adnotacja „wstrzymano”
4	Lista nr 024 01.05.2021 - 31.05.2021 na kwotę 136,09 zł (pozycja 11)	Lista nr 024 Lista dodatków mieszkaniowych za okres 2021.05.01 – 2021.05.31 Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 4.252,97 zł Z załącznika do listy wynika, że w dn.04.05.2021 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 4.252,97 zł. <u>Pobrano czekiem dn.07.05.2021 r.</u> W poz. 15 listy przy kwocie <u>136,09 zł</u> adnotacja „wstrzymano”
5	Lista nr 034 01.07.2021 - 31.07.2021 na kwotę 249,91 zł (pozycja 6)	Lista nr 034 Lista dodatków mieszkaniowych za okres 2021.07.01 – 2021.07.31 Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 3.981,02 zł Z załącznika do listy wynika, że w dn.28.06.2021 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 3.981,02 zł. <u>Pobrano czekiem dn.08.07.2021 r.</u>

 9

		W poz. 6 listy przy kwocie <u>249,91 zł</u> brak podpisu zarządcy.
6	Lista nr 039 01.08.2021 - 31.08.2021 na kwotę <u>249,91 zł</u> (pozycja 6)	Lista nr 039 Lista dodatków mieszkaniowych za okres 2021.08.01 – 2021.08.31 Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 4.483,97 zł Z załącznika do listy wynika, że w dn.30.07.2021 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: <u>4.483,97 zł</u> . <u>Na załączniku widnieje pieczęć: Pobrano czekiem dn.05.08.2021 r.</u> W poz. 6 listy przy kwocie <u>249,91 zł</u> brak podpisu zarządcy.
7	Lista nr 049 01.12.2021 - 31.12.2021 na kwotę <u>62,78 zł</u> (pozycja 1)	Lista nr 049 Lista dodatków mieszkaniowych za okres 2021.12.01 – 2021.12.31 Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 62,78 zł Z załącznika do listy wynika, że w dn.16.12.2021 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: <u>62,78 zł</u> . <u>Na załączniku widnieje pieczęć: Pobrano czekiem dn.17.12.2021 r.</u> W poz. 1 listy przy kwocie <u>62,78 zł</u> podpis i data 26.01.2022 r.
	1.106,96 zł	Nie przedłożono dowodu źródłowego na kwotę 1.106,96 zł stanowiącego podstawę wydania czeku gotówkowego w dn.03.01.2022 r. opisanego przez osobę upoważnioną i zaakceptowanego do wypłaty przez kierownika jednostki i księgowego bądź ich pełnomocników. W Raporcie Kasowym –RK Nr 1/DM/2022 dodatki mieszkaniowe 01.01.2022 -09.01.2022 w poz. 1 wpisano: <i>03.01. dowód o symbolu KP1/DM czek nr 0009540630 pobranie salda Przychód: 1.106,96 zł</i> Do Raportu Kasowego załączono dowód wpłaty KP Nr 1/DM/2022 „Pobranie salda dodat. mieszk. Odpraw. 30.12.2021 w kwocie 1.106,96 zł. Kserokopia RK 1/DM/2022 z wydrukiem konta 101 – Akta kontroli B.II.1.5

W załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr K/544/2020 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 23.10.2020 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową stanowiącym Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (analogicznie w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr K/447/2016 z dn.31.08.2016 r.) wskazano m.in.

§ 11.

1. Dowody bankowe:

(...)

- **czek gotówkowy** – wystawiają upoważnieni pracownicy finansowo-księgowi w jednym egzemplarzu. Podpisują osoby upoważnione odpowiednimi pełnomocnictwami złożonymi w banku. Po otrzymaniu wyciągu bankowego suma podjęta czekiem, wynikająca z tego wyciągu, podlega sprawdzeniu z kwotą ujętą w dowodzie stanowiącym podstawę wypłaty gotówki. Podstawą wydania czeku gotówkowego jest dowód źródłowy uzasadniający wydanie czeku (lista płac, rachunek uproszczony, rachunek, rozliczenie z zaliczki, delegacja służbowa, faktura VAT, polecenie księgowania, polecenie zwrotu nadpłaty, itp.). Wszystkie dowody źródłowe stanowiące podstawę wydania czeku gotówkowego muszą być opisane przez osobę upoważnioną oraz muszą uzyskać akceptację wypłaty w postaci podpisów kierownika jednostki i księgowego bądź ich pełnomocników.

W związku z otrzymanym wyjaśnieniem, że:

„ (...)

- dodatki mieszkaniowe i dodatki energetyczne wypłacane gotówką są ewidencjonowane w księgach dokumentem polecenie księgowania – PK, na którym znajduje się dekretacja każdej listy, a przedłożone listy stanowią dokument źródłowy (załącznik).”

poproszono o kserokopię PK z dekretacją do wybranej listy dodatków mieszkaniowych z roku 2021 a przechowywanej w kasie:

Lista nr 008

Lista dodatków mieszkaniowych – wypłata dla zarządcy z dn.26.01.2021 r.

za okres 2021.02.01 – 2021.02.28

Z podsumowania listy wynika łączna kwota do wypłaty: 4.658,98 zł

Z załącznika do listy wynika, że w dn.03.02.2021 r. zatwierdzono do wypłaty kwotę: 4.658,98 zł.

Pobrano czekiem dn.08.02.2021 r.

Przedłożono Polecenie Księgowania – PK 1304 z dn.08.02.2021 r.

„Wykaz pobranych list dodatki mieszkaniowe” gdzie w poz. 3 wpisano m.in.:

- kwota 4.658,98 zł (410-0085215-3110-W-11-201/240-D-00-201)

Kserokopia PK z dn.08.02.2021 r. – Akta kontroli B.II.1.6

Z powyższego wynika, że w księgach rachunkowych na podstawie PK 1304 z dn.08.02.2021 r. ujęto koszty z tytułu Listy nr 008 dodatków mieszkaniowych z dn.26.01.2021 r. za okres 2021.02.01 – 2021.02.28 w kwocie 4.658,98 zł.

Poza tym w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Leszna stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Nr K/544/2020 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 23.10.2020 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową określono m.in., że:

§ 16.

(...)

4. Gotówka znajdująca się w kasie do wypłaty z listy płac w okresie nie przekraczającym 7 dni, traktowana jest jako depozyt.

5. W razie nie dokonania pełnego rozchodu gotówki z kasy, kasjer zobowiązany jest przyjąć nie podjęte wypłaty z listy na podstawie przychodowego dowodu kasowego oraz wpisać go do raportu kasowego.

(...)

§ 26.

Zestawienie nie podjętych poborów

- 1) Zestawienie nie podjętych poborów służy do udokumentowania nie podjętych w terminie wynagrodzeń i innych należności objętych listami płac.
- 2) Zestawienie sporządza kasjer w dwóch egzemplarzach.
- 3) Zestawienie powinno zawierać następujące dane:
 - numer kolejny (liczbę porządkową),
 - nazwisko, imię i stanowisko zajmowane przez osobę,
 - datę przyjęcia gotówki – wg dowodu „KP”,
 - kwotę,
 - podpis sporządzającego zestawienie.

4) Oryginał zestawienia nie podjętych poborów kasjer załącza do dowodu „KP”, a na liście płac w miejscu przeznaczonym na pokwitowanie odbioru gotówki wpisuje numer i datę przychodowego dowodu kasowego – „KP” oraz składa swój podpis.”

Natomiast w w/w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Leszna nie określono sposobu postępowania z gotówką pobraną, na wypłatę dodatków mieszkaniowych i energetycznych, a nierozchodowaną.

W Bilansach (z wykonania budżetu i urzędu) wykazano stan środków pieniężnych w łącznej kwocie 59.165.964,84 zł:

kwota 57.418.617,03 zł została wykazana w bilansie z wykonania budżetu, w Aktywach poz.

1.1 w tym:

- poz. 1.1 Środki pieniężne budżetu 47.920.324,70 zł

- poz. 1.2 Pozostałe środki pieniężne 9.498.292,33 zł

kwota 1.747.347,81 zł została wykazana w bilansie Urzędu w Aktywach obrotowych w:

- poz. III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych 1.737.443,79 zł

- poz. III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego 128,27 zł

- poz. III.4 Inne środki pieniężne 9.775,75 zł

Wykaz rachunków bankowych budżetu oraz stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2020 roku wg potwierdzenia sald przez bank i wg ewidencji księgowej – Akta kontroli B.II.2

Nazwa rachunku	nr rachunku bankowego	saldo na 31.12.2020 r. wg potwierdzeń sald	saldo wg ewidencji księgowej	konto
Wyodrębnionych wpływów	18 1020 3088 0000 8702 0005 7364	9 498 292,33	9 498 292,33	135
rachunek budżetu	94 1020 3088 0000 8802 0005 6432	25 165 376,36	25 165 376,36	133
Usługi opiekuńcze dla osób niepełnosprawnych	31 1020 4027 0000 1802 1540 8318	17 413,76	17 413,76	133
Budowa ul. Usługowej, ul. Budowlanych, ul. Architektów w strefie inwestycyjnej I.D.E.A. w Lesznie	55 1020 4027 0000 1402 1561 0909	257 172,83	257 172,83	133
Projekt "Mamy potencjał-możemy działać" - współfinansowany przez MRPiPS	76 1020 4027 0000 1002 1609 5436	9 039,78	9 039,78	133
Rachunek do gromadzenia środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	55 1020 4027 0000 1202 1617 1279	17 400 613,44	17 400 613,44	133
Projekt "Przebudowa ul. Fabrycznej - etap 2"	24 1020 4027 0000 1202 1604 8259	3 080 371,06	3 080 371,06	133
Projekt "Budowa drogi powiatowej łączącej drogę S 5-Węzeł Świącicchowa z wiaduktem drogowym w ciągu ulicy Wilkowieckiej w Lesznie nad linią kolejową Poznań - Wrocław	41 1020 4027 0000 1102 1458 3787	9 126,16	9 126,16	133
Rachunek do przekazywania dofinansowania dla projektu "Fabryka wiedzy"	83 1020 4027 0000 1102 1609 1866	50 555,00	50 555,00	133
Wpływy środków na dofinansowanie zadań w ramach grantu - STOP COVID-19"	35 1020 4027 0000 1102 1642 0105	66 734,28	66 734,28	133
Rachunek do wpływów środków w ramach projektu współfinansowanego z EFS"Poprawa jakości szkolenia w Zespole Szkół nr 4 w Lesznie	18 1020 4027 0000 1002 1527 4017	52 480,92	52 480,92	133
Rachunek do obsługi Projektu „;Podniesienie kompetencji uczniów z terenu Miasta Leszna"	25 1020 4027 0000 1302 1508 5467	104 471,85	104 471,85	133

Rachunek do przekazywania dofinansowania dla projektu ze środków unijnych pn. "Podniesienie kwalifikacji zawodowych uczniów szkół z terenu miasta Leszna"	10 1020 4027 0000 1902 1530 0977	61 281,29	61 281,29	133
Rachunek funduszy pomocowych	96 1020 3088 0000 8402 0031 9947	1 562 914,68	1 562 914,68	133
Rachunek dla wpływów środków finansowych dla projektu pn. "LOWES-Leszczyński Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej" - współfinansowanego ze środków UE	81 1020 4027 0000 1602 1507 6746	74 720,87	74 720,87	133
Rachunek dla wpływów środków finansowych do projektu pn. "Środowiskowe Centrum Wsparcia Osób Starszych w Mieście Lesznie"	45 1020 4027 0000 1702 1492 9808	8 052,42	8 052,42	133
Rachunek projektu pn. "Nowe tory - centrum Leszna po kolei"	65 1020 4027 0000 1102 1370 4632	0,00	0,00	133
Rachunek do realizacji projektu pn. "Promowanie czystego transportu miejskiego poprzez zakup autobusów elektrycznych"	70 1020 4027 0000 1102 1402 9880	0,00	0,00	133
Rachunek do obsługi refundacji do projektu pn. "Przebudowa ul. Osieckiej"	42 1020 4027 0000 1102 1480 2310	0,00	0,00	133
Rachunek do przekazywania dofinansowania tytułem refundacji poniesionych wydatków pn. "Inwestycje Miasta Leszna wspierające strategię niskoemisyjną"	95 1020 4027 0000 1102 1537 8506	0,00	0,00	133
Rachunek do refundacji poniesionych wydatków w projekcie "Modernizacja budynku przy Pl. Metziga 25 z dostosowaniem na potrzeby Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lesznie"	18 1020 4027 0000 1202 1518 4388	0,00	0,00	133
Rachunek do obsługi refundacji do projektu "Zielone Leszno-odbudowa ekosystemu miasta szansą na zdrowsze i bezpieczniejsze życie"	63 1020 4027 0000 1302 1427 9295	0,00	0,00	133
Rachunek do obsługi refundacji pn. "Budowa Leszczyńskiego Centrum Usług Senioralnych"	73 1020 4027 0000 1302 1490 7481	0,00	0,00	133
Rachunek projektu pn.: "Usługi społeczne dla mieszkańców Miasta Leszna"	89 1020 4027 0000 1502 1389 4318	0,00	0,00	133
Rachunek dla realizacji projektu pn.: "Przebudowa drogi krajowej nr 12 w granicach miasta Leszna"	65 1020 4027 0000 1602 1392 0212	0,00	0,00	133
Rachunek do realizacji zadania pn. "Opieranie społeczne dla osób z zaburzeniami psychicznymi"	19 1020 4027 0000 1602 1406 6734	0,00	0,00	133
Rachunek do realizacji projektu pn.: "Termomodernizacja budynków oświatowych w Lesznie"	11 1020 4027 0000 1702 1394 0632	0,00	0,00	133
Rachunek do refundacji wydatków ponoszonych w projekcie pn. "Partnerstwo dla środowiska między Turcją a Polską"	77 1020 4027 0000 1702 1517 6194	0,00	0,00	133
Rachunek dla przekazywania dofinansowania w formie refundacji dla projektu "Rozbudowa systemu odprowadzania wód opadowych i roztopowych z terenu miasta Leszna"	23 1020 4027 0000 1702 1539 6677	0,00	0,00	133
Remont elewacji oraz przyziemia Ratusza wraz z przebudową instalacji odgromowej"	64 1020 4027 0000 1702 1616 0202	0,00	0,00	133
Projekt pn.: "Budowa drogi powiatowej łączącej drogę S5-Węzeł Święciechowa z wiaduktem drogowym w ciągu ul. Wilkowskiej"	79 1020 4027 0000 1802 1401 7638	0,00	0,00	133

Projekt pn.: Budowa ul. Geodetów"	53 1020 4027 0000 1402 0814 7474	0,00	0,00	133
Rachunek do przekazywania dofinansowania w formie refundacji dla projektu: "Budowa Systemu Informacji Przestrzennej Miasta Leszna"	22 1020 4027 0000 1802 1601 1432	0,00	0,00	133
Rachunek VAT	48 1020 4027 0000 1902 1604 8260	0,00	0,00	133
Rachunek VAT	43 1020 4027 0000 1202 1609 5447	0,00	0,00	133
Rachunek VAT	73 1020 4027 0000 1902 1561 8003	0,00	0,00	133
Rachunek VAT	15 1020 4027 0000 1702 1467 9312	0,00	0,00	133
Razem		57 418 617,03	57 418 617,03	

W sprawozdaniu Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. wykazano:

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 57.418.617,03 zł

(z ewidencji księgowej wynika saldo Wn konta 133 w kwocie 47.920.324,70 zł)

w tym:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 630.338,08 zł

- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 9.601.654,00 zł

Stan środków na rachunku wydatków niewygasających 9.498.292,33 zł

Sprawozdanie sporządzono z datą 22.02.2021 r.

Kserokopia sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jst na koniec 2020 – **Akta kontroli B.II.3**

Inspektor kontroli poprosiła o:

- wyjaśnienie wskazanego w sprawozdaniu stanu środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 57.418.617,03 zł (zgodnie z ewidencją księgową stan środków na rachunku budżetu – konto 133 - 47.920.324,70 zł).

- przedłożenie uchwały podjętej w trybie art. 263 o przekazaniu środków finansowych na wyodrębniony rachunek bankowy,

„W sprawozdaniu Rb-ST – o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku 2020 ujęto stan środków na rachunkach budżetu – konto 133 oraz konto 135. Jednocześnie informujemy, że w sprawozdaniu Rb-ST za rok 2021 r. ujęto tylko konto 135.”

Wyjaśnienie z dn. 14.03.2022 r. – **Akta kontroli B.II.4**

Z powyższego wynika, że w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. wykazano zawyżoną kwotę stanu środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego o kwotę 9.498.292,33zł.

Przedłożono również uchwałę nr XXXII/421/2020 Rady Miejskiej Leszna z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020 oraz określenia ostatecznego terminu dokonania tych wydatków.

W uchwale ustalono wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem 2020 roku.

Wykaz obejmował wydatki w wysokości 8.687.417,76 zł.

Natomiast na stronie Wn konta 903 ujęto wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w roku następnym w kwocie 9.498.292,33 zł.

Poproszono o wyjaśnienie czy w stosunku do kwoty 810.874,57 zł (różnica pomiędzy wykazem wydatków określonym w uchwale a wynikającym z konta 903) podjęto stosowną uchwałę.

Przedłożono kolejną uchwałę nr XXXIII/436/2020 Rady Miejskiej Leszna z dnia 31 grudnia 2020 roku zmieniającą uchwałę Nr XXXII/421/2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020 oraz określenia ostatecznego terminu dokonania tych wydatków.

W uchwale ustalono wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem 2020 roku w kwocie 9.498.292,33 zł.

Wykaz rachunków bankowych Urzędu Miasta oraz stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2020 roku wg potwierdzenia sald przez bank i wg ewidencji księgowej – Akta kontroli B.II.5

Nazwa (nr) rachunku	Nr rachunku bankowego	Saldo na 31.12.2020 r. wg potwierdzeń sald	Saldo wg ewidencji księgowej	Konto
rachunek dochodów budżetowych	26 1020 3088 0000 8302 0005 7513	21,00	21,00	130
rachunek VAT dochodów budżetowych	48 1020 4027 0000 1102 1481 8498	459,63	459,63	130
rachunek wydatków budżetowych	85 1020 3088 0000 8002 0005 6986	-	-	130
Rachunek VAT wydatków budżetowych	10 1020 4027 0000 1202 1481 8357	-	-	130
Rachunek płac	56 1020 3903 0000 1902 0044 0065	-	-	130
Projekt: Nowe Tory – Centrum Leszna po kolei - zaliczka	07 1020 4027 0000 1702 1351 4486	-	-	130
Projekt: Nowe Tory – Centrum Leszna po kolei - refundacja	95 1020 4027 0000 1302 1370 4673	-	-	130
rachunek VAT – Nowe Tory – centrum Leszna po kolei	91 1020 4027 0000 1902 1481 8787	-	-	130
Termomodernizacja budynków oświatowych- zaliczka	17 1020 4027 0000 1002 1394 0673	-	-	130
Termomodernizacja budynków oświatowych- refundacja	07 1020 4027 0000 1402 1394 0657	-	-	130
Rachunek VAT Termomodernizacja Budynków Oświatowych	11 1020 4027 0000 1402 1481 9017	-	-	130
Promowanie czystego transportu – zaliczka	87 1020 4027 0000 1002 1402 9914	-	-	130
Promowanie czystego transportu - refundacja	89 1020 4027 0000 1902 1402 9922	-	-	130
Rachunek VAT – Promowanie Czystego Transportu	07 1020 4027 0000 1302 1481 8944	-	-	130
Zielone Leszno - zaliczka	53 1020 4027 0000 1702 1427 9279	-	-	130
Zielone Leszno	11 1020 4027 0000 1002 1427 9311	-	-	130
Rachunek VAT – Zielone Leszno	70 1020 4027 0000 1102 1481 8878	-	-	130
Usługi społeczne i zdrowotne dla mieszkańców Leszna – zaliczka	82 1020 4027 0000 1102 1406 6718	-	-	130
DK 12 – zaliczka	60 1020 4027 0000 1802 1392 0204	-	-	130
DK 12 – refundacja	20 1020 4027 0000 1902 1392 0196	-	-	130
Rachunek VAT – DK 12	91 1020 4027 0000 1602 1481 8837	-	-	130
Węzeł Świąteczowa – zaliczka	32 1020 4027 0000 1602 1401 7612	-	-	130
Węzeł Świąteczowa – refundacja	82 1020 4027 0000 1002 1401 7588	-	-	130
rachunek VAT – Węzeł Świąteczowa	23 1020 4027 0000 1902 1481 9041	-	-	130
Projekt S5 Powiat	18 1020 4027 0000 1502 1458 3811	-	-	130
Rachunek depozytowy organu podatkowego	90 1020 4027 0000 1002 1417 1286	-	-	130

Konto rezerwowe	91 1020 4027 0000 1502 1438 6751	-	-	130
Zaliczka „Budowa Leszczyńskiego Centrum Usług Senioralnych”	58 1020 4027 0000 1902 1490 7457	-	-	130
realizacja projektu „Budowa Leszczyńskiego Centrum Usług Senioralnych”	68 1020 4027 0000 1502 1490 7473	-	-	130
Rachunek VAT	75 1020 4027 0000 1402 1491 7969	-	-	130
rachunek VAT Budowa Leszczyńskiego Centrum Usług Senioralnych	24 1020 4027 0000 1402 1481 9074	-	-	130
Podniesienie kompetencji uczniów z terenu Miasta Leszna	89 1020 4027 0000 1502 1508 5478	-	-	130
Podniesienie kompetencji uczniów z terenu Miasta Leszna	61 1020 4027 0000 1202 1530 8453	-	-	130
Rachunek VAT - Podniesienie kompetencji uczniów z terenu Miasta Leszna	58 1020 4027 0000 1102 1531 8353	-	-	130
Środki dla projektu „LOWES – Leszczyński Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej”	88 1020 4027 0000 1102 1507 6768	-	-	130
Rachunek VAT - Leszczyński Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej	10 1020 4027 0000 1402 1508 5300	-	-	130
Środowiskowe Centrum Wsparcia Osób Starszych w Mieście Leszno	55 1020 4027 0000 1302 1492 9824	-	-	130
Rachunek VAT - Środowiskowe Centrum Wsparcia Osób Starszych w Mieście Leszno	63 1020 4027 0000 1802 1493 4964	-	-	130
zaliczka – przebudowa ul. Osieckiej	19 1020 4027 0000 1102 1480 2336	-	-	130
przebudowa ul. Osieckiej	24 1020 4027 0000 1202 1480 2294	-	-	130
przebudowa ul. Osieckiej	19 1020 4027 0000 1302 1481 9116	-	-	130
Fundusz Spr. Dla OSP	74 1020 4027 0000 1402 1490 4892	-	-	130
Projekt OFAI – zaliczka	37 1020 4027 0000 1302 1222 4624	-	-	130
Projekt OFAI – refundacja	13 1020 4027 0000 1302 1125 9588	-	-	130
rachunek VAT – projekt OFAI	39 1020 4027 0000 1902 1481 8753	-	-	130
Projekt Partnerstwo Turcja – Polska	79 1020 4027 0000 1102 1517 6161	-	-	130
Rachunek VAT - Partnerstwo Turcja – Polska	51 1020 4027 0000 1002 1518 4377	-	-	130
Projekt Odprowadzanie wód opadowych	57 1020 4027 0000 1002 1539 6699	413 051,01	413 051,01	130
Rachunek VAT	69 1020 4027 0000 1102 1540 5455	-	-	130
Projekt Odprowadzanie wód opadowych	07 1020 4027 0000 1602 1539 6723	-	-	130
Rachunek VAT - Projekt Odprowadzanie wód opadowych	34 1020 4027 0000 1902 1540 5499	-	-	130
Projekt Miejska Biblioteka - refundacja	83 1020 4027 0000 1302 1518 4333	-	-	130
Rachunek VAT	81 1020 4027 0000 1902 1519 3290	-	-	130
Projekt Miejska Biblioteka - zaliczka	02 1020 4027 0000 1402 1518 4287	-	-	130
Rachunek VAT	25 1020 4027 0000 1302 1519 3234	-	-	130
Projekt – Podnoszenie kwalifikacji zawodowej – środki UE	51 1020 4027 0000 1102 1530 0922	-	-	130
Rachunek VAT	97 1020 4027 0000 1502 1530 6300	-	-	130
Projekt – Podnoszenie kwalifikacji zawodowej – środki UM	44 1020 4027 0000 1602 1530 0900	-	-	130
Rachunek VAT - Podnoszenie kwalifikacji zawodowe	60 1020 4027 0000 1702 1530 6286	-	-	130
Projekt Inwestycje wspierające strategie niskoemisyjne	14 1020 4027 0000 1202 1537 8460	-	-	130
Rachunek VAT	97 1020 4027 0000 1602 1538 3657	-	-	130
Projekt - Inwestycje wspierające strategie niskoemisyjne	07 1020 4027 0000 1702 1537 8438	-	-	130
Rachunek VAT	66 1020 4027 0000 1702 1583 3635	-	-	130
rachunek funduszu socjalnego	88 1020 3088 0000 8202 0005 8289	94 592,23	94 592,23	135
Rachunek sum depozytowych –wadia	37 1020 3088 0000 8302 0005 7703	350 118,15	350 118,15	139
Rachunek sum depozytowych- zabezpieczenia	42 1020 3088 0000 7102 0005 7711	879 201,77	879 201,77	139
Rachunek do centralizacji VAT	96 1020 4027 0000 1302 1391 7473	-	-	130
Rachunek VAT do rachunku do centralizacji VAT	41 1020 4027 0000 1302 1481 8720	-	-	130
Rachunek wyodrębnionych wpływów (państwowych funduszy celowych)	97 1020 3088 0000 8502 0005 7786	102,64	102,64	136

Rachunek państwowych funduszy celowych	29 1020 4027 0000 1802 1374 9363	-	-	136
Rachunek VAT	25 1020 4027 0000 1502 1481 8522	-	-	136
Rachunek państwowych funduszy celowych EDU	26 1020 4027 0000 1602 0876 0417	25,63	25,63	136
		1 737 572,06	1 737 572,06	

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynikający z potwierdzenia sald uzyskanych z banku na dzień 31.12.2020 r. nie jest zgodny ze stanem środków wynikających z ewidencji księgowej na koniec roku obrotowego tj. na 31.12.2020 r.

Wynika to ze środków pieniężnych w drodze w kwocie 9.775,75 zł (saldo Wn konta 141).

W zakresie funkcjonowania Kasy i użytkowania kart płatniczych Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego wyjaśniła, że:

„W odpowiedzi na zapytanie uprzejmie informuję, że w Urzędzie Miasta Leszna funkcjonuje jeden punkt kasowy mieszczący się w budynku przy ulicy Aleje Jana Pawła II 21.

Jednocześnie informuję, że Urząd Miasta Leszna nie posiada oraz nie użytkuje kart płatniczych”

Wyjaśnienie z dn. 11.01.2022 r. – **Akta kontroli B.II.6**

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały dwa zarządzenia w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Leszna- jednostki budżetowej:

1. Zarządzenie Nr K/707/2019 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Leszna – jednostki budżetowej,
2. Zarządzenie Nr K/543/2020 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 23 października 2020 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Leszna – jednostki budżetowej.
Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 23 października 2020 r.

Załączniki do zarządzeń stanowiły:

1. Ogólne zasady prowadzenia rachunkowości - załącznik Nr 1,
2. Wykaz kont księgi głównej - załącznik Nr 2,
3. Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej - załącznik nr 3,
4. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego - załącznik nr 4,
5. Wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych - załącznik Nr 5,
6. Opis systemu informatycznego - załącznik Nr 6,
7. System ochrony danych i zbiorów - załącznik Nr 7,

Kserokopia zarządzeń w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Leszna – jednostki budżetowej – **Akta kontroli B.II.7**

W załączniku nr 2 do zarządzenia Prezydenta Miasta Leszna nr K/543/2020 z dnia 23.10.2020 r. ustalono Wykaz Kont Księgi Głównej dla Urzędu Miasta Leszna – jednostki budżetowej: 011, 013, 015, 016, 020, 030, 071, 072, 073, 080, 101, 130, 135, 136, 139, 140, 141, 201, 202,

212, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 236, 240, 242, 245, 280, 290, 300, 310, 330, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411, 490, 640, 720, 730, 750, 751, 760, 761, 800, 810, 840, 851, 853, 855, 860,

Konta pozabilansowe: 101-Q, 130-Q, 141-Q, 201, 202, 221-Q, 224, 229, 234, 240, 250, 251, 252, 253, 291, 920, 976, 980, 981, 998, 999

Z kolei z przedłożonego zestawienia obrotów i sald ksiąg urzędu wynika, że w 2020 roku dla obsługi urzędu jako jednostki prowadzono księgi rachunkowe o symbolach:

011, 013, 015, 016, 020, 030, 071, 072, 080, 101, 130, 135, 136, 139, 140, 141, 201, 202, 212, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 236, 240, 242, 245, 280, 290, 300, 310, 330, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411, 640, 720, 730, 750, 751, 760, 761, 800, 810, 840, 851, 853, 855, 860,

Konta pozabilansowe: 101, 130, 141, 201, 202, 221, 224, 234, 240, 250, 251, 252, 253, 291, 920, 976, 980, 981, 998, 999

oraz konta 340, 820, 910, 912, 921 i 975 których nie wykazano w Wykazie kont księgi głównej stanowiącej załącznik nr 2 zarówno do zarządzenia Nr K/707/2019 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Leszna – jednostki budżetowej jak również do zarządzenia Nr K/543/2020 z dnia 23 października 2020 r.

Wyjaśniono, że:

„Konta 340, 820, 912 – brak zapisów na tych kontach w roku 2020. Konta generowały się automatycznie w systemie finansowo-księgowym w trakcie otwierania nowego roku. W kolejnych latach (2021 i 2022) również nie zachodzi konieczność prowadzenia ewidencji na tych kontach;

Konto 910 – konto utworzono w roku 2020 dla potrzeb ewidencjonowania wydatków bieżących związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 niezbędnych do wykazywania w Wieloletniej Prognozie Finansowej. W trakcie najbliższej aktualizacji Zakładowego Planu Kont konto zostanie wprowadzone do Wykazu;

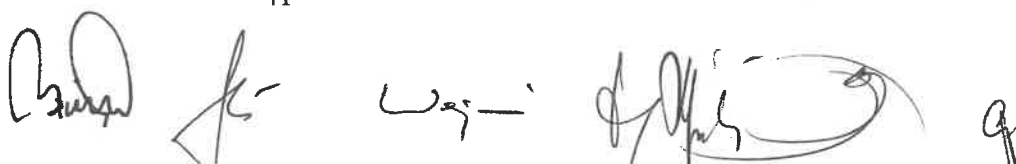
Konto 921 – konto zostało założone w roku 2020 w celu ewidencji gruntów przekazanych w trwałe zarząd innym jednostkom. W trakcie najbliższej aktualizacji Zakładowego Planu Kont konto zostanie wprowadzone do Wykazu;

Konto 975 – konto służyło do ewidencji i sporządzania sprawozdań w zakresie wydatków strukturalnych. Pomimo ustania obowiązku prowadzenia ewidencji i sprawozdawczości w tym zakresie konta generowały się w systemie finansowo-księgowym w trakcie otwierania nowego roku. Na koncie tym nie ewidencjonowano żadnych zdarzeń. Zwrócono uwagę pracownikowi otwierającemu księgi na zaistniałą sytuację i zobowiązano do zwiększenia uwagi przy otwieraniu ksiąg w kolejnych latach oraz weryfikację generowanych systemowo kont zarówno bilansowych jak i pozabilansowych.”

Wyjaśnienie z dn.24.02.2022 r. – Akta kontroli B.II.8

Poza tym w załączniku nr 2 do obu zarządzeń „Wykaz kont księgi głównej” wskazano m.in. takie konta pozabilansowe jak:

- 101-Q – Kasa
- 130-Q – Rachunek bieżący jednostki
- 141-Q – Środki pieniężne w drodze
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania
- 202- Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – należności
- 221- Q – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich



- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki

W zarządzeniach nie wskazano w odniesieniu do w/w kont przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń czy też zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych.

Poproszono o wyjaśnienie do czego służą w/w konta, jakie są przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń bądź zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych.

Wyjaśniono, że:

W załączniku nr 2 „Wykaz kont księgi głównej” do obu przekazanych Zarządzeń w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Leszna – jednostki budżetowej wskazano m.in. takie konta pozabilansowe jak: 101-Q – Kasa, 130-Q – Rachunek bieżący jednostki, 141-Q Środki pieniężne w drodze, 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania, 202- Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – należności, 221-Q – Należności z tytułu dochodów budżetowych, 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 - Pozostałe rozrachunki, które są niezbędne do uzyskania informacji dla sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Konta te funkcjonują zgodnie z przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń, zasadami prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz powiązaniami z kontami księgi głównej zawartymi w załączniku nr 3. W zawartych tam opisach funkcjonowania kont bilansowych, wskazano m.in. zapisy: „Dopuszcza się tworzenie kont analitycznych pozabilansowych w celu uzyskania informacji niezbędnych dla sporządzenia sprawozdań budżetowych”, „Analitykę wg podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzi się na kontach pozabilansowych”, „Dopuszcza się prowadzenie ewidencji pozabilansowej dla celów prawidłowego sporządzenia sprawozdawczości budżetowej”.

Wyjaśnienie z dn.08.02.2022 r. – **Akta kontroli B.II.9**

Inspektor kontroli ponownie poprosiła o wyjaśnienie do czego służą w/w konta pozabilansowe (co jednostka na nich księguje).

Wyjaśniono, że:

„Zgodnie z zapisami Zakładowego Planu Kont (zał. nr 1 zasady ogólne):

„Konta pozabilansowe pełnią funkcję informacyjno-kontrolną. Rejestracja zdarzeń na tych kontach nie powoduje zmian w składnikach aktywów i pasywów. Obowiązuje na nich zapis jednostronny, niepodlegający uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Ujmuje się na nich w szczególności:

- *plan finansowy wydatków budżetowych*
- *plan finansowy niewygasających wydatków,*
- *zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,*
- *zaangażowanie wydatków przyszłych lat.*

Można ujmować na nich także:

- *środki trwałe postawione w stan likwidacji,*
- *obce środki trwałe przejściowo użytkowane,*
- *należności warunkowe,*
- *zobowiązania warunkowe,*
- *informacje niezbędne dla sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych i innych określonych odrębnymi przepisami, zawartymi umowami”*

W zakresie kont:

- 101-Q – Kasa
- 130-Q – Rachunek bieżący jednostki
- 141-Q – Środki pieniężne w drodze
- 221-Q – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Księgowania na kontach pozabilansowych oznaczonych literką Q stosowane są jako zapisy uzupełniające po klasyfikacji budżetowej do kont bilansowych.

Wpływ dochodów do kasy księgowany jest 101 konto analityczne /221 klasyfikacja budżetowa. By uwzględnić wpływ dochodów z kasy w RB-27S w kol. 7 dochody wykonane według podziałek klasyfikacji budżetowej stosuje się dodatkowy zapis na koncie pozabilansowym 101-Q-klasyfikacja budżetowa.

Taka sama zasada stosowana jest przy wpłacie dochodów przy użyciu karty płatniczej. 141 konto analityczne / 221 klasyfikacja budżetowa i dodatkowy zapis 141-Q- klasyfikacja budżetowa.

Konto 130-Q-klasyfikacja budżetowa stosowany jest do dochodów, które wpłynęły w roku budżetowym a dotyczą dochodów roku poprzedniego nie przekazanych na dzień 31.12. Dane te są uwzględnione w RB-27S kol. 8 dochody otrzymane.

Konto 221-Q - klasyfikacja budżetowa na tym koncie księgowane są zaległości z tyt. dochodów budżetowych kol.10 RB-27S.

Sprawozdanie RB-27S generowane jest z programu finansowo-księgowego. By wypełnić wszystkie wymagane kolumny sprawozdań wprowadzono dodatkowe zapisy na kontach pozabilansowych jako uszczegółowienie danych z kont bilansowych.

Konta pozabilansowe do kont:

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania
- 202 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – należności
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki

są kontami pozabilansowymi, które również zostały utworzone do celów sporządzenia sprawozdań budżetowych (pozyskania informacji niezbędnych do sporządzenia sprawozdań budżetowych RB). Dopuszczalność tworzenia kont pozabilansowych do w/w kont została zapisana w Zakładowym Planie Kont. Wybór sposobu/zasady tworzenia analityki był i jest nadal podyktowany funkcjonalnością oprogramowania finansowo-księgowego DISTRICTUS. Dla w/w kont bilansowym analityka tworzona jest z wyodrębnieniem kontrahentów. Analityka kont pozabilansowych jest tworzona z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zadań.

Zapisy na koncie pozabilansowym dokonywane są równoległe do zapisów na kontach bilansowych.

Przykładowy dekret kosztów:

Wn konta zespołu „4”/ Ma konto 201 – xxxx (konto bilansowe)



nazwa kontrahenta

/Ma konto 201- X-XXXXX-XXXX-XXX (konto pozabilansowe)

Rozdział-paragraf-zadanie”

Wyjaśnienie z dn.24.02.2022 r. – Akta kontroli B.II.8

W zakresie dokumentacji opisującej politykę rachunkowości w Wydziale Budżetu okresie objętym kontrolą obowiązywało:

1. Zarządzenie Nr 708/2019 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Wydziale Budżetu Urzędu Miasta Leszna.

Załączniki do zarządzenia stanowiły:

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik Nr 1,
2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego - załącznik nr 2,
3. Plan kont dla budżetu Miasta Leszna – załącznik Nr 3,
4. Wykaz segmentów wraz z ich słownikami – załącznik Nr 3a
5. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe – załącznik Nr 4
6. Opis systemu informatycznego – załącznik Nr 5
7. System służący ochronie danych i ich zbiorów - załącznik Nr 6.

Kserokopia zarządzenia w sprawie ustalenie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Wydziale Budżetu Urzędu Miasta Leszna – Akta kontroli B.II.10

Załącznik nr 3 do zarządzenia nr 708/2019 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 31 grudnia 2019 roku stanowi Plan kont dla budżetu Miasta Leszna:

Konta bilansowe: 133, 134, 135, 140, 212, 222, 223, 224, 225, 240, 250, 260, 290, 901, 902, 903, 904, 909, 960, 961, 962, 968,

Konta pozabilansowe: 261.

Stan i kompletność urządzeń księgowych

Z przedłożonego zestawienia obrotów i sald ksiąg budżetu wynika, że w 2020 roku prowadzono następujące księgi rachunkowe dla obsługi budżetu:

Konta bilansowe: 133, 134, 135, 140, 212, 222, 223, 224, 225, 240, 250, 260, 290, 901, 902, 903, 904, 909, 960, 961, 962, 968,

Konta pozabilansowe: 261.

Sprawdzono zgodność bilansu otwarcia 2020 z bilansem zamknięcia 2019 roku i ustalono, że poszczególne konta syntetyczne ujęto w bilansie otwarcia w kwotach wynikających z bilansu zamknięcia.

Sprawdzono zgodność bilansu zamknięcia 2020 z bilansem otwarcia 2021 roku ksiąg urzędu i ustalono różnicę pomiędzy BZ 2020 r. a BO 2021 r.:

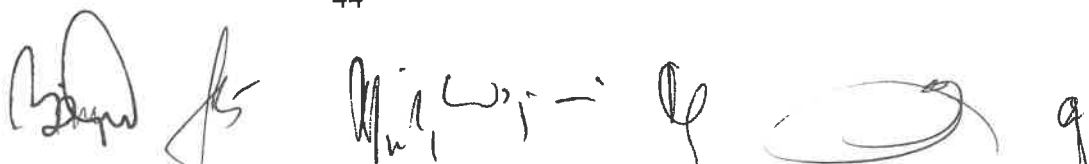
- konta pozabilansowego 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

BZ 2020:

- saldo Wn 33.562,40 zł
- saldo Ma 4.240.520,55 zł

BO 2021:

- saldo Wn 0,00 zł
- saldo Ma 4.206.958,15 zł



Poproszono o wyjaśnienie:

„Wyjaśniam, że ustalona różnica wynika z ustawień wydruku zestawienia obrotów i sald w roku 2021, gdzie wykazano zapis per saldo w jednej z baz prowadzonych w programie DISTRICTUS. Zgłoszono do programistów prośbę o edycję wydruku i w konsekwencji już istnieje możliwość generowania wydruku z saldami dwustronnymi na kontach pozabilansowych (o ile zachodzi taka konieczność). BO w roku 2021 na koncie pozabilansowym 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosi Wn 33.562,40 zł, Ma 4.206.958,15 zł. Wydruk stanowi załącznik do niniejszego wyjaśnienia.

Wyjaśnienie z dn.08.03.2022 r. – **Akta kontroli B.II.11**

Przedłożono również:

- zarządzenie nr K/447/2016 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 31.08.2016 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miasta Leszna,
- zarządzenie nr K/544/2020 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 23.10.2020 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miasta Leszna,

Kserokopia zarządzeń w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miasta Leszna (załącznika nr 1 i 2) – **Akta kontroli B.II.12**

Konto 011 – „Środki trwałe”

Stan konta według ewidencji syntetycznej:

BO	866.004.686,36 zł
BZ	821.659.546,97 zł

Środki trwałe- Grupa 0 - Grunty

Na wydruku „Zestawienie obrotów i sald na kontach analitycznych” dla konta 011 (rok 2020, miesiąc: grudzień) figuruje konto:

011-00-00-2 „Środki trwałe – Wydatki – Grunty – Użytkowanie wieczyste”
z saldem Wn **2.447.917,58 zł**

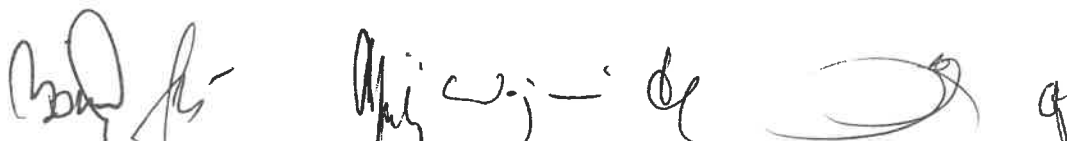
Wydruk Zestawienia obrotów i sald na kontach analitycznych do konta 011 – **Akta kontroli B.II.13**

Inspektor kontroli poprosiła o wyjaśnienie czy na koncie 011-00-00-2 pod pozycją „Grunty – użytkowanie wieczyste” zaksięgowano:

- wartość *Gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie*,
czy też
- wartość *Prawa wieczystego użytkowania*.

W odpowiedzi przedłożono dokumentację dotyczącą inwentaryzacji przeprowadzonej w 2020 roku.

W przedłożonych dokumentach w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31.12.2020 r. znajdowało się pismo z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami stanowiące informację o stanie ilościowo-wartościowym gruntów stanowiących własność lub współwłasność Miasta Leszna oraz gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa, w stosunku, do których Miasto Leszno jest współużytkownikiem lub użytkownikiem wieczystym.



Do pisma załączono:

- „Zestawienie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, w stosunku do których Miasto Leszno dysponuje prawem użytkowania wieczystego w całości lub w części”

W „Zestawieniu nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, w stosunku do których Miasto Leszno dysponuje prawem użytkowania wieczystego w całości lub w części” wskazano:

wartość prawa użytkowania wieczystego gruntu w kwocie 2.447.917,58 zł

Poproszono o wyjaśnienie czy ujęto w ewidencji księgowej wartość gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa, w stosunku do których Miasto Leszno dysponuje prawem użytkowania wieczystego (w całości lub w części).

Złożono następujące wyjaśnienie:

„W odpowiedzi na pytanie „czy ujęto w ewidencji księgowej wartość tych gruntów (stanowiących własność Skarbu Państwa, w stosunku do których Miasto Leszno dysponuje prawem użytkowania wieczystego w całości lub części)” informuję, że na koncie 011 zaksięgowano wartość prawa użytkowania wieczystego gruntu w kwocie 2.447.917,58 zł, natomiast wartość tych gruntów nie występuje w ewidencji finansowo-księgowej.

Wyjaśnienie z dn.17.02.2022 r. wraz z kserokopią pisma z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami – **Akta kontroli B.II.14**

Ponadto z przedłożonych wydruków:

- „Tabela amortyzacyjna środków trwałych za rok 2020”

- „Książka inwentarzowa – Urząd Miasta Leszna – do dnia 31.12.2020 r.” dla grupy środków trwałych: 0- Grunty,

nie wynika, aby prawa wieczystego użytkowania gruntów podlegały amortyzacji.

Poproszono o wyjaśnienie.

„Informuję, że nie amortyzowano prawa wieczystego użytkowania gruntów”

Wyjaśnienie z wydrukiem „Tabela amortyzacyjna środków trwałych za rok 2020” – **Akta kontroli B.II.15**

W załączniku Nr 4 do zarządzenia Prezydenta Miasta Leszna nr K/543/2020 z dnia 23.10.2020 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Leszna – jednostki budżetowej wskazano m.in.:

„(...)

14. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.”

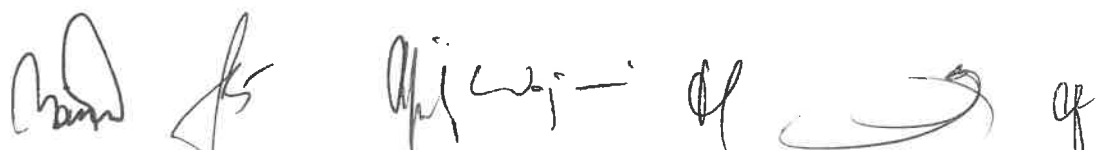
W przedłożonej dokumentacji w zakresie inwentaryzacji konta 011 brak informacji dotyczącej wartości gruntów stanowiących własność jst przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

W związku z powyższym poproszono o wyjaśnienie:

- czy grunty stanowiące własność jednostki oddane w wieczyste użytkowanie innym podmiotom zostały ujęte na koncie 011,

- jaka jest wartość gruntów stanowiących własność jst przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Wyjaśniono, że:



„Informuję, że wartość gruntów stanowiących własność jednostki oddanych w wieczyste użytkowanie innym podmiotom jest ujęta na koncie 011.”

Wyjaśnienie z dn. 18.02.2022 r. – Akta kontroli B.II.16

oraz

„W odpowiedzi na pytanie o „wartość gruntów stanowiących własność jst przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom” informuję, że na podstawie danych otrzymanych z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wartość ta wynosi na dzień 31.12.2020 r. dla gminy 65.373.693,54 oraz dla powiatu 465.858,92 zł.

Wyjaśnienie z dn. 10.02.2022 r. – Akta kontroli B.II.17

Poproszono o wyjaśnienie czy to są wartości początkowe gruntów czy wartości po dokonanych aktualizacjach (na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawców majątkowych na potrzeby aktualizacji opłaty z tytułu użytkowania wieczystego)?

Złożono następujące wyjaśnienie:

„Zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi Regionalnej Izby Obrachunkowej „Kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej 2016 rok, a w miarę potrzeb inne lata”, z dnia 13.06.2018 r., znak: WK-0911/72/2017 Wydział Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Leszna, odpowiedzialny za ewidencjonowanie nieruchomości zgodnie z katastrzem nieruchomości na podstawie ustawy o Gospodarce Nieruchomościami (Dz. U. z 2021 poz. 1899), nie aktualizuje wartości gruntu określonej jako „księgowa” na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawców majątkowych na potrzeby aktualizacji opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.”

Wyjaśnienie z dn. 18.02.2022 r. – Akta kontroli B.II.18

Inspektor kontroli poprosiła o wyjaśnienie dlaczego wartości gruntów stanowiących własność jednostki przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom nie wykazano w Bilansie jednostki budżetowej na dzień 31.12.2020 r. w poz. 1.1.1.?

gdyż

w Bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2020 r. wskazano:

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I.1 Grunty	339.852.651,08	260.556.725,97
I.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00

W przedmiotowej sprawie złożono następujące wyjaśnienie:

„Wartości gruntów stanowiących własność jednostki przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom były ujęte w księgach rachunkowych i wykazano je w Bilansie jednostki budżetowej na 31.12.2020 r. w pozycji 1.1. Nie wykazano ich natomiast w pozycji 1.1.1. Przy sporządzaniu Bilansu jednostki budżetowej na dzień 31.12.2021 r. wartości te zostaną ujęte także w pozycji 1.1.1. Bilansu zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów z dnia 11 lutego 2019r. (Dz. Urz. MF 2019 poz. 19).”

Wyjaśnienie z dn. 18.02.2022 r. – Akta kontroli B.II.19

W zakresie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011, przedłożono następujące wydruki z książki inwentarzowej:

1. „Książka inwentarzowa – Urząd Miasta Leszno Ewidencja gruntów – środki na dzień: 31.12.2020 (z wykazem cech dodatkowych, Grupa środków trwałych:0- Grunty”
Kwota brutto: 66.487.259,02 zł
2. „Książka inwentarzowa – Urząd Miasta Leszno Ewidencja gruntów – środki na dzień: 31.12.2020 (z wykazem cech dodatkowych, Grupa środków trwałych:0- Grunty”
Kwota brutto: 2.447.917,58 zł
3. „Książka inwentarzowa – Urząd Miasta Leszno Ewidencja gruntów – środki na dzień: 31.12.2020 (z wykazem cech dodatkowych, Grupa środków trwałych:0- Grunty”
Kwota brutto: 270.746.431,70 zł

Z przedłożonych wydruków z książki inwentarzowej wynika łączna wartość środków trwałych dla grupy 0 - Grunty w kwocie: **339.681.608,30 zł**

Natomiast z ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2020 r. wynika wartość środków trwałych dla grupy 0 - Grunty w kwocie **260.556.725,97 zł**

Różnica pomiędzy ewidencją syntetyczną a ewidencją analityczną w zakresie wartości środków trwałych dla grupy 0 - Grunty wyniosła **79.124.882,33 zł.**

Powyższą różnicę pomiędzy ewidencją syntetyczną a analityczną potwierdza również sporządzony podczas inwentaryzacji „Protokół weryfikacji Nr 01/20” na dzień 31.12.2020 r., w którym m.in. wskazano:

„Saldo konta 011

Grunty na dzień 01.01.2020 r. – według ewidencji prowadzonej przez:

- | | |
|--|----------------|
| - Wydział Gospodarki Nieruchomościami | 339.852.651,08 |
| - Wydział Finansowo-Księgowy (syntetyka) | 339.852.651,08 |
| - Wydział Finansowo-Księgowy (analityka) | 339.852.651,08 |

Saldo konta 011

Grunty oraz konto pozabilansowe 921 Grunty przekazane w trwałe zarząd na dzień 31.12.2020 r. wynosi według prowadzonej ewidencji przez:

- | | |
|--|-----------------------|
| - Wydział Gospodarki Nieruchomościami | 339.681.608,30 |
| - Wydział Finansowo-Księgowy (syntetyka) | |
| Konto 011 | <u>260.556.725,97</u> |
| Konto 921 | 79.124.882,33 |
| - Wydział Finansowo-Księgowy (analityka) | <u>339.681.608,30</u> |

W roku 2020 dokonano wyodrębnienia z konta 011 wartość gruntów które Miasto Leszno przekazało w trwałe zarząd podległym jednostkom i dokonano przeksięgowania na konto pozabilansowe 921 Grunty przekazane w trwałe zarząd w wysokości 79.124.882,33 złote.”

Protokół został podpisany przez osobę dokonującą weryfikacji i osoby obecne przy inwentaryzacji (z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Wydziału Finansowo-

Księgowego) oraz zatwierdzony w dn.24.03.2021 r. przez Prezydenta Miasta Leszna oraz Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego.

Przedłożono również:

1. wydruk z ewidencji analitycznej (książki inwentarzowej):
„Książka inwentarzowa – Urząd Miasta Leszna Ewidencja gruntów – środki na dzień: 31.12.2020 (z wykazem cech dodatkowych, Grupa środków trwałych: 0- Grunty”
Kwota brutto: 79.124.882,33 zł
2. Wydruk z ewidencji syntetycznej:
„Zestawienia obrotów i sald kont”, z którego wynika konto pozabilansowe 921 „Grunty przekazane w trwałe zarząd” z saldem Wn 79.124.882,33 zł.

Poproszono o wyjaśnienie:

- dlaczego nie wyksięgowano z ewidencji analitycznej wartości nieruchomości oddanych w trwałe zarząd, które wyksięgowano z ewidencji syntetycznej (na konto pozabilansowe 921 „Grunty przekazane w trwałe zarząd”),
- dlaczego konta 921 „Grunty przekazane w trwałe zarząd” nie wykazano w obowiązujących w 2020 roku politykach rachunkowości dla Urzędu Miasta Leszna – jednostki budżetowej,
- oraz o wydruk Książki inwentarzowej – środki na dzień: 31.12.2020 r. (z wykazem cech dodatkowych) Grupa środków trwałych: 0-Grunty”

Wyjaśniono, że:

„Ewidencja analityczna nadal obejmuje nieruchomości przekazane w trwałe zarząd, które zostały przeksięgowane na konto 921. Nieruchomości przekazane w trwałe zarząd w ewidencji analitycznej zostały odpowiednio oznaczone. Można także wykonać zestawienie (wydruk) filtrując tylko te nieruchomości. To pozwala dokonać uzgodnienia ewidencji analitycznej z kontem syntetycznym pozabilansowym 921.

Konto 921 – konto pozabilansowe zostało założone w roku 2020 w celu ewidencji gruntów przekazanych w trwałe zarząd innym jednostkom. W trakcie najbliższej aktualizacji Zakładowego Planu Kont konto zostanie wprowadzone do Wykazu Kont Księgi Głównej.”

Wyjaśnienie z dn.17.02.2022 r. z kserokopią dokumentacji z inwentaryzacji w zakresie „Środków trwałych. Gruntów”, pismem z Wydziału Finansowo-Księgowego, wydrukami z książki inwentarzowej – Akta kontroli B.II.20

W załączniku nr 5 do zarządzenia nr K/543/2020 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 23.10.2020r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Leszna – jednostki budżetowej wskazano m.in.:

„§ 6

(...)

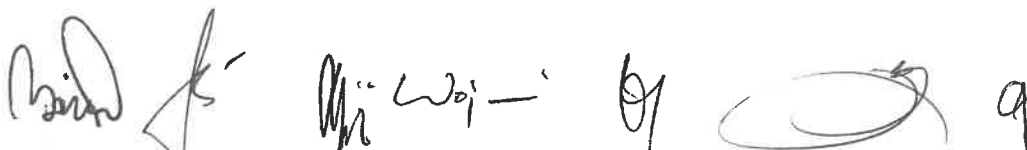
3. Zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów. Sumy sald kont pomocniczych muszą być zgodne z saldami właściwych kont księgi głównej.

(...)

§ 8

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych:

I. P.	Wykaz ksiąg rachunkowych	Wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury	Wzajemne powiązania oraz funkcje w stowarzyszeniu całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych
-------	--------------------------	--	---



3.	Księgi pomocnicze	Zbiór ksiąg pomocniczych, zawierających zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej	Wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej (art. 16 ust. 1 ustawy)
----	-------------------	---	--

Na podstawie przedłożonej „Tabeli amortyzacyjnej środków trwałych za rok 2020” dla wszystkich grup inspektor kontroli sporządziła poniższe zestawienie:

SYMBOL	Wartość BZ	Wartość umorzenia BZ
GR 0	260.556.725,97	0
GR 1	38.144.816,53	8.254.631,62
GR 2	508.168.322,94	252.903.203,39
GR 3	289.878,57	278.691,70
GR 4	3.612.620,94	3.049.534,71
GR 5	58.978,50	4.128,50
GR 6	3.720.765,84	1.896.392,51
GR 7	513.440,61	389.192,25
GR 8	6.593.997,07	4.933.476,09
Razem	821.659.546,97	271.709.250,77

W zakresie inwentaryzacji środków trwałych przedłożono również „Protokół weryfikacji Nr 03/20” sporządzony na dzień 31.12.2020 r., w którym m.in. wskazano:

„3. Saldo Wn konta 011 Środki trwale i 016 Dobra kultury na 31.12.2020 r.

Wynosi brutto ogółem: 822.121.780,07

W tym:

- środki trwale 822.104.530,07

- dobra kultury 17.250,00”

(...)

Salda kont 011, 016, 071 wynikają z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. (...)

Salda kont 011, 016, 071 są realne i poprawnie ustalone.”

Protokół został podpisany przez osobę dokonującą weryfikacji i osoby obecne przy inwentaryzacji oraz zatwierdzony w dn.24.03.2021 r. przez Prezydenta Miasta Leszna oraz Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego.

Inspektor kontroli poprosiła o wyjaśnienie w zakresie wskazanego w „Protokole weryfikacji Nr 03/20” salda Wn konta 011 „Środki trwale” w kwocie 822.104.530,07 zł, gdyż z przedłożonego Zestawienia obrotów i sald kont na 31.12.2020 r. wynika saldo Wn konta 011 w kwocie 821.659.546,97 zł.

Złożono następujące wyjaśnienie:

„Saldo Wn konta 011 w kwocie **821.659.546,97 zł** wykazane w Zestawieniu obrotów i sald kont na 31.12.2020 r. jest właściwe. W protokole weryfikacji nr 03/20 nie uwzględniono dokumentów PT na kwotę 444.983,10 zł, które dotyczyły roku 2020, a wpłynęły do Wydziału Finansowo-Księgowego po dniu bilansowym i przed dniem podpisania sprawozdania finansowego.”

Wyjaśnienie z kserokopią Protokołu weryfikacji nr 03/20 sporządzonym na dzień 31.12.2020 r. – Akta kontroli B.II.21

Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”

Stan konta wg ewidencji syntetycznej

BO 2.347.939,57 zł

BZ 2.583.572,61 zł

Poproszono o przedłożenie ewidencji analitycznej do konta 013.

Przedłożono dokumentację w zakresie przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2020r.

W „Protokole weryfikacji Nr 04/20 sporządzonym na dzień 31.12.2020 r.” wskazano m.in.:

„Saldo Wn konta 013 Pozostałe środki trwałe na 31.12.2020 r.

Wynosi brutto: **2.583.572,61**

Z tego:

- pozostałe środki trwałe **2.538.821,61**

- projekt „Konsultuj, Działaj, Wzmacniaj” – wyposażenie **2.337,00**

- projekt „Zielone Leszno” – wyposażenie **10.000,00**

- projekt „Budowa Leszczyńskiego Centrum Usług Senioralnych” **3.024,00**

- projekt „Modernizacja Budynku przy Metziga” – wyposażenie **2.900,00**

- projekt „System Odprowadzania Wód Opadowych” **17.750,00**

- projekt „Strategie Niskoemisyjne” **2.890,00**

(...)

Zespół zweryfikował saldo konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” i stwierdził, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami według załączonego zestawienia. Saldo konta jest realne i poprawnie ustalone.”

Protokół został podpisany przez osobę dokonującą weryfikacji i osoby obecne przy inwentaryzacji oraz zatwierdzony w dn.24.03.2021 r. przez Prezydenta Miasta Leszna oraz Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego.

Kserokopia Protokołu weryfikacji nr 04/20 z dokumentami – Akta kontroli B.II.22

W przedłożonej dokumentacji znajdowało się tabelaryczne zestawienie podpisane przez Głównego Specjalistę:

Zestawienie ewidencji z wydziałów do konta 013		
Lp	Wydział	Kwota
1.	Biuro Gospodarki Komunalnej	111.756,13
6.	Biuro ds. uzależnień	22.324,72
7.	Wydział Organizacyjny	2.449.491,76
	Razem	2.583.572,61

W zakresie wymienionych pozycji Inspektor kontroli zweryfikowała załączone dokumenty:

Wydział Organizacyjny - 2.449.491,76

Przedłożono wydruk „Książkę inwentarzową” - Urząd Miasta Leszna – wszystkie pozostałe środki trwałe do dnia 31.12.2020”, z której wynika łączna wartość pozostałych środków trwałych w kwocie 2.449.491,76 zł.

Biuro ds. uzależnień – 22.324,72

Przedłożono pismo z dn.15.01.2021 r. sporządzone przez Kierownika Biura ds. Uzależnień stanowiące tabelaryczny wykaz mebli i sprzętu znajdującego się na stanie biura na dzień 31.12.2020 r. na łączną kwotę 22.324,72 zł.

Lp.	Nazwa przedmiotu	Symbol indeksu	ilość	wartość
1	Fotel wyściełany (przeniesione z Zaborowa)	0052-0053	2 szt.	1.280,02
2	Stolik okrągły (przeniesione z Zaborowa)	050	1 szt.	170,00
3	Garderbianka (przeniesienie z Zaborowa)		1 szt.	360,00
4	Zestaw mebli		1 szt.	9.495,60
5	Krzesło Bolek nr 6		19 szt. 1 szt.	2.090,00 109,97
6	Stół mały		3 szt. 1 szt.	1.050,00 350,04
7	Stół do gry w piłkarzyki		1 szt.	1.906,50
8	Półka regalowa		1 szt. 1 szt.	330,00 329,99
9	Telewizor LG		1 szt.	2.730,60
10	Biurko		2 szt.	410,00
11	Regał narożny BUK		1 szt.	220,00
12	Stół do tenisa stołowego		1 szt.	1.492,00
RAZEM				22.324,72

Inspektor kontroli poprosiła o wyjaśnienie czy powyższy wydruk z programu Word stanowi ewidencję szczegółową prowadzoną do konta 013 przez Biuro ds. Uzależnień.

„Wyjaśniam, że przedłożony tabelaryczny wykaz stanowi ewidencję ilościowo-wartościową (szczełową) prowadzoną do konta 013 przez Biuro ds. Uzależnień.

Wyjaśnienie z dn.08.03.2022 r. – Akta kontroli B.II.23

W załączniku Nr 3 do zarządzenia Prezydenta Miasta Leszna nr K/543/2020 z dnia 23.10.2020 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Leszna – jednostki budżetowej wskazano:

„Ewidencja szczełowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych (kartotekowych księgach ewidencyjnych).

Ewidencja szczełowa może być prowadzona komputerowo lub ręcznie w wydziałach, które mają pieczę nad pozostałymi środkami trwałymi a w szczególności: Wydział Organizacyjny, Biuro ds. Uzależnień, Wydział Gospodarki Komunalnej i Wydział Zarządzania Kryzysowego.”

Z kolei w załączniku nr 4 w/w do zarządzenia Prezydenta Miasta Leszna nr K/543/2020 z dnia 23.10.2020 r. wskazano, że:

„11. Księgi inwentarzowe /ilościowo-wartościowe/, z zastrzeżeniem pkt 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% których wartość jest wyższa niż 500 zł. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej poniżej 500 zł objęte są ewidencją ilościową.

12. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

- meble,
- sprzęt audiowizualny,
- aparaty fotograficzne, kamery dyktafony,
- elektronarzędzia, kuchenki mikrofalowe,
- sprzęt elektroniczny,
- sprzęt telekomunikacyjny (telefony, smartfony, ipady itp.) ”

Poza tym złożono następujące wyjaśnienie:

„W odpowiedzi na pytanie dotyczące środków trwałych będących na stanie Biura ds. Uzależnień informuję, środki trwałe umieszczone na koncie 013 umieszczone w tabeli poz. 1 do 12 na kwotę 22.324,72 znajdują się na wyposażeniu Klubu Młodzieżowego mieszczącego się przy ul. Słowiańskiej 1 w Lesznie, który podlega pod Biuro ds. Uzależnień.

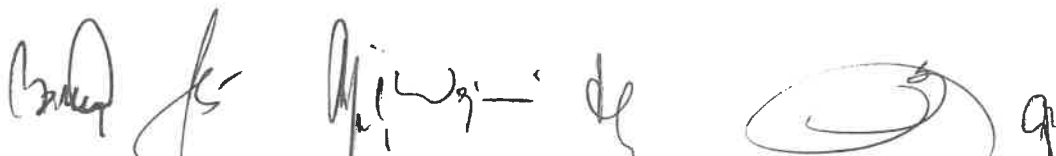
Inwentaryzacji środków dokonują pracownicy Urzędu Miasta Leszna zgodnie z zasadami przeprowadzania spisu z natury obowiązującymi w Urzędzie Miasta Leszna.”

Wyjaśnienie z dn.21.02.2022 r. – Akta kontroli B.II.24

Biuro Gospodarki Komunalnej – 111.756,13

W przedłożonej dokumentacji w zakresie inwentaryzacji znajdowały się kserokopie wydruków ewidencji ilościowo-wartościowych pozostałych środków trwałych w części prowadzonych ręcznie pn.:

1. Ewidencja ilościowo-wartościowa przedmiotów zakupionych przez Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w roku 2008 (o wartości brutto od 500 zł do 3500 zł):
 - brak oznaczenia nazwą jednostki której dotyczą,
 - wystąpiły 3 pozycje, podsumowanie na końcu strony: 7.721,80 zł
 - w pozycji „użytkownik” wpisano w 2 pozycjach – dom przedpogrzebowy, w 1 pozycji - MZZ
2. Ewidencja ilościowo-wartościowa przedmiotów zakupionych przez Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w roku 2012 (o wartości brutto od 500 zł do 3500 zł):
 - brak oznaczenia nazwą jednostki której dotyczą,
 - wystąpiły 2 pozycje, brak podsumowania roku,
3. Ewidencja ilościowo-wartościowa przedmiotów zakupionych przez Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w roku 2015 (o wartości brutto od 500 zł do 3500 zł):
 - brak oznaczenia nazwą jednostki której dotyczą,
 - wystąpiła 1 pozycja, brak podsumowania roku
 - jako „użytkownik” wpisano – Komenda Miejska Policji w Lesznie (przekazano w dniu 19.10.2015 r.)
4. Ewidencja ilościowo-wartościowa przedmiotów zakupionych przez Biuro Gospodarki Komunalnej w roku 2017 (o wartości brutto od 500 zł do 3500 zł):
 - brak oznaczenia nazwą jednostki której dotyczą,



- wystąpiło 97 pozycji, brak numeracji stron, brak sumowania poszczególnych stron, podsumowanie roku - nieczytelne,
 - w pozycji „użytkownik” wpisano w 96 pozycjach – Miejski Zakład Zieleni sp. z o.o., w 1 pozycji – Grupa inicjatywna „Budki dla kotów na terenie miasta Leszna”
5. Ewidencja ilościowo-wartościowa przedmiotów zakupionych przez Biuro Gospodarki Komunalnej w roku **2018** (o wartości brutto od 500 zł do 3500 zł):
 - brak oznaczenia nazwą jednostki której dotyczy,
 - wystąpiła 1 pozycja, brak podsumowania roku
 - jako „użytkownik” wpisano – Straż Miejska
 6. Ewidencja ilościowo-wartościowa przedmiotów zakupionych przez Biuro Gospodarki Komunalnej w roku **2019** (o wartości brutto od 500 zł do 3500 zł):
 - brak oznaczenia nazwą jednostki której dotyczy
 - wystąpiła 1 pozycja, brak podsumowania roku
 - w pozycji „użytkownik” wpisano – Komenda Miejska Policji.

Poszczególne ewidencje ilościowo-wartościowe pozostałych środków trwałych zakładano na poszczególne lata. Przedłożono ewidencje z następujących lat:

- 2008,
- 2012,
- 2015,
- 2017,
- 2018,
- 2019.

Na tej podstawie nie można określić czy w latach 2013-2014, 2016, 2020 dokonano wpisów w ewidencji.

Na przedłożonych wydrukach brak numerów inwentarzowych pozostałych środków trwałych.

Poproszono o przedłożenie oryginałów w/w wydruków ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej do konta 013.

Przedłożono wydruki pn.:

1. Ewidencja ilościowo-wartościowa przedmiotów zakupionych przez Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w roku 2008 (o wartości brutto od 500 zł do 3500 zł),
2. Ewidencja ilościowo-wartościowa przedmiotów zakupionych przez Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w roku 2012 (o wartości brutto od 500 zł do 3500 zł),
3. Ewidencja ilościowo-wartościowa przedmiotów zakupionych przez Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w roku 2015 (o wartości brutto od 500 zł do 3500 zł),
4. Ewidencja ilościowo-wartościowa przedmiotów zakupionych przez Biuro Gospodarki Komunalnej w roku 2017 (o wartości brutto od 500 zł do 3500 zł),
5. Ewidencja ilościowo-wartościowa przedmiotów zakupionych przez Biuro Gospodarki Komunalnej w roku 2018 (o wartości brutto od 500 zł do 3500 zł),
6. Ewidencja ilościowo-wartościowa przedmiotów zakupionych przez Biuro Gospodarki Komunalnej w roku 2019 (o wartości brutto od 500 zł do 3500 zł),
7. Ewidencja ilościowo-wartościowa przedmiotów zakupionych przez Biuro Gospodarki Komunalnej w roku 2020 (o wartości brutto od 500 zł do 3500 zł).

Na przedłożonych wydrukach stanowiących ewidencję analityczną do konta 013:

The bottom of the page contains several handwritten signatures and initials in black ink. From left to right, there is a large, stylized signature, a smaller signature, a signature that appears to be 'A. J. W.', and a circular stamp or signature on the far right.

- brak oznaczenia nazwą jednostki, której dotyczą,
- brak ciągłości zapisów (pozostawiono wolne rubryki),
- brak przenoszenia obrotów i sald,
- brak sumowania poszczególnych stron w sposób ciągły w roku obrotowym,
- brak numeracji stron w przypadku ewidencji ilościowo-wartościowej przedmiotów zakupionych przez Biuro Gospodarki Komunalnej w roku 2017 (o wartości brutto od 500 zł do 3500 zł).

Kserokopia wydruków pn. „Ewidencja ilościowo-wartościowa przedmiotów zakupionych przez Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska” „Ewidencja ilościowo-wartościowa przedmiotów zakupionych przez Biuro Gospodarki Komunalnej” – **Akta kontroli B.II.25**

W związku z tym, że załączone do „Zestawienia ewidencji z wydziałów do konta 013” kserokopie wydruków ewidencji ilościowo-wartościowej do konta 013 prowadzono oddzielnie dla każdego roku i nie zostały one podsumowane, a nie przedstawiono zestawienia obrotów i sald przedmiotowych ksiąg inwentarzowych poproszono o zestawienie stanów pozostałych środków trwałych za poszczególne lata i podsumowanie łączne.

Przedłożono następujące zestawienie tabelaryczne – **Akta kontroli B.II.26:**

<i>Ewidencja ilościowo-wartościowa przedmiotów zakupionych przez Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska oraz Biuro Gospodarki Komunalnej w latach 2008-2020 (o wartości brutto od 500 zł do 3500 zł)</i>		
<i>Lp.</i>	<i>Rok</i>	<i>Wartość zakupów</i>
1	2008	7721,8
2	2009	0
3	2010	0
4	2011	0
5	2012	3303,59
6	2013	0
7	2014	0
8	2015	0
9	2016	0
10	2017	100730,74
11	2018	0
12	2019	0
13	2020	0
	SUMA	111756,13

W załączniku nr 4 do zarządzenia nr K/543/2020 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 23.10.2020r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Leszna – jednostki budżetowej określono:

„(...)

11. *Księgi inwentarzowe/ilościowo-wartościowe/, z zastrzeżeniem pkt. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 %, których wartość jest wyższa niż 500 zł. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej poniżej 500 zł objęte są ewidencją ilościową.”*

Poproszono również o wyjaśnienie:

- gdzie znajdują się pozostałe środki trwałe wpisane w ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej ręcznie, w związku z zapisami na wydrukach „Użytkownik – Miejski Zakład Zieleni sp. z o.o.”,
- w jaki sposób dokonuje się inwentaryzacji w/w pozostałych środków trwałych.

Wyjaśniono, że:

„W nawiązaniu do maila z dnia 14 lutego 2022 r. uprzejmie informuję, że pozostałe środki trwałe wpisane w księdze inwentarzowej znajdują się zgodnie z zapisami księgi w pozycjach „przeznaczenie” oraz „użytkownik”. Np. meble oraz tace do przechowywania zwłok zakupione w roku 2008 oraz dzwonki, sygnaturka, szarfa i gong zakupione w roku 2012 stanowią wyposażenie domu przedpogrzebowego oraz chłodni znajdujących się na cmentarzu komunalnym przy ul. Osieckiej w Lesznie.

Ponadto pozycje z roku 2017 znajdują się w MINI ZOO oraz w kilku leszczyńskich parkach, zgodnie z zapisami w księdze.

Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych dokonuje się zgodnie z instrukcją inwentaryzacji obowiązującą w Urzędzie Miasta Leszna, zgodnie z załącznikiem nr 2 do obowiązujących w badanym okresie Zarządzeń Prezydenta Miasta Leszna (nr K/707/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku oraz nr K/543/2020 z dnia 23 października 2020 roku) w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową.”

Wyjaśnienie z dn.21.02.2022 r. z kserokopią ewidencji – Akta kontroli B.II.27

W przedłożonej dokumentacji inwentaryzacyjnej znajdowało się „Zestawienie arkuszy spisu z natury” sporządzone przez przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej, z którego wynika, że wykorzystano arkusze spisowe od Nr 000001 do Nr 000191.

Na Arkuszach spisu z natury nr 000016, 000017, 000018, 000045, 000046, 000047 dokonano spisu pozostałych środków trwałych, których (zgodnie z adnotacjami zawartymi w ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej przez Biuro Gospodarki Komunalnej) użytkownikiem jest Miejski Zakład Zieleni sp. z o.o., a znajdujących się w Mini Zoo w Lesznie i Parku 1000-lecia w Lesznie. Na arkuszach nie wskazano żadnego numeru inwentarzowego środka trwałego, a w pozycji do tego przeznaczonej wpisano np. PT-89/2017, PT-75/2017, PT-105/2017, PT-120/2017, ... itd.

Poproszono o:

- wyjaśnienie dokonania spisu pozostałych środków trwałych stanowiących własność jednostki, a użytkowanych przez Miejski Zakład Zieleni sp. z o.o.
- kserokopie wskazanych w arkuszach przykładowych dokumentów: PT-89/2017, PT-75/2017, PT-105/2017, PT-120/2017, PT-61/2017, PT-70/2017, PT-150/2017, PT-130/2017.

Złożono następujące wyjaśnienie:

„W uzupełnieniu do pisma z dnia 21.02.2022 r. nr GK.038.17.2022 gdzie w treści zamieszczono zdanie” W nawiązaniu do maila z dnia 14 lutego 2022 r. uprzejmie informuję, że pozostałe środki trwałe wpisane w księdze inwentarzowej znajdują się zgodnie z zapisami księgi w pozycjach „przeznaczenie” oraz „użytkownik”, wyjaśniam, że w tych kolumnach („przeznaczenie” oraz „użytkownik”) zawarto informacje: dotyczące ewentualnego miejsca znajdowania się lub do czego służy dany składnik majątku. Treści w kolumnie „użytkownik” są wprowadzone dodatkowo (informacje pomocne dla pracowników), oznaczają stronę umowy zawartą z Miastem Leszno na wykonywanie określonych czynności np. utrzymanie czystości danego składnika. Wszystkie wskazane w ewidencjach pozycje są własnością Miasta

Leszna i nie zostały przekazane innym podmiotom w używanie, służą wykonywaniu zadań gminy, a korzystają z nich bezpośrednio mieszkańcy."

Wyjaśnienie z dn.09.03.2022 r. – **Akta kontroli B.II.28**

oraz przedłożono dokumenty PT Przekazanie środka trwałego (nr: 150/2017, 130/2017,120/2017, 105/2017, 89/2017, 75/2017, 70/2017, 61/2017 z dn.31.07.2017), zgodnie z którymi Miejski Zakład Zieleni przekazał Miastu Leszno poszczególne środki trwałe (ławki, kosze itd.).

W uwagach w/w dokumentów PT wskazano:

„Decyzja o wygaszeniu trwałego zarządu nr GN.6844.3.2017 z dn.31.05.2017 r. oraz protokół przekazania nieruchomości z dn.26.06.2017 r.”

Kserokopia Arkuszy spisu z natury nr 000016, 000017, 000018, 000045, 000046, 000047 z dokumentami PT – **Akta kontroli B.II.29**

Poproszono o uchwałę w sprawie przekształcenia zakładu budżetowego w spółkę i umowę zawartą z Miejskim Zakładem Zieleni sp. z o.o. na wykonywanie zadań.

Przedłożono m.in.:

1. Uchwałę Nr XLVIII/667/2018 Rady Miejskiej Leszna z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie likwidacji Miejskiego Zakładu Zieleni w Lesznie w celu zawiązania spółki prawa handlowego.
W § 1 uchwały określono, że z dniem 31 grudnia 2018 r. likwiduje się samorządowy zakład budżetowy działający pod nazwą Miejski Zakład Zieleni w Lesznie, zwany dalej „Zakładem”, w celu zawiązania jednoosobowej spółki Miasta Leszna z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą „Miejski Zakład Zieleni w Lesznie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” z siedzibą w Lesznie.
2. Umowę nr GK.272.03.2020 zawartą w dniu 02 stycznia 2020 r. w Lesznie pomiędzy Miastem Leszno a Miejskim Zakładem Zieleni w Lesznie sp. z o.o.

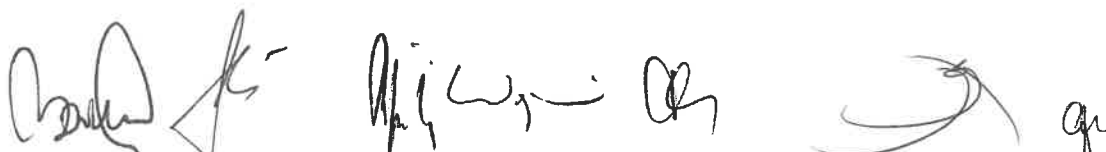
W umowie wskazano, że jej przedmiotem jest świadczenie usług utrzymania we właściwym stanie mienia znajdującego się na terenie Mini ZOO i Parku 1000-lecia w Lesznie oraz opieka nad zwierzętami znajdującymi się w Mini ZOO w Parku 1000-lecia w Lesznie w 2020 roku.

W § 1 ust. 2 określono, że przedmiot umowy obejmuje:

- 1) Utrzymywanie terenu Mini ZOO oraz Parku 1000-lecia w czystości,
- 2) Dbanie o powierzone mienie przez dokonywanie bieżących remontów oraz napraw,
- 3) Usuwanie nasadzeń zagrażających bezpieczeństwu zwiedzających oraz w razie konieczności wykonywanie nowych nasadzeń,
- 4) Zapewnienie opieki zwierzętom.

W załączniku do umowy pn.„Szczegółowy opis przedmiotu postępowania dla zamówienia publicznego pod nazwą: *utrzymanie we właściwym stanie mienia znajdującego się na terenie Mini ZOO i Parku 1000-lecia w Lesznie oraz opieka nad zwierzętami znajdującymi się w Mini ZOO w Parku 1000-lecia w Lesznie w 2020 roku.*” wskazano m.in. że:

„Przedmiotem zamówienia jest następujący zakres usług, jakie ma świadczyć Wykonawca w ramach zawartej umowy:



1. *Utrzymywanie we właściwym stanie mienia znajdującego się na terenie Mini ZOO oraz Parku 1000-lecia w Lesznie:*
 1. *Przez całoroczne utrzymanie mienia we właściwym stanie Zamawiający rozumie:*
(...)
 - b) *Dbanie o powierzone mienie przez dokonywanie bieżących remontów oraz napraw:*
- *malowanie i konserwacja ogrodzeń oraz innych elementów drewnianych (w tym ławek oraz koszy)”*

Kserokopia umowy zawartej z Miejskim Zakładem Zieleni w Lesznie sp. z o.o. i uchwały Rady Miejskiej Leszna – **Akta kontroli B.II.30**

W przedłożonej dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na dzień 31.12.2020 r. metodą spisu z natury znajdowały się arkusze spisu z natury pozostałych środków trwałych, w których wystąpiły przypadki:

- braku wpisania numerów inwentarzowych,
- kolejnej stronie jednego arkusza spisu z natury nadawano kolejny numer arkusza np.: na arkuszu spisu z natury nr 000016 rozpoczęto spis od poz. 1 (str. 1) i spis zakończono na poz. 44 (również str. 1), ale już kolejnego arkusza spisu z natury o nr 000017,
- dokonywania poprawek zapisów (przekreśleń wartości) przy jednoczesnym braku zamieszczania przy poprawkach dat ich dokonania oraz podpisu osoby dokonującej poprawki.

Wyjaśniono, że:

„Nawiązując do Pani e-maila jako Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej uprzejmie wyjaśniam, że zgodnie z par.3 pkt.3 ppkt.2 Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Leszna stanowiącej Załącznik nr 4 do zarządzenia Nr K/544/2020 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 23.10.2020 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, arkusze spisu z natury są drukami ścisłego zarachowania.

Zatem na mocy par.5 pkt 2 Zarządzenia Prezydenta Miasta Leszna nr 491/2020 z dnia 30.10.2020 roku pobrałam od osoby prowadzącej ewidencję druków ścisłego zarachowania w tut. Urzędzie kolejno ponumerowane druki arkuszy spisu z natury, które wydawałam poszczególnym zespołom spisowym wg zapotrzebowania.

Dlatego każdy arkusz spisu z natury posiada odrębny numer.”

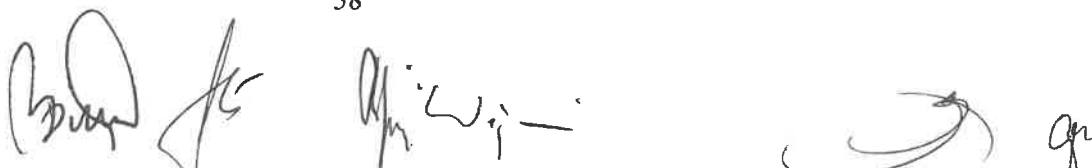
Wyjaśnienie z dn. 15.03.2022 r. – **Akta kontroli B.II.31**

W Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Leszna stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr K/544/2020 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 23.10.2020 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową (analogicznie w załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr K/447/2016 z dnia 31.08.2016 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową) określono:

„§ 15

(...)

2. *Przed rozpoczęciem spisu przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej pobiera od osoby odpowiedzialnej za druki ścisłego zarachowania „Arkusz spisu z natury – uniwersalny”, (wzór – Załącznik Nr 7 do niniejszej Instrukcji) stanowiący druk ścisłego zarachowania. (...)*



Po czym zespół spisowy dokonuje spisu z natury na ww. „Arkuszu spisu...” wypełniając czytelnie wszystkie rubryki zgodnie z jego treścią w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej.

(...)

Bezpośrednio pod ostatnią pozycją na arkuszu spisowym należy zamieścić klauzulę o treści: „Spis zakończono na poz.”. Natomiast pozostałe wolne pozycje arkusza należy skreślić.

3. Błędy w arkuszach spisowych, w momencie ich wypełnienia, można poprawić wyłącznie zgodnie z zasadami przewidzianymi w przepisach art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. przez skreślenie błędnego zapisu (tekstu, liczby), tak aby pozostały one czytelne. Poprawka błędu powinna być podpisana przez osobę (osoby) dokonującą spisu z natury i opatrzona datą. Błędy powstałe np. przy wycenie, powinny być poprawione i podpisane przez osoby, którym powierzono wykonywanie tej czynności.”

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Stan konta wg ewidencji syntetycznej:

BO	1.683.443,47 zł
BZ	1.759.094,31 zł

Poproszono o przedłożenie ewidencji analitycznej do konta 020.

Przedłożono wydruk „Książka inwentarzowa – wartości niematerialne i prawne (z amortyzacją) do dnia 31.12.2020” oraz „Tabela amortyzacyjna wartości niematerialnych za rok 2020” – **Akta kontroli B.II.32.**

Poproszono o zarządzenie Prezydenta Miasta Leszna ustalające stawkę amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych na cały okres amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

Wyjaśniono, że:

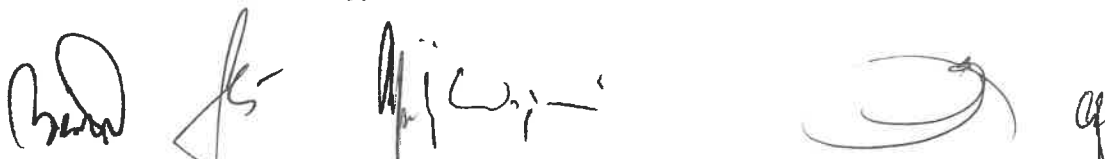
„W odpowiedzi na pytanie o zarządzenie Prezydenta ustalające stawkę amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych uprzejmie informuję, że w Urzędzie Miasta Leszna w badanym okresie obowiązywały Zarządzenia Prezydenta Miasta Leszna (nr K/707/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku oraz nr K/543/2020 z dnia 23 października 2020 roku) w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Leszna – jednostki budżetowej, gdzie w załącznikach nr 4 w punkcie 13 wskazuje się, że „(...) wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.”

Wyjaśnienie z dn. 11.01.2022 roku – **Akta kontroli B.II.33**

Wobec powyższego poproszono o wyjaśnienie zasad w zakresie przyjętych stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, gdyż w „Książce inwentarzowej – wartości niematerialne i prawne (z amortyzacją) do dnia 31.12.2020” występują pozycje z przyjętą 20% stawką jak i pozycje z 50% stawką”

Wyjaśniono, że:

„Zasady stosowania stawek amortyzacyjnych dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zostały przyjęte w Zarządzeniach Prezydenta Miasta Leszna (nr K/707/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku oraz nr K/543/2020 z dnia 23 października 2020 roku) w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta



Leszna – jednostki budżetowej (zał. nr 4 Metody wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ustalania wyniku finansowego): „Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych”. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.) art. 16m (ustęp 1-3) obecnie i w okresie kontrolowanym brzmi:

1. Z zastrzeżeniem ust. 2 i 3 oraz art. 16ł ust. 1-3, okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych nie może być krótszy niż:
 - 1) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich - 24 miesiące;
 - 2) od licencji na wyświetlanie filmów oraz na emisję programów radiowych i telewizyjnych - 24 miesiące;
 - 3) od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych - 12 miesięcy;
 - 4) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 60 miesięcy.
2. Jeżeli wynikający z umowy okres używania praw majątkowych, o których mowa w ust. 1 pkt 2, jest krótszy od okresu ustalonego w tym przepisie, podatnicy mogą dokonywać odpisów amortyzacyjnych w okresie wynikającym z umowy.
3. Podatnicy ustalają stawki amortyzacyjne dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych na cały okres amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

Ustalając stawki amortyzacyjne kierowano się powyższym przepisem i prawdopodobnym okresem ekonomicznej użyteczności poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.”

Wyjaśnienie z dn. 17.02.2022 r. – Akta kontroli B.II.34

Inspektor kontroli poprosiła o dokumenty źródłowe (fakturę wraz z dokumentem OT) w zakresie następujących pozycji z książki inwentarzowej – wartości niematerialne i prawne:

1. poz. 21
OT ED.6810.41.2020 „Program Sigma”
2. poz. 23
OT ED.6810.43.2020 „Program ODPN”
3. poz. 25
OT ED.6810.42.2020 „Program ODPN”

Ad. 1.

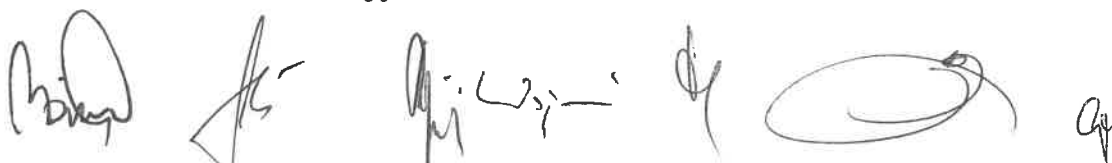
Przedłożono 2 faktury:

- Fakturę nr F/2019/02/001904 z dn.21.02.2019 r. (data wpływu: 27.02.2019 r.) na kwotę brutto 23.900,00 zł za:

1. Sigma w części organizacyjnej (Arkusz),
z terminem zapłaty: 14.03.2019 r. (zapłaty dokonano w dn.12.03.2019 r.).
Wydatek sklasyfikowano 801/80195/6060. Zapis księgowy na załączniku do faktury Wn 201/Ma 130, Wn 810/ Ma 800, Wn 080 /Ma 201.
W opisie merytorycznym faktury potwierdzono:
„Faktura zgodna z zawartą umową ED.4450.7.2019 – zakup oprogramowania Sigma w części organizacyjnej (arkusz)”.

- Fakturę nr F/2019/04/001769 z dn.18.04.2019 r. (data wpływu: 26.04.2019 r.) na kwotę brutto 5.665,00 zł za:

1. Szkolenie z aplikacji Sigma,
z terminem zapłaty: 09.05.2019 r. (zapłaty dokonano w dn.07.05.2019 r.).



Wydatek sklasyfikowano 801/80195/6060. Zapis księgowy na załączniku do faktury Wn 201/Ma 130, Wn 810/ Ma 800, Wn 080 /Ma 201.

W opisie merytorycznym faktury potwierdzono m.in.:

„Faktura dotyczy przeprowadzenia szkolenia zgodnego z zawartą umową ED.4450.7.2019 – aplikacja Sigma”.

oraz dokument

- OT Przyjęcie środka trwałego nr ED.6810.41.2020 z dn.30.06.2020 r. o nazwie „Program Sigma” o wartości 29.565,00 zł.

W charakterystyce wskazano: „Oprogramowanie Sigma wraz ze szkoleniem na potrzeby sporządzania arkuszy organizacyjnych przedszkoli, szkół i placówek prowadzonych przez Miasto Leszno”

Wskazano stawkę amortyzacji: 50%.

Inspektor kontroli poprosiła o wyjaśnienie:

- dlaczego sporządzono dokument OT „Przyjęcie środka trwałego”,
- dlaczego dopiero w dn.30.06.2020 r. wprowadzono wartość niematerialną i prawną „Program Sigma” do ewidencji (w opisie merytorycznym faktury wykreślono adnotację, że podlega wpisaniu do ewidencji ilościowo-wartościowej),
- dlaczego zwiększono wartość wartości niematerialnej i prawnej o koszty szkolenia.

Przedmiotowe kwestie wyjaśniono następująco:

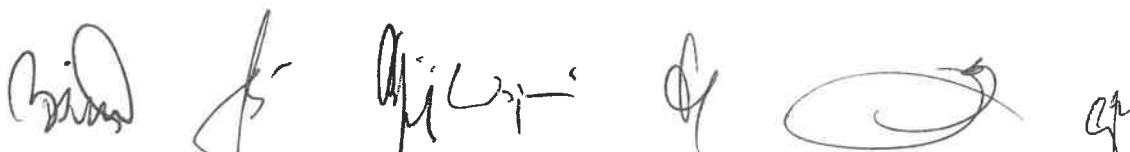
„Przyjęcie oprogramowania zostało sporządzone wykorzystując druk OT przyjęcie środka trwałego. Jednak kwalifikacja oprogramowania została dokonana jako wartość niematerialna i prawna na podstawie wpisu dotyczącego nazwy „ Program Sigma” oraz charakterystyki „Oprogramowanie Sigma wraz z szkoleniem na potrzeby sporządzania arkuszy organizacyjnych przedszkoli, szkół i placówek prowadzonych przez Miasto Leszno” dokonany przez Wydział Edukacji co jest zgodne z umową licencyjną z dnia 06.02.2019 r. na co wskazują zapisy na druku OT w części dotyczącej „Polecenia księgowania”.

Wartość szkolenia na podstawie umowy nr ED.4450.9.2019 z dnia 28.02.2019 r. niesłusznie zwiększyła wartość oprogramowania.

Na uchybienie miały wpływ z pewnością trudności kadrowe w pionie finansowym Urzędu Miasta Leszna t. j. wielotygodniowa nieobecność Skarbnika w końcu 2018 i na początku 2019 r i skumulowanie obowiązków głównej księgowej (wynikający z zastępowania Skarbnika w zakresie kontrasygnowania) oraz zmianami kadrowymi na stanowisku głównego księgowego i Skarbnika a także i otwarciem nowego roku. Tak duże obciążenie spowodowało, że podczas kontrasygnowania umowy koncentrowano się głównie czy w planie finansowym na realizację zadania zostały zabezpieczone środki finansowe. Jednocześnie pracownik wykonujący zadania w zakresie ewidencji majątku trwałego i rozliczania podatku od towarów był bardzo obciążony z uwagi na to, że inny pracownik wykonujący taki sam zakres obowiązków przebywał na długotrwałym zwolnieniu lekarskim (25.03.2019-16.09.2020). Dodatkowym utrudnieniem było znalezienie osoby z kwalifikacjami i doświadczeniem, które mogłyby w zastępstwie te zadania.

Wobec niespełnienia wymogu przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności dłuższego niż rok podjęto już działania mające na celu doprowadzenie do zgodności stanu ewidencyjnego ze stanem faktycznym. Zostaną przygotowane stosowne dokumenty i wprowadzone pod datą 31.12.2021 r. do ksiąg rachunkowych odpowiednie zapisy księgowe a co za tym idzie uwzględnione w sprawozdawczości finansowej za rok 2021.

Wyjaśnienie z dn.03.03.2022 r. z kserokopią dokumentów – Akta kontroli B.II.35



oraz

„Program „Sigma” -

- dlaczego sporządzono dokument OT „Przyjęcie środka trwałego”,
Do przyjęcia programu „Sigma” – zaklasyfikowanego jako wartości niematerialne i prawne (licencja na użytkowanie programu) użyto druku OT – przyjęcie środka trwałego.

- dlaczego dopiero w dn.30.06.2020 r. wprowadzono wartość niematerialną i prawną „Program Sigma” do ewidencji (w opisie merytorycznym faktury wykreślono adnotację, że podlega wpisaniu do ewidencji ilościowo-wartościowej),

Opóźnienie spowodowane było dużą rotacją pracowników w Wydziale Edukacji. W natłoku zadań oraz czynnościach związanych z przeszkoleniem nowoprzyjętych pracowników przeoczono fakt niewprowadzenia do ewidencji przedmiotowego programu. Po kontroli dokumentacji w czerwcu 2020 r. uzupełniono dokumentację o brakujący dokument.

- dlaczego zwiększono wartość wartości niematerialnej i prawnej o koszty szkolenia.

Zwiększenie wartości o koszt szkolenia nastąpiło w wyniku błędu w sporządzonym dokumencie.”

Wyjaśnienie z dn.03.03.2022 r. – Akta kontroli B.II.36

Ad. 2.

Przedłożono:

- Fakturę nr FV 208/2019 z dn.02.05.2019 r. (data wpływu: 06.05.2019 r.) na kwotę brutto 18.500,00 zł za:

1. Udostępnienie serwisu internetowego ODPN oraz realizacja pozostałych usług wynikających z zawartej umowy,

z terminem zapłaty: 16.05.2019 r. (zapłaty dokonano w dn.20.05.2019 r.).

Wydatek sklasyfikowano 801/80195/6060. Zapis księgowy na załączniku do faktury Wn 201/Ma 130, Wn 810/ Ma 800, Wn 080 /Ma 201.

W opisie merytorycznym faktury potwierdzono:

„Udostępnienie serwisu internetowego ODPN oraz realizacja pozostałych usług wynikających z zawartej umowy ED.4431.50.2019. Termin zapłaty faktury zgodnie z zapisem § 6 ust. 4 umowy „... 14 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury”

- Protokół odbioru z dnia 24.04.2019 r., w którym m.in. określono specyfikację wykonanej usługi:

1. udostępnienie serwisu ODPN poprzez sieć Internet,
2. wdrożenie funkcjonalności aplikacji (szkolenie w dniu 24.04.2019)
3. uruchomienie świadczenia usługi asysty technicznej

oraz stwierdzono, że

„Usługa została w całości zrealizowana, w zakresie objętym przedmiotową umową”

oraz dokument

- OT Przyjęcie środka trwałego nr ED.6810.42.2020 z dn.30.06.2020 r. o nazwie „Program ODPN” o wartości 18.500,00 zł.

Wskazano stawkę amortyzacji: 50%.

Inspektor kontroli poprosiła o wyjaśnienie:

- dlaczego sporządzono dokument OT „Przyjęcie środka trwałego”,

- dlatego dopiero w dn.30.06.2020 r. wprowadzono wartość niematerialną i prawną „Program ODPN” do ewidencji (w opisie merytorycznym faktury wykreślono adnotację, że podlega wpisaniu do ewidencji ilościowo-wartościowej),
- dlatego zwiększono wartość wartości niematerialnej i prawnej o koszty szkolenia.

Wyjaśniono, że:

„Przyjęcie oprogramowania zostało sporządzone wykorzystując druk OT przyjęcie środka trwałego. Pracownik dokonujący kwalifikacji do WNiP kierował się prawdopodobnie wpisem na dokumencie OT dotyczącym nazwy: „Program ODPN” i charakterystyki :”Program ODPN służący do naliczania i rozliczania dotacji udzielanych dla szkół i placówek oświatowych niepublicznych oraz publicznych prowadzonych przez inny niż jst organ” dokonany przez Wydział Edukacji.

Wartość szkolenia niesłusznie zwiększyła wartość oprogramowania

Na uchybienie miały wpływ z pewnością trudności kadrowe w pionie finansowym Urzędu Miasta Leszna t. j. duże obciążenie na kluczowych stanowiskach Wydziału Finansowego oraz zmiany na stanowisku głównego księgowego (brak głównego księgowego w okresie od 25.02.2019r. do 01.05.2019r.). Tak duże obciążenie spowodowało, że podczas kontrasygnowania umowy koncentrowano się głównie czy w planie finansowym na realizację zadania zostały zabezpieczone środki finansowe. Jednocześnie pracownik wykonujący zadania w zakresie ewidencji majątku trwałego i rozliczania podatku od towarów był bardzo obciążony z uwagi na to, że inny pracownik wykonujący taki sam zakres obowiązków przebył na długotrwałym zwolnieniu lekarskim (25.03.2019-16.09.2020). Dodatkowym utrudnieniem było znalezienie osoby z kwalifikacjami i doświadczeniem, które mogłyby w zastępstwie te zadania.

Wobec niespełnienia wymogu przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności dłuższego niż rok podjęto już działania mające na celu doprowadzenie do zgodności stanu ewidencyjnego ze stanem faktycznym. Zostaną przygotowane stosowne dokumenty i wprowadzone pod datą 31.12.2021 r. do ksiąg rachunkowych odpowiednie zapisy księgowe a co za tym idzie uwzględnione w sprawozdawczości finansowej za rok 2021.

Wyjaśnienie z dn.03.03.2022 r. z kserokopią dokumentów – **Akta kontroli B.II.35**

Oraz

„**Program ODPN**

- dlatego sporządzono dokument OT „Przyjęcie środka trwałego”,

Do przyjęcia programu „ODPN” – zaklasyfikowanego jako wartości niematerialne i prawne (licencja na użytkowanie programu) użyto druku OT – przyjęcie środka trwałego.

- dlatego dopiero w dn.30.06.2020 r. wprowadzono wartość niematerialną i prawną „Program ODPN” do ewidencji (w opisie merytorycznym faktury wykreślono adnotację, że podlega wpisaniu do ewidencji ilościowo-wartościowej),

Opóźnienie spowodowane było dużą rotacją pracowników w Wydziale Edukacji. W natłoku zadań oraz czynnościach związanych z przeszkoleniem nowoprzyjętych pracowników przeoczono fakt niewprowadzenia do ewidencji przedmiotowego programu. Po kontroli dokumentacji w czerwcu 2020 r. uzupełniono dokumentację o brakujący dokument.

- dlatego zwiększono wartość wartości niematerialnej i prawnej o koszty szkolenia.

Zwiększenie wartości o koszt szkolenia nastąpiło w wyniku błędu w sporządzonym dokumencie.”

Wyjaśnienie z dn.03.03.2022 r. – **Akta kontroli B.II.36**

Ad. 3.

Przedłożono:

- Fakturę nr FV 908/2019 z dn.17.12.2019 r. (data wpływu: 20.12.2019 r.) na kwotę brutto 12.899,99,00 zł za:

1. Udostępnienie serwisu internetowego ODPN dla żłobków oraz realizacja pozostałych usług wynikających z zawartej umowy z dnia 27 listopada 2019 r., z terminem zapłaty: 31.12.2019 r. (zapłaty dokonano w dn.30.12.2019 r.).

Wydatek sklasyfikowano 801/80195/6060. Zapis księgowy na załączniku do faktury Wn 201/Ma 130, Wn 810/ Ma 800, Wn 080 /Ma 201.

W opisie merytorycznym faktury potwierdzono:

„Faktura dotyczy udostępnienia serwisu internetowego ODPN dla żłobków oraz realizacji pozostałych usług wynikających z umowy ED.4431.50.2019 z dnia 27.11.2019 r.”

- Protokół odbioru z dnia 17.12.2019 r., w którym m.in. określono specyfikację wykonanej usługi:

1. udostępnienie serwisu ODPN poprzez sieć Internet,
2. wdrożenie funkcjonalności aplikacji
3. uruchomienie świadczenia usługi asysty technicznej

oraz stwierdzono, że

„Usługa została w całości zrealizowana, w zakresie objętym przedmiotową umową”

oraz dokument

- OT Przyjęcie środka trwałego nr ED.6810.43.2020 z dn.30.06.2020 r. o nazwie „Program ODPN” o wartości 12.899,99 zł.

Wskazano stawkę amortyzacji: 50%.

Inspektor kontroli poprosiła o wyjaśnienie:

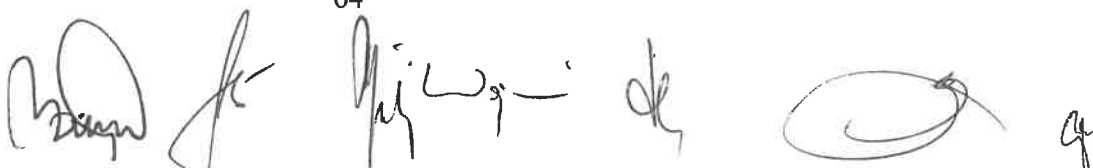
- dlaczego sporządzono dokument OT „Przyjęcie środka trwałego”,

- dlaczego dopiero w dn.30.06.2020 r. wprowadzono wartość niematerialną i prawną „Program ODPN” do ewidencji,

„Przyjęcie oprogramowania zostało sporządzone wykorzystując druk OT przyjęcie środka trwałego. Pracownik dokonujący kwalifikacji do WNiP kierował się prawdopodobnie wpisem na dokumencie OT dotyczącym nazwy „Program ODPN” i charakterystyki :”Program ODPN służący do naliczania i rozliczania dotacji udzielanych dla niepublicznych żłobków i klubów dziecięcych” dokonany przez Wydział Edukacji-

Na uchybienie miały wpływ z pewnością trwające trudności kadrowe w pionie finansowym Urzędu Miasta Leszna w szczególności tym, że pracownik wykonujący zadania w zakresie ewidencji majątku trwałego i rozliczania podatku od towarów był bardzo obciążony z uwagi na to, że inny pracownik wykonujący taki sam zakres obowiązków przebywał na długotrwałym zwolnieniu lekarskim (25.03.2019-16.09.2020). Dodatkowym utrudnieniem było znalezienie osoby z kwalifikacjami i doświadczeniem, która mogłaby w zastępstwie wykonywać te zadania. Ponadto grudzień to szczególny okres w którym kumuluje się wiele dodatkowych prac związanych z zakończeniem roku.

Wobec niespełnienia wymogu przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności dłuższego niż rok podjęto już działania mające na celu doprowadzenie do zgodności stanu ewidencyjnego ze stanem faktycznym. Zostaną przygotowane stosowne dokumenty i wprowadzone pod datą 31.12.2021 r. do ksiąg rachunkowych odpowiednie zapisy księgowe a co za tym idzie uwzględnione w sprawozdawczości finansowej za rok 2021



Z uwagi na to, iż zakupy dokonywane były na potrzeby realizacji zadań oświatowych, pytania zostały przekazane także do Wydziału Edukacji.”

Wyjaśnienie z dn.03.03.2022 r. z kserokopią dokumentów – Akta kontroli B.II.35

oraz

„Program ODPN

- dlaczego sporządzono dokument OT „Przyjęcie środka trwałego”,

Do przyjęcia programu „ODPN” – zaklasyfikowanego jako wartości niematerialne i prawne (licencja na użytkowanie programu) użyto druku OT – przyjęcie środka trwałego.

- dlaczego dopiero w dn.30.06.2020 r. wprowadzono wartość niematerialną i prawną „Program ODPN” do ewidencji,

Opóźnienie spowodowane było dużą rotacją pracowników w Wydziale Edukacji. W natłoku zadań oraz czynnościach związanych z przeszkoleniem nowoprzyjętych pracowników przeoczono fakt niewprowadzenia do ewidencji przedmiotowego programu. Po kontroli dokumentacji w czerwcu 2020 r. uzupełniono dokumentację o brakujący dokument.”

Wyjaśnienie z dn.03.03.2022 r. – Akta kontroli B.II.36

W § 7 ust. 1, § 14 ust. 10, § 23 ust. 13 pkt 3 ppkt f załącznika nr 1 do zarządzenia nr K/447/2016 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 31.08.2016 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miasta Leszna wskazano:

„Każde zdarzenie gospodarcze wywołujące skutki o charakterze majątkowym lub finansowym występujące w danym okresie sprawozdawczym wymaga ujęcia w księgach rachunkowych w postaci zapisu, tego okresu sprawozdawczego (art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości). Podstawą każdego zapisu w księgach rachunkowych musi być dowód źródłowy tj. dowód księgowy stwierdzający dokonanie operacji gospodarczej.

(...)

W przypadku nabycia wartości niematerialnych i prawnych – udokumentowanie ich stanowi faktura lub rachunek.

(...)

„Opis merytoryczny powinien zawierać w szczególności:

(...)

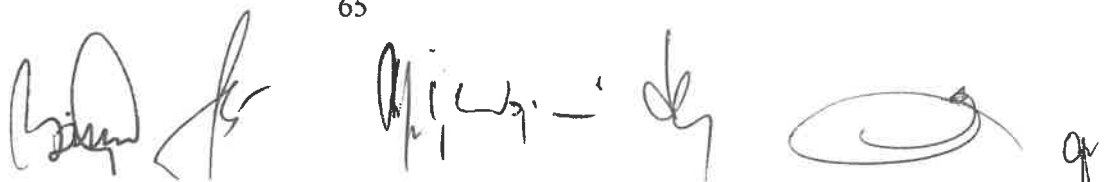
f. adnotacje o ujęciu w ewidencji ilościowo-wartościowej, (...)”

W przedłożonej dokumentacji w zakresie inwentaryzacji znajdował się „Protokół weryfikacji Nr 5/20 sporządzony na dzień 31.12.2020 r.”, w którym wskazano m.in.:

„1. Saldo Wn konta 020 Wartości niematerialne i prawne na dzień 01.01.2020 r.
Wynosi brutto: 1.683.443,47

2. Saldo Wn konta 020 Wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2020 r.
Wynosi brutto: 1.759.094,31

3. Saldo Ma konta 071 Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01.01.2020 r.
Wynosi: 249.708.617,80



4. Saldo Ma konta 071 Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2020 r.

Wynosi:

273.275.248,71

(...)

Weryfikacja konta 020 potwierdziła, że saldo wynika z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Stwierdzono, że programy komputerowe są wykorzystywane. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych naliczone za 2020 rok i zaksięgowane na kontach analitycznych konta 071 wynika z tabeli amortyzacji – planu amortyzacji i jest z nią zgodne. Saldo konta 071 jest realne i poprawnie ustalone”

Protokół został podpisany przez osobę dokonującą weryfikacji i osoby obecne przy inwentaryzacji oraz zatwierdzony w dn.24.03.2021 r. przez Prezydenta Miasta Leszna oraz Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego.

Kserokopia protokołu weryfikacji nr 5/20 – Akta kontroli B.II.37

Do protokołu weryfikacji załączono m.in. wydruk z książki inwentarzowej stan na dzień 31.12.2020 r. oraz zestawienie obrotów i sald do konta 020, 071 i 072.

Nie udokumentowano, że przeprowadzono inwentaryzację drogą weryfikacji, w toku której potwierdzono istnienie (ważność lub wygaśnięcie prawa) tytułu wartości niematerialnych i prawnych i ich przydatności gospodarczej dla jednostki.

Z przedłożonych dokumentów, oprócz zapisu w protokole weryfikacji:

„Stwierdzono, że programy komputerowe są wykorzystywane.”

nie wynika czy wszystkie programy komputerowe istnieją i są wykorzystywane, a weryfikacji konta dokonał Kierownik Referatu Wydatków Wydziału Finansowo-Księgowego w obecności osób odpowiedzialnych za dekretowanie dokumentów oraz osób odpowiedzialnych za naliczenie amortyzacji.

Konto 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Stan konta wg ewidencji syntetycznej

BO 50.644.205,30 zł

BZ 74.953.409,41 zł

W ”Protokole weryfikacji nr 07/20 sporządzonym na dzień 31.12.2020 r.” zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Leszna i Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego w dn.24.03.2021 r. w zakresie konta 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” wskazano, że:

„Stwierdzono, że obroty konta wynikają z zapisów udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami

Są one realne i poprawnie ustalone (...)

Konto wykazuje saldo

Saldo początkowe konta na dzień 01.01.2020 Wn 50.644.205,30

obroty obejmują:

Wn) ponoszone koszty w związku z realizacją inwestycji

Ma) wartość efektów inwestycyjnych przyjętych do używania środków trwałych

Saldo końcowe na dzień 31.12.2020 r. wynosi Wn 74.953.409,41

Saldo końcowe zostało potwierdzone przez Wydziały Urzędu.”

Do protokołu dołączono Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych prowadzonych do konta 080.

Kserokopia Protokołu weryfikacji nr 07/20 sporządzonego na dzień 31.12.2020 r. – **Akta kontroli B.II.38**

Brak udokumentowania w zakresie wskazanych sald kont analitycznych.

Nie wykazano dokumentów źródłowych na podstawie, których dokonano weryfikacji inwentaryzowanych sald.

Nie odniesiono się:

- czy nakłady są przypisane do właściwych zadań,
- czy nakłady są ustalone we właściwej wysokości potwierdzonej dokumentami,
- czy nakłady dotyczą nadal trwających procesów inwestycyjnych (eliminacja kosztów inwestycji zaniechanych oraz kosztów środków trwałych oddanych do używania),
- czy nakłady nie zostały przekazane innym jednostkom.

Inspektor kontroli wybrała losowo konta analityczne do konta 080 i poprosiła o wydruki obrotów dla nich od salda „0”.

Jednocześnie poproszono o wyjaśnienie dlaczego nie rozliczono nakładów pomimo, że konta nie wykazują obrotów od kilku lat, czy inwestycje są zakończone, czy środki trwałe powstałe w wyniku inwestycji są użytkowane, czy też inwestycje zostały zaniechane.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

1.

konto: 080-00-04-90095-6050-W-11-128

„Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Wydatki – wydatki UM – Pozostała działalność – Wydatki/ Obwodnica Zachodnia”

Saldo tego konta na dzień **31.12.2008 r.** – 266.587,08 zł

i od tego roku konto nie wykazuje obrotów

Saldo konta na dzień 31.12.2020 r. – 266.587,08 zł

Wyjaśniono, że:

„Zaniechano realizacji inwestycji.”

Wyjaśnienie z dn.04.03.2022 r. – **Akta kontroli B.II.39**

2.

konto: 080-00-04-90095-6050-W-11-165

„Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Wydatki – wydatki UM – Pozostała działalność – Wydatki inwest./ Budowa inkubatora przedsiębiorczości”

Saldo tego konta na dzień **31.12.2010 r.** – 88.440,00 zł

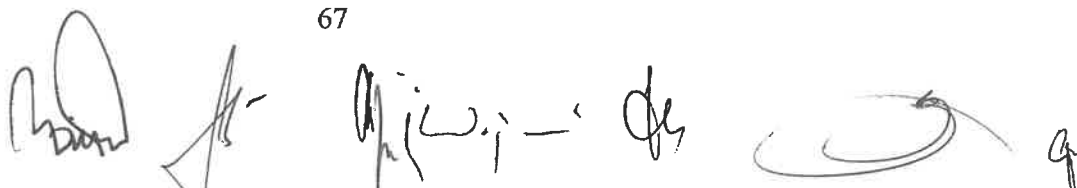
i od tego roku konto nie wykazuje obrotów

Saldo konta na dzień 31.12.2020 r. – 88.440,00 zł

Wyjaśniono, że:

„Przeprowadzona zostanie wnikliwa weryfikacja rodzaju wydatków ujętych w ramach salda i następnie podjęte zostaną decyzje w przedmiotowym temacie (w tym rozważona zostanie możliwość korekty dokumentu OT dot. budowy Leszczyńskiego Centrum Biznesu).”

Wyjaśnienie z dn.04.03.2022 r. – **Akta kontroli B.II.39**



3.

konto: 080-00-04-60015-6050-W-21-176

„Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Wydatki – wydatki UM – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu/Bud. Nowej drogi pow. łącz.Al.Konstytucji 3-go Maja z ul. Gronowską ”

Saldo tego konta na dzień **31.12.2010 r.** – 131.289,45 zł

i od tego roku konto nie wykazuje obrotów

Saldo konta na dzień 31.12.2020 r. – 131.289,45 zł

Wyjaśniono, że:

„Decyzja-pozwolenie na budowę wydana w oparciu o dokumentację projektową pn. Budowa nowej drogi łączącej Al. Konstytucji 3-go Maja z ul. Gronowską utraciła ważność. Aktualnie Wydział Inwestycji przygotowuje się do przeprowadzenia postępowanie w celu wyboru wykonawcy nowej dokumentacji technicznej dla zadania pn. "Budowa drogi łączącej Rondo Antoniny z ul. Gronowską". Dokumentacja pn. „Budowa nowej drogi powiatowej łączącej Al. Konstytucji 3-go Maja z ul. Gronowską” będzie stanowiła materiał poglądowy, koncepcyjny dla wykonawcy nowego opracowania projektowego.”

Wyjaśnienie z dn.04.03.2022 r. – Akta kontroli B.II.39

Poproszono o wyjaśnienie czy koszty dokumentacji, która utraciła ważność pn. „Budowa nowej drogi powiatowej łączącej Al. Konstytucji 3-go Maja z ul. Gronowską” w wysokości 131.289,45 zł zostaną zaliczone na poczet nowej inwestycji?

„Zgodnie z wcześniejszą informacją z dnia 04.03.2022 r. dokumentacja pn. „Budowa nowej drogi powiatowej łączącej Al. Konstytucji 3-go Maja z ul. Gronowską” będzie stanowiła materiał poglądowy dla wykonawcy nowej dokumentacji technicznej. Z tego też względu, w przyszłości po zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego, zapisy z konta analitycznego 080-00-04-60015-6050-W-21-176 zostaną uwzględnione w ramach OT przygotowanego po wybudowaniu drogi powiatowej.”

Wyjaśnienie z dnia 17.03.2022 r. – Akta kontroli B.II.40

4.

konto: 080-00-04-90095-6050-W-11-407

„Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Wydatki – wydatki UM – Pozostała działalność – Wydatki inwestycyjne/ Opracow. Dokum. Techn. Dot. Przenies. MZZ”

Saldo tego konta na dzień **31.12.2011 r.** – 6.150,00 zł

i od tego roku konto nie wykazuje obrotów

Saldo konta na dzień 31.12.2020 r. – 6.150,00 zł

Wyjaśniono, że:

„Zaniechano realizacji inwestycji.”

Wyjaśnienie z dn.04.03.2022 r. – Akta kontroli B.II.39

5.

konto: 080-00-04-90095-6050-W-11-122

„Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Wydatki – wydatki UM – Pozostała działalność – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ uzbrowienie w infrastrukt. Techn. Ter. Przem. I.D.F.A”

Saldo tego konta na dzień **31.12.2012 r.** – 964.359,76 zł



i od tego roku konto nie wykazuje obrotów
Saldo konta na dzień 31.12.2021 r. – 964.359,76 zł

Wyjaśniono, że:

„Zadanie nadal realizowane w etapach.”

Wyjaśnienie z dn.04.03.2022 r. – **Akta kontroli B.II.39**

Poproszono o wyjaśnienia kiedy zakończono poprzedni etap, czy było wydane pozwolenie na budowę, czy zgłoszono zakończenie, czy etapy, które zakończono umożliwiają funkcjonowanie bądź użytkowanie, kiedy rozpoczęto kolejny etap, jakie jest zaawansowanie prac, bo od 10 lat brak obrotów na koncie.

„Ostatni z realizowanych etapów dot. uzbrojenia w infrastrukturę techniczną Terenów Przemysłowych I.D.E.A wykonano w latach 2019-2020. Zrealizowano wówczas inwestycję pn. Budowa ulicy Usługowej, ulicy Budowlanej i ulicy Architektów w strefie inwestycyjnej I.D.E.A. Realizacja zadania została dofinansowana ze środków Funduszu Dróg Samorządowych. Dnia 31.08.2020 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla Miasta Leszna wydał zaświadczenie nr PINB-G.52.41.2020 o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu do złożonego wniosku o udzielenie pozwolenia na częściowe użytkowanie inwestycji obejmującej budowę ulicy Usługowej, Architektów i Budowlanych w rejonie strefy przemysłowej IDEA w Lesznie. Po zakończeniu realizacja zadania przygotowano dokumenty OT o nr: 15/IN, 16/IN, 17/IN, z dn.30.12.2020.

Przystąpienie do realizacji kolejnego z etapów całego zadania pn. uzbrojenie w infrastrukturę techniczną Terenów Przemysłowych I.D.E.A, który obejmie budowę ul. Budowlanych w strefie inwestycyjnej I.D.E.A w Lesznie planowane jest w najbliższych tygodniach w związku z otrzymaniem dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Po zakończeniu realizacji zadania zostanie sporządzony odpowiedni dokument OT dla drogi gminnej nr 889802P (ul. Budowlanych).

Dla każdego z zrealizowanych w latach 2013-2021 zadań prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgową. W związku z koniecznością przypisania odpowiedniej części zapisów z konta analitycznego nr 080-00-04-90095-6050-W-11-122 do utworzonych w latach wcześniejszych dokumentów OT, zostaną sporządzone korektę OT zwiększające wartość przyjętych środków trwałych.”

Wyjaśnienie z dn.17.03.2022 r. – **Akta kontroli B.II.40**

6.

konto: 080-00-04-92116-6050-W-21-130

„Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Wydatki – wydatki UM – Biblioteki/ Przebudowa bud. Głównego Miejskiej Biblioteki Publicznej ul. B. Chrobrego”

Saldo tego konta na dzień 31.12.2014 r. – 191.260,14 zł

i od tego roku konto nie wykazuje obrotów

Saldo konta na dzień 31.12.2020 r. – 191.260,14 zł

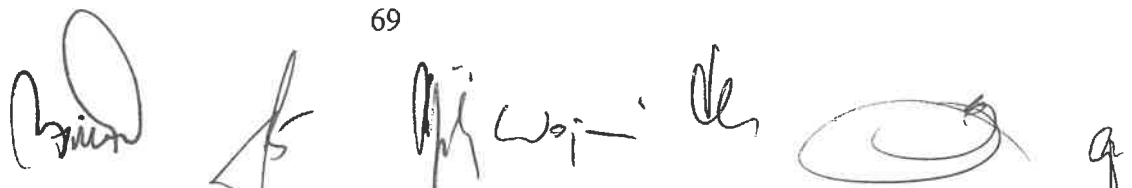
Wyjaśniono, że:

„Zaniechano realizacji inwestycji.”

Wyjaśnienie z dn.04.03.2022 r. – **Akta kontroli B.II.39**

7.

konto: 080-00-04-90095-6050-W-11-485



„Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Wydatki – wydatki UM – Pozostała działalność – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ Adaptacja budynków Miejskiego Zakładu Budynków Komunalnych na wspólną siedzibę z Miejskim Zakładem Zieleni”

Saldo tego konta na dzień **31.12.2015 r.** – 19.139,99 zł

i od tego roku konto nie wykazuje obrotów

Saldo konta na dzień 31.12.2020 r. – 19.139,99 zł

Wyjaśniono, że:

„Zaniechano realizacji inwestycji.”

Wyjaśnienie z dn.04.03.2022 r. – **Akta kontroli B.II.39**

8.

konto: 080-00-04-90004-6050-W-21-823

„Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Wydatki – wydatki UM – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ Opracowanie projektu modernizacji parku przy ul. Pl. Kościuszki”

Saldo tego konta na dzień **31.12.2015 r.** – 35.670,00 zł

i od tego roku konto nie wykazuje obrotów

Saldo konta na dzień 31.12.2020 r. – 35.670,00 zł

Wyjaśniono, że:

„Inwestycja została przyjęta dokumentem OT MZD 61/2021 z dnia 25.10.2021r.”

Wyjaśnienie z dn.04.03.2022 r. – **Akta kontroli B.II.39**

Wobec powyższego Inspektor kontroli poprosiła o przedłożenie dokumentu OT.

Przedłożono OT „Przyjęcie środka trwałego” Nr MZD-61/2021 z dn.25.10.2021 r.

Nazwa: „Pl. Tadeusza Kościuszki – modernizacja (Etap III)”

Wartość środka trwałego: 447.245,40 zł

Data i nr dostawy: „Protokół odbioru końcowego robót z dnia 20.07.2021 r.”

Poproszono o wyjaśnienie czy po dokonaniu odbioru końcowego (w dn.20.07.2021 r.) zadania pn. „Modernizacja parku przy pl. Tadeusza Kościuszki w Lesznie” nastąpiło jego użytkowanie?

Czy było również wymagane zawiadomienie o zakończeniu budowy?

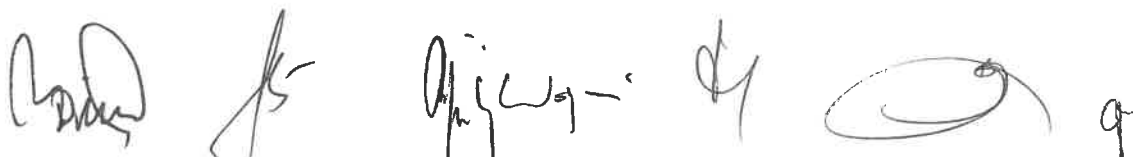
Wyjaśniono, że:

„Informuję, że po dokonaniu odbioru końcowego (w dniu 20.07.2022 r.) zadania pn. „Modernizacja parku przy pl. Tadeusza Kościuszki w Lesznie” nastąpiło jego użytkowanie. Zdanie było realizowane na podstawie zgłoszenia robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę. Po zakończeniu robót realizowanych na podstawie tego zgłoszenia nie jest wymagane uzyskanie decyzji pozwolenia na użytkowanie, ani zgłoszenie zakończenia.”

Wyjaśnienie z dn.08.04.2022 r. – **Akta kontroli B.II.40.1**

Wobec powyższego poproszono o wyjaśnienie sporządzenia dokumentu OT „Przyjęcie środka trwałego” dopiero w dn.25.10.2021 r.

Wyjaśniono, że:



„W ramach zadania pn. „Modernizacja parku przy pl. Tadeusza Kościuszki w Lesznie – etap III” Wykonawca wykonał także instalację przygotowawczą pod tzw. “poidelko” – punkt poboru wody wodociągowej. Montaż tego urządzenia był zadaniem Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Lesznie, czynności te zrealizowane zostały w pierwszej połowie października 2021 r. Do tego momentu Inwestor nie posiadał wiedzy, czy w związku montażem miejsca poboru wody (“poidelka”) nie wystąpią roboty uzupełniające, których wartość podwyższyłaby wartość inwestycji (majątek trwały). Taka konieczność nie wystąpiła, Urząd przygotował protokół OT w dniu 25.10.2021 po zakończeniu całkowitym zadania tj. zamówienia podstawowego zrealizowanego przez Wykonawcę wybranego w przetargu oraz montażu punktu poboru wody (“poidelka”) przez MPWiK Sp. z o.o.”

Wyjaśnienie z dn.08.04.2022 r. – Akta kontroli B.II.40.1

Wraz z wyjaśnieniem przedłożono „Protokół odbioru końcowego wykonanych zgodnie z kontraktem nr MZD.272.28.2020 z dnia 30.12.2020 Modernizacja Parku przy placu Tadeusza Kościuszki w Lesznie- Etap III”, sporządzony w dn.20.07.2021 r. w którym stwierdzono, m.in., że:

- roboty podlegające odbiorowi zostały wykonane zgodnie z zawartą umową w okresie: od dnia 22 marca 2021 r. do dnia 19 lipca 2021 r.,
- roboty wykonano zgodnie z dokumentacją kontraktową i ustaleniami z Zamawiającym,
- prace zostały wykonane prawidłowo pod względem technicznym i technologicznym,
- zgodnie z obowiązującymi normami i przepisami potrącenia z tytułu wad trwałych na obiekcie w dniu odbioru nie wystąpiły.

W § 14 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr K/544/2020 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 23 października 2020 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miasta Leszna określono m.in.:

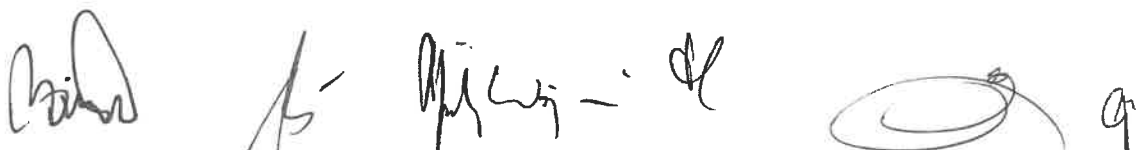
„ 8. Protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytku stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano-montażowych. Protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytku oraz dowody „OT” sporządza inspektor d/s. budownictwa lub inny pracownik prowadzący całość zadania inwestycyjnego, w trzech egzemplarzach w porozumieniu z pracownikiem księgowości i przekazuje:

- oryginał - dla pionu finansowo-księgowego, najpóźniej w terminie czternastu dni od sporządzenia,
- pierwszą kopię - dla pracownika odpowiedzialnego za przyjęty lub wyremontowany obiekt,
- drugą kopię - dla pracownika prowadzącego dane zadanie inwestycyjne.

Dowody „OT” sporządza się niezwłocznie po zakończeniu inwestycji i dostarcza do Wydziału Finansowo-księgowego celem ujęcia w ewidencji. Terminowe dostarczenie dokumentu do Wydziału Finansowo-Księgowego umożliwia terminowe rozpoczęcie naliczania umorzenia.

9. Dowody „OT” stanowią udokumentowanie zakończonych inwestycji polegających na zakupach składników majątkowych przekazanych bezpośrednio do użytkowania oraz łącznie z protokołem odbioru końcowego i przekazania do użytku inwestycji są udokumentowaniem zakończonych robót budowlano-montażowych.

W dowodzie „OT” należy wpisać nazwę, charakterystykę (z podaniem informacji dot. danego środka trwałego, np. długość drogi, rodzaj nawierzchni, materiał z jakiego została



wybudowana, kubaturę, przeznaczenie, w przypadku budynku lub budowli; parametry techniczne, numery fabryczne, rok produkcji, itp. – w przypadku urządzeń), wartość budowy lub nabycia, miejsce użytkowania, klasyfikację rodzajową oraz podpis osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym.”

9.

konto: 080-00-04-60016-6050-W-11-825

„Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Wydatki – wydatki UM – Drogi publiczne gminne – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych /Modernizacja alei Juliusza Słowackiego”

Saldo tego konta na dzień **31.12.2016 r.** – 58.425,00 zł

i od tego roku konto nie wykazuje obrotów

Saldo konta na dzień 31.12.2020 r. – 58.425,00 zł

Wyjaśniono, że:

„Zostanie sporządzona korekta OT.”

Wyjaśnienie z dn.04.03.2022 r. – Akta kontroli B.II.39

10.

konto: 080-00-04-60016-6059-W-11-863

„Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Wydatki wydatki UM Drogi publiczne gminne – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych / Zagospodarowanie Al. J. Słowackiego wraz z przyległymi wałami fortyfikacyjnymi”

Saldo tego konta na dzień **31.12.2016 r.** – 91.020,00 zł

i od tego roku konto nie wykazuje obrotów

Saldo konta na dzień 31.12.2020 r. – 91.020,00 zł

Wyjaśniono, że:

„Kwota winna zostać przypisana do dokumentu OT nr 35/N z 12.07.2019. Zostanie sporządzona korekta OT.”

Wyjaśnienie z dn.04.03.2022 r. – Akta kontroli B.II.39

11.

konto: 080-00-04-60095-6059-W-11-856

„Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Wydatki – wydatki UM –Pozostała działalność – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych / inwestycje w obszarze transportu miejskiego Leszno wspierające strategię niskoemisyjne”

Saldo tego konta na dzień **31.12.2016 r.** – 35.810,01 zł

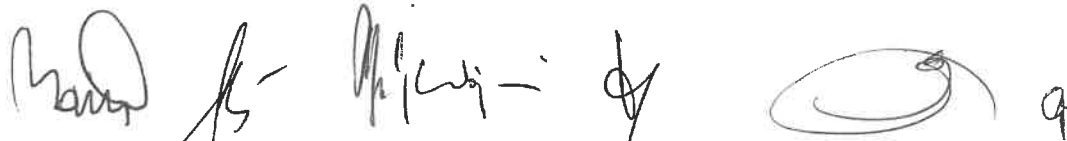
i od tego roku konto nie wykazuje obrotów

Saldo konta na dzień 31.12.2020 r. – 35.810,01 zł

Wyjaśniono, że:

„Zapisy na koncie odnoszą się do nakładów poniesionych w związku z opracowywaniem załączników do dokumentacji aplikacyjnej w ramach WRPO 2014-2020. Miasto Leszno złożyło wniosek o dofinansowanie przedmiotowego zadania w ramach konkursu nr RPWP.03.03.01-IZ-00-30-001/16 (Poddziałanie 3.3.1 WRPO). Wniosek otrzymał pozytywną ocenę ale z uwagi na zbyt małą liczbę uzyskanych punktów nie uzyskał dofinansowania. Zaniechano realizacji inwestycji.”

Wyjaśnienie z dn.04.03.2022 r. – Akta kontroli B.II.39



12.

konto: 080-00-04-70005-6050-W-11-105

„Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Wydatki – wydatki UM – Gospodarka gruntami i nieruchomościami – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ Budowa zespołu budynków mieszkalnych wielorodzinnych z lokalami socjalnymi w Henrykowie”

Saldo tego konta na dzień **31.12.2016 r.** – 1.244,08 zł

i od tego roku konto nie wykazuje obrotów

Saldo konta na dzień 31.12.2020 r. – 1.244,08 zł

Wyjaśniono, że:

„Zaniechano realizacji inwestycji.”

Wyjaśnienie z dn.04.03.2022 r. – Akta kontroli B.II.39

13.

konto: 080-00-04-75412-6059-W-11-127

„ Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Wydatki wydatki UM Ochotnicze straże pożarne – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ Wsparcie systemu ratowniczo-gaśniczego w Ochotniczej Straży Pożarnej w Gronowie”

Saldo tego konta na dzień **31.12.2016 r.** – 16.605,00 zł

i od tego roku konto nie wykazuje obrotów

Saldo konta na dzień 31.12.2020 r. – 16.605,00 zł

Wyjaśniono, że:

„Miasto Leszno nie uzyskało dofinansowania na realizację niniejszego zadania ze środków WRPO 2014-2020. Zaniechano realizacji inwestycji.”

Wyjaśnienie z dn.04.03.2022 r. – Akta kontroli B.II.39

14.

konto: 080-00-04-80101-6050-W-11-422

„ Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Wydatki – wydatki UM –Szkoły podstawowe – Wydatki inwestycyjne / Budowa nowej siedziby SP 4”

Saldo tego konta na dzień 31.12.2019 r. – 32.754,65 zł

Saldo konta na dzień 31.12.2020 r. – 32.754,65 zł

15.

konto: 080-00-04-80130-6059-W-21-147

„Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Wydatki – wydatki UM –Szkoły zawodowe – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ Termomodernizacja budynków oświatowych w Lesznie Zespół Szkół Rolniczo-Budowlanych”

Saldo tego konta na dzień **31.12.2016 r.** – 24.875,00 zł

i od tego roku konto nie wykazuje obrotów

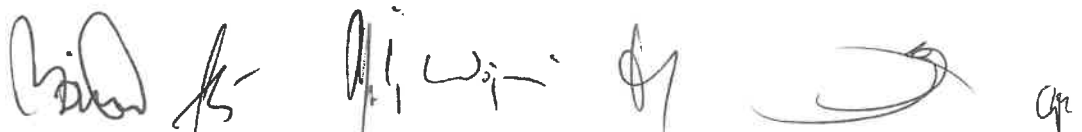
Saldo konta na dzień 31.12.2020 r. – 24.875,00 zł

Wyjaśniono, że:

„Kwota winna zostać przypisana do dokumentu OT nr BPW.042.02.2017 z 31.12.2018. Zostanie sporządzona korekta OT.”

Wyjaśnienie z dn.04.03.2022 r. – Akta kontroli B.II.39

16.



konto: 080-00-04-80130-6059-W-21-184

„Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Wydatki – wydatki UM – Szkoły zawodowe – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych / Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ochrony Środowiska przy ul. Karola Kurpińskiego 2”

Saldo tego konta na dzień **31.12.2016 r.** – 91.067,95 zł

i od tego roku konto nie wykazuje obrotów

Saldo konta na dzień 31.12.2020 r. – 91.067,95 zł

Wyjaśniono, że:

„Wartość ujęta w dokumencie OT 55/IN z 21.12.2021r.”

Wyjaśnienie z dn.04.03.2022 r. – Akta kontroli B.II.39

Wobec powyższego Inspektor kontroli poprosiła o przedłożenie dokumentu OT.

Przedłożono OT „Przyjęcie środka trwałego” Nr 55/IN z dn.23.12.2021 r.

Nazwa: „Mała architektura i wyposażenie boisk do siatkówki plażowej przy Skateplazie”

Wartość środka trwałego: 4.121,65 zł

Poproszono o wyjaśnienie wartości wskazanej w dokumencie OT „Przyjęcie środka trwałego” Nr 55/In z dn.23.12.2021 r. w kwocie 4.121,65 zł.

Przedłożono kolejne OT „Przyjęcie środka trwałego” Nr 55/IN z dn.21.12.2021 r.

Nazwa: „Budynek główny Zespół Szkół nr 4”

Wartość środka trwałego: 3.329.387,57 zł

oraz wyjaśniono, że:

„W związku z pojawieniem się takiej samej numeracji na dokumentach OT 55/IN z dnia 21.12.2021 r. oraz OT 55/IN z dnia 23.12.2021 r. wyjaśniam, że zbieżność numeracji na ww. drukach OT powstała na skutek oczywistej omyłki pisarskiej.

Jednocześnie informuję, że OT z dnia 23.12.2021 r. „Mała architektura i wyposażenie boisk do siatkówki plażowej przy Skateplazie” w rejestrze Wydziału Inwestycji zarejestrowane jest jako OT/56.”

Wyjaśnienie z dn.05.04.2022 r. z kserokopią dokumentów – Akta kontroli B.II.40.2

17.

konto: 080-00-04-80195-6059-W-11-866

„Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Wydatki – wydatki UM – Pozostała działalność – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ Leszczyńskie Centrum Nauki – adaptacja wieży ciśnień”

Saldo tego konta na dzień 31.12.2016 r. – 112.426,24 zł

konto wykazuje obroty w 2020 r.

Saldo konta na dzień 31.12.2020 r. – 199.756,24 zł

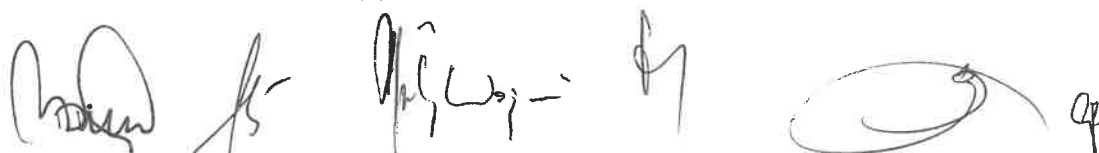
18.

konto: 080-00-04-80195-6059-W-21-855

„Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Wydatki – wydatki UM – Pozostała działalność – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ Rozwój infrastruktury edukacyjnej na terenie Miasta Leszna”

Saldo tego konta na dzień **31.12.2016 r.** – 19.434,00 zł

i od tego roku konto nie wykazuje obrotów



Saldo konta na dzień 31.12.2020 r. – 19.434,00 zł

Wyjaśniono, że:

„Miasto Leszno nie uzyskało dofinansowania na realizację niniejszego zadania ze środków WRPO 2014-2020. Zaniechano realizacji zadania.”

Wyjaśnienie z dn.04.03.2022 r. – Akta kontroli B.II.39

19.

konto: 080-00-04-92601-6050-W-11-845

„Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Wydatki – wydatki UM – Obiekty sportowe – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ Modernizacja budynku Kręgielni z dostosowaniem do potrzeb sekcji kręglarskich klubów sportowych – środki własne”

Saldo tego konta na dzień **31.12.2017 r.** – 86.876,14 zł

i od tego roku konto nie wykazuje obrotów

Saldo konta na dzień 31.12.2020 r. – 86.876,14 zł

Wyjaśniono, że:

„Aktualnie brak decyzji o przystąpieniu do realizacji zadania.”

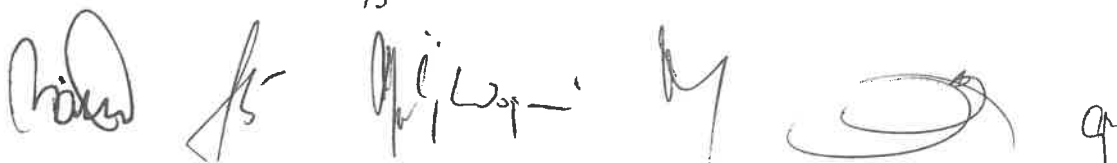
Wyjaśnienie z dn.04.03.2022 r. – Akta kontroli B.II.39

Z powyższego wynika, że w badanej próbie na części kont 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” dla inwestycji rozpoczętych w latach ubiegłych (na kwotę 2.041.377,46 zł) nie wykazywano obrotów od:

- 2008 r. – kwota 266.587,08 zł,
- 2010 r. – kwota 219.729,45 zł,
- 2011 r. – kwota 6.150,00 zł,
- 2012 r. – kwota 964.359,76 zł,
- 2014 r. – kwota 191.260,14 zł,
- 2015 r. – kwota 54.809,99 zł,
- 2016 r. – kwota 338.481,04 zł.

Analiza stanów na koncie 080 wykazała, że pomimo zakończenia części zadań inwestycyjnych bądź nie podjęcia ich dalszej realizacji i nie wykazywania obrotów na koncie 080 dla danego zadania, do dnia kontroli nie dokonano stosownych zapisów rozliczających dane inwestycje w księgach rachunkowych.

Wydruki „Zestawienie obrotów i sald na kontach analitycznych” dla wybranych kont analitycznych konta 080 od salda „0” – Akta kontroli B.II.41



3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Miasto Leszno posiada następujące jednostki organizacyjne:

Wykaz jednostek organizacyjnych		
L.p.	Nazwa jednostki budżetowej	Uwagi
1.	Przedszkole Miejskie nr 3 im. Bolka i Lolka	
2.	Przedszkole Miejskie nr 4	
3.	Przedszkole Miejskie nr 5	
4.	Przedszkole Miejskie nr 6	
5.	Przedszkole Miejskie nr 7 im. Misia Uszatka	
6.	Przedszkole Miejskie nr 8 im. Czerwonego Kapturka	
7.	Przedszkole Miejskie nr 10 „Zielony Świat”	
8.	Przedszkole Miejskie nr 11 im. Marii Konopnickiej	
9.	Przedszkole Miejskie nr 12	
10.	Przedszkole Miejskie nr 13 „Zdobyców Świata”	
11.	Przedszkole Miejskie nr 15	
12.	Przedszkole Miejskie nr 18 „Sportowa Kraina”	
13.	Przedszkole Miejskie nr 19	
14.	Przedszkole Miejskie nr 20 „Baśniowa Kraina”	
15.	Przedszkole Miejskie nr 21 z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałami Specjalnymi im. Przyjaciół Kubusia Puchatka	
16.	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marii Konopnickiej	
17.	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Obrońców Polskiego Morza	
18.	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Marii Skłodowskiej-Curie	
19.	Szkoła Podstawowa nr 4 im. Adama Mickiewicza	
20.	Szkoła Podstawowa nr 5 im. Henryka Sienkiewicza	
21.	Szkoła Podstawowa nr 7 im. Wojska Polskiego	
22.	Szkoła Podstawowa nr 9 im. Ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego	
23.	Szkoła Podstawowa nr 10 im. Jana Pawła II	
24.	Szkoła Podstawowa nr 12 im. gen. dyw. Stefana Roweckiego „Grota”	
25.	Szkoła Podstawowa nr 13 z Oddziałami Integracyjnymi im. Króla Stanisława Leszczyńskiego	
26.	Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka	
27.	I Liceum Ogólnokształcące im. Rodu Leszczyńskich	
28.	II Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika	
29.	III Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego	
30.	Zespół Szkół Ekonomicznych im. Jana Amosa Komeńskiego	
31.	Zespół Szkół Techniczno-Telekomunikacyjnych	
32.	Zespół Szkół nr 4	
33.	Zespół Szkół Technicznych – Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego im. 55 Pułku Piechoty	

92

34.	Zespół Szkół Rolniczo-Budowlanych im. Synów Pułku Piechoty	
35.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	
36.	Międzyszkolny Ośrodek Sportowy	
37.	Bursa Międzyszkolna nr 1	
38.	Zespół Obsługi Jednostek Oświatowych	
39.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	
40.	Dom Pomocy Społecznej	
41.	Środowiskowy Dom Samopomocy	
42.	Organizator Piczzy Zastępczej	Jednostka od 01 kwietnia 2020 r. została włączona do Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie
43.	Powiatowy Urząd Pracy	
44.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	
45.	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej	
46.	Urząd Miasta Leszna	
Zakłady Budżetowe:		
1.	Miejski Zakład Budynków Komunalnych	
2.	Miejski Zakład Komunikacji	
3.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	

Wykaz jednostek organizacyjnych – Akta kontroli B.II.42

Inspektor kontroli poprosiła o informację czy Prezydent Miasta określił sposób (formę) przekazywania przez jednostki organizacyjne sprawozdań budżetowych?

Naczelnik Wydziału Budżetu wyjaśniła:

„W roku 2020 nie określono sposobu (formy) przekazywania przez jednostki organizacyjne sprawozdań budżetowych. Zarządzenie Prezydenta Miasta zostało wydane w dniu 30 kwietnia 2021 roku (nr 38/4/2021) i obowiązuje do dnia dzisiejszego.”

Wyjaśnienie z dn.18.03. 2022 r. z kserokopią zarządzenia w sprawie formy przekazywania sprawozdań budżetowych – Akta kontroli B.II.43

Sprawozdania jednostkowe RB 27S złożone przez jednostki organizacyjne za 2020 r. (Akta kontroli B.II.44)

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody otrzymane	Należności pozostałe do zapłaty ogółem	Zaległości	Nadpłaty	Data złożenia sprawozdania przez jednostkę	Data złożenia korekty sprawozdania
1.	Przedszkole Miejskie nr 3 im. Bolka i Lolka	151 104,00	100 773,86	100 773,86	19 434,29	6 787,29	625,65	01-02-2021 r.	
2.	Przedszkole Miejskie nr 4	92 019,00	50 159,28	50 159,28	9 362,52	2 914,52	16,27	01-02-2021 r.	
3.	Przedszkole Miejskie nr 5	114 079,00	78 571,62	78 747,62	12 019,67	2 454,67	7,85	01-02-2021 r.	
4.	Przedszkole Miejskie nr 6	69 121,00	44 710,45	44 710,45	8 154,64	3 948,43	120,50	01-02-2021 r.	
5.	Przedszkole Miejskie nr 7 im. Misia Uszatka	184 150,00	121 462,88	121 502,88	19 082,54	4 971,54	336,05	01-02-2021 r.	
6.	Przedszkole Miejskie nr 8 im. Czerwonego Kapturka	123 095,00	87 107,60	87 107,60	17 025,84	5 931,84	251,87	01-02-2021 r.	

7.	Przedszkole Miejskie nr 10 „Zielony Świat”	169 400,00	126 390,95	126 292,95	16 097,00	0,00	0,00	01-02-2021 r.	
8.	Przedszkole Miejskie nr 11 im. Marii Konopnickiej	199 007,00	135 036,47	135 036,47	18 648,09	2 147,59	66,86	01-02-2021 r.	
9.	Przedszkole Miejskie nr 12	102 541,00	69 928,77	69 928,77	12 011,43	1 523,50	52,00	01-02-2021 r.	
10.	Przedszkole Miejskie nr 13 „Zdobyców Świata”	169 400,00	109 503,41	109 503,41	16 468,32	1 633,32	897,23	01-02-2021 r.	
11.	Przedszkole Miejskie nr 15	97 515,00	65 359,58	65 359,58	8 361,00	1 263,00	8,00	01-02-2021 r.	
12.	Przedszkole Miejskie nr 18 „Sportowa Kraina”	150 344,00	122 574,76	122 574,76	24 965,63	7 518,63	1 447,21	01-02-2021 r.	29-02-2021 r.
13.	Przedszkole Miejskie nr 19	153 472,00	94 916,39	94 916,39	15 445,00	1 990,00	0,00	01-02-2021 r.	
14.	Przedszkole Miejskie nr 20 „Baśniowa Kraina”	158 468,00	106 824,96	107 177,96	18 729,12	5 076,00	2,00	01-02-2021 r.	
15.	Przedszkole Miejskie nr 21 z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałami Specjalnymi im. Przyjaciół Kubusia Puchatka	116 010,00	79 456,14	79 456,14	9 507,40	2 567,40	367,26	01-02-2021 r.	08-02-2021 r.
16.	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marii Konopnickiej	139 516,00	39 307,11	39 307,11	0,00	0,00	0,00	01-02-2021 r.	
17.	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Obrońców Polskiego Morza	163 496,00	56 480,13	56 480,13	645,75	0,00	0,00	01-02-2021 r.	
18.	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Marii Skłodowskiej-Curie	83 561,00	68 351,42	68 351,42	1 039,99	0,00	0,00	01-02-2021 r.	
19.	Szkoła Podstawowa nr 4 im. Adama Mickiewicza	126 671,00	46 508,93	46 508,93	949,64	172,20	0,00	01-02-2021 r.	
20.	Szkoła Podstawowa nr 5 im. Henryka Sienkiewicza	126 392,00	56 411,85	56 411,85	0,00	0,00	0,00	01-02-2021 r.	
21.	Szkoła Podstawowa nr 7 im. Wojska Polskiego	223 652,00	40 364,29	40 364,29	481,66	184,50	0,00	01-02-2021 r.	
22.	Szkoła Podstawowa nr 9 im. Ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego	125 160,00	58 277,26	58 277,26	2 534,48	0,00	0,00	01-02-2021 r.	
23.	Szkoła Podstawowa nr 10	77 097,00	20 239,72	20 239,72	0,00	0,00	0,00	01-02-2021 r.	
24.	Szkoła Podstawowa nr 12 im. gen. dyw. Stefana Roweckiego „Grotu”	197 995,00	79 497,36	79 497,36	0,00	0,00	0,00	01-02-2021 r.	
25.	Szkoła Podstawowa nr 13 z Oddziałami Integracyjnymi im. Króla Stanisława Leszczyńskiego	205 100,00	70 604,14	70 604,14	1 313,00	0,00	0,00	01-02-2021 r.	
26.	Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka	46 450,00	8 846,39	8 846,39	0,00	0,00	76,83	01-02-2021 r.	
27.	I Liceum Ogólnokształcące im. Rodu Leszczyńskich	28 598,00	26 547,74	26 547,74	1 147,24	0,00	0,00	01-02-2021 r.	
28.	II Liceum Ogólnokształcące	169 549,60	85 842,09	85 842,09	0,00	0,00	0,00	01-02-2021 r.	
29.	III Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego	12 350,00	21 258,51	21 258,51	2 892,98	1 270,32	0,00	01-02-2021 r.	
30.	Zespół Szkół Ekonomicznych im. Jana Amosa	87 367,80	64 951,11	64 951,11	4 825,09	3 224,18	221,00	01-02-2021 r.	

	Komeńskiego								
31.	Zespół Szkół Techniczno-Telekomunikacyjnych	3 100,00	1 554,79	1 554,79	102,08	100,00	0,00	01-02-2021 r.	
32.	Zespół Szkół nr 4	11 100,00	10 645,16	10 645,16	454,92	0,00	0,00	01-02-2021 r.	
33.	Zespół Szkół Technicznych – Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego	104 785,00	99 494,74	99 494,74	38 214,25	32 235,43	94,62	01-02-2021 r.	
34.	Zespół Szkół Rolniczo-Budowlanych im. Synów Pułku	478 000,00	431 502,76	431 502,76	11 058,00	2 817,26	901,65	01-02-2021 r.	19-02-2021 r.
35.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	700,00	333,54	333,54	0,00	0,00	0,00	01-02-2021 r.	
36.	Międzyszkolny Ośrodek Sportowy	581 800,00	431 460,32	431 460,32	25 128,70	11,32	0,27	01-02-2021 r.	
37.	Bursa Międzyszkolna nr 1	460 902,00	207 319,67	207 319,67	8 844,66	2 892,82	1 156,50	01-02-2021 r.	13-04-2021 r.
38.	Zespół Obsługi Jednostek Oświatowych	5 760,00	4 796,91	4 796,91	0,00	0,00	0,00	01-02-2021 r.	
39.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	1 705 145,00	1 770 104,29	1 770 104,29	595 288,68	580 386,32	0,00	29-01-2021 r.	
40.	Dom Pomocy Społecznej	1 456 493,10	1 530 936,97	1 530 936,97	0,00	0,00	866,09	29-01-2021 r.	13
41.	Środowiskowy Dom Samopomocy	0,05	160,37	0,00	0,00	0,00	0,00	29-01-2021 r.	
42.	Organizator Pieczy Zastępczej	200,00	27,00	27,00	0,00	0,00	0,00	23-04-2021 r.	
43.	Powiatowy Urząd Pracy	78 200,00	64 683,30	64 683,30	0,00	0,00	0,00	20-01-2021 r.	
44.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	500,00	169,86	169,86	0,00	0,00	0,00	28-01-2021 r.	
45.	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej	9 500,00	3 687,73	3 687,73	0,00	0,00	0,00	01-02-2021 r.	
46.	Urząd Miasta Leszna	75 187 282,06	64 331 300,07	64 331 076,15	15 466 582,84	9 984 244,54	123,27	01-02-2021 r.	30-03-2021 r.
47.	Miasto Leszno	444 720 353,34	449 874 459,65	449 153 874,19	12 260 714,88	12 063 513,51	705,64		07-04-2021 r.
Razem sprawozdania jednostkowe		528 666 500,95	520 898 902,30	520 178 403,55	28 647 531,33	22 721 780,13	344,62		
Budżet		444 720 353,34	449 874 459,65	449 153 874,19	12 260 714,88	12 063 513,51	705,64		
Sprawozdania zbiorcze RB-27S		528 666 500,95	520 898 902,30	520 178 403,55	28 647 531,33	22 721 780,13	344,62		
Różnica (suma sprawozdań jednostkowych - sprawozdanie zbiorcze)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Dochody wykonane ujęte w ewidencji konta 901 – dochody budżetu wynosiły:
520.898.902,15 zł natomiast w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S wykazano kwotę:
520.898.902,30 zł.

Sprawozdanie Urzędu jako jednostki.

Dane w sprawozdaniu w Rb-27S Urzędu jako jednostki wykazano w wielkościach:
Dochody wykonane 64.331.300,07 zł
Dochody otrzymane 64.331.076,15 zł

W sprawozdaniu Urzędu wykazano należności pozostałe do zapłaty w kwocie 15.466.582,84zł.

Sprawozdanie Rb – 27S jednostkowe Urzędu podpisane zostało przez I Zastępcę Prezydenta Miasta Leszna i Naczelnika Wydziału Finansowo –Księgowego.

Sprawozdania jednostkowe Rb 28S z wykonania planu wydatków za 2020 rok sporządzone i przekazane (Akta kontroli B.II.45)

Lp.	Nazwa jednostki budżetowej	Plan wydatków	Wydatki wykonane	Zobowiązania	Data złożenia sprawozdania przez jednostkę	Data złożenia korekty przez jednostkę	Uwagi
1.	Przedszkole Miejskie nr 3 im. Bolka i Lolka	1 751 632,50	1 646 420,24	109 072,93	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.	
2.	Przedszkole Miejskie nr 4	1 091 214,00	984 003,80	72 621,53	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.	
3.	Przedszkole Miejskie nr 5	1 411 546,90	1 316 810,58	87 807,70	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.	
4.	Przedszkole Miejskie nr 6	971 672,71	899 755,48	55 887,56	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.	
5.	Przedszkole Miejskie nr 7 im. Misia Uszatka	1 834 198,76	1 689 492,34	118 121,17	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.	
6.	Przedszkole Miejskie nr 8 im. Czerwonego Kapturka	1 795 518,68	1 643 124,19	105 992,98	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.	
7.	Przedszkole Miejskie nr 10 „Zielony Świat”	1 669 019,40	1 560 709,08	110 460,21	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.	
8.	Przedszkole Miejskie nr 11 im. Marii Konopnickiej	2 004 830,50	1 865 532,77	110 585,92	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.	
9.	Przedszkole Miejskie nr 12	1 367 346,34	1 256 432,40	89 678,55	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.	
10.	Przedszkole Miejskie nr 13 „Zdobywców Świata”	1 486 531,54	1 372 259,66	92 028,52	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.	
11.	Przedszkole Miejskie nr 15	1 190 088,50	1 100 813,46	72 444,37	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.	
12.	Przedszkole Miejskie nr 18 „Sportowa Kraina”	2 172 387,47	2 016 863,34	126 522,52	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.	
13.	Przedszkole Miejskie nr 19	1 723 275,25	1 621 075,90	103 760,40	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.	
14.	Przedszkole Miejskie nr 20 „Baśniowa Kraina”	1 927 266,99	1 758 203,06	104 789,29	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.	
15.	Przedszkole Miejskie nr 21 z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałami Specjalnymi im. Przyjaciół Kubusia Puchatka	2 484 584,37	2 365 244,16	154 100,69	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.	
16.	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marii Konopnickiej	3 974 338,76	3 616 193,61	224 688,83	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.	
17.	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Obrońców Polskiego Morza	4 273 470,08	3 943 431,49	237 818,85	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.	
18.	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Marii Skłodowskiej-Curie	4 126 030,84	3 608 566,16	228 719,35	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.	

19.	Szkoła Podstawowa nr 4 im. Adama Mickiewicza	3 537 026,07	3 289 402,71	218 204,58	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
20.	Szkoła Podstawowa nr 5 im. Henryka Sienkiewicza	5 966 031,48	5 715 101,92	377 939,54	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
21.	Szkoła Podstawowa nr 7 im. Wojska Polskiego	9 805 560,54	8 773 440,52	563 625,96	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
22.	Szkoła Podstawowa nr 9 im. Ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego	9 059 481,18	8 771 729,56	542 141,30	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
23.	Szkoła Podstawowa nr 10	4 636 230,95	4 400 762,49	287 143,13	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
24.	Szkoła Podstawowa nr 12 im. gen. dyw. Stefana Roweckiego „Grotła”	8 478 952,52	7 987 385,39	521 356,50	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
25.	Szkoła Podstawowa nr 13 z Oddziałami Integracyjnymi im. Króla Stanisława Leszczyńskiego	11 249 196,48	10 888 373,43	697 289,83	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
26.	Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka	9 716 317,38	9 183 939,80	604 699,86	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
27.	I Liceum Ogólnokształcące im. Rodu Leszczyńskich	6 838 284,71	6 508 317,40	446 618,03	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
28.	II Liceum Ogólnokształcące	9 947 646,02	9 281 413,60	626 461,79	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
29.	III Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego	6 035 096,46	5 790 461,74	391 539,04	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
30.	Zespół Szkół Ekonomicznych im. Jana Amosa Komeńskiego	11 044 275,82	10 156 490,44	696 632,70	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
31.	Zespół Szkół Technicznych – Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego	9 899 212,06	9 516 550,00	671 154,83	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
32.	Zespół Szkół nr 4	9 175 206,81	8 926 118,53	594 575,68	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
33.	Zespół Szkół Elektroniczno-Telekomunikacyjnych	4 983 322,48	4 793 645,33	322 227,18	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
34.	Zespół Szkół Rolniczo-Budowlanych im. Synów Pułku	8 953 122,85	8 358 863,38	526 135,01	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
35.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	1 714 697,34	1 639 505,25	101 741,53	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
36.	Międzyszkolny Ośrodek Sportowy	2 525 866,79	2 103 411,39	145 558,44	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
37.	Bursa Międzyszkolna nr 1	1 606 439,81	1 256 460,85	82 566,37	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
38.	Zespół Obsługi Jednostek Oświatowych	3 621 264,00	3 360 476,63	214 238,65	01-02-2021 r.	
39.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	115 998 006,65	114 056 247,64	654 379,07	29-01-2021 r.	24-02-2021 r.
40.	Dom Pomocy Społecznej	2 032 090,75	2 016 764,45	95 541,04	29-01-2021 r.	
41.	Środowiskowy Dom Samopomocy	1 162 054,45	1 141 561,76	63 197,54	01-02-2021 r.	

42.	Organizator Pieczy Zastępczej	84 454,61	84 454,61	0,00	10-04-2020 r.	OPZ dniem 1.04.2020 r. został połączony z MOPR
43.	Powiatowy Urząd Pracy	5 360 771,00	5 102 994,45	328 415,49	20-01-2021 r.	
44.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	479 939,00	479 893,05	26 692,44	28-01-2021 r.	
45.	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej	8 068 301,00	8 066 214,81	464 934,68	01.02.2021 r.	
46.	Urząd Miasta Leszna	242 103 999,34	204 106 488,54	5 195 723,85	01-02-2021 r.	30-04-2021 r.
47.	Miasto Leszno	0,00	9 498 292,33	0,00	07-01-2021 r.	19-02-2021 r.
Razem sprawozdania jednostkowe		551 337 802,14	509 519 693,72	17 665 835,43		
Budżet		0,00	9 498 292,33	0,00	07-01-2021 r.	19-02-2021 r.
Sprawozdania zbiorcze RB-28 S		551 337 802,14	509 519 693,72	17 665 835,43		
Różnica (suma sprawozdań jednostkowych-sprawozdanie zbiorcze)		0,00	0,00	0,00		

Wydatki wykonane według ewidencji konta 902 „Wydatki budżetu” wynosiły 500.021.401,39zł, według ewidencji konta 903 wydatki niewykonane wynosiły 9.498.292,33 zł. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków za okres od początku roku do 31.12.2020r. wykazano wydatki wykonane w kwocie 509.519.693,72 zł.

Sprawozdania jednostkowe Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. (Akta kontroli B.II.46)

L.p	Nazwa jednostki	N. Należności oraz wybrane aktywa finansowe						Data złożenia sprawozdania przez jednostkę	Data złożenia korekty
		N1	N2	N3	N4	N5	Suma N1-N5		
1.	Przedszkole Miejskie nr 3 im. Bolka i Lolka	0,00	0,00	0,00	6 757,43	12 647,00	19 404,43	01-02-2021 r.	
2.	Przedszkole Miejskie nr 4	0,00	0,00	0,00	2 913,20	6 448,00	9 361,20	01-02-2021 r.	
3.	Przedszkole Miejskie nr 5	0,00	0,00	0,00	2 454,67	9 565,00	12 019,67	01-02-2021 r.	
4.	Przedszkole Miejskie nr 6	0,00	0,00	0,00	3 948,43	4 235,93	8 184,36	01-02-2021 r.	
5.	Przedszkole Miejskie nr 7 im. Misia Uszatka	0,00	0,00	44,00	4 955,66	14 111,00	19 110,66	01-02-2021 r.	
6.	Przedszkole Miejskie nr 8 im. Czerwonego Kapturka	0,00	0,00	0,00	5 913,18	11 094,00	17 007,18	01-02-2021 r.	
7.	Przedszkole Miejskie nr 10 „Zielony Świat”	0,00	0,00	98,00	0,00	16 097,00	16 195,00	01-02-2021 r.	
8.	Przedszkole Miejskie nr 11 im. Marii Konopnickiej	0,00	0,00	0,00	2 134,50	16 500,50	18 635,00	01-02-2021 r.	
9.	Przedszkole Miejskie nr 12	0,00	0,00	0,00	1 523,50	10 573,95	12 097,45	01-02-2021 r.	
10.	Przedszkole Miejskie nr 13 „Zdobyców Świata”	0,00	0,00	0,00	1 626,65	14 880,00	16 506,65	01-02-2021 r.	

[Handwritten signatures and marks]

11.	Przedszkole Miejskie nr 15	0,00	0,00	0,00	1 263,00	7 098,00	8 361,00	01-02-2021 r.	
12.	Przedszkole Miejskie nr 18 „Sportowa Kraina”	0,00	0,00	0,00	7 476,20	17 966,71	25 442,91	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
13.	Przedszkole Miejskie nr 19	0,00	0,00	0,00	1 990,00	13 455,00	15 445,00	01-02-2021 r.	
14.	Przedszkole Miejskie nr 20 „Baśniowa Kraina”	0,00	0,00	0,00	5 076,00	13 928,51	19 004,51	01-02-2021 r.	
15.	Przedszkole Miejskie nr 21 z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałami Specjalnymi im. Przyjaciół Kubusia Puchatka	0,00	0,00	0,00	2 559,06	6 955,10	9 514,16	01-02-2021 r.	08-02-2021 r.
16.	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marii Konopnickiej	0,00	0,00	0,00	0,00	174,90	174,90	01-02-2021 r.	
17.	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Obrońców Polskiego Morza	0,00	0,00	0,00	0,00	1 763,83	1 763,83	01-02-2021 r.	
18.	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Marii Skłodowskiej-Curie	0,00	0,00	0,00	0,00	1 077,29	1 077,29	01-02-2021 r.	
19.	Szkoła Podstawowa nr 4 im. Adama Mickiewicza	0,00	0,00	0,00	172,20	1 173,92	1 346,12	01-02-2021 r.	
20.	Szkoła Podstawowa nr 5 im. Henryka Sienkiewicza	0,00	0,00	0,00	0,00	74,25	74,25	01-02-2021 r.	
21.	Szkoła Podstawowa nr 7 im. Wojska Polskiego	0,00	0,00	0,00	184,50	460,52	645,02	01-02-2021 r.	
22.	Szkoła Podstawowa nr 9 im. Ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego	0,00	0,00	0,00	0,00	2 962,77	2 962,77	01-02-2021 r.	
23.	Szkoła Podstawowa nr 10	0,00	0,00	0,00	0,00	406,90	406,90	01-02-2021 r.	
24.	Szkoła Podstawowa nr 12 im. gen. dyw. Stefana Roweckiego „Grotą”	0,00	0,00	0,00	0,00	187,00	187,00	01-02-2021 r.	
25.	Szkoła Podstawowa nr 13 z Oddziałami Integracyjnymi im. Króla Stanisława Leszczyńskiego	0,00	0,00	0,00	0,00	1 614,99	1 614,99	01-02-2021 r.	
26.	Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka	0,00	0,00	0,00	0,00	245,79	245,79	01-02-2021 r.	
27.	I Liceum Ogólnokształcące im. Rodu Leszczyńskich	0,00	0,00	0,00	0,00	1 514,41	1 514,41	01-02-2021 r.	
28.	II Liceum Ogólnokształcące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	01-02-2021 r.	
29.	III Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego	0,00	0,00	0,00	1 270,32	1 695,09	2 965,41	01-02-2021 r.	
30.	Zespół Szkół Ekonomicznych im. Jana Amosa Komeńskiego	0,00	0,00	0,00	2 556,35	1 806,95	4 363,30	01-02-2021 r.	
31.	Zespół Szkół Technicznych – Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego	0,00	0,00	0,00	29 545,11	8 120,93	37 666,04	01-02-2021 r.	
32.	Zespół Szkół nr 4	0,00	0,00	0,00	0,00	2 342,27	2 342,27	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
33.	Zespół Szkół Elektroniczno-Telekomunikacyjnych	0,00	0,00	0,00	100,00	885,60	985,60	01-02-2021 r.	29-03-2021 r.
34.	Zespół Szkół Rolniczo-	0,00	0,00	0,00	2 809,79	8 611,81	11 421,60	01-02-2021 r.	

	Budowlanych im. Synów Pułku								
35.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	01-02-2021 r.
36.	Międzyszkolny Ośrodek Sportowy	0,00	0,00	0,00	11,32	25 337,56	25 348,88		01-02-2021 r.
37.	Bursa Międzyszkolna nr 1	0,00	0,00	0,00	2 892,82	5 879,29	8 772,11		01-02-2021 r. 13-04-2021 r.
38.	Zespół Obsługi Jednostek Oświatowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		01-02-2021 r.
39.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	0,00	0,00	0,00	11 942 307,41	14 902,36	11 957 209,77		29-01-2021 r.
40.	Dom Pomocy Społecznej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		28-01-2021 r.
41.	Środowiskowy Dom Samopomocy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		01-02-2021 r.
42.	Organizator Pieczy Zastępczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		23-04-2020 r.
43.	Powiatowy Urząd Pracy	0,00	366 357,43	2 787 292,52	391 824,94	71 396,53	3 616 871,42		20-01-2021 r.
44.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	0,00	0,00	0,00	2 251,32	0,00	2 251,32		28-01-2021 r.
45.	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		01-02-2021 r.
46.	Urząd Miasta Leszna	0,00	1 083 696,60	423 435,66	8 750 690,83	4 426 425,77	14 684 248,86		01.02.2021 r. 30-03-2021 r.
47.	Miejski Zakład Budynków Komunalnych	0,00	0,00	2 083 273,96	5 600 878,39	395 467,91	8 079 620,26		01-02-2021 r. 19-04-2021 r.
48.	Miejski Zakład Komunikacji	0,00	0,00	259 793,24	384,65	57 653,66	317 831,55		28-01-2021 r.
49.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	0,00	0,00	456 007,48	194 116,78	20 813,23	670 937,49		01-02-2021 r.
50.	Miasto Leszno	0,00	0,00	50 462 004,01	0,00	77 483,47	50 539 487,48		18-02-2021 r.
	Razem	0,00	1 450 054,03	56 471 948,87	26 972 588,21	5 306 034,70	90 200 625,81		

Dane ujęte w sprawozdaniach jednostkowych Rb-N zostały ujęte w sprawozdaniu zbiorczym Rb-N.

W Sprawozdaniu Rb-N Urzędu wykazano:

Papiery wartościowe	0,00 zł
Pożyczki	1.083.696,60 zł
Długoterminowe	1.083.696,60 zł
Gotówka i depozyty:	423.435,66 zł
Gotówka	0,00 zł
Depozyty na żądanie	423.435,66 zł
Depozyty terminowe	0,00 zł
Należności wymagalne	8.750.690,83 zł
Z tytułu dostaw towarów i usług	786.264,98 zł
Pozostałe	7.964.425,85 zł
Pozostałe należności	4.426.425,77 zł
z tytułu dostaw towarów i usług	1.036.066,47 zł
z tytułu podatków i składek na ubezpiecz. społ.	937.206,45 zł
z innych tytułów:	2.453.152,85 zł

W Sprawozdaniu Rb-N Miasta Leszna wykazano:

Papiery wartościowe	0,00 zł
Pożyczki	0,00 zł

Gotówka i depozyty:	50.462.004,01 zł
Gotówka	0,00 zł
Depozyty na żądanie	50.462.004,01 zł
Depozyty terminowe	0,00 zł
Należności wymagalne	0,00 zł
Z tytułu dostaw towarów i usług	0,00 zł
Pozostałe	0,00 zł
Pozostałe należności	77.483,47 zł
z tytułu dostaw towarów i usług	0,00 zł
z tytułu podatków i składek na ubezpiecz. społ.	0,00 zł
z innych tytułów:	77.483,47 zł

Kontrolą objęto również:

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2020 r.

Aktywa	Stan na koniec roku 2020	Pasywa	Stan na koniec 2020 roku
I Środki pieniężne	57.418.617,03 zł	I. Zobowiązania	234.698.798,96 zł
		Zespół konta 2 (Ma)	
		234.698.798,96	
I.1 Środki pieniężne	57.418.617,03 zł	I.1 Zobowiązania finansowe	Konto 260 (Ma)
Zespół konta 1			233.414.868,00 zł
57.418.617,03 zł		233.414.868,00 zł	
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	Konto 133 47.920.324,70 zł	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	
47.920.324,70 zł		7.129.200,00 zł	
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	Konto 135 9.498.292,33 zł	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	
9.498.292,33 zł		226.285.668,00 zł	
II Należności i rozliczenia	Zespół konta 2 (Wn)	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	Konto 224 (Ma)
Zespół konta 2 (Wn)			1.255.971,78 zł
3.836.628,98		1.255.971,78 zł	
II.1 Należności finansowe	0,00 zł	I.3 Pozostałe zobowiązania	Konto 240 (Ma)
			27.959,18 zł
0,00 zł		27.959,18 zł	
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00 zł	II. Aktywa netto budżetu	
0,00 zł		- 183.564.026,21 zł	
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00 zł	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	Konto 961 (Ma)
			11.379.208,58 zł
0,00 zł		11.379.208,58 zł	
II.2 Należności od budżetów	Konto 224 Wn 3.413.754,66 zł	II.1.1 Nadwyżka budżetu	

[Handwritten signatures and marks]

3.413.754,66 zł		20.877.500,91 zł	
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	Konto 222 Wn 9.823,31 zł Konto 223 Wn 413.051,01 zł	II.1.2 Deficyt budżetu 0,00 zł	0,00 zł
422.874,32 zł			
III. Rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	Konto 903 (obroty) -9.498.292,33 zł
0,00 zł		-9.498.292,33 zł	
		II.2 Wynik na operacjach niekasowych	0,00 zł
		0,00 zł	
		II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	Konto 904 (Ma) 9.498.292,33 zł
		9.498.292,33 zł	
		II.4 Środki z prywatyzacji	0,00 zł
		0,00 zł	
		II.5 Skumulowany wynik budżetu (+, -)	Konto 960 (Ma+) (Wn-) -204.441.527,12 zł
		-204.441.527,12 zł	
		III Rozliczenia międzyokresowe	Konto 909 (Ma) 10.120.473,26 zł
		10.120.473,26 zł	
SUMA	61.255.246,01 zł		61.255.246,01 zł

Wydruk Bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2020 r. – Akta kontroli B.II.47

Zestawienie obrotów i sald kont ksiąg budżetu – Akta kontroli Nr B.II.48

Bilans Urzędu Miasta jako jednostki wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

Aktywa	Stan wg ksiąg rachunkowych	Pasywa	Stan wg ksiąg rachunkowych
Stan na koniec roku 2020		Stan na koniec roku 2020	
A. Aktywa trwałe		A. Fundusz	
751.865.864,07 zł		748.736.164,54 zł	
A.I Wartości niematerialne i prawne	Tabela amortyzacyjna wartości niematerialnych za rok 2020 Wartość inwentarzowa : BZ 1.759.094,31 zł minus Wartość umorzenia: BZ 1.565.997,94 zł = 193.096,37 zł	A.I Fundusz jednostki	Konto 800 (Ma)
193.096,37 zł		321.423.857,07 zł	321.423.857,07 zł
A.II Rzeczowe aktywa trwałe		A.II Wynik finansowy netto (+, -)	
624.920.955,61 zł		427.312.307,47 zł	
A.II.1 Środki trwałe		A.II.1 Zysk netto (+)	Konto 860 (Ma)

549.967.546,20 zł		427.312.307,47 zł	427.312.307,47 zł
A.II.1.1 Grunty	Grupa 0 z tabeli amortyzacyjnej za rok 2020	A.II.2 Strata netto (-)	0,00 zł
260.556.725,97 zł	260.556.725,97 zł	0,00	
A.II.1.1.1. Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	Nie wykazano wartości gruntów stanowiących własność jst przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom – opisano przy omawianiu konta 011 (wyjaśnienie z dn. 18.02.2022 r.)	A.III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych)	0,00 zł
0,00 zł		0,00	
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Grupa 1, Grupa 2 z tabeli amortyzacyjnej za rok 2020 minus umorzenia 38.144.816,53 + 508.168.322,94 – 8.254.631,62 – 252.903.203,39 = 285.155.304,46 zł	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00 zł
285.155.304,46 zł		0,00	
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	Grupa 3, Grupa 4, Grupa 5, Grupa 6 z tabeli amortyzacyjnej za rok 2020 minus umorzenia 289.878,57 + 3.612.620,94 + 58.978,50 + 3.720.765,84 – -278.691,70 – 3.049.534,71 – 4.128,50 – 1.896.392,51 = 2.453.496,43 zł	B. Fundusze placówek	0,00 zł
2.453.496,43 zł		0,00	
A.II.1.4 Środki transportu	Grupa 7 z tabeli amortyzacyjnej za rok 2020 minus umorzenia 513.440,61 zł – 389.192,25 = 124.248,36 zł	C. Państwowe Fundusze celowe	Konto 853 (Ma) 102,64
124.248,36 zł		102,64	
A.II.1.5 Inne środki trwałe	Grupa 8 z tabeli amortyzacyjnej za rok 2020 minus umorzenia plus „Dobra kultury” 6.593.997,07 – 4.933.476,09 + 17.250,00 = 1.677.770,98 zł	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	
1.677.770,98 zł		12.481.983,99 zł	
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Konto 080 (Wn) 74.953.409,41 zł	D.I Zobowiązania długoterminowe	
74.953.409,41 zł		0,00	
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00 zł	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	
0,00		12.481.983,99 zł	
A.III Należności długoterminowe	Poproszono o wyjaśnienie pozycji.	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Poproszono o wyjaśnienie pozycji
4.050.296,09 zł		4.436.439,39 zł	
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	Konto 030 (Wn) 122.701.516,00 zł	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	Konto 225 (Ma) 3.711.672,35 zł
122.701.516,00 zł		3.711.672,35 zł	
A.IV.1 Akcje i udziały	Konto 030 (Wn) 122.701.516,00 zł	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Konto 229 (Ma) 247.292,14 zł
122.701.516,00 zł		247.292,14 zł	
A.IV.2 Inne papiery	0,00 zł	D.II.4 Zobowiązania z	Konto 231 (Ma)

wartościowe 0,00		tytułu wynagrodzeń 1.296.534,90 zł	1.296.534,90 zł
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe 0,00 zł	0,00 zł	D.II.5 Pozostałe zobowiązania 847.620,74 zł	Poproszono o wyjaśnienie pozycji.
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek 0,00	0,00 zł	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) 1.229.319,92 zł	Z dokumentacji w zakresie inwentaryzacji wynika, że w tej poz. wykazano saldo wynikające z protokołu weryfikacji Nr 21/20
B. Aktywa obrotowe 9.352.387,10 zł		D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 422.732,32 zł	Poproszono o wyjaśnienie pozycji
B.I Zapasy 369.600,78 zł		D.II.8 Fundusze specjalne 290.372,23 zł	
B.I.1 Materiały 251.040,05 zł		D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 290.372,23 zł	Konto 851 (Ma) 290.372,23 zł
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku 0,00	0,00 zł	D.II.8.2 Inne fundusze 0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe 0,00	0,00 zł	D.III Rezerwy na zobowiązania 0,00	0,00
B.I.4 Towary 118.560,73 zł	Konto 330 (Wn) 118.560,73 zł	D.IV Rozliczenia międzyokresowe 0,00 zł	Konto 840 (Ma) 0,00 zł
B.II Należności krótkoterminowe 7.235.438,51 zł			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług 2.252.254,60 zł	Poproszono o wyjaśnienie pozycji		
B.II.2 Należności od budżetów 2.591,45 zł	Konto 225 (Wn) 2.591,45 zł		
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 0,00	0,00 zł		
B.II.4 Pozostałe należności 4.980.592,46 zł	Poproszono o wyjaśnienie pozycji		

B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			
0,00 zł			
B.III krótkoterminowe aktywa finansowe			
1.747.347,81 zł			
B.III.1 środki pieniężne w kasie	0,00 zł		
0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Konto 130 (Wn) 413.531,64 zł Konto 135 (Wn) 94.592,23 Konto 139 (Wn) 1.229.319,92 zł		
1.737.443,79 zł			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Konto 136 (Wn) 128,27 zł		
128,27 zł			
B.III.4 Inne środki pieniężne	Konto 141 (Wn) 9.775,75 zł		
9.775,75 zł			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00 zł		
0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00 zł		
0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł		
0,00			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł		
0,00			
Suma	761.218.251,17 zł		761.218.251,17 zł

Kserokopia bilansu jednostki budżetowej – Akta kontroli B.II.49

Zestawienie obrotów i sald kont urzędu za 2020 rok – Akta kontroli B.II.50

Poproszono o wyjaśnienie poniższych pozycji Bilansu jednostki (co się na nie składa):

- A.III Należności długoterminowe
4.050.296,09 zł
- B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług
2.252.254,60 zł
- B.II.4 Pozostałe należności
4.980.592,46 zł
- D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług
4.436.439,39 zł

- D.II.5 Pozostałe zobowiązania

847.620,74 zł

- D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych

422.732,32 zł

„Wyjaśniam, że:

- na pozycję **A.III Należności długoterminowe 4.050.296,09 zł** składają się salda wynikające z kont syntetycznych (księgi Dochody):



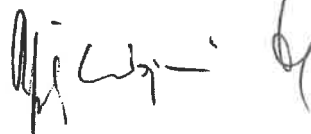


Wn 226 w kwocie 1.942.498,64 zł

Wn 236 w kwocie 2.107.797,45 zł

- na pozycję **B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług 2.252.254,60 zł** składają się salda kont analitycznych (księga Dochody):

Konto	Saldo Wn	Saldo Ma	Saldo do bilansu
221-60015-0750-D-21-305	218,79		
221-60016-0750-D-11-2	47 730,76		
221-60016-0750-D-11-305	3 405,60		
221-60016-0940-D-11-1	0,14		
221-63003-0970-D-11-551	339,03		
221-70005-0470-D-11-309	7 852,75		
221-70005-0550-D-11-307	435 473,61		
221-70005-0550-D-21-307	873,95		
221-70005-0750-D-11-17	6,50		
221-70005-0750-D-11-304	125 814,07		
221-70005-0750-D-11-306	17 882,80		
221-70005-0750-D-11-310	187 308,26		
221-70005-0750-D-11-313	425,10		
221-70005-0760-D-11-1	45 573,25		
221-70005-0760-D-11-311	153 068,94		
221-70005-0770-D-11-312	393 350,62		
221-70005-0830-D-11-1	599,90		
221-71035-0690-D-11-510	44 620,35		
221-75023-0750-D-11-303	1 025,00		
221-75023-0830-D-11-1	92,25		
221-75023-0830-D-11-400	3 239,72		
221-75618-0490-D-11-153	406,50		
221-75814-0940-D-11-550	55 033,24		
221-90095-0830-D-11-1	13 800,00		
221-90095-0830-D-11-401	706,55		
221-V-70005-0470-D-11-309	41,15		
221-V-70005-0550-D-11-307	326,79		
221-V-70005-0750-D-11-17	1,50		
221-V-70005-0750-D-11-304	28 937,23		
221-V-70005-0750-D-11-306	1 831,99		
221-V-70005-0750-D-11-310	7 446,99		

221-V-70005-0750-D-11-313	97,77		
221-V-70005-0760-D-11-1	810,94		
221-V-70005-0760-D-11-311	96,59		
221-V-70005-0830-D-11-1	133,02		
221-V-71035-0690-D-11-510	3 569,65		
221-V-75023-0830-D-11-400	653,79		
221-V-90095-0830-D-11-1	3 174,00		
221-V-90095-0830-D-11-401	162,45		
290-60015-0750-D-21-305		218,79	
290-60016-0750-D-11-2		47 730,76	
290-60016-0750-D-11-305		3 405,60	
290-70005-0470-D-11-309		7 673,90	
290-70005-0550-D-11-307		248 615,43	
290-70005-0550-D-21-307		10,50	
290-70005-0750-D-11-306		9 917,60	
290-70005-0750-D-11-310		154 901,43	
290-70005-0760-D-11-311		8 417,99	
290-70005-0770-D-11-312		78 198,77	
290-75023-0750-D-11-303		1 025,00	
290-75618-0490-D-11-153		406,50	
290-75814-0940-D-11-550		55 033,24	
RAZEM	1 586 131,54	615 555,51	970 576,03
221-C-70005-0550-D-22-2	385 861,66		
221-C-70005-0760-D-22-2	115 547,03		
221-C-70005-0770-D-22-2	68 862,35		
221-Z-70005-0550-D-22-2	224 585,00		
221-Z-70005-0750-D-22-2	2 326,81		
221-Z-70005-0760-D-22-2	6 939,34		
290-Z-70005-0550-D-22-2		224 585,00	
RAZEM	804 122,19	224 585,00	579 537,19
221-A-70005-0550-D-22-2	258,14		
221-A-70005-0750-D-22-2	1 070,33		
RAZEM	1 328,47		1 328,47
221-E-70005-0550-D-22-2	385 861,65		
221-E-70005-0760-D-22-2	115 547,03		
221-E-70005-0770-D-22-2	68 862,35		
221-B-70005-0550-D-22-2	224 584,99		
221-B-70005-0750-D-22-2	2 326,80		
221-B-70005-0760-D-22-2	6 939,34		
290-B-70005-0550-D-22-2		224 584,99	
RAZEM	804 122,16	224 584,99	579 537,17

240-D-8	121 275,74		
RAZEM	121 275,74		121 275,74
RAZEM Dochody	3 316 980,10	1 064 725,50	2 252 254,60
SUMA DO BILANSU			2 252 254,60


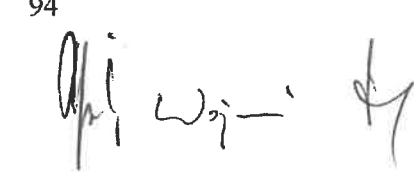
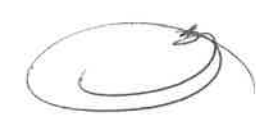

- na pozycję B.II.4 Pozostałe należności 4.980.592,46 zł składają się salda kont analitycznych i syntetycznych:

Konto	Saldo Wn	Saldo Ma	Saldo do bilansu
221-60004-2950-D-11-700	53 827,00		
221-60015-0490-D-21-151	18 055,75		
221-60015-0570-D-21-350	41 750,88		
221-60015-0580-D-21-350	21 500,00		
221-60015-0920-D-21-2	1 312,55		
221-60015-0920-D-21-356	404 686,25		
221-60015-0950-D-21-359	25 172,34		
221-60015-0970-D-21-2	173 559,34		
221-60016-0490-D-11-151	460 497,87		
221-60016-0640-D-11-500	32 557,62		
221-60016-0920-D-11-2	39 258,48		
221-60016-0920-D-11-3	0,14		
221-60016-0920-D-11-354	1 579,96		
221-70005-0630-D-11-500	960,00		
221-70005-0640-D-11-500	3 070,67		
221-70005-0920-D-11-11	63 958,93		
221-70005-0920-D-11-14	1 809,99		
221-70005-0920-D-11-17	107,43		
221-70005-0920-D-11-351	517 436,93		
221-70005-0920-D-21-15	1,18		
221-70005-0970-D-11-1	5 428,09		
221-70095-0630-D-11-500	585,50		
221-700950-920-D-11-352	1 124 795,77		
221-70095-0940-D-11-1	6 399,36		
221-70095-0970-D-11-1	280,00		
221-70095-0970-D-11-553	1 528 270,31		
221-71012-0640-D-21-500	11,60		
221-71012-0910-D-21-1	23,00		
221-71012-0970-D-21-550	163,68		
221-71035-0970-D-11-1	1 374,38		
221-71095-0920-D-11-1	29,34		
221-75023-0570-D-11-1	6 000,00		
221-75023-0630-D-11-500	2 010,00		
221-75023-0920-D-11-2	451,79		
221-75023-0920-D-11-358	860,88		



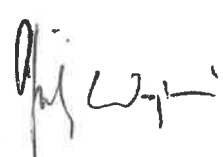



221-75023-0940-D-11-550	5,10		
221-75023-0970-D-11-2	5 489,20		
221-75095-0920-D-11-1	1 062,86		
221-75095-0950-D-11-359	9 102,00		
221-75416-0570-D-11-358	158 593,92		
221-75416-0640-D-11-500	11 248,52		
221-75416-0920-D-11-1	0,03		
221-75416-0940-D-11-1	2 340,00		
221-75416-0970-D-11-1	265,81		
221-75495-0920-D-21-1	0,01		
221-75495-0970-D-21-550	2,31		
221-75515-2950-D-21-700	2 709,84		
221-75615-0310-D-11-100	1 667 854,22		
221-75615-0320-D-11-100	1,00		
221-75615-0330-D-11-100	10,00		
221-75615-0340-D-11-100	93 277,52		
221-75615-0640-D-11-1	1 494,80		
221-75615-0640-D-11-2	436,00		
221-75615-0910-D-11-1	1 379 518,74		
221-75615-0910-D-11-2	100 805,59		
221-75616-0310-D-11-100	2 179 393,59		
221-75616-0320-D-11-100	6 356,05		
221-75616-0340-D-11-100	322 527,28		
221-75616-0430-D-11-150	886,00		
221-75616-0560-D-11-150	3 614,34		
221-75616-0640-D-11-1	9 735,11		
221-75616-0640-D-11-2	1 118,40		
221-75616-0640-D-11-3	1 249,77		
221-75616-0640-D-11-7	376,13		
221-75616-0910-D-11-1	1 066 234,38		
221-75616-0910-D-11-2	199 569,41		
221-75616-0910-D-11-3	17 049,86		
221-75616-0910-D-11-7	2 153,33		
221-75618-0410-D-11-150	393,00		
221-75618-0480-D-11-160	525,00		
221-75618-0490-D-11-152	21 155,40		
221-75618-0490-D-11-154	55 227,77		
221-75618-0490-D-11-3	7 023,96		
221-75618-0490-D-21-152	70 875,60		
221-75618-0490-D-21-159	19 401,00		
221-75618-0630-D-11-500	30,00		
221-75618-0640-D-11-3	11,60		
221-75618-0640-D-11-5	145,20		
221-75618-0640-D-11-500	604,22		
221-75618-0640-D-21-500	243,60		

(Handwritten signatures and marks)

221-75618-0640-D-21-6	34,80	
221-75618-0910-D-11-2	54,00	
221-75618-0920-D-11-1	271,11	
221-75618-0920-D-11-3	1 225,75	
221-75618-0920-D-11-354	2 446,32	
221-75618-0920-D-11-355	9 448,42	
221-75618-0920-D-11-9	168,47	
221-75618-0920-D-21-1	8 212,30	
221-75618-0920-D-21-356	24 512,17	
221-75618-0970-D-21-550	37 306,82	
221-75814-0920-D-11-2	1 330,22	
221-75814-0920-D-11-357	37 887,88	
221-75814-0940-D-11-556	1 009,29	
221-80101-2950-D-11-700	1 253,03	
221-80104-0900-D-11-700	6 780,10	
221-80104-0940-D-11-550	314,49	
221-80104-0970-D-11-1	639,48	
221-80104-2950-D-11-700	197 174,97	
221-80113-2950-D-11-700	4 086,24	
221-80116-2950-D-21-700	38 772,32	
221-80120-2950-D-21-700	7 568,20	
221-80149-2950-D-11-700	104 787,78	
221-80152-2950-D-21-700	10 454,60	
221-80153-2950-D-11-700	2 253,17	
221-80153-2950-D-21-700	282,85	
221-80195-0920-D-11-1	44,31	
221-80195-0940-D-11-550	3 410,29	
221-85153-2950-D-11-700	3 186,68	
221-85203-2950-D-11-700	0,31	
221-85215-0640-D-11-500	11,60	
221-85215-0920-D-11-1	240,71	
221-85215-0970-D-11-1	1 102,08	
221-85220-2950-D-21-700	900,00	
221-85295-2950-D-21-700	693,53	
221-85395-0920-D-11-1	4 284,46	
221-85395-0950-D-11-1	13 664,81	
221-85402-2950-D-21-700	277,99	
221-85505-0640-D-11-500	11,60	
221-85505-0900-D-11-700	841,00	
221-85505-2950-D-11-700	31 838,35	
221-90001-0640-D-11-1	46,40	
221-90001-0690-D-11-513	528,10	
221-90001-0910-D-11-1	74,70	
221-90019-0570-D-11-360	5 000,00	
221-90095-0920-D-11-1	12 490,14	

221-90095-0950-D-11-359	55 765,02	
221-92109-6690-D-11-700	4 204,22	
221-92195-2950-D-11-700	1 493,10	
221-92601-0920-D-11-1	6 691,30	
221-92601-0970-D-11-1	23 231,01	
221-92605-0900-D-11-700	23 315,40	
221-92605-2950-D-11-700	289 672,88	
221-H-75615-0310-D-11-100	699 340,37	
221-H-75615-0340-D-11-100	5 808,03	
221-H-75616-0310-D-11-100	282 916,79	
221-H-75616-0320-D-11-100	470,72	
290-60015-0570-D-21-350		41 750,88
290-60015-0580-D-21-350		21 500,00
290-60015-0920-D-21-356		404 686,25
290-60015-0970-D-21-2		173 559,34
290-60016-0490-D-11-151		288 366,27
290-60016-0640-D-11-500		16 510,29
290-60016-0920-D-11-2		39 258,48
290-60016-0920-D-11-354		1 579,96
290-70005-0640-D-11-500		3 059,07
290-70005-0920-D-11-14		1 470,83
290-70005-0920-D-11-17		76,71
290-70005-0920-D-11-351		508 955,39
290-70005-0920-D-21-15		1,18
290-70005-0970-D-11-1		2 060,28
290-70095-0630-D-11-500		320,25
290-700950-920-D-11-352		1 075 790,94
290-70095-0940-D-11-1		4 409,36
290-70095-0970-D-11-1		280,00
290-70095-0970-D-11-553		1 446 356,48
290-71012-0640-D-21-500		11,60
290-71012-0910-D-21-1		23,00
290-71012-0970-D-21-550		163,68
290-71035-0970-D-11-1		1 374,38
290-71095-0920-D-11-1		29,34
290-75023-0570-D-11-1		6 000,00
290-75023-0630-D-11-500		2 010,00
290-75023-0920-D-11-2		451,79
290-75023-0920-D-11-358		860,88
290-75023-0970-D-11-2		5 489,20
290-75095-0920-D-11-1		1 062,86
290-75095-0950-D-11-359		9 102,00
290-75416-0570-D-11-358		104 323,37
290-75416-0640-D-11-500		7 045,22
290-75416-0970-D-11-1		240,00

290-75615-0310-D-11-100	1 404 776,99
290-75615-0340-D-11-100	77 139,39
290-75615-0640-D-11-1	1 019,20
290-75615-0640-D-11-2	354,80
290-75615-0910-D-11-1	1 351 604,09
290-75615-0910-D-11-2	99 911,16
290-75616-0310-D-11-100	1 512 092,29
290-75616-0320-D-11-100	5 113,17
290-75616-0340-D-11-100	256 630,92
290-75616-0560-D-11-150	3 614,34
290-75616-0640-D-11-1	6 683,90
290-75616-0640-D-11-2	851,60
290-75616-0640-D-11-3	900,50
290-75616-0640-D-11-7	376,13
290-75616-0910-D-11-1	1 045 861,27
290-75616-0910-D-11-2	196 775,43
290-75616-0910-D-11-3	17 047,86
290-75616-0910-D-11-7	2 153,33
290-75618-0410-D-11-150	383,00
290-75618-0480-D-11-160	525,00
290-75618-0490-D-11-152	7 329,82
290-75618-0490-D-11-154	23 921,06
290-75618-0490-D-11-3	2 575,12
290-75618-0490-D-21-152	65 334,86
290-75618-0640-D-11-3	11,60
290-75618-0640-D-11-5	145,20
290-75618-0640-D-11-500	314,22
290-75618-0640-D-21-500	150,80
290-75618-0640-D-21-6	34,80
290-75618-0910-D-11-2	54,00
290-75618-0920-D-11-1	271,11
290-75618-0920-D-11-3	1 181,97
290-75618-0920-D-11-354	1 980,12
290-75618-0920-D-11-355	9 375,86
290-75618-0920-D-11-9	166,96
290-75618-0920-D-21-1	8 212,30
290-75618-0920-D-21-356	24 327,85
290-75618-0970-D-21-550	37 306,82
290-75814-0920-D-11-2	1 330,22
290-75814-0920-D-11-357	37 887,88
290-80104-0900-D-11-700	6 780,10
290-80104-0970-D-11-1	639,48
290-80104-2950-D-11-700	16 613,89
290-85215-0640-D-11-500	11,60
290-85215-0920-D-11-1	240,71

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including a large signature on the left, a signature in the middle, and a circular stamp on the right.

290-85215-0970-D-11-1		1 102,08	
290-85395-0920-D-11-1		4 284,46	
290-85395-0950-D-11-1		13 664,81	
290-90001-0640-D-11-1		46,40	
290-90001-0690-D-11-513		528,10	
290-90001-0910-D-11-1		74,70	
290-90095-0920-D-11-1		12 490,14	
290-90095-0950-D-11-359		55 765,02	
290-92601-0920-D-11-1		6 691,30	
290-92601-0970-D-11-1		23 231,01	
290-92605-0900-D-11-700		23 201,40	
290-92605-2950-D-11-700		206 014,36	
RAZEM	13 927 735,16	10 745 285,78	3 182 449,38
221-C-70005-0920-D-22-2	865,73		
221-Z-70005-0640-D-22-3	11,02		
221-Z-70005-0920-D-22-2	163 045,53		
290-Z-70005-0920-D-22-2		162 766,89	
RAZEM	163 922,28	162 766,89	1 155,39
221-W-90001-0690-D-11-513	4 752,90		
221-W-90001-0910-D-11-1	672,30		
290-W-90001-0690-D-11-513		4 752,90	
290-W-9001-0910-D-11-1		672,30	
RAZEM	5 425,20	5 425,20	0,00
221-E-70005-0920-D-22-2	865,73		
221-B-70005-0640-D-22-3	0,58		
221-B-70005-0920-D-22-2	163 045,52		
290-B-70005-0920-D-22-2		162 766,88	
RAZEM	163 911,83	162 766,88	1 144,95
240-D-14	318 290,83		
290-N-80101-0640-D-11-1		11,60	
290-N-80101-0900-D-11-700		44 758,00	
290-N-80101-2950-D-11-700		165 019,38	
290-N-80104-0640-D-11-1		11,60	
290-N-80104-0900-D-11-700		27 864,00	
290-N-80104-2950-D-11-700		80 626,25	
RAZEM	318 290,83	318 290,83	0,00
220-I-75601-0350-D-11-1	149 373,41		
220-I-75615-0500-D-11-1	2 072,98		
220-I-75616-0360-D-11-1	292 104,18		
220-I-75616-0500-D-11-1	55 314,39		

RAZEM	498 864,96		498 864,96
RAZEM Dochody	15 078 150,26	11 394 535,58	3 683 614,68
240	577 474,83		
RAZEM Wydatki	577 474,83		577 474,83
240	3,92		
280	472 039,26		
RAZEM CR-VAT	472 043,18		472 043,18
240	479 168,82		
290		454 168,10	
RAZEM PFRON	479 168,82	454 168,10	25 000,72
234	195780		
RAZEM FSS	195 780,00		195 780,00
224	26679,05		
RAZEM STOP COVID	26 679,05		26 679,05
SUMA DO BILANSU			4 980 592,46

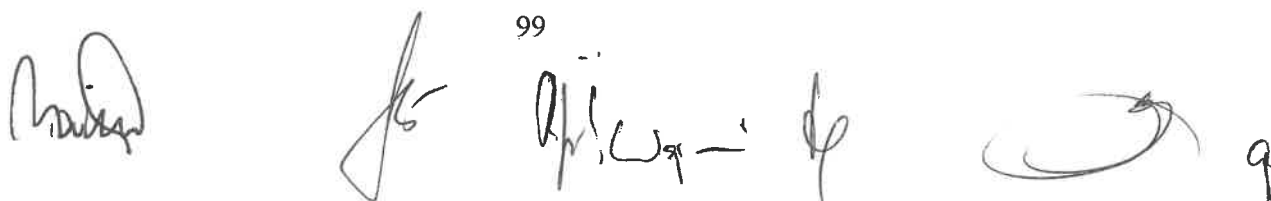
- na pozycję **D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 4.436.439,39 zł** składają się salda kont analitycznych i syntetycznych (księgi Dochody, Wydatki, DK12, LCUS, Modernizacja budynku biblioteki):

Konto	Saldo Wn	Saldo Ma	Saldo do bilansu
221-N-70005-0550-D-11-307		584,50	
221-N-70005-0750-D-11-17		0,15	
221-N-70005-0750-D-11-304		16 694,03	
221-N-70005-0750-D-11-306		0,26	
221-N-70005-0750-D-11-310		3 194,88	
221-N-70005-0760-D-11-1		3 198,32	
221-N-70005-0760-D-11-311		34,75	
221-N-70005-0770-D-11-312		87,07	
221-N-71012-0830-D-21-503		1,81	
221-N-75618-0490-D-11-153		0,17	
221-T-1		3 839,63	
RAZEM		27 635,57	27 635,57
221-L-70005-0470-D-22-3		0,26	
221-L-70005-0550-D-22-2		273,70	
221-L-70005-0750-D-22-2		38,15	
221-L-70005-0760-D-22-2		945,47	
221-L-70005-0770-D-22-2		15,93	
221-Y-70005-0470-D-22-3		0,08	
221-Y-70050-0550-D-22-2		191,74	
221-Y-70005-0750-D-22-2		37,85	
221-Y-70005-0760-D-22-2		470,66	

221-Y-70005-0770-D-22-2		5,31	
RAZEM		1 979,15	1 979,15
RAZEM Dochody		29 614,72	29 614,72
201		2 129 772,98	
RAZEM Wydatki		2 129 772,98	2 129 772,98
		1 146	
201	312,87		
300		9822,58	
RAZEM DK12		1 156 135,45	1 156 135,45
		42	
201	366,24		
RAZEM LCUS		42 366,24	42 366,24
		888	
201	506,06		
		190	
300	043,94		
RAZEM Biblioteka		1 078 550,00	1 078 550,00
SUMA DO BILANSU			4 436 439,39

- na pozycję D.II.5 Pozostałe zobowiązania 847.620,74 zł składają się salda kont analitycznych i syntetycznych (księgi Dochody, Wydatki, CR-VAT, PFRON, Pracownicy:

Konto	Saldo Wn	Saldo Ma	Saldo do bilansu
221-N-600015-0570-D-21-350		8,20	
221-N-60016-0490-D-11-151		5 981,80	
221-N-60016-0570-D-11-350		0,22	
221-N-71012-0690-D-21-503		157,00	
221-N-75416-0570-D-11-358		596,18	
221-N-75615-0310-D-11-100		196 137,17	
221-N-75615-0320-D-11-100		181,90	
221-N-75615-0340-D-11-100		1 807,57	
221-N-75616-0310-D-11-100		113 857,32	
221-N-75616-0320-D-11-100		3 769,12	
221-N-75616-0340-D-11-100		3 001,89	
221-N-75616-0560-D-11-150		58,85	
221-N-75618-0480-D-11-160		525,00	
221-N-75618-0490-D-11-152		3 960,93	
221-N-75618-0490-D-11-154		109,69	
221-N-75618-0490-D-21-152		773,49	
221-N-75618-0490-D-21-159		19 401,00	
RAZEM		350 327,33	350 327,33
240-D-2		459,63	
240-D-4		91,00	
RAZEM		550,63	550,63



RAZEM Dochody		350 877,96	350 877,96
234		146,26	
240		1 387,40	
280		441 544,59	
RAZEM Wydatki		443 078,25	443 078,25
240		1 009,29	
280		27 628,89	
RAZEM CR-VAT		28 638,18	28 638,18
240		25 000,72	
RAZEM PFRON		25 000,72	25 000,72
240		25,63	
RAZEM Pracownicy		25,63	25,63
SUMA DO BILANSU			847 620,74

- na pozycję D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 422.732,32 zł składają się salda kont analitycznych i syntetycznych (księgi Dochody, Rozbudowa systemu wód opadowych) :

Konto	Saldo Wn	Saldo Ma	Saldo do bilansu
222		9 681,31	9 681,31
RAZEM Dochody		9 681,31	9 681,31
223		413 051,01	
RAZEM Rozb. sys. wód opadowych		413 051,01	413 051,01
SUMA DO BILANSU			422 732,32

Wyjaśnienie z dn.31.03.2022 r. – Akta kontroli B.II.51