

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Ruciane - Nida, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida al. Wczasów 4, 12 – 220 Ruciane – Nida w okresie od 17 października do 2 grudnia 2016 roku, przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- starszy inspektor kontroli Michał Trusewicz, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 171/2016 z dnia 11 października 2016 r.,
- inspektor kontroli Magdalena Głowacka, działająca na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 172/2016 z dnia 11 października 2016 r.,
- inspektor kontroli Mark Dodo, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 173/2016 z dnia 11 października 2016 r.,
- inspektor kontroli Janusz Kitewski, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 174/2016 z dnia 11 października 2016 r.

Zakresem kontroli objęto rok 2015 oraz w miarę potrzeb okres wcześniejszy lub późniejszy, według następujących zagadnień:

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

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida – Pan Piotr Ryszard Feliński, na podstawie wyboru w powszechnych bezpośrednich wyborach w dniu 30 listopada 2014 r. Ślubowanie złożył w dniu 8 grudnia 2014 r. (II sesja Rady Miejskiej Ruciane – Nida z dnia 8 grudnia 2014 r.).
- Sekretarza – do dnia 1 kwietnia 2015 r. stanowisko sekretarza Gminy pozostawało nieobsadzone. Od dnia 1 kwietnia 2015 r. funkcję Sekretarza pełniła Pani Danuta Kowalewska wybrana w wyniku konkursu na wolne kierownicze stanowisko urzędnicze (zarządzenie Nr 8/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 27 stycznia 2015 r. oraz protokół Komisji z przeprowadzonego naboru na stanowisko Sekretarza Gminy Ruciane – Nida z dnia 18 lutego 2015 r.) zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 20 marca 2015 r. na czas nieokreślony. Na wniosek Pani Danuty Kowalewskiej z dnia 15 października 2015 r. umowę rozwiązano z dniem 15 października 2015 r. na mocy porozumienia stron. Ponownie wybraną w wyniku konkursu na wolne kierownicze stanowisko urzędnicze Sekretarza Gminy Ruciane – Nida (zarządzenie Nr 92/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 25 listopada 2015 r. oraz protokół Komisji Rekrutacyjnej z dnia 29 grudnia 2015 r.) zatrudniona od dnia 1 stycznia 2016 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 31 grudnia 2015 r.
- Skarbnika Gminy Ruciane - Nida – Pani Wioletta Jaworska - Bastek – powołana na stanowisko uchwałą Nr III/6/2014 Rady Miejskiej Ruciane - Nida z dnia 16 grudnia 2014 r.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: Burmistrz Rucianego - Nidy, Sekretarz, Skarbnik oraz inni pracownicy Urzędu Miasta i Gminy w Rucianem - Nidzie, w powierzonym im zakresie obowiązków.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Siedzibą organów Miasta i Gminy Ruciane - Nida jest miasto Ruciane - Nida. Obsługę finansową Miasta i Gminy Ruciane - Nida prowadził Urząd Miasta i Gminy Ruciane - Nida, al. Wczasów 4, 12 – 220 Ruciane - Nida.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Miasto i Gmina Ruciane - Nida działała na podstawie Statutu przyjętego uchwałą Nr X/46/03 Rady Miejskiej w Rucianem - Nidzie z dnia 17 czerwca 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta i Gminy Ruciane - Nida. Statut opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z 2003 r. Nr 114, poz. 1521. Zmian w Statucie dokonano uchwałą Nr XXII/62/04 Rady Miejskiej w Rucianem – Nidzie z dnia 27 lipca 2004 r. opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z 2004 r. Nr 125, poz. 1588, uchwałą Nr VII/56/2007 Rady Miejskiej w Rucianem – Nidzie z dnia 26 kwietnia 2007 r. opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z 2007 r. Nr 73, poz. 1173 oraz uchwałą Nr X/82/07 z dnia 28 czerwca 2007 r. opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z 2007 r. Nr 106, poz. 1522.

2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

Urząd Miasta i Gminy Ruciane - Nida działał na podstawie Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego zarządzeniem Nr 54/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida z dnia 8 października 2012 r.

Nowy Regulamin Organizacyjny wprowadzony został zarządzeniem Nr 40/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida z dnia 12 maja 2015 r. Zmiany do Regulaminu Organizacyjnego zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 50/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 1 czerwca 2015 r.

Zgodnie ze schematem organizacyjnym zawartym w § 19 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu z dnia 12 maja 2015 r., ilość etatów pracowników zatrudnionych w Urzędzie wynosiła 29. Podczas kontroli list obecności za rok 2015 stwierdzono zatrudnienie 33 osób, co było niezgodne liczbą etatów wykazaną w w/w schemacie organizacyjnym.

Powstała różnica w zatrudnieniu pracowników na stanowiskach urzędniczych wynikała z:

- z powodu przebywania byłej Skarbnik Pani Barbary Krystyny Król na długotrwałym zwolnieniu lekarskim ciągłym od dnia 6.11.2014 r. do 31.05.2016 r. Powróciła do pracy w dniu 1.06.2016 r. i otrzymała odwołanie ze stanowiska Skarbnika Gminy z dniem 31.08.2016 r.,
- osoba zatrudniona od dnia 4 kwietnia 2007 r. na czas nieokreślony jako koordynator w Gminnym Centrum Informacji w Rucianem – Nidzie. Od 2011 r. przesunięty do pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane Nida na stanowisko referenta w Referacie Informacji, Promocji i Funduszy Unijnych. Po zmianie regulaminu organizacyjnego Urzędu przebywał na zwolnieniach lekarskich w okresie od 7.05 – 3.11. 2015 r. W dniu 4.11.2015 r. odebrał wypowiedzenie umowy o pracę, którego termin upłynął 28.02.2016 r. W tym dniu została rozwiązana umowa o pracę.
- osoba zatrudniona na stanowisku referenta ds. gospodarki gruntami przebywała na zwolnieniach lekarskich od dnia 6.11.2014 r. do 24.02.2015 r. Od dnia 25.02.2015 r. wykorzystuje urlop macierzyński i rodzicielski. Od dnia 4.12.2015 r. zatrudniono zastępcę na podstawie umowy o pracę na czas określony.
- osoba zatrudniona na stanowisku podinspektora ds. działalności gospodarczej przebywała na zwolnieniach lekarskich w okresie od dnia 30.01 – 30.03 2015 r. Obecnie przebywa na urlopie macierzyńskim. Na czas urlopu macierzyńskiego zatrudniono zastępcę na podstawie umowy o pracę na czas określony.

Na dzień 30 listopada 2016 r. liczba osób zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida odpowiadała liczbie etatów zawartych w § 19 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Ruciane – Nida w liczbie 29.

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane - Nida zarządzeniem Nr 42/2014 z dnia 18 czerwca 2014 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane - Nida, wprowadził organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Mieście i Gminie Ruciane - Nida.

W § 1 zasad kontroli zarządczej w Gminie wskazano na pięć elementów wzajemnie powiązanych, które składają się na kontrolę zarządczą, tj. środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacje i komunikacja, monitorowanie i ocena, następnie regulując w ww. zasadach poszczególne z ww.




elementów. W Urzędzie obowiązywały również następujące procedury, instrukcje i regulaminy służące wykonywaniu kontroli zarządczej:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu,
- Regulamin Pracy Urzędu,
- Regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie,
- Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze,
- Regulamin ocen pracowników Urzędu Miasta i Gminy Ruciane – Nida,
- upoważnienia pracowników Urzędu do wykonywania zadań,
- zakresy obowiązków pracowników,
- procedury związane z prowadzeniem gospodarki finansowej i majątkowej Urzędu,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych,
- Polityka bezpieczeństwa i zarządzania systemami informatycznymi,
- Plan zarządzania kryzysowego,

Zarządzeniem Nr 61/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida z dnia 25 października 2012 r. wprowadzono w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane - Nida Kodeks etyki pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane - Nida, m.in. wskazany w ww. zarządzeniu Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie jako dokument służący wykonywaniu kontroli zarządczej.

Zarządzeniem Nr 433/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida z dnia 18 czerwca 2014 r. ustanowiono sposób określenia celów i zadań, zarządzania ryzykiem związanym z ich realizacją, jak również oceny stopnia ich osiągnięcia.

W Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane - Nida, został sporządzony plan kontroli na 2015 r. zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida w dniu 26 stycznia 2015 r.

Przeprowadzono kontrole w:

1. Referacie Finansowym Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida – kontrola w zakresie systematyczności i prawidłowości rozpisywania wyciągów bankowych z rachunku dochodów Gminy, terminowości dokonywania księgowania podatków i opłat lokalnych, poprawności prowadzenia księgowania podatków i opłat lokalnych z uwzględnieniem odsetek za zwłokę i kosztów upomnień. Kontrolą objęto dzień 14 lipca 2015 r., który był ostatnim dniem zaksięgowanym w całości. Protokół podpisany był dnia 17 lipca 2015 r.

2. Referacie Finansowym Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida – kontrola dotycząca prawidłowości prowadzenia postępowania podatkowego oraz terminowości w prowadzonym postępowaniu podatkowym w 2015 r. Kontroli dokonano na dzień 24 sierpnia 2015 r. Protokół podpisano w dniu 24 sierpnia 2015 r.
3. Zespole Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem – Nidzie – kontrola dotycząca terminowości odprowadzania zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Okres objęty kontrolą - 1.04.2015 r. do 30.06.2015 r. Protokół podpisany w dniu 19 listopada 2015 r.
4. Referacie Finansowym Urzędu Miasta i Gminy Ruciane – Nida – kontrola wyrzykowa na stanowisku ds. egzekucji w sprawie prawidłowości i terminowości prowadzenia postępowania oraz poprawności wydanych decyzji. Protokół podpisano w dniu 30 listopada 2015 r.

2.4. Audyt wewnętrzny.

Lp	Uchwała Nr VI/19/2015 z dnia 10 lutego 2015 r.			
	Dochody	Przychody	Wydatki	Rozchody
Kwota	23.188.635,64	0,00	22.378.892,18	809.743,46
Razem	23.188.635,64		23.188.635,64	

Ujęta w uchwale budżetowej Nr VI/19/2015 z dnia 10 lutego 2015 r. Rady Miejskiej Ruciane - Nida, zarówno kwota dochodów i przychodów jak i wydatków i rozchodów, nie przekroczyła wysokości 40.000.000,00 zł, i wynosiła 23.188.635,64 zł. W związku z powyższym Miasto i Gmina Ruciane - Nida nie była zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego, odpowiednio do art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Stosownie do treści wskazanego przepisu audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł. W Mieście i Gminie Ruciane – Nida audytu nie przeprowadzono.




3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Gminę Ruciane - Nida zamieszkiwało 8619 osób (stan na 31.12.2014 r.).

3.1. Jednostki organizacyjne.

Miasto i Gmina Ruciane - Nida realizowała swoje zadania za pomocą niżej wymienionych jednostek organizacyjnych:

a) jednostek budżetowych:

- Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rucianem – Nidzie,
- Zespołu Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem - Nidzie,
- Szkoły Podstawowej nr 1 w Rucianem - Nidzie,
- Szkoły Podstawowej nr 2 w Rucianem - Nidzie,
- Zespołu Szkół Samorządowych w Rucianem – Nidzie w składzie:

Liceum Samorządowe w Rucianem - Nidzie,

Gimnazjum Publiczne w Rucianem - Nidzie,

- Szkoły Podstawowej w Ukcie,
- Przedszkola Miejskiego w Rucianem – Nidzie.

b) samorządowego zakładu budżetowego:

- Zakładu Usług Komunalnych w Rucianem - Nidzie,

c) samorządowych osób prawnych:

- Domu Kultury w Rucianem - Nidzie,

Rejestr instytucji kultury był prowadzony zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189) – tj. w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków. Stwierdzono, że Rejestr instytucji kultury zawierał dane i informacje wymagane § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia.

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Gmina posiadała udziały w następujących spółkach prawa handlowego:

- 1) Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej w Rucianem – Nidzie Sp. z o.o. Spółka utworzona została na podstawie uchwały Nr XI/61/99 Rady Miejskiej w Rucianem – Nidzie z dnia 31 sierpnia 1999 r. Gmina Ruciane – Nida objęła 100 % udziałów zgodnie z aktem notarialnym Rep. „A” Nr 6798/99 z dnia 23 grudnia 1999 r. Na

podstawie potwierdzenia salda z dnia 31 grudnia 2015 r. stan udziałów wynosił 4.691.375,56 zł.

2) Zakładzie Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. w Olsztynie.

Na podstawie aktu notarialnego Rep. „A” Nr 11834/2010 z dnia 14 grudnia 2010 r. Miasto Gmina Ruciane – Nida objęła 3 udziały po 500,00 zł każdy (1.500,00 zł). Na podstawie aktu notarialnego Rep. „A” Nr 1313/2013 z dnia 21 sierpnia 2013 r. Miasto Gmina Ruciane Nida objęła 352 udziały po 500,00 zł każdy (176.000,00 zł). Na podstawie aktu notarialnego Rep. „A” Nr 2379/2014 z dnia 20 sierpnia 2014 r. Miasto Gmina Ruciane – Nida objęła 100 udziałów po 500,00 zł każdy (50.000,00 zł). W 2015 r. Miasto Gmina Ruciane Nida objęła 24 udziały po 500,00 zł każdy (107.000,00 zł). Wpłata w kwocie 107.000,00 zł została zaksięgowana na koncie 080-48

Na koncie 030 „Długotrwałe aktywa finansowe” zaewidencjonowano kwotę 4.918.875,56 zł, z czego:

- 4.691.375,56 zł zgodne było z pisemnym potwierdzeniem sald przez PEC Sp. z o. o. w Rucianem – Nidzie,
- kwota 227.500,00 zł zaewidencjonowana na koncie 030 stanowiła udziały w Zakładzie Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. w Olsztynie. Pozostałą część udziałów w kwocie 107.000,00 zł jednostka zaewidencjonowała na koncie 080-48 „Środki trwała w budowie – inwestycje”. Na podstawie aktu notarialnego Rep. „A” Nr 2829/2016 z dnia 15 września 2016 r. przeksięgowane zostały udziały z konta 080-48 na konto 030.

Ustalono, że w księgach rachunkowych za rok 2015 jednostka nie prowadziła ewidencji analitycznej do konta 030 „Długotrwałe aktywa finansowe”, co stanowiło naruszenie zasad ewidencji na wymienionym koncie określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz § 40 Wykazu kont księgi głównej dla jednostki budżetowej stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 40/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont.

Na podstawie wydruku komputerowego stanu konta 030 z dnia 25 października 2016 r. stwierdzono, że zaprowadzono ewidencję analityczną do w/w konta w sposób

zapewniający ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych wg. tytułów.

3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków.

Miasto i Gmina Ruciane - Nida przystąpiła do:

- a) Fundacji Ochrony Wielkich Jezior Mazurskich z siedzibą w Giżycku na podstawie uchwały Nr V/18/90 Rady Miejskiej w Rucianem – Nidzie z dnia 16 sierpnia 1990 r.,
- b) Stowarzyszenia Wielkie Jeziora Mazurskie z siedzibą w Mikołajkach, na podstawie uchwały Nr LII/378/2014 Rady Miejskiej w Rucianem – Nidzie z dnia 24 września 2014 r.,
- c) Lokalnej Grupy Działania „Mazurskie Morze” z siedzibą w Orzyszu na podstawie uchwały Nr XXI/37/2008 Rady Miejskiej w Rucianem – Nidzie z dnia 29 kwietnia 2008 r.,
- d) Lokalnej Organizacji Turystycznej „Mazury Południowe” z siedzibą w Piszcu na podstawie uchwały Nr XIV/103/2007 Rady Miejskiej w Rucianem – Nidzie z dnia 26 września 2007 r.

3.4. Jednostki pomocnicze.

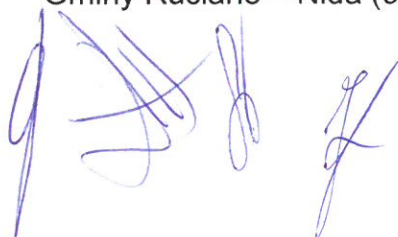
Zgodnie z Wykazem Sołectw Miasta i Gminy Ruciane - Nida, stanowiącymi załącznik nr 5 do Statutu, Miasto i Gmina Ruciane - Nida posiadała 16 jednostek pomocniczych – sołectw oraz 3 osiedla. W okresie kontrolowanym jednostki pomocnicze działały na podstawie statutów nadanych uchwałami Rady Miejskiej w Rucianem - Nidzie odpowiednio od Nr VI/2/2003 do Nr VI/16/2003 z dnia 21 marca 2003 r. Statut sołectwu Nowa Ukta nadano uchwałą Nr XXXIII/250/2016 Rady Miejskiej Ruciane – Nida z dnia 27 października 2016 r. Do dnia kontroli statutów nie nadano 3 osiedlom, co stanowi naruszenie postanowień art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm., od 4 kwietnia 2016 r. dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.). W dniu 30 listopada 2016 r. Rada Miejska Ruciane – Nida podjęła uchwałę Nr XXXIV/258/2016 z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie uchwalenia statutów Osiedli Ruciane – Nida. Uchwała wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym województwa Warmińsko – Mazurskiego.

W Mieście i Gminie Ruciane - Nida nie wyodrębniono w budżecie na rok 2015 środków stanowiących fundusz sołecki, zgodnie z Programem Naprawczym Gminy Ruciane – Nida przyjętym uchwałą Nr V/16/2015 Rady Miejskiej w Rucianem – Nidzie z dnia 30 stycznia 2015 r.

3.5. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego.

W 2015 r. organy zewnętrzne przeprowadziły w Mieście i Gminie Ruciane - Nida następujące kontrole:

- 1) Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko - Mazurskiego w Olsztynie – kontrola w zakresie realizacji projektu „udostępnienie przez Gminę Ruciane – Nida wyposażenia do organizacji wydarzeń o charakterze plenerowym” (3.04.2015 r.),
- 2) Okręgowa Inspekcja Pracy w Olsztynie – kontrola w zakresie przestrzegania przepisów prawa pracy w roku 2014.(15.01.2015 r.),
- 3) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie – kontrola w zakresie trwałości projektu „wzrost zabezpieczenia Gminy Ruciane – Nida przez zakup średniego samochodu ratownictwa gaśniczego oraz specjalistycznego wyposażenia” (23.04.2015 r.),
- 4) Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Pisz – kontrola w zakresie stanu sanitarnego boiska Orlik w Rucianem – Nidzie (16.06.2015 r.),
- 5) Urząd Wojewódzki Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie – kontrola w zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na rok 2014 oraz wykonanie dochodów budżetu państwa w 2014 r. (17.09 – 14.10.2015 r.),
- 6) Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko - Mazurskiego w Olsztynie – kontrola w zakresie projektu PROW 2007 – 2013 – „Ow-Prow,042.10.449.2014 remont świetlic wiejskich z terenu Gminy Ruciane – Nida”924.09.2015 r.),
- 7) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie – kontrola w zakresie rozbudowy infrastruktury wodno – ściekowej na terenie Gminy Ruciane – Nida (9 - 10.11. 2015 r.).



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

W strukturze Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida nie wyodrębniono kasy. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida za 2015 r., tj. wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015, Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 999” ustalono, że w jednostce nie prowadzono konta 101 – „Kasa”, na którym ewidencjonuje się gotówkę znajdującą się w kasie jednostki.

Na podstawie zapisów zasad (polityki) rachunkowości, obowiązujących w okresie kontrolowanym w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida, które wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 40/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida (z późn. zm. wprowadzonymi zarządzeniem Nr 34/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 14 maja 2013 r.) ustalono, iż w § 40 pn. „Wykaz kont księgi głównej dla jednostki budżetowej” załącznika nr 1 do ww. zarządzenia Nr 40/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 14 sierpnia 2012 r. w zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta i Gminy Ruciane – Nida wprowadzono do stosowania konto 101 – „Kasa”, które w praktyce nie funkcjonowało, określając dalej zasady ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na tym koncie i zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej tego konta.

Ponadto ustalono, iż obowiązująca od dnia 1 stycznia 2016 r. w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Nr 37/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzenia, obiegu, kontroli, przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida w § 40 pn. „Wykaz kont księgi głównej dla jednostki budżetowej” załącznika nr 1 do ww. zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 30 czerwca 2016 r. również przewidywała funkcjonowanie w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida konta 101 - „Kasa”

Ujęcie w wykazie kont dla Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida konta 101 – „Kasa”, które w rzeczywistości nie występowało w jednostce, stanowiło naruszenie § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn zm.). Stosownie do treści wskazane go przepisu, ustalając zakładowy plan kont, konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce. Powyższe stanowiło naruszenie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) stosownie do treści którego jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg

rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Uwzględniając powyższe kontrolujący nie przeprowadzili bieżącej kontroli kasy.

W trakcie kontroli zarządzeniem Nr 77/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 24 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida do zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida wprowadzonych zarządzeniem Nr 37/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 30 czerwca 2016 r. określono m.in.:

- „usuwa się z § 40 „Wykaz kont z księgi głównej dla jednostki budżetowej” konto 101 „Kasa”
- „zmienia się treść zapisu w § 34 „Dokumenty wypłaty wynagrodzeń” pkt. 1 lit. h- „pokwitowanie odbioru wynagrodzenia w przypadku wypłaty gotówkowej w kasie Banku – dowód wypłaty kasa wypłaci (KW) zawierający datę i podpis osoby odbierającej, w przypadku płatności przelewem – potwierdzenie przelewu na wskazany przez osobę nr rachunku bankowego nie później jednak niż w dniu wypłaty”
- „zmienia się treść zapisu w § 34 „Dokumenty wypłaty wynagrodzeń” pkt. 5 – „Listy płac, po podpisaniu przez wyżej wymienione osoby zostają przekazane do kasy Banku wraz z dokumentami kasa wypłaci (KW) w celu potwierdzenia wypłaty poprzez złożenie podpisu i daty przez osoby odbierającej gotówkę lub pracownika sporządzającego polecenia przelewu w celu dokonania wypłaty. Wypłata następuje za pośrednictwem Banku – poprzez przelewy na wskazane rachunki bankowe lub w punkcie kasowym Banku.
- „Listy płac wraz z dokumentami kasa wypłaci (KW) i poleceniami przelewu stanowią podstawę do ujęcia ich w ewidencji księgowej”.

1.1.1. W okresie kontrolowanym obsługę kasową Miasta i Gminy Ruciane – Nida prowadził Warmińsko – Mazurski Bank Spółdzielczy Oddział w Rucianem - Nidzie na podstawie „umowy zastępczej obsługi kasowej Gminy Ruciane Nida” stanowiącej załącznik nr 1 do „umowy o prowadzenie rachunków rozliczeniowych w złotych i w walutach wymienialnych Nr 03/71/RB/2012 z dnia 31.12.2012 r. (z późn. zm. wprowadzonymi aneksami: nr 1 z dn. 31.07.2013 r., nr 2 z dn. 3.09.2013 r., nr 3 z dn. 28.11.2013 r.).

Na podstawie zapisów ww. umowy zastępczej obsługi kasowej stwierdzono, że odpowiednio do zapisów § 1 bank zobowiązał się prowadzenia zastępczej obsługi kasowej w siedzibie zamawiającego w Rucianem Nidzie ul. Aleja Wczasów 4 oraz we wszystkich placówkach banku w godzinach ich otwarcia. W § 2 umowy określono zakres obsługi kasowej obejmujący przyjmowanie wpłat gotówkowych od osób trzecich na rachunki zamawiającego, dokonywanie wypłat gotówkowych na rzecz osób trzecich wskazanych przez zamawiającego, przyjmowanie wypłat gotówkowych na rachunki zamawiającego dokonywanych przez zamawiającego. W § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 umowy wskazano „(...) w celu dokonania wypłat na rzecz osób trzecich zleconych przez zamawiającego (...) zamawiający przekaże środki na wyodrębniony rachunek nr 61 9364 0000 9001 0000 0071 0001. Wysokość środków winna odpowiadać kwocie określonej w liście wypłat i zleceniu do wypłaty. Wypłaty dla pojedynczych osób (bez listy i zlecenia do wypłaty) odbywać się będą na podstawie dowodu wypłaty wystawionego przez zamawiającego podpisanego zgodnie z kartą wzorów podpisów obowiązującą do rachunku bankowego na nazwisko świadczeniobiorcy (...)”. Stosownie do zapisów § 4 ust. 1 pkt 2 umowy zamawiający dostarczy do banku listy wypłat w 1 egzemplarzu najpóźniej na dzień przed dniem wypłaty wraz ze zleceniem do wypłaty. Bank zobowiązał się do zwrócenia środków z niepodjętych świadczeń w kolejnym dniu na rachunek nr 78 9364 0000 2001 0000 0071 0010 (rachunek wydatków Urzędu) zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 pkt 4 umowy.

1.1.2. Realizacja zastępczej obsługi kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida.

1.1.2.1. Zgodnie z zapisami § 3 ww. umowy zastępczej obsługi kasowej wpłaty gotówkowe dokonywane przez osoby trzecie ewidencjonowane miały być na rachunkach zamawiającego zgodnie z wystawionym dowodem wpłaty. Na podstawie przyjętej do kontroli próby obejmującej wpłaty dokonane w banku w okresie od dnia 2 do 31 marca 2015 r. (dobór próby losowy), tj. wyciągów bankowych od nr 41 do nr 62 z rachunku bankowego budżetu Miasta i Gminy Ruciane – Nida nr 30 9364 0000 2001 0000 0071 0001 ustalono, iż wpłaty gotówkowe z tytułu podatków i należności niepodatkowych wnoszonych na rzecz Urzędu przyjmowane były bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu Miasta i Gminy Ruciane – Nida. Księgowanie przyjętych dochodów na rachunek budżetu Miasta i Gminy Ruciane –

Nida odbywało się na podstawie wyciągów bankowych z ww. rachunku budżetu nr 30 9364 0000 2001 0000 0071 0001.

1.1.2.2. Kontrolą objęto realizację zastępczej obsługi kasowej w zakresie dokonywania wypłat gotówkowych na rzecz osób trzecich wskazanych przez zamawiającego.

Na podstawie przyjętej do kontroli próby obejmującej wypłaty dokonane w banku w okresie od dnia 2 do 31 marca 2015 r. w łącznej wysokości 36.370,64 zł - (dobór próby losowy), tj. odpowiednio 13 wyciągów bankowych od nr 15 do nr 27 z wyodrębnionego rachunku bankowego Urzędu nr 61 9364 0000 9001 0000 0071 0001 stwierdzono, że wypłaty gotówkowe na rzecz osób trzecich bank realizował m.in. na podstawie list płac sporządzonych przez Urząd Miasta i Gminy Ruciane – Nida i zatwierdzonych do wypłaty przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida. Stwierdzono, iż na wyodrębniony rachunek bankowy nr 61 9364 0000 9001 0000 0071 0001 - wg ewidencji księgowej jednostki konto 130-02 pn. „Rachunek bieżący jednostki – Rach. techniczny” Urząd Miasta i Gminy Ruciane – Nida przekazywał środki na realizację powyższych świadczeń z rachunku wydatków Urzędu nr 78 9364 0000 2001 0000 0071 0010 - wg ewidencji księgowej jednostki konto 130-01 pn. „Rachunek bieżący jednostki – UmiG”.

Zestawienie dokonanych wypłat i obrotów na wyodrębnionym rachunku bankowym nr 61 9364 0000 9001 0000 0071 0001 (konto 130-02) z uwzględnieniem wyciągów bankowych z rachunku wydatków Urzędu (zasilenie środków z konta 130-01) w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Data Wyciągu	Nr Wyciągu	Bilans otwarcia	Łączna kwota zasilenia z rachunku wydatków Urzędu	Łączna kwota wypłat	Bilans zamknięcia
1.	02.03.2015	15	1.286,16	0,00	1.286,16	0,00 zł
2.	06.03.2015	16	0,00 zł	386,65 zł	0,00 zł	386,65 zł
3.	09.03.2015	17	386,65 zł	0,00 zł	386,65 zł	0,00 zł
4.	13.03.2015	18	0,00 zł	264,00 zł	0,00	264,00 zł
5.	16.03.2015	19	264,00 zł	4.187,66 zł	2.432,43 zł	2.019,23 zł
6.	17.03.2015	20	2.019,23 zł	0,00 zł	2.019,23 zł	0,00 zł
7.	18.03.2015	21	0,00 zł	17.441,66 zł	9.630,03 zł	7.811,63 zł
8.	20.03.2015	22	7.811,63 zł	0,00 zł	2.659,72 zł	5.151,91 zł
9.	23.03.2015	23	5.151,91 zł	0,00 zł	5.151,91 zł	0,00 zł
10.	26.03.2015	24	0,00 zł	8.546,82 zł	0,00 zł	8.546,82 zł
11.	27.03.2015	25	8.546,82 zł	0,00 zł	4.011,34 zł	4.535,48 zł
12.	30.03.2015	26	4.535,48 zł	5.033,72 zł	7.457,22 zł	2.111,98 zł
13.	31.03.2015	27	2.111,98 zł	0,00 zł	1.335,95 zł	776,03 zł
Razem				35.860,51 zł	36.370,64 zł	

Metodą doboru losowego wybrano do kontroli niżej wymienione wydatki:

- na podstawie „Listy diet sołtysów obecnych na V sesji Rady Miejskiej Ruciane – Nida w dniu 30 stycznia 2015 r. (OR.3233.01.2015)” z dn. 2 lutego 2015 r. oraz „Listy diet sołtysów obecnych na VI sesji Rady Miejskiej Ruciane – Nida w dniu 20 lutego 2015 r. (OR.3233.03.2015)” z dn. 24 lutego 2015 r. Urząd Miasta i Gminy Ruciane – Nida zlecił wypłatę diet dla sołtysa wg inicjałów S.M. w łącznej wysokości 264,00 zł, których wypłatę ujęto w WB nr 20 z dn. 17.03.2015 r.

Ustalono, iż powyższe dowody księgowe, tj. listy wypłat diet sołtysów, na podstawie których dokonano wypłaty, nie zawierały podpisu osoby przyjmującej gotówkę, co stanowiło naruszenie wymogów formalnych stawianych wobec dowodu księgowego określonych w art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać co najmniej podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów. Stosownie do zapisów § 34 pkt 7 lit. b) pn. „Dokumenty wypłat wynagrodzeń” załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 40/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida (z późn. zm. wprowadzonymi zarządzeniem Nr 34/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 14 maja 2013 r.) „pozostałe listy wypłat w jednostce to listy wypłat diet sołtysów – listę sporządza pracownik Referatu Ogólnego (...)”. Ponadto ustalono iż obowiązująca od dnia 1 stycznia 2016 r. polityka rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida wprowadzona zarządzeniem Nr 37/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzenia, obiegu, kontroli, przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida w § 34 pkt 7 lit. b) pn. „Dokumenty wypłat wynagrodzeń” załącznika nr 1 do ww. zarządzenia Nr 37/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 30 czerwca 2016 r. wprowadzała zapis „(...) pozostałe listy wypłat w jednostce to listy wypłat diet sołtysów – listę sporządza pracownik zajmujący się obsługą Biura Rady (...)”.

Należy wskazać, iż zgodnie z przepisem art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające

dokonanie operacji gospodarczej. Minimalne elementy jakie winien zawierać dowód księgowy wskazuje art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów (art. 21 ust. 1 pkt 5). Zgodnie z treścią art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 wym. ustawy oraz wolne od błędów rachunkowych.

- na podstawie „Listy płac nr 7 pn. Dodatek za wieloletnią pracę II” Urząd Miasta i Gminy Ruciane – Nida zlecił wypłatę gotówkową wynagrodzenia za wysługę lat dla 13 pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych w łącznej wysokości 17.441,66 zł, których wypłatę ujęto w: WB nr 21 z dn. 18.03.2015 r. – kwota 9.630,03 zł, WB nr 22 z dn. 20.03.2015 r. – kwota 2.659,72 zł, WB nr 23 z dn. 23.03.2015 r. – kwota 5.151,91 zł. Ustalono iż powyższy dowód księgowy, tj. lista płac na podstawie której dokonano wypłat wynagrodzenia za wysługę lat dla pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych, nie zawierała daty sporządzenia oraz podpisu osób przyjmujących gotówkę, co stanowiło naruszenie wymogów formalnych stawianych wobec dowodu księgowego określonych art. 21 ust. 1 pkt 4 i pkt 5 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi dowód księgowy powinien zawierać m.in. datę dokonania operacji, a gdy został sporządzony po inną datą – także datę sporządzenia dowodu oraz podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów. Stosownie do zapisów § 34 pkt 1 lit. h) pn. „Dokumenty wypłat wynagrodzeń” załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 40/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida z późn. zm. wprowadzonymi zarządzeniem Nr 34/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 14 maja 2013 r. „listy płac winny zawierać pokwitowanie odbioru wynagrodzenia – data i podpis lub przelewy na rachunek ROR pracownika nie później niż w dniu wypłaty”. Ustalono iż obowiązująca od dnia 1 stycznia 2016 r. polityka rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida wprowadzona zarządzeniem Nr 37/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzenia, obiegu, kontroli, przechowywania i zabezpieczenia

dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida w § 34 pkt 7 lit. b) pn. „Dokumenty wypłat wynagrodzeń” załącznika nr 1 do ww. zarządzenia Nr 37/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 30 czerwca 2016 r. zawierała zapis „listy płac winny zawierać pokwitowanie odbioru wynagrodzenia – data i podpis lub przelewy na rachunek ROR pracownika nie później niż w dniu wypłaty” ,

- na podstawie „Listy płac nr 10 za miesiąc marzec 2015 r.” Urząd Miasta i Gminy Ruciane – Nida zlecił wypłatę gotówkową wynagrodzenia za miesiąc marzec dla pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych w łącznej wysokości 5.033,72 zł, których wypłatę ujęto w: WB nr 21 z dn. 18.03.2015 r. – kwota 9.630,03 zł, WB nr 22 z dn. 20.03.2015 r. – kwota 2.659,72 zł, WB nr 23 z dn. 23.03.2015 r. – kwota 5.151,91 zł. Ustalono, iż powyższy dowód księgowy, tj. lista płac nr 10 za miesiąc marzec 2015 r., na podstawie której dokonano wypłat wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych, nie zawierała daty sporządzenia oraz podpisu osób przyjmujących gotówkę, co stanowiło naruszenie wymogów formalnych stawianych wobec dowodu księgowego określonych w art. 21 ust. 1 pkt 4 i pkt 5 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać m.in. datę dokonania operacji, a gdy został sporządzony po inną datą – także datę sporządzenia dowodu oraz podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów. Stosownie do zapisów § 34 pkt 1 lit. h) pn. „Dokumenty wypłat wynagrodzeń” załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 40/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida z późn. zm. wprowadzonymi zarządzeniem Nr 34/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 14 maja 2013 r. „listy płac winny zawierać pokwitowanie odbioru wynagrodzenia – data i podpis lub przelewy na rachunek ROR pracownika nie później niż w dniu wypłaty”. Ustalono, iż obowiązująca od dnia 1 stycznia 2016 r. polityka rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida wprowadzona zarządzeniem Nr 37/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzenia, obiegu, kontroli, przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane –

Nida w § 34 pkt 7 lit. b) pn. „Dokumenty wypłat wynagrodzeń” załącznika nr 1 do ww. zarządzenia Nr 37/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 30 czerwca 2016 r. zawierała zapis „(...) listy płac winny zawierać pokwitowanie odbioru wynagrodzenia – data i podpis lub przelewy na rachunek ROR pracownika nie później niż w dniu wypłaty”.

W trakcie kontroli zarządzeniem Nr 77/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 24 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida do zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida wprowadzonych zarządzeniem Nr 37/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 30 czerwca 2016 r. określono m.in.:

- „zmienia się treść zapisu w § 34 „Dokumenty wypłaty wynagrodzeń” pkt. 1 lit. h- „pokwitowanie odbioru wynagrodzenia w przypadku wypłaty gotówkowej w kasie Banku – dowód wypłaty kasa wypłaci (KW) zawierający datę i podpis osoby odbierającej, w przypadku płatności przelewem – potwierdzenie przelewu na wskazany przez osobę nr rachunku bankowego nie później jednak niż w dniu wypłaty”,

- „zmienia się treść zapisu w § 34 „Dokumenty wypłaty wynagrodzeń” pkt. 5 – „Listy płac, po podpisaniu przez wyżej wymienione osoby zostają przekazane do kasy Banku wraz z dokumentami kasa wypłaci (KW) w celu potwierdzenia wypłaty poprzez złożenie podpisu i daty przez osoby odbierającej gotówkę lub pracownika sporządzającego polecenia przelewu w celu dokonania wypłaty. Wypłata następuje za pośrednictwem Banku – poprzez przelewy na wskazane rachunki bankowe lub w punkcie kasowym Banku.

- „Listy płac wraz z dokumentami kasa wypłaci (KW) i poleceniami przelewu stanowią podstawę do ujęcia ich w ewidencji księgowej”.

W trakcie niniejszej kontroli przedstawiono kserokopie potwierdzeń dowodów wypłat wystawionych przez Warmińsko – Mazurski Bank Spółdzielczy Oddział w Rucianem - Nidzie Punkt Kasowy w Rucianem Nidzie w okresie od dnia 2 do 31 marca 2015 r.

Stwierdzono, że księgowania ww. wydatków budżetowych dokonywano na podstawie wewnętrznych dowodów księgowych, które były: kolejno numerowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalnym, zatwierdzone do wypłaty, dekretowane poprzez: wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych, podanie daty księgowania i pozycji dziennika, podanie klasyfikacji budżetowej wydatków,

podpisane przez osoby odpowiedzialne za te wskazania. Wydatki realizowane prawidłowo ewidencjonowano w urządzeniach księgowych jednostki zapisem po stronie Ma konta 130-02 z drugostronnym zapisem na koncie 240-01 (w dalszej analityce -01, -04, -05, -07, -09, -12) lub kontach zespołu 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

Na podstawie przyjętej do kontroli próby obejmującej okres od dnia 2 do 31 marca 2015 r., tj. odpowiednio do wyciągów bankowych od nr 15 do nr 27 z wyodrębnionego rachunku bankowego Urzędu nr 61 9364 0000 9001 0000 0071 0001 i wyciągów bankowych od nr 41 do nr 62 z rachunku bankowego budżetu Miasta i Gminy Ruciane – Nida nr 30 9364 0000 2001 0000 0071 0001 nie stwierdzono występowania operacji, które winny być ewidencjonowane na koncie 101 – „Kasa”.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Urzędu na koncie 130-02 „Rachunek bieżący-inne” wg wydruku „Księgi głównej, Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2015 - Koniec roku, Konta analityczne z zakresu od 130 do 130 Urząd Miasta i Gminy Ruciane-Nida, Subkonto – Rach. techniczny” ustalono, iż na dzień 31.12.2015 r. konto 130-02 pn. „Rachunek bieżący jednostki – Rach. techniczny” wykazywało zerowy bilans zamknięcia.

1.2. Stan rachunków bankowych.

1.2.1. Umowa rachunku bankowego.

1.2.1.1. Obsługę bankową budżetu Miasta i Gminy Ruciane - Nida w kontrolowanym okresie wykonywał Warmińsko – Mazurski Bank Spółdzielczy Oddział w Rucianem – Nidzie na podstawie umowy z dnia 31 grudnia 2012 r. na obsługę bankową budżetu gminy Ruciane – Nida oraz jej jednostek organizacyjnych zawartej na czas określony od 01.01.2013 r. do 31.12.2015 r.

Wyboru banku do obsługi budżetu Miasta i Gminy Ruciane - Nida oraz jej jednostek organizacyjnych dokonano z pominięciem stosowania przepisów Prawo zamówień publicznych powołując się na art. 4 pkt 8 ww. ustawy. Zgodnie z ww. przepisem (w brzmieniu obowiązującym w dniu zawierania umowy), ustawy nie stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym dokumentu pn. „Koszty bankowej obsługi rachunków Gminy” z dnia 6.12.2012 r. ustalono, że jednostka kontrowana

wartość zamówienia na obsługę bankową na lata 2009 – 2012 oszacowała na kwotę 41.438,00 zł, tj. 10.308,98 euro, wobec czego kontrolowana jednostka stosownie do treści art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych mogła dokonać wyboru banku z pominięciem przepisów tej ustawy.

1.2.2. Stan rachunków bankowych.

Na podstawie zawiadomienia Warmińsko - Mazurskiego Banku Spółdzielczego Oddział w Rucianem - Nidzie o stanie środków na rachunkach bankowych i zapisów ewidencji księgowej jednostki na dzień 31.12.2015 r. stwierdzono następujące stany środków na rachunkach bankowych Urzędu i budżetu Miasta i Gminy Ruciane – Nida:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków wg zawiadomienia banku	Stan środków wg ewidencji księgowej jednostki	
				Stan środków (w zł)	Konto nr
Rachunki budżetu Gminy i Urzędu					
1	30 9364 0000 2001 0000 0071 0001	Rachunek bieżący budżetu	778.546,94	778.546,94	133
2.	28 9364 0000 4001 0000 0071 1111	Rachunek budżetu-rach.- lokaty terminowe	269.574,52	269.574,52	133-20
3.	78 9364 0000 2001 0000 0071 0010	Rachunek bieżący wydatków	0,00	0,00	130-01
4.	46 9364 0000 2001 0000 0071 0004	Rachunek ZFŚS	39.416,58	39.416,58	135-01
5.	19 9364 0000 2001 0000 0071 0005	Rachunek sum depozytowych	43.783,78	43.783,78	139
6.	35 9364 0000 2001 0000 0071 0008	Rach. projekt „Rozbudowa infrastruktury wodno-ściekowej na terenie Gminy Ruciane-Nida	0,00	0,00	130-14
8.	02 9364 0000 2001 0000 0071 0020	Rach. Projektu „Współpraca to podstawa”	0,00	0,00	130-12
9.	18 9364 0000 2001 0000 0071 0023	Rachunek dofinansowania Funduszu Pracy Młodocianych	0,00	0,00	133-10
10.	34 9364 0000 2001 0000 0071 0026	Rach. projektu „Wyrównanie szans dla najmłodszych z Przedszkola 2”	0,00	0,00	133-13
11	23 9364 0000 2001 0000 0071 0030	Rach. Projektu „Wyrównanie szans dla najmłodszych z Przedszkola 3”	0,00	0,00	133-16

Na podstawie zawiadomienia Warmińsko - Mazurskiego Banku Spółdzielczego Oddział w Rucianem - Nidzie o stanie środków na rachunkach bankowych oraz zapisów ewidencji księgowej na 31.12.2015 r. stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami budżetu i jednostki a ewidencją banku.

Szczegółowe ustalenia w zakresie inwentaryzacji stanów środków pieniężnych na dzień 31.12.2015 r. znajdujących się na rachunkach bankowych służących do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach Urzędu i

budżetu Miasta i Gminy Ruciane – Nida zawarto dziale II punkcie 4 pn. „Inwentaryzacja” niniejszego protokołu kontroli.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu i budżetu Miasta i Gminy Ruciane – Nida.

2.1.1. Urząd Miasta i Gminy Ruciane - Nida prowadził księgi rachunkowe Urzędu i budżetu Miasta i Gminy Ruciane - Nida przy użyciu komputera w systemie finansowo – księgowym PUMA 03.581 FK 04.090 autorstwa firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. Pozostałe jednostki Miasta i Gminy Ruciane - Nida poza jednostkami oświatowymi prowadziły obsługę finansowo – księgową we własnym zakresie. Obsługę finansową szkół i przedszkoli prowadził Zespół Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli Rucianem-Nidzie.

Od dnia 1.01.2016 r. w zakresie wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej obowiązują przepisy art. 10a, 10b, 10c, 10d ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.), stosownie do treści których m.in.:

☐ gmina może zapewnić wspólną obsługę, w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną: jednostkom organizacyjnym gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych, gminnym instytucjom kultury, innym zaliczanym do sektora finansów publicznych gminnym osobom prawnym utworzonym na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego - zwanym dalej "jednostkami obsługiwanymi" (art. 10a ustawy);

☐ wspólną obsługę mogą prowadzić urząd gminy, inna jednostka organizacyjna gminy, jednostka organizacyjna związku międzygminnego albo jednostka organizacyjna związku powiatowo-gminnego, zwane dalej "jednostkami obsługującymi". Rada gminy w odniesieniu do jednostek obsługiwanymi, o których mowa w art. 10a pkt 1 (tj. jednostek organizacyjnych gminy zaliczanych do sektora finansów publicznych), określa, w drodze uchwały, w szczególności: jednostki obsługujące, jednostki obsługiwane, zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi. Jednostki obsługiwane, o których mowa w art. 10a pkt 2 i 3 (tj. gminne instytucje kultury i inne zaliczane do sektora finansów publicznych gminne osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw) mogą,

na podstawie porozumień zawartych przez te jednostki z jednostką obsługującą, przystąpić do wspólnej obsługi, po uprzednim zgłoszeniu tego zamiaru wójtowi. Zakres wspólnej obsługi określa zawarte porozumienie (art. 10b ust. 1, 2 i 3 ustawy);

□ zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. W przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2, są one przekazywane w całości (art. 10c ustawy);

□ jednostka obsługująca jest uprawniona do przetwarzania danych osobowych przetwarzanych przez jednostkę obsługiwaną w zakresie i celu niezbędnych do wykonywania zadań w ramach wspólnej obsługi tej jednostki (art. 10d ustawy).

W związku z powyższymi zmianami znowelizowano także przepisy ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych, wprowadzając zmiany mające na celu dostosowanie przepisów tych ustaw do regulacji wprowadzających wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną, tj. m.in. wprowadzenia możliwości powierzenia ksiąg rachunkowych jednostki sektora finansów publicznych innej jednostce sektora publicznego na zasadach określonych w odrębnych przepisach (art. 11 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości), przypisania odpowiedzialności za wykonywanie powierzonych obowiązków z zakresu gospodarki finansowej, rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych kierownikowi jednostki obsługującej (art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz art. 53 ust. 1, 2 i 5 ustawy o finansach publicznych), do którego stosuje się odpowiednio przepisy o głównym księgowym z art. 54 ust. 4–7 ustawy o finansach publicznych (art. 54 ust. 10 ustawy o finansach publicznych), zniesienia obowiązku zatrudniania głównego księgowego w jednostkach obsługiwanych, jeśli odpowiednia osoba, spełniająca warunki z art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zostanie zatrudniona w jednostce obsługującej (art. 54 ust. 2a ustawy o finansach publicznych).

Należy wskazać, iż zmiany w przedmiotowym zakresie weszły w życie z dniem 1 stycznia 2016 r., natomiast wspólna obsługa administracyjno-finansowa jednostek oświatowych, działająca na podstawie dotychczasowych przepisów ustawy o systemie oświaty, może działać w takim kształcie najpóźniej do końca 2016 r., po tym

okresie powinna zostać zorganizowana na zasadach określonych odpowiednio w ustawach o samorządzie gminnym, powiatowym lub o samorządzie województwa.

Wg ustnych wyjaśnień uzyskanych w trakcie kontroli od Skarbnika Gminy stosowna uchwała Rady Miejskiej Ruciane - Nida dotycząca wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jest w trakcie przygotowywania.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, prowadzone księgi rachunkowe Urzędu jak również organu obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzyły:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Szczegółowe ustalenia kontroli w przedmiocie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu (syntetycznie i analitycznie) oraz prawidłowości ewidencjonowania operacji gospodarczych w urządzeniach księgowych budżetu i Urzędu zawarto poniżej w punktach 2.3. pn. Księgi rachunkowe budżetu Miasta i Gminy Ruciane – Nida i 2.4. pn. Księgi rachunkowe Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - - Nida protokołu kontroli.

Urząd Miasta i Gminy Ruciane - Nida jako jednostka budżetowa posiadał wyodrębniony rachunek bankowy służący wyłącznie do realizacji wydatków objętych planem finansowym Urzędu (nr 78 9364 0000 2001 0000 0071 0010). Wpływy z tytułu podatków i opłat oraz innych dochodów Urzędu jako jednostki budżetowej realizowano na rachunku budżetu (nr 30 9364 0000 2001 0000 0071 0001), z którego dokonywano jednocześnie przelewów na rachunki bankowe poszczególnych jednostek podległych tytułem zasileń.

2.1.2. W 2015 r. do prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu i Organu stosowano następujące dzienniki: „DDO - dochody”, „DDP – depozyty”, „DFP – Fundusz Pracy Młodociani – FPM”, „DRT – techniczny”, „DSS – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – ZFŚS”, „ DWN – rach. proj. Wyrównanie szans dla najmł. z Przedszk.3”, „DWP- rach. proj. Współpraca to podstawa”, „ DWS - rach. proj. Wyrównanie szans dla najmł. z Przedszk.2”, „DWŚ – rach. proj. rozbud. inf. wod-kan – kanalizacja”, „DWY – wydatki”.

W związku z tym, że wydruki dziennika oraz wydruki zestawienia obrotów i sald za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządzane były po zamknięciu miesiąca, po wygenerowaniu danych przez program komputerowy, zachodzi zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Zdarzenia ujęte w dzienniku oraz na poszczególnych kontach księgi głównej dokonywane były w kolejności chronologicznej.

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida wprowadzono zarządzeniem Nr 40/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida (z późn. zm. wprowadzonymi zarządzeniem Nr 34/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 14 maja 2013 r.). Postanowienia szczegółowe dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych i dokonywania w nich zapisów zawarto w poniższych załącznikach do ww. zarządzenia Nr 40/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 14 sierpnia 2012 r. (z późn. zm.):

- załącznik nr 1 – Polityka rachunkowości w tym: część I obejmująca postanowienia ogólne, część II – postanowienia szczegółowe, część III – dokumenty finansowe występujące w jednostce, część IV - plany finansowe jednostki, część V – sporządzanie sprawozdań finansowych, część VI – zabezpieczenia dowodów, część VII – konta syntetyczne budżetu, wykaz kont księgi głównej dla budżetu Gminy Ruciane – Nida, część VIII – konta analityczne budżetu gminy, część IX – zakładowy plan kont Urzędu Miasta i Gminy Ruciane – Nida, część X – konta pozabilansowe, część XI – zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi, część XII – plan kont do prowadzenia ewidencji podatkowej i opłat dla organów podatkowych oraz niepodatkowych należności budżetowych w Urzędzie, część XIII – wykaz programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych, część XIV – postanowienia końcowe.

- załącznik nr 2 – zasady (polityka) rachunkowości projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,

- załącznik nr 3 – zasady (polityka) rachunkowości projektu dofinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPOWiM na lata 2007 – 2013 pod nazwą „Rozbudowa i modernizacja infrastruktury wodno – ściekowej w Regionie Wielkich Jezior Mazurskich – MASTERPLAN dla WJM – Aglomeracja Ruciane – Nida.

Ponadto zasady rachunkowości wprowadzone ww. zarządzeniem obejmowały określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, a także metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Powyżej w dziale II pkt 1.1. Organizacja obsługi kasowej zawarto ustalenia m.in. w zakresie ujęcie w wykazie kont dla Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida konta 101 – „Kasa”, które w rzeczywistości nie występowało w jednostce wskazując naruszone w tym zakresie przepisy.

Zarządzeniem nr 37/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzenia, obiegu, kontroli, przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida wprowadzono zasady rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r.(z późn. zm.).

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Miasta i Gminy Ruciane - Nida.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu Miasta i Gminy Ruciane – Nida sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych kont:

2.3.1. Konto 133 – „Rachunek budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2015 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
537.906,67	0,00	57.951.070,12	57.440.855,33	1.048.121,46	0,00

2.3.1.1. Realność salda Wn konta 133 syntetycznie.

Saldo konta 133 syntetycznie oznaczało stan środków na rachunkach bankowych Miasta i Gminy Ruciane – Nida, tj.:

- 778.546,94 zł – rachunek bieżący budżetu w Warmińsko - Mazurskim Banku Spółdzielczym Oddział w Rucianem - Nidzie nr 30 9364 0000 2001 0000 0071 0001,
- 269.574,52 zł – lokata terminowa w Warmińsko - Mazurskim Banku Spółdzielczym nr rachunku 28 9364 0000 4001 0000 0071 1111. Stosownie do

zapisów § 1 i § 2 umowy Nr 1/71/LI/2012 o prowadzenie rachunków lokat terminowych w złotych i w walutach wymienialnych z dn. 31.12.2012 r. zawartej z Warmińsko - Mazurskim Bankiem Spółdzielczym Oddział w Rucianem - Nidzie „bank zobowiązał się do przyjmowania, powierzonych przez Posiadacza lokaty środków pieniężnych w złotych i w walutach wymienialnych, na rachunki lokat terminowych (...) na czas określony od 31.12.2012 r. do 31.12.2015 r.”

Do realności salda konta 133 syntetycznie uwag nie wniesiono.

2.3.1.2. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 133.

Do konta 133 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o dodatkowych wyróżnikach (pod niżej wymienionymi nazwami wg nomenklatury jednostki), które to konta za wyjątkiem kont: 133 (bez wyróżnika) pn. „Rachunek budżetu” i 133-20 pn. „Rachunek budżetu-rach.-lokaty terminowe” przedstawiały zerowe salda po stronach Wn i Ma, tj.:

- konto 133-10 pn. „Rachunek budżetu-rach.-Fund.Pracy Młodocianych”,
- konto 133-13 pn. „Rachunek budżetu-rach. - Wyrównywanie szans II”
- konto 133-16 pn. „Rachunek budżetu-rach.wyr.sz.dla.najm.z przedsz.3”,
- konto 133-19 pn. „Rachunek budżetu-rach. proj."Współpraca to podstawa".

Ewidencja analityczna do konta 133 była zgodna z ewidencją syntetyczną.

W trakcie kontroli ustalono iż w dn. 5.03.2015 r. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane – Nida zawarł z Warmińsko – Mazurskim Bankiem Spółdzielczym Oddział w Rucianem - Nidzie umowę o kredyt w rachunku bieżącym nr 1/0/RN/15 na finansowanie przejściowego deficytu budżetu na okres od 5.03.2015 r. do 31.12.2015 r. w maksymalnej kwocie 1.000.000,00 zł (§ 1 umowy). W § 2 ust. 2 umowy zapisano „(...) wykorzystanie kredytu następować będzie w formie bezgotówkowej, poprzez realizację dyspozycji Kredytobiorcy w ciężar rachunku bieżącego do wysokości ustalonej maksymalnie kwoty kredytu, o której mowa w § 1 umowy [1.000.000,00 zł]”. Powyższą umowę o kredyt w rachunku bieżącym nr 1/0/RN/15 z dnia 5.03.2015 r. z Warmińsko – Mazurskim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Rucianem –Nidzie Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane – Nida zawarł w ramach limitu i upoważnienia zawartego w uchwale Nr VI/19/2015 Rady Miejskiej Ruciane - Nida z dnia 20 lutego 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ruciane - Nida na 2015 r., tj. odpowiednio do art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. W § 5 ww. uchwały określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, zaciąganych na

finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł, a następnie w § 11 ust. 1 ww. uchwały upoważniono Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, określonych w § 5 uchwały na finansowanie przejściowego deficytu budżetu.

W trakcie zmian budżetu w 2015 r. Rada Miejska Ruciane - Nida nie dokonała zmiany ww. limitu.

2.3.1.3. Zgodność stanu środków wg zapisów ewidencji księgowej budżetu Miasta i Gminy Ruciane – Nida a zawiadomieniem banku szczegółowo opisano w dziale II pkt 4 pn. „Inwentaryzacja”.

2.3.2. Konto 134 – „Kredyty bankowe”.

Wg stanu na 31.12.2015 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	7.474.206,54	1.005.489,13	233.112,18	0,00	6.701.829,59

Na koncie 134 ewidencjonowano zadłużenie Miasta i Gminy Ruciane – Nida z tytułu zaciągniętych i spłacanych kredytów bankowych.

2.3.2.1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 wg należności głównych – kapitału wynikających z umów kredytowych.

Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
134-02	0,00	1.905.120,00	0,00	0,00	0,00	1.905.120,00
134-06	0,00	3.776.000,00	768.000,00	0,00	0,00	3.008.000,00
134-07	0,00	1.770.000,00	0,00	0,00	0,00	1.770.000,00
Łącznie	0,00	7.451.120,00	768.000,00	0,00	0,00	6.683.120,00

Na ww. kontach ewidencjonowano zadłużenie tyt. pozostałych do spłaty rat kredytów wynikających z zawartych umów:

- konto 134-02 – umowa o kredyt w rachunku kredytowym nr 2/0/RN/12 z dn. 27.11.2012 r. zawarta z Warmińsko – Mazurskim Bankiem Spółdzielczym Oddział w Rucianem – Nidzie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Ruciane – Nida oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z aneksem nr 1 z dnia 19.12.2013 r., w którym zapisano m.in. zmianę harmonogramu spłat kredytu. Harmonogram spłat kredytu stanowiący załącznik do ww. aneksu określał, że w 2015 r. nie przypadały do spłaty raty kredytu. Ostateczny termin spłaty kredytu, odsetek oraz innych należności ustalono na 31.12.2021 r.,

- konto 134-06 – umowa nr 74 1020 4724 0000 3796 0020 9817 kredytu w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego z dnia 27 grudnia 2011 roku zawarta z bankiem PKO BP SA na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Ruciane – Nida oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zgodnie z zapisami § 8 umowy „spłata (...) w 94 ratach miesięcznych płatnych ostatniego miesiąca począwszy od lutego 2012 r. (...) pierwsza rata płatna 29 lutego 2012 r. w kwocie 61.000,00 zł (...) kolejne 93 raty płatne ostatniego dnia miesiąca w kwocie 64.000,00 zł (...)”,

- konto 134-07 – umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 2/0/RN/14 z dnia 22.12.2014 r. zawarta z Warmińsko – Mazurskim Bankiem Spółdzielczym Oddział Ruciane - Nida z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy oraz spłatę zaciągniętych zobowiązań. W § 7 ust. 1 umowy zapisano, że bank udziela karencji w spłacie kredytu do dnia 30.01.2018 r.

2.3.2.2. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 w szczególności odsetek naliczanych od ww. kredytów wg poszczególnych umów kredytowych.

Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
134-02-1 (umowa o kredyt w rachunku kredytowym nr 2/0/RN/12 z dn. 27.11.2012 r. z Warmińsko – Mazurskim Bankiem Spółdzielczym Oddział w Rucianem - Nidzie.	0,00	5.582,26	59.252,39	58.557,89	0,00	4.887,76
134-06-1 (umowa nr 74 1020 4724 0000 3796 0020 9817 kredytu w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego z dnia 27 grudnia 2011 roku z PKO BP SA)	0,00	10.198,30	97.414,67	94.241,90	0,00	7.025,53
134-07-1 (umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 2/0/RN/14 z dn. 22.12.2014 r. z Warmińsko – Mazurskim Bankiem Spółdzielczym Oddział w Rucianem - Nidzie)	0,00	7.305,98	80.822,07	80.312,39	0,00	6.796,30
Łącznie	0,00	23.086,54	237.489,13	233.112,18	0,00	18.709,59

2.3.2.3. Na dzień 31.12.2015 r. saldo Ma konta 134 w kwocie 6.701.829,59 zł oznaczało:

- 1.905.120,00 zł – stan zadłużenia z tytułu umowy o kredyt w rachunku kredytowym nr 2/0/RN/12 z dn. 27.11.2012 r. zawartej z Warmińsko – Mazurskim Bankiem Spółdzielczym Oddział w Rucianem - Nidzie,
- 3.008.000,00 zł - stan zadłużenia z tytułu umowy nr 74 1020 4724 0000 3796 0020 9817 kredytu w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego z dnia 27 grudnia 2011 roku zawartej z bankiem PKO BP SA,
- 1.770.000,00 zł – stan zadłużenia z tytułu umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 2/0/RN/14 z dnia 22.12.2014 r. zawartej z Warmińsko – Mazurskim Bankiem Spółdzielczym Oddział w Rucianem - Nidzie,
- 18.709,59 zł – naliczone na dzień 31.12.2015 r. odsetki od ww. kredytów.

2.3.2.4. Zadłużenie (strona Ma) i spłata zadłużenia (strona Wn) z tyt. ww. kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu Miasta i Gminy Ruciane – Nida.

2.3.2.4.1. Na podstawie obrotów konta 134 za 2015 r. oraz ww. umów kredytowych stwierdzono w 2015 r. Miasto i Gmina Ruciane - Nida nie zawierało umów kredytów, w związku z czym nie osiągnęto przychodów z tyt. kredytów, natomiast w 2015 r. spłacano raty jednego kredytu wynikającego z umowy nr 74 1020 4724 0000 3796 0020 9817 kredytu w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego z dnia 27 grudnia 2011 roku z bankiem PKO BP SA na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Ruciane – Nida oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ustalono iż w 2015 r. w Mieście i Gminie Ruciane – Nida realizowano program postępowania naprawczego wprowadzony uchwałą Nr V/16/2015 Rady Miejskiej Ruciane – Nida z dnia 30 stycznia 2015 r. w sprawie: programu postępowania naprawczego dla Gminy Ruciane - Nida na lata 2015-2016. W punkcie III powyższego programu zapisano (...) „obowiązująca aktualnie Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Ruciane – Nida, uchwalona Uchwałą Rady Miejskiej Nr LIII/388/2014 z dnia 30 października 2014 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ruciane - Nida na lata 2014-2025:

- zakłada spłatę aktualnie zaciągniętych kredytów zgodnie z zawartymi umowami;
- przewiduje w kolejnych latach potrzeby finansowe wynikające z konieczności zachowania płynności finansowej i finansowanie tych potrzeb kredytami;
- przewiduje nadwyżki środków (które w ww. WPF-ie planuje się przeznaczyć na

finansowanie wydatków majątkowych) pojawiające się wraz ze zmniejszaniem się kosztów obsługi długu, będącym efektem jego spłaty.(...)”

Mając na uwadze powyższe kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia: terminowego dokonywania spłat rat kredytów zaciągniętych w kwotach wynikających z zawartych umów,

realności obrotów stron Wn kont szczegółowych prowadzonych do konta 134, dokonywanie spłat rat kredytów do limitu łącznych rozchodów określonego uchwałą budżetową, stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie:

zapisów ww. kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego 134,

- wyciągów bankowych z rachunku budżetu Gminy i Miasta Ruciane – Nida, w których ujęto dokonywane w 2015 r. spłaty rat kredytu zgodnie z umową nr 74 1020 4724 0000 3796 0020 9817 z dnia 27 grudnia 2011 roku w banku PKO BP SA (konto 134-06), tj. wyciągi o numerach: 19 z dn. 29.01.2015 r., 39 z dn. 26.02.2015 r., 61 z dn. 30.03.2015 r., 82 z dn. 29.04.2015 r., 102 z dn. 28.05.2015 r., 124 z dn. 29.06.2015 r., 147 z dn. 30.07.2015 r., 168 z dn. 28.08.2015 r., 190 z dn. 29.09.2015 r., 213 z dn. 29.10.2015 r., 235 z dn. 27.11.2015 r., 259 z dn. 28.12.2015 r.,

ustalono:

- kredyt bankowy ewidencjonowany na koncie o nr 134-06 spłacano w miesięcznych ratach (kwoty i terminy spłat) określonych ww. umową nr 74 1020 4724 0000 3796 0020 9817 kredytu w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego z dnia 27 grudnia 2011 roku w banku PKO BP SA w łącznej wysokości 768.000,00 zł, oznaczających dokonane w 2015 r. spłaty rat kredytów, tj. rozchody budżetowe,
- na podstawie zapisów stron Wn kont szczegółowych o nr 134-02 i 134-07 oraz powyżej wskazanych umów kredytowych nie wniesiono uwag do realności obrotów stron Wn tych kont w wysokości 0,00 zł,
- w 2015 r. Miasto i Gmina Ruciane – Nida dokonywała spłat rat kredytów nie przekraczając kwoty łącznych rozchodów ujętych w uchwale Nr VI/19/2015 Rady Miejskiej Ruciane - Nida z dnia 20 lutego 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ruciane - Nida na 2015 r. z wprowadzonymi w trakcie roku zmianami, tj. stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- w 2015 r. Miasto i Gmina Ruciane - Nida nie zawierała umów kredytów w związku z czym nie osiągano przychodów z tyt. kredytów.

- szczegółowo spłatę przez Gminę i Miasto Ruciane - Nida w 2015 r. rat kredytów i pożyczek wg banków kredytujących odpowiednio do zawartych umów, uwzględniając wymagane terminy i kwoty spłat oraz spłaty dokonane według wyciągów bankowych przedstawia załącznik nr 1 do protokołu kontroli,

2.3.2.5. Obroty Ma konta 134 w kwocie 233.112,18 zł.

Obroty w ww. kwocie wg kont szczegółowych o nr 134-02-1, 134-06-1, 134-07-1 oznaczały ujmowane w urządzeniach księgowych naliczenie odsetek od kredytów bankowych.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.3.2.6. Ustalono iż spłaty dokonanych przez Miasto i Gminę Ruciane – Nida odsetek od poszczególnych rat kredytów (jak i pożyczek) zostały błędnie sklasyfikowane w § 8070 „Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego” zamiast prawidłowo w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”, stosownie do objaśnień klasyfikacji wydatków zawartych w załączniku nr 4 pn. Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków z objaśnieniami do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

W trakcie kontroli poleceniem księgowanie PK nr 83 z dn. 30.11.2016 r. spłaty dokonanych przez Miasto i Gminę Ruciane – Nida odsetek od poszczególnych rat kredytów (jak i pożyczek) za 2016 r. w łącznej kwocie 211.582,40 zł zostały prawidłowo sklasyfikowane w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”.

2.3.3. Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”:

Wg stanu na 31.12.2015 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	81.610,14	81.610,14	0,00	0,00

Do konta 222 prowadzono ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie stanu rozliczeń z jednostkami budżetowymi Miasta i Gminy Ruciane – Nida z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, tj.: 222-001 pn. Rozl.dochodów

budżet.-UMIG RUCIANE-NIDA, 222-003 pn. Rozl.dochodów budżet.-MGOPS, 222-004 pn. Rozl.dochodów budżet.-ZUK RUCIANE – NIDA, 222-005 pn. Rozl.dochodów budżet.-ZEOSiP, 222-006 pn. Rozl.dochodów budżet.-SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1 W RUCIANEM-N, 222-007 pn. Rozl.dochodów budżet.-SZKOŁA PODSTAWOWA NR 2 W RUCIANEM-N, 222-008 pn. Rozl.dochodów budżet.-SZKOŁA PODSTAWOWA W UKCIE, 222-009 pn. Rozl.dochodów budżet.-PRZEDSZKOLE MIEJSKIE W RUCIANEM-NID, 222-010 pn. Rozl.dochodów budżet.-ZESPÓŁ SZKÓŁ SAMORZĄDOWYCH PUBLICZNYCH.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 222 uwag nie wniesiono.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Ustalenia kontroli w przedmiocie zgodności zapisów ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 222 z dochodami wykonanymi wg złożonych przez poszczególnej jednostki budżetowej Gminy i Miasta Ruciane – Nida sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, zawarto w dziale V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi niniejszego protokołu kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.4. Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”:

Wg stanu na 31.12.2015 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	23. 777 747,39	23. 777 747,39	0,00	0,00

Do konta 223 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach z dodatkowymi wyróżnikami dla poszczególnych jednostek budżetowych Miasta i Gminy Ruciane – Nida (wymienionych powyżej w punkcie 2.3.3. protokołu kontroli) z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Ewidencja analityczna do konta 223 była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Do realności salda konta 223 syntetycznie i analitycznie uwag nie wniesiono.

Ustalenia kontroli w przedmiocie zgodności zapisów ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 223 z wydatkami wykonanymi wg złożonych przez poszczególne jednostki budżetowe Gminy i Miasta Ruciane – Nida sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od

początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, zawarto w dziale V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi niniejszego protokołu kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.5. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Na koncie 260 ewidencjonowano zobowiązania tytułem pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie oraz zobowiązania tytułem wyemitowanych obligacji komunalnych.

Wg stanu na 31.12.2015 r. obroty i saldo konta 260 syntetycznie wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	4.029.077,58	213.934,71	106.196,31	0,00	3.921.339,18

2.3.5.1. Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów pożyczek, tj. na kontach o dodatkowych wyróżnikach:

260-1 pn. Zobowiązania finansowe-WFOŚiGW umowa z dn.15-06-2011,

260-1-1 pn. Zobowiązania finansowe-WFOŚiGW umowa z dn.15-06-2011-odsetki od pożyczek, kredytów,

260-2 pn. Zobowiązania finansowe-WFOŚiGW umowa z dn.03-09-2009,

260-2-1 pn. Zobowiązania finansowe-WFOŚiGW umowa z dn.03-09-2009-odsetki od pożyczek, kredytów,

260-3 pn. Zobowiązania finansowe-WFOŚiGW z 2002r umowa 19/01/P,

260-4 pn. Zobowiązania finansowe-Nordea Bank Polski S.A. obligacje k.,

260-4-1 pn. Zobowiązania finansowe-Nordea Bank Polski S.A. obligacje k-odsetki od pożyczek, kredytów.

Ewidencja analityczna do konta 260 była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.3.5.1.1. Konto 260-1 pn. „Zobowiązania finansowe-WFOŚiGW umowa z dn.15-06-2011”.

2.3.5.1.1.1. Saldo Ma konta 260-01 w wysokości 1.484.000,00 zł oznaczało stan zadłużenia z tytułu umowy pożyczki Nr 00008/11/16045/OW-OT/P zawartej w dniu 15.06.2011 r. pomiędzy „Gminą Ruciane - Nida” a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Rozbudowa i modernizacja infrastruktury wodno – ściekowej w Regionie Wielkich Jezior Mazurskich – Masterplan dla Wielkich Jezior Mazurskich – Gmina Ruciane – Nida” (z późn. zmianami wprowadzonymi aneksami:

nr 1 z dn. 9.10.2013 r., nr 2 z dn. 30.12.2013 r., nr 3 z dn. 26.01.2015 r., nr 4 z dn. 24.11.2015 r.).

Ustalono iż w okresie kontrolowanym zmiany umowy pożyczki Nr 00008/11/16045/OW-OT/P z dn. 15.06.2011 r. wprowadzone aneksem nr 3 z dn. 26.01.2015 r. i aneksem nr 4 z dn. 24.11.2015 r. dotyczyły m.in.: „(...) pożyczkobiorca zobowiązuje się do dokonywania spłaty pożyczki w terminach określonych w harmonogramie spłat w terminach określonych w harmonogramie spłat, stanowiącym załącznik nr F-O-3/6 do niniejszej umowy (...).

W wyniku kontroli ustalono iż zawierając w 2015 r. aneksy do ww. umowy pożyczki Nr 00008/11/16045/OW-OT/P z dn. 15.06.2011 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Rozbudowa i modernizacja infrastruktury wodno – ściekowej w Regionie Wielkich Jezior Mazurskich – Masterplan dla Wielkich Jezior Mazurskich – Gmina Ruciane – Nida” wydłużono okres spłaty zadłużenia Gminy i Miasta Ruciane – Nida z tytułu powyższej umowy pożyczki z dnia 20.06.2019 r. na dzień 20.12.2023 r.

W ramach realizacji programu postępowania naprawczego Miasta i Gminy Ruciane - Nida na rok 2015 w pkt III zapisano m.in. „(...) Istotnym elementem programu naprawczego jest również to, że nie wydłuża on okresu spłaty aktualnego zadłużenia gminy (...). Reasumując należy stwierdzić, że wdrożenie programu naprawczego na lata 2015-2016 będzie skutkowało m.in. (...) zachowaniem ostatecznego terminu spłaty zobowiązań - rok 2025”.

W toku kontroli ustalono iż na dzień podjęcia uchwały Nr V/16/2015 Rady Miejskiej Ruciane – Nida z dnia 30 stycznia 2015 r. w sprawie programu naprawczego dla Gminy Ruciane – Nida na lata 2015 – 2016 Miasto i Gmina Ruciane – Nida posiadała zadłużenie (z tytułu kredytów i pożyczek) z najpóźniejszym terminem spłaty do dnia 31.12.2025 r., tj. wg § 1 ust. 2 umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 2/0/RN/14 z dnia 22 grudnia 2014 r. zawartej z Warmińsko – Mazurskim Bankiem Spółdzielczym Oddział w Rucianem – Nidzie.

W związku z powyższym stwierdzono, iż pomimo wydłużenia okresu spłaty zadłużenia Gminy i Miasta Ruciane – Nida z tytułu ww. umowy pożyczki Nr 00008/11/16045/OW-OT/P z dn. 15.06.2011 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie do dn. 20.12.2023 r., zachowany został termin spłaty aktualnego na dzień przyjęcia programu

postępowania naprawczego Gminy Ruciane - Nida na lata 2015- 2016 r. zadłużenia Miasta i Gminy Ruciane – Nida określony w programie na rok 2025.

2.3.5.1.1.2. Kwotę wykazaną w saldzie Ma konta 260-1 w wysokości 1.484.000,00 zł oznaczającą stan zadłużenia z tytułu pożyczek porównano z przesłanymi kontrolowanej jednostce przez pożyczkodawcę, tj. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie potwierdzeniami sald na dzień 30.11.2015 r., uwzględniając spłaty pożyczki dokonane w miesiącu grudniu 2015 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono - zagadnienie szczegółowo opisano w dziale II pkt 4 pn. „Inwentaryzacja”.

2.3.5.1.1.3. W wyniku kontroli terminowości dokonywania przez Miasto i Gminę Ruciane – Nida w 2015 r. spłat rat pożyczki zgodnie z umową Nr 00008/11/16045/OW-OT/P z dn. 15.06.2011 r w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie w łącznej wysokości 8.000,00 zł (ustalono na podstawie wyciągów bankowych z rachunku budżetu nr: 54 z dn. 19.03.2015 r., 119 z dn. 22.06.2015 r., 183 z dn. 18.09.2015 r., 253 z dn. 18.12.2015 r.), tj. w kwotach wynikających z zawartej umowy nie stwierdzono nieprawidłowości.

Obroty Wn konta 260-1 wg stanu na dzień 31.12.2015 r. wynosiły 8.000,00 zł.

2.3.5.1.2. Konto 260-1-1 pn. „Zobowiązania finansowe-WFOŚiGW umowa z dn.15-06-2011-odsetki od pożyczek, kredytów” służyło do ewidencjonowania odsetek naliczonych i zapłaconych z tytułu umowy ww. pożyczki Nr 00008/11/16045/OW-OT/P z dn. 15.06.2011 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie. Obroty po stronie WN konta 260-1-1 oznaczały dokonane w 2015 r. spłaty rat odsetek od pożyczki w łącznej wysokości 37.963,14 zł, natomiast obroty po stronie Ma tego konta w wysokości 37.016,92 zł oznaczały naliczone odsetki od pożyczki.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.3.5.1.3. Konto 260-2 pn. „Zobowiązania finansowe-WFOŚiGW umowa z dn.03-09-2009”.

2.3.5.1.3.1. Saldo Ma konta 260-2 w wysokości 134.973,86 zł oznaczało stan zadłużenia z tytułu umowy pożyczki Nr 00013/09/16044/OA-ME/P zawartej w dniu 3.09.2009 r. pomiędzy „Gminą Ruciane - Nida” a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Kompleksowa modernizacja systemu grzewczego

Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w m. Ruciane - Nida" (z późn. zmianami wprowadzonymi aneksem nr 1 i nr 2 z dn. 19.12.2010 r.).

Zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 umowy w okresie kontrolowanym, tj. w 2015 r. „spłata (...) w kwocie 33.743,48 zł do dnia 20.12.2015 r.". W toku kontroli ustalono, iż ratę kredytu spłacono w ww. kwocie i w terminie wynikającym z zawartej umowy, tj. w dniu 18.12.2015 r., co stwierdzono na podstawie WB nr 253 z dnia 18.12.2015 r.

Obroty Wn konta 260-2 wg stanu na dzień 31.12.2015 r. wynosiły 33.743,46 zł.

2.3.5.1.3.2. Kwotę wykazaną w saldzie Ma konta 260-2 w wysokości 134.973,86 zł oznaczającą stan zadłużenia z tytułu pożyczek porównano z przesłanymi kontrolowanej jednostce przez pożyczkodawcę, tj. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie potwierdzeniami sald na dzień 30.11.2015 r., uwzględniając spłaty pożyczek dokonane w miesiącu grudniu 2015 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono – zagadnienie szczegółowo opisano w dziale II pkt 4 pn. „Inwentaryzacja”.

2.3.5.1.3. Konto 260-2-1 pn. „Zobowiązania finansowe-WFOŚiGW umowa z dn.03-09-2009-odsetki od pożyczek, kredytów” służyło do ewidencjonowania odsetek naliczonych i zapłaconych z tytułu umowy ww. pożyczki Nr 00013/09/16044/OA-ME/P z dn. 3.09.2009 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie. Obroty po stronie Ma konta 260-2-1 w kwocie 1.208,39 zł oznaczały naliczone odsetki od pożyczki natomiast obroty po stronie Wn tego konta w wysokości 1.257,11 zł oznaczały dokonane w 2015 r. spłaty rat odsetek od pożyczki.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.3.5.1.4. Konto 260-3 pn. „Zobowiązania finansowe-WFOŚiGW z 2002r umowa 19/01/P”.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej jednostki wg wydruku pn. „Wydruk Księgi głównej, Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015 – 12.2015, Konta analityczne z zakresu od 260 do 260, Subkonto – WFOŚiGW z 2002r umowa 19/01/P” ustalono iż na dzień 31.12.2015 r. konto 260-3 wykazywało zerowy bilans zamknięcia, natomiast obroty tego konta po stronie Wn wynosiły 65.000,000 zł.

Zgodnie z zapisami § 2 ust. 1 „umowy umorzenia pożyczki 00019/01/W-242/OW-OK/P” z zawartej z Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie (data wpływu do Urzędu z dnia 8.01.2015 r.) ustalono

„Fundusz (...) umarza Beneficjentowi kwotę 65.000,00 zł pożyczki (...) zwaną dalej „środkami z umorzenia””.

Do realności obrotów strony Wn ww. konta w wysokości 65.000,00 zł uwag nie wniesiono.

2.3.5.1.6. Konto 260-4 pn. Zobowiązania finansowe-Nordea Bank Polski S.A. obligacje k.

Konto 260-4 służyło do ewidencjonowania zobowiązań z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych „Gminy Ruciane - Nida” odpowiednio do „umowy na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej” zawartej dnia 16.12.2013 r. pomiędzy „Gminą Ruciane - Nida” (Emitentem) a Nordea Bank Polski S.A. z siedzibą w Gdyni.

Zgodnie z zapisami powyższej umowy emitent udzielił bankowi zlecenie zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej obligacji w kwocie 2.300.000,00 zł. W § 3 ust. 1 umowy zapisano, że emisja obligacji nastąpi w dniu 18.12.2013 r.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej jednostki wg wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015, Konta analityczne z zakresu od 133 do 992” ustalono iż na dzień 1.01.2015 r. saldo Ma konta 260-4 wynosiło 2.300.000,00 zł. W 2015 r. konto 260-4 nie wykazywało obrotów.

Powyższe obligacje nie podlegały zbyciu na rynku wtórnym, w związku z tym mieściły się w kategorii kredytów i pożyczek w myśl postanowień § 2 ust. 1 pkt 2. Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Ustalono iż uchwałą Nr RIO.VIII-0120-505/13 z dnia 4 listopada 2013 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował możliwość wykupu obligacji w kwocie 2.300.000,00 zł przez Gminę Ruciane - Nida.

2.3.5.1.7. Konto 260-4-1 pn. „Zobowiązania finansowe-Nordea Bank Polski S.A. obligacje k-odsetki od pożyczek, kredytów” służyło do ewidencjonowania odsetek naliczonych i zapłaconych od wyemitowanych obligacji komunalnych przez Nordea Bank Polski S.A. na podstawie ww. umowy przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej.

2.3.6. Konto 901 – „Dochody budżetu”.

Obroty na stronie Wn konta 901 syntetycznie w kwocie 24.792.258,93 zł oznaczały:

- 24.717.248,39 zł – kwotę zrealizowanych w 2015 r. dochodów budżetowych;

- 75.010,54 zł – zwroty dotacji, opłat dokonane w trakcie roku budżetowego, tj.:
214,00 zł - zwrot opłaty za decyzje o warunk. zagospod. (poz.16/4 WB Nr 14), 44,00 zł - zwrot opłaty skarbowej (poz.18/9 WB Nr 16), 50,00 zł - zwrot opłaty skarbowej (poz.126/15 WB Nr 76), 680,12 zł - zwrot niewykorz.dotacji do KBW. (poz. 216/5 WB Nr 123), 3.646,64 zł zwrot niewykorzyst. środków z projektu (poz. 4/2 WB Nr 3), 20.270,04 zł - zwrot niewykorzyst. środków z projektu (poz. 5/4 WB Nr 4), 3.299,92 zł - zwrot niewykorzyst. dotacji do WMUW. (poz. 325/22 WB Nr 170), 240,00 zł - zwrot niewykorzyst. dotacji do WMUW. (poz. 325/23 WB Nr 170), 637,47 zł - zwrot niewykorzyst. dotacji do WMUW. (poz. 325/23 WB Nr 170), 260,34 zł - zwrot opłaty za zezwolenie na alkohol. (poz. 333/11 WB Nr 177), 1.751,00 zł - zwrot niewykorzyst. dotacji do WMUW. (poz. 336/12 WB Nr 180), 61,13 zł - zwrot funduszu alimentacyjnego (poz. 346/18 WB Nr 190), 320,00 zł zwrot niewykorzyst. dotacji (poz. 426/12 WB Nr 225), 1.457,94 zł zwrot niewykorzyst. dotacji WMUW. (poz. 494/1 PK 91), 56,16 zł zwrot niewykorzyst. dotacji WMUW.(poz. 494/1 PK 91), 2,15 zł zwrot niewykorzyst. dotacji WMUW (poz. 494/1 PK 91), 38.119,65 zł zwrot niewykorzyst. dotacji WMUW. (poz. 494/1 PK 91), 0,72 zł zwrot niewykorzyst. dotacji WMUW. (poz. 494/1 PK 91), 66,04 zł zwrot niewykorzyst. dotacji WMUW. (poz. 494/1 PK 91), 1,13 zł zwrot niewykorzyst. dotacji WMUW.(poz. 494/1 PK 91), 3.832,09 zł zwrot niewykorzyst. dotacji WMUW.(poz. 508/1 PK 92).

Konto służyło do ewidencji dochodów budżetu Miasta i Gminy Ruciane – Nida. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Porównano obroty konta 901 w klasyfikacji budżetowej wg wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 901 do 901, Konta wybrane wg wzorca: xxxxxxxxxxxx%” w kwocie 24.717.248,39 zł z dochodami wykonanymi wykazanymi w łącznej kwocie 24.717.248,39 zł według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta i Gminy Ruciane – Nida sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.7. Konto 902 – „Wydatki budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2015 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	23.382.140,24	23.382.140,24	0,00	0,00

Konto służyło do ewidencji wydatków budżetu Miasta i Gminy Ruciane - Nida. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek planu finansowego.

W związku z powyższym porównano obroty konta 902 w klasyfikacji budżetowej w kwocie 23.382.140,24 zł wg wydruku z ewidencji księgowej budżetu konta 902 w klasyfikacji budżetowej pn. „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 902 do 902, Konta wybrane wg wzorca: xxxxxxxxxxxx%” z wydatkami wykonanymi wykazanymi w łącznej kwocie 23.382.140,24 zł według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta i Gminy Ruciane - Nida sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.8. Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.

Konto 909 służyło do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów, które stanowiły w następnym roku budżetowym, dochody i wydatki budżetowe. Na stronie Wn konto 909 ujmowano w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260), a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, ujmowane na stronie Ma konta 909 obejmowały m.in.:

- kwoty otrzymanych w grudniu należnych za styczeń następnego roku dotacji celowych,
- kwoty otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku subwencji oświatowej,