

budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Wg niżej wymienionych wyjaśnień Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida pana Piotra Ryszarda Felińskiego oraz Skarbnika Gminy Ruciane - Nida pani Wioletty Jaworskiej – Bastek inwentaryzacja ww. środków trwałych „została przeprowadzona na podstawie posiadanych dokumentów źródłowych, ewidencji prowadzonych przez pracownika zajmującego się gospodarką gruntami i mieniem gminnym, (akty notarialne, OT, PT, decyzje komunalizacyjne, wypisy z rejestru gruntów i budynków, decyzje podziałowe nabyte na podstawie art. 98 ustawy o gospodarce nieruchomościami, księgi wieczyste) oraz przy ich czynnym udziale”;

d) inwentaryzacja środków trwałych w budowie (inwestycje) Miasta i Gminy Ruciane - Nida przeprowadzona została w drodze weryfikacji.

Inwentaryzację ww. składników przeprowadzono w drodze weryfikacji ze względu na znacznie utrudniony dostęp do nich.

Z protokołu z weryfikacji nie wynika z jakimi dokumentami porównano dane z ewidencji szczegółowej dotyczące ww. składników i zweryfikowano ich wartości.

Powyższe stanowiło naruszenie wyżej wymienionych postanowień art. 27 ust. 1 w zw. z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Wg niżej wymienionych wyjaśnień Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida pana Piotra Ryszarda Felińskiego oraz Skarbnika Gminy Ruciane - Nida pani Wioletty Jaworskiej – Bastek ww. składniki mienia zostały zinwentaryzowane w drodze weryfikacji z uwagi na utrudniony dostęp do nich, a inwentaryzacja ww. środków trwałych „została przeprowadzona na podstawie posiadanych dokumentów źródłowych, ewidencji prowadzonych przez pracownika zajmującego się gospodarką gruntami i mieniem gminnym, (akty notarialne, OT, PT, decyzje komunalizacyjne, wypisy z rejestru gruntów i budynków, decyzje podziałowe nabyte na podstawie art. 98 ustawy o gospodarce nieruchomościami, księgi wieczyste) oraz przy ich czynnym udziale”.

Uwag do prowadzonej ewidencji szczegółowej nie wniesiono.

Wyjaśnienia Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida pana Piotra Ryszarda Felińskiego w sprawie inwentaryzacji na dzień 31.12.2014 r. środków trwałych

należących do grupy 0 (grunty), grupy 1 (budynki) i grupy 2 (budowle), stanowią załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

W złożonych wyjaśnieniach wskazano m.in., że:

- a) rozpoczęcie inwentaryzacji zarządził ówczesny Burmistrz – Zbigniew Janusz Opalach,
- b) objął stanowisko dnia 8 grudnia 2014 r.,
- c) inwentaryzacja ww. środków trwałych „została przeprowadzona na podstawie posiadanych dokumentów źródłowych, ewidencji prowadzonych przez pracownika zajmującego się gospodarką gruntami i mieniem gminnym, (akty notarialne, OT, PT, decyzje komunalizacyjne, wypisy z rejestru gruntów i budynków, decyzje podziałowe nabyte na podstawie art. 98 ustawy o gospodarce nieruchomościami, księgi wieczyste) oraz przy ich czynnym udziale”, ze względu na utrudniony dostęp do tych składników. „W analogiczny sposób były przeprowadzane wcześniejsze inwentaryzacje, których sposób nie był przedmiotem uwag ze strony kontrolujących”,
- d) „zostały uzupełnione zapisy w księdze inwentarzowej o dokumenty stanowiące podstawę wpisu do księgi od roku 2008. Uzupełnienie danych z lat wcześniejszych nie jest możliwe z uwagi na archiwizację dokumentów. Tworzona jest także nowa ewidencja gruntów, budynków zgodnie z podziałem klasyfikacji środków trwałych, co pozwoli na korektę ewidencji szczegółowej środków trwałych”,
- e) „obejmując stanowisko (Burmistrza), fizycznie nie było możliwym wykonanie ogromu prac związanych z tworzeniem na nowo ewidencji gruntów i budynków”.

Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Ruciane - Nida pani Wioletty Jaworskiej – Bastek w sprawie prawidłowości przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2014 r. środków trwałych należących do grupy 0 (grunty) i grupy 1 (budynki), stanowią załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

W złożonych wyjaśnieniach wskazano m.in., że:

- a) „Rozpoczęcie inwentaryzacji zarządził ówczesny Burmistrz – Zbigniew Janusz Opalach, który przekazał stanowisko dnia 08 grudnia 2014 r. obecnemu Burmistrzowi Piotrowi Ryszardowi Felińskiemu.”,
- b) „Do dnia 16 grudnia 2014 r. stanowisko skarbnika, głównego księgowego oraz kierownika Referatu Finansowego pełniła pani Barbara Krystyna Król.”,
- c) dnia 16.12.2014 r. została powołana na stanowisko Skarbnika i głównego księgowego,

d) środki trwałe grupy 1, tj. budynki i budowle, zostały zinwentaryzowane w drodze weryfikacji z uwagi na utrudniony dostęp do nich,

e) zapisy w ewidencji szczegółowej budynków i gruntów prowadzonej ręcznie w Księdze Środków Trwałych od 2002 r. „z wpisami z lat 70-ch XX wieku (...) nie pozwalały na przeprowadzenie inwentaryzacji grupy 1 (budynki) drogą spisu z natury”, gdyż „ujęto w ewidencji, część budynków i lokali będących w zasobie gminnym (strona 1 lp. 8) w łącznej wartości 5.344.107,00 zł bez podziału zgodnego z klasyfikacją środków trwałych oraz bez wyszczególnienia poszczególnych obiektów środków trwałych. Ponadto inne zapisy w księdze dotyczące zwiększenia bądź zmniejszenia wartości mienia w zasobie ujęto również bez wyszczególnienia jakich budynków dotyczą. (...) w odniesieniu do ewidencji w księdze (...) prowadzonej dla grupy „0” (grunty) występuje analogiczna sytuacja jak w przypadku ewidencji budynków (grupa 1).”.

Do niniejszego protokołu załączono:

- kserokopię zarządzenia Nr 64/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 29 września 2014 r. w sprawie „przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida” - załącznik nr 8 do niniejszego protokołu,
- kserokopię Protokołu weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2014 r. - załącznik nr 9 do niniejszego protokołu,
- wyjaśnienia pani Wioletty Jaworskiej – Bastek - Skarbnika Miasta i Gminy Ruciane - Nida w sprawie prawidłowości przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów i budynków na dzień 31.12.2014 r. wraz z kserokopią Księgi Środków Trwałych strony tytułowej oraz stron 1, 3, 5, 9 i 13, stanowią załącznik nr 7 do protokołu kontroli.
- wyjaśnienia pana Piotra Ryszarda Felińskiego - Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida w sprawie: inwentaryzacji na dzień 31.12.2014 r. środków trwałych należących do grupy 0 (grunty), grupy 1 (budynki), grupy 2 (budowle), stanowią załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

4.4.5. Szczegółowe rozliczenie wyników inwentaryzacji środków trwałych zawarte zostało w protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji w którym stwierdzono, iż księgowy stan środków trwałych na dzień 31.12.2014 r. był zgodny ze stanem faktycznym stwierdzonym przez komisję inwentaryzacyjną i wynosił 51.662.675,37 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe stwierdzono, iż księgowy stan środków trwałych na dzień 31.12.2014 r., był zgodny ze stanem środków trwałych stwierdzonym w protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji, ale niezgodnym z rzeczywistością co opisano wyżej.

4.5. Niezależnie od powyższych ustaleń stwierdzono, że na dzień bilansowy 31.12.2015 r. przeprowadzono inwentaryzację następujących składników:

4.5.1. Aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych wg stanu na koniec 2015 r.

Kontroli prawidłowości inwentaryzacji ww. aktywów dokonano na podstawie danych:

- a) zawartych w zawiadomieniach bankowych o stanach środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych służących do gromadzenia aktywów finansowych, które wykazywały środki na koniec 2015 roku,
- b) wykazanych w zapisach ewidencji księgowej sald kont księgowych służących do ewidencji operacji pieniężnych na tych rachunkach, przedstawia poniższa tabela:

| L.p. | Symbol konta księgowego | Nazwa konta | Saldo |
|------|-------------------------|--|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Wn 133 | Rachunek budżetu | 778 546,94 |
| 2. | Wn 133 | Rachunek budżetu - Lokaty | 269 574,52 |
| 3. | Wn 135 | Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych | 39 416,58 |
| 4. | Wn 139 | Rachunek sum depozytowych | 43 783,78 |

Uwag do prawidłowości przeprowadzonej inwentaryzacji stanów środków pieniężnych zgromadzonych na ww. rachunkach bankowych nie wniesiono.

Stany aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych na koniec 2015 r. zawarte w zawiadomieniach bankowych były zgodne z saldami wykazanymi w zapisach ewidencji księgowej ww. kont księgowych służących do ewidencji operacji pieniężnych na tych rachunkach.

4.5.2. Zobowiązań z tytułu zaciągniętych przez kontrolowaną jednostkę kredytów i pożyczek wg stanu na koniec 2015 r.

4.5.2.1. Kontrola prawidłowości inwentaryzacji ww. aktywów. Inwentaryzację zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wg stanu na koniec 2015 r. przeprowadzono w drodze weryfikacji, a więc zgodnie z postanowieniami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Wyniki weryfikacji zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek według stanu na dzień 31.12.2015 r., przedstawia poniższa tabela:

| Numer konta | Nazwa kontrahenta | Saldo na dzień 31.12.2015 r. |
|-------------|---|------------------------------|
| 134-02 | Warmińsko-Mazurski Bank Spółdzielczy Ruciane - Nida | 1 905 120,00 |
| 134-06 | Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA Oddział Ełk | 3 008 000,00 |
| 134-07 | Warmińsko-Mazurski Bank Spółdzielczy w Rucianem- Nidzie | 1 770 000,00 |
| 260-1 | Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Olsztyn | 1 484 000,00 |
| 260-2 | Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Olsztyn | 134 973,86 |
| 260-4 | Nordea Bank Polski S.A. | 2 300 000,00 |

Razem: 8 302 093,86zł

Uwag do prawidłowości przeprowadzonej inwentaryzacji nie wniesiono. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic stanu tych składników.

Z weryfikacji zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wg stanu na koniec 2015 r. sporządzono „Protokół z przeprowadzonej weryfikacji sald kont dla Gminy Ruciane – Nida (organ) sporządzony na dzień 31.12.2015 r.”, w ujęciu syntetycznym. Protokół zawiera wykaz kont wraz z ich saldem stwierdzonym w drodze weryfikacji oraz odpowiadające im nazwy kontrahentów. Protokół z adnotacją „Nieprawidłowości nie stwierdzono” był podpisany przez Skarbnika dnia 15.02.2016 r.

Ponadto z weryfikacji stanów poszczególnych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wg poszczególnych kontrahentów oraz z weryfikacji stanów odsetek od nich na koniec 2015 r., sporządzono „Protokół z przeprowadzonej weryfikacji sald kont 134 i 260 dla Gminy Ruciane – Nida” (organ) sporządzony na dzień 31.12.2015 r.”. Protokół z adnotacją „Nieprawidłowości nie stwierdzono” był podpisany przez Skarbnika dnia 15.02.2016 r.

4.5.2.2. Powyższy Protokół z przeprowadzonej weryfikacji sald kont dla Gminy Ruciane – Nida (organ) sporządzony na dzień 31.12.2015 r. obejmował też konta rozrachunkowe: 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 – „Rozrachunki budżetu”, 224 – „Pozostałe rozrachunki”, oraz inne: 901 – „Dochody budżetu”, 902 – „Wydatki budżetu”, 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, 960 – Skumulowane wyniki budżetu, 961 – Wyniki wykonania budżetu, 962 – Wyniki na pozostałych operacjach.

Podobnie jak w przypadku weryfikacji zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, adnotacja „Nieprawidłowości nie stwierdzono” dotyczyła weryfikacji ww. kont.

4.5.3. Papierów wartościowych wg stanu na koniec 2015 r.

4.5.3.1. W trakcie kontroli ustalono, że wg zapisów ewidencji księgowej konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” na koniec 2015 r. wykazywało saldo Wn w wysokości 4.918.875,56 zł, oznaczające wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Ustalono, że do konta 030 nie było prowadzonej ewidencji szczegółowej zapewniającej ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów, co stanowiło naruszenie postanowień zawartych w opisie zasad działania (funkcjonowania) wymienionego konta w części II „Opis kont” ust. 1 „Konta bilansowe” pkt 9 załącznika nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

W związku z powyższym księgowaniem kontrolę prawidłowości inwentaryzacji ww. aktywów przeprowadzono poprzez porównanie ich stanów uzyskanych od ww. kontrahentów z zapisami kont 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” i 080-48 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)-system zagosp. Odpadów kom. Olsztyn”.

W 2016 r. do ww. konta 030 utworzono 2 konta pomocnicze wg tytułu wartości papierów wartościowych u poszczególnych kontrahentów oraz dokonano przeksięgowania z konta 080-48 na 030-02.

Szczegółowo o przeksięgowaniu w 2016 r. z konta 080-48 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)-system zagosp. Odpadów kom. Olsztyn” udziałów w PEC napisano w rozdziale I niniejszego protokołu kontroli.

4.5.3.2. Kontrola prawidłowości inwentaryzacji papierów wartościowych.

W trakcie kontroli ustalono, że inwentaryzację papierów wartościowych w formie zdematerializowanej wg stanu na koniec 2015 r. przeprowadzono zgodnie z postanowieniami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, tj. drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Zinwentaryzowany w ww. sposób stan papierów wartościowych w formie zdematerializowanej na koniec 2015 r. z wyszczególnieniem: sald, nazw

kontrahentów oraz odpowiadających im kont księgowych, przedstawia poniższa tabela:

| Numer konta | Nazwa kontrahenta | Saldo na dzień 31.12.2015 r. |
|-------------|-------------------------------|---------------------------------|
| 030 | PEC Sp. z o.o. Ruciane - Nida | 4 691 375,56 |
| | ZGOK Sp. z o.o. Olsztyn | 227 500,00 |
| 080-48 | ZGOK Sp. z o.o. Olsztyn | 107.000,00 |

Z inwentaryzacji stanów ww. aktywów wg stanu na koniec 2015 r. sporządzono Protokół porównania z dnia 3.02.2016 r. Protokół zawiera wykaz kont wraz z ich saldami oraz odpowiadające im nazwy kontrahentów. Protokół z adnotacją „Nie wnosi się uwag do powyższego porównania” był podpisany przez Burmistrza, Skarbnika i pracownika dokonującego ewidencji opisywanych składników.

W protokole wskazano, że:

a) kwota 334.500,00 wykazana przez Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Olsztynie była zgodna z sumą wartości udziałów zaewidencjonowanych na kontach: 030 – 02 – Długoterminowe aktywa finansowe ZGOK Sp. z o.o. Olsztyn oraz 080-48 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – system zagosp. odpadów kom. Olsztyn.

b) kwota 4.691.375,56 zł wykazana w pisemnym potwierdzeniu PEC Sp. z o.o. w Rucianem – Nidzie była zgodna z wartością udziałów zaewidencjonowanych na koncie 030 w ww. wysokości.

Uwag do prawidłowości przeprowadzonej inwentaryzacji nie wniesiono. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic stanu tych aktywów.

4.5.3.3. Nie stwierdzono innych stanów ww. aktywów ani w formie zdematerializowanej ani w formie zmaterializowanej.

4.5.4. Sald kont zespołu 2 Rozrachunki i rozliczenia: 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, 225 – Rozrachunki z budżetami, 226 – Długoterminowe należności budżetowe, 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne, 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 – Pozostałe rozrachunki zobowiązania, 240 – Pozostałe rozrachunki zobowiązania.

Inwentaryzacji dokonano prawidłowo wykazując stan rzeczywisty.

4.5.5. Gotówki w kasie.

W Urzędzie nie było prowadzonej kasy, tj. obsługi kasowej, więc konto 101 – Kasa nie było prowadzone.

4.5.6. Druków ścisłego zarachowania.

Na koniec 2015 r. kontrolowana jednostka przeprowadziła inwentaryzację drogą spisu z natury druków ścisłego zarachowania: kwitariuszy przychodowych, kwitów opłaty targowej oraz arkuszy spisu z natury. Inwentaryzację przeprowadzili: Skarbnik, Kierownik Referatu Finansowego i pracownik księgowości o inicjałach E.G. przy udziale osoby odpowiedzialnej.

Inwentaryzacja wykazała, że stan druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem ewidencyjnym prowadzonym w księdze druków ścisłego zarachowania założonej dnia 1.01.2003 r.

Nieprawidłowości w przeprowadzeniu inwentaryzacji nie stwierdzono.

4.6. Kontrola prawidłowości inwentaryzacji składników będących własnością innych jednostek, a powierzonych kontrolowanej jednostce do używania.

Na podstawie następujących arkuszy spisu z natury o nazwie: „Środki trwałe obce z MSW IN 27”, „Środki trwałe obce - powierzone IN 35” i „Środki trwałe powierzone IN 35”, skontrolowano prawidłowość objęcia inwentaryzacją znajdujących się w jednostce składników powierzonych kontrolowanej jednostce do używania a będących własnością innych jednostek.

Na podstawie dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono, że na arkuszach spisowych wskazano m.in.: daty rozpoczęcia i zakończenia spisu, skład komisji inwentaryzacyjnej, określono pole spisowe, następnie dokonywano spisu wskazując poszczególne składniki majątku. Arkusze zawierały podpisy członków komisji, wskazanie i podpis osoby dokonującej wycenę.

Uwag do prawidłowości inwentaryzacji składników będących własnością innych jednostek a powierzonych kontrolowanej jednostce do używania, nie stwierdzono.

O objętych inwentaryzacją znajdujących się w jednostce składnikach aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych jej do używania, powiadomiono te jednostki o wynikach spisu, stosownie do wymogu wynikającego z art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W trakcie kontroli stwierdzono, że ww. składniki aktywów nie były ujęte w ewidencji księgowej, co stanowiło naruszenie postanowień art. 20 ust. 1 ustawy

o rachunkowości, które stanowią m.in., że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W trakcie niniejszej kontroli ujęto w pozabilansowej ewidencji księgowej ww. składniki.

4.7. Kontrola prawidłowości inwentaryzacji w 2013 r. pod kątem objęcia inwentaryzacją ewentualnych kaucji gwarancyjnych na zabezpieczenie należytego wykonania umowy inwestycji Stacji Uzdatniania Wody w Rucianem – Nidzie.

Doboru próby do kontroli dokonano w sposób celowy.

Kontrolujący ustalił, że zarządzeniem Nr 79/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 13 grudnia 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania według stanu na dzień 31.12.2013 r.

Zgodnie z postanowieniami ww. zarządzenia, z wyników inwentaryzacji sporządzono „Protokół inwentaryzacji druk ścisłego zarachowania” wg załącznika do tegoż zarządzenia.

Pozycja 3 tabeli znajdującej się w ww. Protokole dotyczy spisu kaucji gwarancyjnych. Z zapisów w poz. 3 wynika, że spisano 9 sztuk druków kaucji gwarancyjnych „wg załącznika do protokołu”.

W protokole odnotowano, że „ilości druków są zgodne z pozostałością wykazaną na dzień 31.12.2013 r. w księdze druków ścisłego zarachowania”.

W poz. 3 ww. załącznika pn. „Inne walory w kasie UMiG Ruciane – Nida stan na 31 grudnia 2013 r.” do ww. „Protokołu inwentaryzacji druk ścisłego zarachowania” ujęto Gwarancję ubezpieczeniową Nr 32GJ25/10/0023 z dnia 26.08.2010 r. o wysokości kwoty gwarancji 45.480,73 zł. Z treści ww. gwarancji wynika, m.in. że:

- a) dotyczyła umowy „wykonania robót budowlanych polegających na budowie stacji uzdatniania wody wraz z wodociągiem wody surowej w Rucianem – Nidzie przy ul. Akacyjowej, zwanej dalej umową objętą gwarancją”,
- b) była ważna w okresie od 31.05.2011 r. do 15.06.2014 r. do kwoty 45.480,73 zł w zakresie usunięcia wad i usterek należytego wykonania umowy.

Na podstawie opisu operacji cyt. „gwarancja ubezpieczeniowa nr 32GJ25/10/00243 z dn. 26.08.2010 r.” zawartego w wydruku księgi głównej pn. „Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2013 – 12.2013, konta analityczne z zakresu 2400438 do

2400438" pod poz. ks. 111 i Lp 3 z dnia 31.12.2013 r. ustalono, że po stronie Ma na koncie 240-04-38 – „Poz. rozrachunki-Kaucje gwarancyjne-PHU GROT” zaewidencjonowano operację w kwocie 45.480,73 zł, która dotyczyła ww. gwarancji ubezpieczeniowej w zakresie usunięcia wad i usterek należytego wykonania umowy. Kontrolujący stwierdził, że wysokość ww. kwoty gwarancji objętej inwentaryzacją była zgodna z wysokością kwoty wykazanej w ewidencji księgowej.

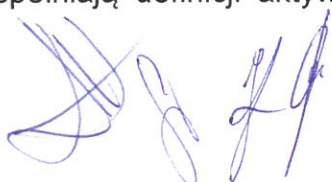
W związku z powyższymi ustaleniami, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowości inwentaryzacji ww. gwarancji ubezpieczeniowej w zakresie usunięcia wad i usterek należytego wykonania umowy.

Kontrolujący nie stwierdził, aby w kontrolowanej jednostce na koniec 2013 r. znajdowały się inne ważne kaucje gwarancyjne dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy inwestycji Stacji Uzdatniania Wody w Rucianem – Nidzie.

Niewprowadzenie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, tj. do maja 2011 r., w postaci zapisu, ww. operacji gospodarczej (zdarzenia), które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, tj. 31 maja 2011 r., stanowiło naruszenie postanowień przepisu zawartego w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Kontrolujący nie jest w stanie ustalić osoby odpowiedzialnej za nieterminowe wprowadzenie do ewidencji księgowej ww. zapisu. Powyższego zapisu dokonał pracownik Urzędu o inicjałach EG, który był zatrudniony w Urzędzie od października 2011 r. Wg ustnych wyjaśnień pracownik dokonał zapisu niezwłocznie po otrzymaniu ww. kaucji.

Ponadto zaksięgowanie dnia 11.02.2014 r. powyższej kaucji na koncie szczegółowym prowadzonym do konta bilansowego 240 – „Pozostałe rozrachunki” stanowiło naruszenie postanowień zawartych w opisie do funkcjonowania ww. konta określonych w opisie w części II „Opis kont” ust. 1 „Konta bilansowe” załącznika nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289, z późn. zm.), w związku z tym, że gwarancje ubezpieczeniowe nie spełniają definicji aktywów finansowych określonej w art. 3 ust. 1 pkt 24 ustawy



o rachunkowości, w związku z czym nie powinny być ujmowane na kontach bilansowych, lecz w ewidencji pozabilansowej, jako należność warunkowa.

Od 22.08.2016 r. kaucje gwarancyjne są księgowane analitycznie wg kontrahentów na koncie pozabilansowym 910 - „Poręczenia i gwarancje”, także te, które były poprzednio zaksięgowane na ww. koncie 240.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Procedury uchwalania budżetu Miasta i Gminy Ruciane - Nida oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu określono uchwałą Nr LV/58/2010 Rady Miejskiej Ruciane - Nida z dnia 26 sierpnia 2010 r.

Projekt budżetu Miasta i Gminy Ruciane - Nida na 2015 r. został przyjęty zarządzeniem Nr 78/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida z dnia 12 listopada 2014 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-587/14 z dnia 1 grudnia 2014 r. wydał negatywną opinię o przedłożonym projekcie budżetu na rok 2015.

Skład Orzekający dokonał oceny projektu uchwały budżetowej pod względem zgodności z prawem, a w szczególności z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.). Przedstawione wielkości dochodów i wydatków budżetu na 2015 r., w tym dochody i wydatki bieżące były zgodne z zasadą wynikającą z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Projekt budżetu został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów i wydatków.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą nr RIO VIII-0120-588/14 z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 – 2025 wydał negatywną opinię o WPF Miasta i Gminy Ruciane – Nida na lata 2015 – 2025.

Projekt WPF Miasta i Gminy Ruciane – Nida przewidywał w 2015 r.:

- dochody ogółem w wysokości – 23.090.698,18 zł,
- wydatki ogółem w wysokości – 22.445.999,81 zł,
- nadwyżka – 1.597.621,98 zł.

Prognozowana łączna kwota długu na koniec 2014 r. (ogółem) wynosiła 10.667.093,86 zł.

Z projektu WPF dla Gminy Ruciane – Nida na lata 2015 – 2025 wynikało, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2015 i 2016 roku nie zostanie zachowana. W związku z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Miasto i Gmina Ruciane – Nida nie mogła uchwalić budżetu na 2015 r.

W dniu 19 grudnia 2014 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr 0102-280/14 wezwało Miasto i Gminę Ruciane – Nida do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego określonego w art. 240a ustawy o finansach publicznych oraz przedłożenia celem zaopiniowania Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie.

Z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wynika, że organ stanowiący j.s.t. nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 ustawy o finansach publicznych, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczonej wg wskazanego wzoru. Na podstawie art. 240a ust. 1 ustawy o finansach publicznych w razie braku możliwości uchwalenia WPF lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi art. 242-244 ustawy o finansach publicznych, oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych, kolegium regionalnej izby obrachunkowej wzywa jednostkę samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania do regionalnej izby obrachunkowej w terminie 45 dni od dnia otrzymania wezwania.

Uchwałą Nr V/16/2015 z dnia 30 stycznia 2015 r. Rada Miejska Ruciane – Nida przyjęła program naprawczy dla Miasta i Gminy Ruciane – Nida.

W/w uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 2 lutego 2015 r.

Uchwałą Nr RIO.VIII.0120-74/15 z dnia 10 lutego 2015 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował program naprawczy dla Miasta i Gminy Ruciane – Nida.

Rada Miejska Ruciane - Nida uchwałą Nr VI/19/2015 z dnia 10 lutego 2015 r. uchwaliła budżet Miasta i Gminy Ruciane - Nida na 2015 r. Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących, zgodnie z wymogiem art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Niniejszą uchwałą Rada Miejska Ruciane - Nida upoważniła Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida do:

1. Zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, określonych w § 5 uchwały na finansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000.000,00 zł.

Ponadto upoważniono Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida do:

1) dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, to jest:

- przeniesień pomiędzy paragrafami wynagrodzeń oraz składek od nich naliczanych nie powodujących ich zwiększenia w obrębie działu;
- przeniesień środków pomiędzy zadaniami inwestycyjnymi nie powodujących ich zwiększenia w obrębie działu.

2) przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków kierownikom innych jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego;

3) przekazania uprawnień kierownikom innych jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego 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 budżetowy;

4) zaciągania zobowiązań:

a) z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2015;

b) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż prowadzący obsługę budżetu.

W dniu 25 lutego 2015 r. wszystkim jednostkom budżetowym podległym Mieście i Gminie Ruciane - Nida, zgodnie z wymogiem określonym w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, przekazano informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu w roku 2015, celem dostosowania projektów ich planów do uchwały budżetowej na rok 2015, zgodnie z wymogiem określonym w: art. 249 ust. 2 ww. ustawy oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych, przyjętych w uchwale budżetowej, sporządzili plany finansowe swoich jednostek.

Uchwałą Nr XXVI/188/2016 z dnia 15 czerwca 2016 r. Rada Miejska Ruciane – Nida zatwierdziła sprawozdanie finansowe Miasta i Gminy Ruciane – Nida oraz sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Rada Miejska Ruciane – Nida po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu Gminy, pozytywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2015, wniosku Komisji Rewizyjnej dotyczącego udzielenia absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Ruciane – Nida oraz opinii RIO w Olsztynie o wniosku Komisji Rewizyjnej, uchwałą Nr XXVI/189/2016 z dnia 15 czerwca 2016 r. udzieliła absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Ruciane – Nida z tytułu wykonania budżetu za 2015 r.

1. Dochody budżetowe.

Plan i wykonanie dochodów budżetowych Miasta i Gminy Ruciane - Nida w 2015 r. według sprawozdania zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych Rb – 27S z dnia 26 lutego 2016 r. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wg poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej, przedstawia poniższa tabela:

| LP. | Dział | Nazwa działu | Plan po zmianach (w zł) | Wykonanie (w zł) |
|-----|-------|---|----------------------------|---------------------|
| 1. | 010 | Rolnictwo i łowiectwo | 167.789,33 | 168.217,93 |
| 2. | 020 | Leśnictwo | 7.590,00 | 7.596,59 |
| 3. | 600 | Transport i łączność | 1.016.341,19 | 1.016.341,19 |
| 4. | 700 | Gospodarka mieszkaniowa | 1.433.100,00 | 1.395.183,11 |
| 5. | 710 | Działalność usługowa | 6.100,00 | 6.100,00 |
| 6. | 750 | Administracja publiczna | 96.320,60 | 92.474,71 |
| 7. | 751 | Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa | 90.775,00 | 90.454,88 |

| | | | | |
|---------|-----|---|---------------|---------------|
| 8. | 754 | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 2.500,00 | 2.500,00 |
| 9. | 756 | Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej | 9.907.337,00 | 9.537.326,81 |
| 10. | 758 | Różne rozliczenia | 7.581.922,00 | 7.582.336,14 |
| 11. | 801 | Oświata i wychowanie | 331.521,00 | 320.351,40 |
| 12. | 852 | Pomoc społeczna | 3.223.840,00 | 3.194.095,96 |
| 13. | 853 | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 160.339,04 | 136.422,36 |
| 14. | 854 | Edukacyjna opieka wychowawcza | 94.189,00 | 94.189,00 |
| 15. | 900 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 1.091.879,76 | 1.003.916,95 |
| 16. | 921 | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 69.241,36 | 69.241,36 |
| 17. | 926 | Kultura fizyczna | 500,00 | 500,00 |
| OGÓŁEM: | | | 25.281.285,28 | 24.717.248,39 |

Dochody budżetu wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. z dnia 26.02.2016 r. były zgodne z ewidencją księgową na koncie 901.

1.1. Subwencje i dotacje.

A. Subwencje.

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji do dnia 31 grudnia 2015 r. przedstawia poniższa tabela:

| Treść | Plan po zmianach | Wykonanie |
|---------------------|------------------|--------------|
| Subwencja ogólna: | 7.525.728,00 | 7.525.728,00 |
| - część oświatowa | 4.969.990,00 | 4.969.990,00 |
| - część wyrównawcza | 2.268.913,00 | 2.268.913,00 |
| - część równoważąca | 286.825,00 | 286.825,00 |

W budżecie Miasta i Gminy Ruciane - Nida na 2015 r. kwoty subwencji ujęte zostały zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Do dnia 31 grudnia 2015 r. subwencja wykorzystana była w wysokości 100 %.

B. Dotacje.

a) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010):

| Dział | Rozdział | Treść | Plan po zm. | Wykonanie | % | Data zwrotu i kwota |
|-------|----------|---|-------------|------------|-------|----------------------------|
| 010 | 01095 | Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa, | 150.739,33 | 150.739,33 | 100 | - |
| 750 | 75011 | Urząd Stanu Cywilnego, ewidencja dowodów osobistych | 66.837,00 | 63.004,91 | 94,27 | 21.01.2016r. – 3.832,09 zł |
| 751 | 75101 | Aktualizacja rejestru wyborców | 1.500,00 | 1.500,00 | 100 | - |
| 751 | 75107 | Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej | 43.515,00 | 43.514,88 | 100 | 26.06.2015r. – 0,12 zł |
| 751 | 75108 | Wybory do Sejmu i Senatu | 24.715,00 | 24.395,00 | 98,71 | 16.11.2015r. – 320,00 zł |
| 751 | 75110 | Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne | 21.045,00 | 21.045,00 | 100 | - |
| 801 | 80101 | Szkoły podstawowe zakup - podręczników szkolnych | 19.923,44 | 19.923,44 | 100 | - |
| 801 | 80110 | Gimnazja - zakup podręczników szkolnych | 16.424,56 | 16.424,56 | 100 | - |

| | | | | | | |
|-----|-------|--|--------------|--------------|-------|----------------------------|
| 852 | 85212 | Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 2.541.039,00 | 2.502.919,35 | 98,50 | 08.01.2016r. – 38.119,65zł |
| 852 | 85213 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej | 45.000,00 | 44.042,06 | 96,80 | 08.01.2016r. – 1.457,94 zł |
| 852 | 85215 | Dodatki mieszkaniowe | 187,00 | 186,28 | 100 | 08.01.2016r. – 0,72 zł |
| 852 | 85295 | Wsparcie rodzin wielodzietnych | 1.396,00 | 259,96 | 18,62 | 08.01.2016r. – 66,04 zł |

b) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020):

| Dział | Rozdział | Treść | Plan po zm. | Wykonanie | % | Data zwrotu i kwota |
|-------|----------|---|-------------|-----------|-----|---------------------|
| 710 | 71035 | Cmentarze wojenne | 6.100,00 | 6.100,00 | 100 | - |
| 900 | 90002 | Program usuwania wyrobów zawierających azbest | 10.000,00 | 10.000,00 | 100 | - |

c) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 2030):

| Dział | Rozdział | Treść | Plan po zm. | Wykonanie | % | Data zwrotu i kwota |
|-------|----------|--|-------------|------------|-------|------------------------|
| 758 | 75814 | Zwrot z budżetu państwa części wydatków bieżących Miasta Gminy Ruciane - Nida wykonanych w ramach funduszu sołectkiego za 2014 rok | 36.161,64 | 36.161,64 | 100 | - |
| 801 | 80101 | Dofinansowanie zakupu książek niebędących podręcznikami do bibliotek szkolnych – Rządowy program „Książka naszych marzeń” | 4.770,00 | 4.770,00 | 100 | - |
| 801 | 80103 | Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych | 78.926,00 | 78.926,00 | 100 | - |
| 801 | 80104 | Przedszkola | 156.579,00 | 156.579,00 | 100 | - |
| 852 | 85206 | Dotacja na zatrudnienie asystentów rodzinnej pieczy zastępczej | 31.500,00 | 31.500,00 | 100 | - |
| 852 | 85213 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej | 9.620,00 | 9.563,84 | 99,42 | 8.01.2016r. – 56,16 zł |
| 852 | 85214 | Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe | 218.347,00 | 218.344,85 | 99,99 | 8.01.2016r. – 2,15 zł |
| 852 | 85216 | Zasiłki stałe | 56.852,00 | 56.850,87 | 99,99 | 8.01.2016r. – 1,13 zł |
| 852 | 85219 | Dotacja na utrzymanie ośrodka pomocy społecznej | 98.311,00 | 98.311,00 | 100 | - |
| 852 | 85295 | Dotacja na dożywianie | 180.000,00 | 180.000,00 | 100 | - |
| 854 | 85415 | Dotacja na stypendia o charakterze socjalnym | 86.994,00 | 86.994,00 | 100 | - |

d) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040):

| Dział | Rozdział | Treść | Plan po zm. | Wykonanie | % | Data zwrotu i kwota |
|-------|----------|------------------------------|-------------|-----------|-----|---------------------|
| 854 | 85415 | Pomoc materialna dla uczniów | 7.195,00 | 7.195,00 | 100 | - |

e) dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§ 2007):

| Dział | Rozdział | Treść | Plan po zm. | Wykonanie | % | Data zwrotu i kwota |
|-------|----------|---|-------------|------------|-------|---|
| 750 | 75075 | Refund.realiz.proj."Udostępnienie przez Gminę Ruciane-Nida wyposażenia do organizacji wydarzeń o charakterze plenerowym"Urząd Marszałkowski | 19.897,36 | 19.897,36 | 100 | - |
| 853 | 85395 | Proj. "Wyrównanie szans dla najmłodszych z Przedszkola III" Urząd marszałkowski | 160.339,04 | 136.422,36 | 85,08 | 30.06.2015r. – 3.646,64 zł 14.07.2015r. – 20.270,04 zł |
| 921 | 92105 | Refund. realiz. proj. „Jamark Rybny III” Urząd marszałkowski | 31.216,45 | 31.216,45 | 100 | - |

f) rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych (§ 2680).

| Dział | Rozdział | Treść | Plan po zm. | Wykonanie | % | Data zwrotu i kwota |
|-------|----------|--------------------------------------|-------------|-----------|-----|---------------------|
| 756 | 75615 | Art. 7 ust.1 pkt 8a uopiol - WFOŚiGW | 15.212,00 | 15.212,00 | 100 | - |

g) środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (§ 2707).

| Dział | Rozdział | Treść | Plan po zm. | Wykonanie | % | Data zwrotu i kwota |
|-------|----------|--|-------------|-----------|-----|---------------------|
| 750 | 75095 | Środek. z proj. „Współpraca to podstawa” stowarzyszenie „Kobieta na +” | 8.317,74 | 8.317,74 | 100 | - |

h) dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich Płatności w zakresie budżetu środków europejskich (§ 6207).

| Dział | Rozdział | Treść | Plan po zm. | Wykonanie | % | Data zwrotu i kwota |
|-------|----------|---|-------------|------------|-------|---|
| 900 | 90001 | Proj. „Rozbudowa infrastruktury wodno-ściekowej na terenie Gminy Ruciane-Nida” Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska | 228.179,76 | 224.588,17 | 98,43 | dotacja wykorzystana wg przyznanych środków |
| 921 | 92109 | Real. dwóch proj. „Remont świetlic wiejskich z terenu Gminy Ruciane-Nida”, „Wyposażenie świetlicy wiejskiej W Wolce w sprzęt i mebel kuchenne oraz montaż tablic informacyjno-promocyjnych a także drogowskazów ułatwiających poznanie atrakcji turystycznych regionu Urząd Marszałkowski | 37.424,91 | 37.424,91 | 100 | - |

- i) środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (§ 6290).

| Dział | Rozdział | Treść | Plan po zm. | Wykonanie | % | Data zwrotu i kwota |
|-------|----------|--|-------------|------------|-----|---------------------|
| 600 | 60016 | Środki z Nadleśnictwa Maskulińskiego na inwest.pn. Przebudowa ul. Nadbrzeżnej na odcinku od ul. Dworcowej do ul. Kowalik w Rucianem-Nidzie | 384.150,19 | 384.150,19 | 100 | - |

- j) dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300).

| Dział | Rozdział | Treść | Plan po zm. | Wykonanie | % | Data zwrotu i kwota |
|-------|----------|--|-------------|-----------|-----|---------------------|
| 010 | 01095 | „Wykonanie nowego obiektu rekreacyjno-turystycznego na terenie plaży wiejskiej w Ukcie”, Urząd Marszałkowski „Wykonanie pomostu oraz montaż oświetlenia na plaży wiejskiej w Wejsunach” Urząd Marszałkowski | 17.050,00 | 17.050,00 | 100 | - |

- k) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) (§ 6330):

| Dział | Rozdział | Treść | Plan po zm. | Wykonanie | % | Data zwrotu i kwota |
|-------|----------|--|-------------|------------|-----|---------------------|
| 600 | 60016 | Dotacja z WMUW na real. zad.” Przebudowa ul. Nadbrzeżnej na odcinku od ul. Dworcowej do ul. Kowalik w Rucianem-Nidzie” | 627.991,00 | 627.991,00 | 100 | - |
| 758 | 75814 | Refun. części wydatków w ramach Funduszu sołeckiego z 2014r. | 19.812,36 | 19.812,36 | 100 | - |

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat (do dnia 31 grudnia 2015 r.).

| Tytuł | Do dnia 31 grudnia 2015 r. | |
|--|----------------------------|--------------|
| | Plan | Wykonanie |
| § 0310 podatek od nieruchomości | | |
| Rozdział 75615 | 2.200.000,00 | 2.172.098,64 |
| Rozdział 75616 | 2.080.940,76 | 1.858.540,36 |
| § 0320 podatek rolny | | |
| Rozdział 75615 | 11.000,00 | 11.043,00 |
| Rozdział 75616 | 200.000,00 | 183.473,48 |
| § 0330 podatek leśny | | |
| Rozdział 75615 | 617.787,22 | 474.733,40 |
| Rozdział 75616 | 5.860,00 | 6.010,20 |
| § 0340 podatek od środków transportowych | | |
| Rozdział 75615 | 5.008,00 | 5.008,00 |
| Rozdział 75616 | 96.950,00 | 96.956,20 |
| § 0350 podatek opłacany w formie karty podatkowej | | |
| Rozdział 75601 | 30.000,00 | 24.786,81 |
| § 0360 podatek od spadków i darowizn | | |
| Rozdział 75616 | 75.000,00 | 12.518,85 |
| § 0370 opłata od posiadania psów | | |
| Rozdział 75616 | - | - |
| § 0410 wpływy z opłaty skarbowej | | |
| Rozdział 75618 | 29.400,00 | 27.732,27 |
| § 0430 wpływy z opłaty targowej | | |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Rozdział 75615 | - | - |
| Rozdział 75616 | 30.000,00 | 25.039,00- |
| § 0440 wpływy z opłaty miejscowej | | |
| Rozdział 75616 | 180.000,00 | 149.996,00 |
| § 0460 Wpływy z opłaty eksploatacyjnej | | |
| Rozdział 75618 | - | - |
| § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych | | |
| Rozdział 75618 | 300.000,00 | 307.280,82 |
| § 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw | | |
| Rozdział 75615 | - | - |
| Rozdział 75618 | 184.663,00 | 184.672,87 |
| § 0500 podatek od czynności cywilnoprawnych | | |
| Rozdział 75615 | - | - |
| Rozdział 75616 | 240.000,00 | 370.652,60 |
| § 0560 Zaległości z tytułu podatków i opłat zniesionych | | |
| Rozdział 75616 | - | - |
| § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych | | |
| Rozdział 75616 | - | - |
| § 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje | | |
| Rozdział 75618 | 502,00 | 502,00 |
| § 0690 Wpływy z różnych opłat | | |
| Rozdział 75615 | 265,02 | 271,40 |
| Rozdział 75616 | 8.270,00 | 11.135,36 |
| Rozdział 75618 | 0,00 | 11,60 |
| § 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat | | |
| Rozdział 75601 | 80,00 | 46,00 |
| Rozdział 75615 | 81.700,00 | 88.729,78 |
| Rozdział 75616 | 30.000,00 | 12.124,59 |
| Rozdział 75618 | 5.392,00 | 6.451,00 |
| § 0920 Pozostałe odsetki | | |
| Rozdział 75618 | - | - |
| § 0010 udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych | | |
| Rozdział 75621 | 3.429.307,00 | 3.459.058,00 |
| § 0020 udziały w podatku dochodowym od osób prawnych | | |
| Rozdział 75621 | 50.000,00 | 33.242,58 |
| § 0970 Wpływy z różnych dochodów (zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego) | | |
| Rozdział 75618 | - | - |

Dochody z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu Rb – 27S (od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. z dnia 26 lutego 2016 r.) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego były zgodne z danymi podatkowej ewidencji księgowej.

1.2.1. Rachunkowość podatków i opłat.

Ewidencję podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane - Nida będącą integralną częścią ewidencji księgowej prowadzono z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz.

1375). Ewidencję prowadzono przy pomocy programu komputerowego „Puma”. Program znajdował się w wykazie programów komputerowych użytkowanych w Mieście i Gminie Ruciane - Nida.

W ewidencji analitycznej prowadzone były konta podatników (oddzielnie osoby fizyczne dla łącznego zobowiązania pieniężnego podatków oraz podatku od środków transportowych i prawne dla podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości).

Na podstawie zapisów na kontach podatników można było ustalić: stan zaległości i nadpłat na początku roku, stan zaległości i nadpłat na koniec roku, wymiar podatku i przypisy w ciągu roku, odpisy, zwroty, uregulowane odsetki za zwłokę i koszty egzekucyjne, kwotę i datę wpłaty poszczególnych rat podatku, nr dowodu księgowego.

1.2.2. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów Miasta i Gminy Ruciane - Nida z tytułu podatków i opłat lokalnych obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej Ruciane - Nida:

- Nr LIII/387/2014 z dnia 7 listopada 2014 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta stanowiącej podstawę obliczania podatku rolnego, (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. z 2014 r. poz. 3583),
- Nr XLII/295/2013 z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej zasad ustalania poboru oraz terminów jej płatności (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. poz. 3072),
- Nr XLV/89/2009 z dnia 30 listopada 2009 r. w sprawie poboru podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, określenia stanowiących dochód gminy w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia oraz terminów rozliczenia się za inkaso (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. poz. 584),
- Nr XXVIII/174/2012 z dnia 27 listopada 2012 r. w sprawie ustalenia miejscowości spełniających warunki umożliwiające pobieranie opłaty miejscowej (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. poz. 95),
- Nr XLII/292/2013 z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. poz. 3650),
- Nr XI/11/98 z dnia 26 marca 1998 r. w sprawie wysokości stawki opłaty prolongacyjnej dla podatków stanowiących dochód gmin,
- Nr XLII/294/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie określenia wysokości

stawek podatku od środków transportowych (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. poz. 3652),

- Nr XXXVIII/244/2013 z dnia 25 czerwca 2013 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. z 2013 r., poz. 2514).

Miasto i Gmina Ruciane - Nida została zaliczona do III okręgu podatkowego wg rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614). Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym w 2015 r. stanowiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych – liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do III okręgu podatkowego;
- dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Rada Miejska Ruciane - Nida uchwałą Nr LIII/387/2014 z dnia 30 października 2014 r. obniżyła średnią cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego do wysokości 58,00 zł za 1q.

Stawki podatku rolnego w Mieście i Gminie Ruciane - Nida w 2015 r. wynosiły:

- od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych: $2,5 \text{ q żyta} \times 58,00 \text{ zł/1q} = 145,00 \text{ zł}$,
- od 1 ha pozostałych gruntów: $5 \text{ q żyta} \times 58,00 \text{ zł/1q} = 290,00 \text{ zł}$.

Rada Miejska Ruciane - Nida nie podejmowała uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku leśnego w 2015 r.

W 2015 r. do obliczania wysokości podatku leśnego od 1 ha za rok podatkowy stosowano stawkę wynoszącą:

- równowartość pieniężną $0,220 \text{ m}^3$ drewna, obliczoną wg średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2014 (tj.: $0,220 \text{ m}^3 \times 188,85 \text{ zł/m}^3 = 41,547 \text{ zł}$);
- dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego obniżona o 50%.

Średnia cena sprzedaży drewna przyjmowana do obliczenia stawki podatku leśnego w 2014 r., ustalona na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży

drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2014 r. (M.P. poz. 955) wynosiła 188,85 zł za 1 m³.

1.2.3. Rozliczenie podatków w Mieście i Gminie Ruciane Nida za 2015 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. przedstawia poniższe zestawienie:

| osoby fizyczne (w zł) | | | | |
|--------------------------|---------------|---------------|--------------------------|-----------------------------------|
| | podatek rolny | podatek leśny | podatek od nieruchomości | podatek od środków transportowych |
| Ilość podatników | 437 | 75 | 2 231 | 34 |
| B. O. | 22 321,14 | 820,10 | 423 884,70 | 12 251,20 |
| Przypis | 184 924,00 | 5 820,00 | 2 009 498,00 | 89 812,00 |
| Odpis | - 6 275,00 | -265,00 | -163 889,98 | -2 675,00 |
| Wpłaty | 183 473,48 | 6 010,20 | 1 858 540,36 | 96 956,20 |
| Saldo zaległości | 22 434,09 | 679,40 | 388 821,28 | 2 884,20 |
| Saldo nadpłat | 5 418,43 | 314,50 | 26 802,92 | 452,20 |
| Pobrane Odsetki | 846,89 | 13,00 | 10 139,99 | 723,40 |

| osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej (w zł) | | | | |
|---|---------------|---------------|--------------------------|-----------------------------------|
| | podatek rolny | Podatek leśny | podatek od nieruchomości | podatek od środków transportowych |
| Ilość podatników | 38 | 21 | 94 | 3 |
| B. O. | 1 306,00 | - 12,17 | 5 644 241,63 | 0,00 |
| Przypis | 10 718,00 | 704 482,00 | 2 307 068,00 | 5 008,00 |
| Odpis | -413,00 | - 229 644,00 | - 346 950,15 | 0,00 |
| Wpłaty | 11 043,00 | 474 733,40 | 2 172 098,64 | 5 008,00 |
| Saldo Zaległości | 569,00 | 117,00 | 5 250 634,79 | 0,00 |
| Saldo Nadpłat | 1,00 | 24,57 | 3 548,95 | 0,00 |
| Pobrane odsetki | 108,00 | 19,00 | 88 588,78 | 14,00 |

Miasto i Gmina Ruciane - Nida największe dochody osiągnęła z tytułu wpłat pochodzących z tytułu:

podatku rolnego, od nieruchomości i środków transportu osób fizycznych, podatku rolnego, podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej. W związku z tym kontroli poddano dochody osiągnięte z wpłat z tytułu w/w podatków.

1.2.4. Podatek rolny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Według rejestru na terenie Miasta i Gminy Ruciane - Nida w 2015 r. było 38 podatników podatku rolnego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej. Metodą doboru przypadkowego kontroli poddano 10 podatników:

- Koło Łowieckie „Zielony Krąg” ul. Wołoska 70 m 9, 02-507 Warszawa,
- Gospodarstwo Rybackie „Śniardwy” Sp. z o. o. 12-250 Orzysz, Okartowo 7a,
- Universe Properties Group Sp. z o. o. ul. Szulborska 3/5 lok. U8, 01-104 Warszawa,
- Eko-Różanka Sp. z o. o. 22-200 Włodawa, Różanka 118,
- Parafia Rzymskokatolicka pw. Podwyższenia Krzyża Św., 12-200 Ruciane – Nida,

W trakcie kontroli stwierdzono:

- kontrolowani podatnicy złożyli deklaracje w wymaganym terminie,
- stawki podatku rolnego były przeliczone zgodnie z uchwałą Nr LIII/387/2014 Rady Miejskiej Ruciane – Nida z dnia 30 października 2014 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta stanowiącej podstawę obliczania podatku rolnego,
- deklaracje zawierały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida o dokonanej weryfikacji,
- wpłaty należności podatkowych kontrolowanych podatników dokonane zostały terminowo i w prawidłowej wysokości,
- wykazane w deklaracjach powierzchnie zgodne były z ewidencją gruntów i budynków,
- objęte kontrolą deklaracje zawierały potwierdzenie daty wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida.

1.2.5. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Według rejestru przypisów i odpisów na terenie Miasta Gminy Ruciane - Nida w 2015 r. było 94 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej. Metodą doboru przypadkowego do kontroli wybrano 8 podatników:

- Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S. A. ul. Puławska 02-515

Warszawa,

- Fundacja Przyjaciół Mazurskiego Parku Krajobrazowego ul. Wołoska 02-503 Warszawa,
- Warmińsko – Mazurski Bank Spółdzielczy ul. Gizewiusza 2a 12-200 Pisz,
- „Żegluga Mazurska” Sp. z o. o. ul. Al. Wojska Polskiego 8, 11-500 Giżycko,
- Mazurski Park Krajobrazowy Krutyń 66, 111-710 Piecki,
- PGE Dystrybucja S. A. Oddział Białystok ul. Garbarska 21a, 20-340 Lublin,
- T-Mobile Polska S. A. ul. Marynarska 12, 02-674 Warszawa,
- Orange Polska S. A. Al. Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa,

W trakcie kontroli stwierdzono:

- deklaracje wpłynęły do urzędu w terminach zgodnych z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) oprócz podatnika pn. Fundacja Przyjaciół Mazurskiego Parku Krajobrazowego z siedzibą w Warszawie, gdzie deklaracja w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2015 wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Ruciane – Nida dnia 14 kwietnia 2015 r. po uprzednim wezwaniu przez organ podatkowy.
- złożone deklaracje posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida o dokonanej weryfikacji, zgodnie z art. 272 i 274 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.),
- podatnicy zostali opodatkowani zgodnie ze stawkami dotyczącymi budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej Ruciane - Nida w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości,
- wszyscy kontrolowani podatnicy uregulowali należności z tytułu podatku od nieruchomości w terminach zgodnych z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- objęte kontrolą deklaracje zawierały potwierdzenie daty wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida.

1.2.6. Łączne zobowiązanie pieniężne podatków od osób fizycznych (podatek rolny, leśny i od nieruchomości).

Jako próbę do kontroli przyjęto 12 podatników z terenu Miasta i Gminy Ruciane - Nida wybranych metodą doboru przypadkowego tj. wg kont podatników o numerach: 13/0003, 13/0008, 13/0011, 13/0015, 13/0277, 13/0283, 13/0284, 13/1646, 13/1641, 13/1632.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- informacje na podatki: rolny, leśny i od nieruchomości posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Miejskiego w Korszach o dokonanej weryfikacji, co było zgodne z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.),
- decyzje organu podatkowego podpisane były przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida,
- stawki poszczególnych podatków w decyzjach wymiarowych zastosowane były w prawidłowej wysokości, zgodnie z odpowiednimi uchwałami Rady Miejskiej Ruciane - Nida,
- decyzje wymiarowe dostarczone były z zachowaniem 14 – dniowego terminu przed terminem płatności I raty podatku za potwierdzeniem odbioru,
- wpłaty należności podatkowych zostały uregulowane przez kontrolowanych podatników terminowo i w ustalonej decyzjami wysokości,
- powierzchnie gruntów, lasów, budowli wykazane w informacjach i deklaracjach podatkowych były zgodne z informacjami zawartymi w informacjach o zmianach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Pisz.

1.2.6.1. Pobór podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa.

Pobrane należności dotyczące łącznego zobowiązania pieniężnego podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa bezpośrednio przez sołtysów realizowano w drodze wpłaty do kasy Warmińsko Mazurskiego Banku Spółdzielczego z Siedzibą w Pisz Oddział Ruciane - Nida. Zgodnie z § 4 uchwały Nr XLV/89/2009 Rady Miejskiej Ruciane – Nida z dnia 30 listopada 2009 r. w sprawie poboru podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, określenia inkasentów, wysokości wynagrodzenia oraz terminów rozliczania się z inkasa terminem płatności dla inkasentów były 3 dni od daty pobrania należności podatkowych. Rada Miejska

Ruciane - Nida w/w uchwałą wyznaczyła sołtysów na inkasentów poboru podatków i ustaliła wysokość prowizji za inkaso w wysokości 10% zainkasowanych osobiście należności za łączne zobowiązanie pieniężne podatków. Skontrolowano prawidłowość udokumentowania i rozliczenia inkasa II raty łącznego zobowiązania pieniężnego podatków w sołectwie Śwignajno i Ładne Pole. Doboru próby przyjętej do kontroli dokonano metodą losową. W myśl w/w uchwały w sprawie inkasa podatków, sołtys Śwignajna otrzymał wynagrodzenie za inkaso podatków w wysokości 10% od zainkasowanej kwoty łącznego zobowiązania pieniężnego podatków. Prawidłowość ustalenia i wypłaty wynagrodzenia za inkaso skontrolowano w oparciu o następujące dokumenty:

- kwitariusz przychodowy seria AF nr 1694233 – 1694243 wraz z potwierdzeniem wpłat II raty podatków do kasy Warmińsko Mazurskiego Banku Spółdzielczego z siedziba w Piszcu Oddział Ruciane – Nida z dnia z dnia 18.05.2015 r.,
- rozliczenia inkasa sołtysów II kwartał 2015 r. z dnia 19 czerwca 2015 r.,
- listy płac IF nr 1 inkaso sołtysów II kwartał 2015 r., data wypłaty 19.06.2015 r.

Kontrolujący stwierdził, że zainkasowane przez sołtysa na podstawie kwitariuszy kwoty należności zostały wpłacone do kasy Warmińsko Mazurskiego Banku Spółdzielczego z siedziba w Piszcu Oddział Ruciane terminowo i w prawidłowej wysokości. Wynagrodzenie za inkaso wypłacono zgodnie z w/w uchwałą Rady Miejskiej Ruciane - Nida. Nieprawidłowości w rozliczeniu inkasa oraz wypłaty wynagrodzenia za inkaso nie stwierdzono.

1.2.7. Podatek od środków transportowych .

Stawki podatku od środków transportowych, obowiązujące od 1 stycznia 2015 roku, określone zostały uchwałą Nr XXVII/177/2012 Rady Miejskiej Ruciane - Nida z dnia 26 października 2012 roku w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych,

Na podstawie analitycznych kont podatkowych ustalono, że dochody z tytułu podatków od środków transportowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wyniosły:

osoby fizyczne – 34 podatników – 96.956,20 zł,

osoby prawne – 3 podatników – 5.008,00 zł.

Kwotę dochodów wykazano w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planów dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. z dnia 26 lutego 2016 r.

Kontroli poddano przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) w zakresie dotyczącym podatku od środków transportowych.

Ewidencję podatku od środków transportowych jednostka prowadziła techniką komputerową (kartoteka podatnika).

Na podstawie: informacji podatkowych przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Piszczu zawierających wykazy pojazdów objętych podatkiem od środków transportowych oraz deklaracji na podatek od środków transportowych DT-1 z załącznikiem o posiadanych środkach transportowych DT-1/A i kartotek podatnika, skontrolowano terminowość składania deklaracji oraz prawidłowość naliczania podatku.

Do kontroli wybrano metodą losową 5 podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych.

Osoby fizyczne – kartoteka: nr 1, nr 8, nr 12, nr 14, nr 26.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wszyscy kontrolowani podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych w terminie wymaganym przepisami art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- zastosowane stawki podatku były zgodne z odpowiednią uchwałą Rady Miejskiej Ruciane - Nida,
- deklaracje zawierały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida o dokonanej weryfikacji,
- należności podatkowe kontrolowanych podatników wpłacone zostały w terminach zgodnych z przepisami art. 11 ust. 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- korekty składane były w 14 dniowym terminie od zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmiany siedziby podatnika.

1.2.8. Realizacja zaległości podatkowych.

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności postępowania egzekucyjnego w stosunku do zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656).

W 2015 roku w kontrolowanej jednostce w zakresie windykacji i egzekucji prowadzono następujące ewidencje:

- upomnień w zakresie podatku od środków transportu,
- upomnień w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego,
- wystawionych tytułów wykonawczych (Sw-1, Sw-2, Sw-3).

Ewidencja upomnień oraz tytułów wykonawczych prowadzona była systemem komputerowym.

W 2015 roku organ podatkowy wystawił 1169 upomnień na kwotę 1.651.659,94 zł, 233 tytuły wykonawcze na kwotę 1.735.492,10 zł, 4 hipoteki przymusowe na kwotę 399.175,13 zł. Na dzień 31 grudnia 2015 r. zrealizowano 71 szt. tytułów wykonawczych na kwotę 58.489,30 zł. Wpływy wyegzekwowane na dzień 25 listopada 2016 r. stanowiły kwotę 75.868,30 zł wyegzekwowaną z 97 szt. tytułów wykonawczych.

Organ podatkowy systematycznie dokonywał kontroli zapłaty zobowiązań pieniężnych. W wypadku powstania zaległości podatkowej nieuregulowanej w terminie określonym w decyzji, organ podatkowy wysyłał do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Upomnienie spełniało warunki określone w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656). Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu organ podatkowy wystawiał tytuł wykonawczy.

1.2.9. Ulgi i zwolnienia.

1.2.9.1. Zwolnienia i ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych: umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty.

Dane dotyczące omawianych zagadnień przedstawia poniższe zestawienie:

| | | Ilość złożonych podań | Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie | Łączna kwota w zł |
|----------------------------------|----------------|-----------------------|--------------------------------------|-------------------|
| Odroczenie terminu płatności | osoby fizyczne | 8 | 6 | 8 926,20 |
| | osoby prawne | 1 | 0 | 0 |
| Umorzenie zaległości podatkowych | osoby fizyczne | 18 | 8 | 2 088,00 |
| | osoby prawne | 4 | 0 | 0 |
| Umorzenie | osoby fizyczne | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|-------------------------------|----------------|---|---|------------|
| odsetek za zwłokę | osoby prawne | 0 | 0 | 0 |
| Rozłożenie zaległości na raty | osoby fizyczne | 1 | 1 | 443,42 |
| | osoby prawne | 1 | 1 | 215 658,00 |
| Rozłożenie podatku na raty | osoby fizyczne | 1 | 1 | 11 245,00 |
| | osoby prawne | 0 | 0 | 0 |

Kontroli poddano następujące decyzje dotyczące umorzenia zaległości podatkowych:

- FN.3120.2492.2015 z dnia 23 listopada 2015 r. (pozytywna),
- FN.3120.2442.2015 z dnia 30 września 2015 r. (pozytywna),
- FN.3120.1720.2015 z dnia 17 lipca 2015 r. (pozytywna),
- FN.3120.2339.2015 z dnia 26 czerwca 2015 r. (pozytywna),
- FN.3120.2259.2015 z dnia 31 marca 2015 r. (pozytywna),
- FN.3120.2195.2015 z dnia 11 lutego 2015 r. (pozytywna),
- FN.3120.2194.2015 z dnia 11 lutego 2015 r. (pozytywna),
- FN.3120.2193.2015 z dnia 11 lutego 2015 r. (pozytywna),

W zakresie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych:

W 2015 r. organ podatkowy wydał 6 pozytywnych decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych od osób fizycznych, które poddano kontroli:

- FN.3123.428.2015 z dnia 30 września 2015 r.,
- FN.3123.722.2015 z dnia 9 września 2015 r.,
- FN.3123.2357.2015 z dnia 2 lipca 2015 r.,
- FN.3127.679.2015 z dnia 27 marca 2015 r.,
- FN.3127.677.2015 z dnia 27 marca 2015 r.,
- FN.3127.678.2015 z dnia 27 marca 2015 r.,

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- decyzje organu podatkowego spełniały wymogi określone przepisami art. 210 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- w dokumentacji podatkowej objętych kontrolą podatników znajdowały się potwierdzenia doręczenia decyzji stronie,
- w dokumentach podatkowych znajdowała się dokumentacja dotycząca sytuacji finansowej podatników,
- decyzje podpisane były przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida,
- decyzje wysyłane były za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- w stosunku do decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności została naliczona opłata prolongacyjna zgodnie z odpowiednią uchwałą Rady Miejskiej Ruciane - Nida w sprawie opłaty prolongacyjnej,
- decyzje wydawane były na wniosek podatnika,

- uzasadnienie faktyczne decyzji zawierało w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa.

W sprawie rozłożenia na raty zobowiązań podatkowych, kontrolą objęto decyzje:

- FN.3120.DU.2196.2015 r. z dnia 11 lutego 2015 r. (pozytywna),
- FN.3120.2497.DM.2015 z dnia 25 listopada 2015 r. (pozytywna),

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- objęte kontrolą decyzje organu podatkowego spełniały wymogi przewidziane przepisami art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa,
- odsetki za zwłokę w przypadku rozłożenia na raty zaległości podatkowych naliczono prawidłowo,
- w dokumentacji podatkowej objętej kontrolą decyzji znajdowało się potwierdzenie doręczenia decyzji stronie,
- decyzje podpisane były przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida,
- decyzje wydawane były na wniosek podatnika,
- uzasadnienie faktyczne decyzji zawierało wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione,
- uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa.
- naliczona została opłata prolongacyjna.

1.2.9.2. Zwolnienia i ulgi w podatku rolnym.

Zestawienie ilości wydanych w 2015 r. decyzji w sprawie udzielonych zwolnień i ulg w podatku rolnym oraz ich skutków finansowych przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Wyszczególnienie | | Ilość (szt.) | Kwota (zł) |
|-------|---|----------------|--------------|------------|
| 1. | Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie | Osoby fizyczne | - | - |
| | | Osoby prawne | - | - |
| 2. | Ulgi inwestycyjne | - | - | - |
| 3. | Ulgi żołnierskie | - | - | - |
| 4. | Zwolnienia z tytułu zaprzestania produkcji rolnej | - | - | - |
| RAZEM | | - | - | - |

Urząd Miasta i Gminy Ruciane – Nida w 2015 r. nie wydawał decyzji w sprawie zwolnień i ulg w podatku rolnym.

1.3. Dochody z majątku.

Na ogólną kwotę dochodów z majątku Miasta i Gminy Ruciane - Nida w 2015 r. w wysokości 1.410.474,78 zł (do dnia 31.12.2015 r.) składały się wpływy z tytułu:

| Dział | Rozdział | § | Treść | Dochody |
|-------|----------|------|--|--------------|
| 020 | 02001 | 0750 | Dzierżawa obwodów łowieckich | 7.596,59 |
| 700 | | | Gospodarka mieszkaniowa | |
| | 70005 | | Gospodarka gruntami i nieruchomościami | |
| | | 0470 | Wpływy z opłat za zarząd, użytk. i użytk. wiecz. nieruchomości | 84.015,03 |
| | | 0690 | Wpływy z różnych opłat | 417,80 |
| | | 0750 | Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze | 126.711,41 |
| | | 0760 | Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności | 27.230,73 |
| | | 830 | Wpływy z usług | 70.798,05 |
| | | 0870 | Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych | 1.078.306,51 |
| | | 0910 | Odsetki od podatków i opłat lokalnych | 3.573,88 |
| | | 0920 | Pozostałe odsetki | 3.329,70 |
| | 70095 | 0750 | Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze | 800,00 |
| 801 | 80101 | 0830 | Wynajem pomieszczeń szkolnych | 7.010,08 |
| 801 | 80110 | 0830 | Wynajem hali sportowej w gimnazjum | 7.525,00 |

Prawidłowość uzyskania dochodów z majątku omówiona została w Dziale IV Gospodarka mieniem niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Inne dochody budżetowe Miasta i Gminy Ruciane - Nida stanowiły kwotę 860.757,29 zł, osiągniętą z następujących tytułów:

| Lp. | Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej | | | Tytuł należności | Wykonanie (w zł) |
|-----|--|----------|------|---|------------------|
| | Dział | Rozdział | § | | |
| 1. | 010 | 01030 | 0690 | Wpłata z Izby Rolniczej za listę rolników na wybory członków Rad Powiatowych WMiR | 428,60 |
| 2. | 600 | 60016 | 0960 | Darowizna na poprawę bezpieczeństwa na drodze gminnej | 4.200,00 |
| 3. | 750 | 75011 | 0690 | 5% dochodu za udostępnienie danych osobowych | 6,20 |
| 4. | 750 | 75023 | 0970 | Koszty zastępstwa procesowego, wpłata za uszkodzony telefon | 1.248,50 |
| 5. | 754 | 75412 | 0960 | Darowizna z Nadleśnictwa Maskulińskie | 2.500,00 |
| 6. | 758 | 75814 | 0920 | Odsetki z rachunków bankowych | 634,14 |
| 7. | 801 | 80101 | 0960 | Darowizna z Nadleśnictwa Maskulińskie | 2.700,00 |
| 8. | 801 | 80103 | 0970 | Opłata stała- oddziały przedszkole | 720,32 |
| 9. | 801 | 80104 | 0960 | Darowizna z Nadleśnictwa Maskulińskie | 1.000,00 |
| 10. | 801 | 80104 | 0970 | Opłata stała -Przedszkole Miejskie | 23.473,00 |
| 11. | 801 | 80110 | 0960 | Darowizna z Nadleśnictwa Maskulińskie | 1.300,00 |
| 12. | 852 | 85202 | 0970 | Opłaty za pobyt w DPS | 19.997,21 |
| 13. | 852 | 85212 | 0920 | Odsetki od zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych z lat ubiegłych | 1.709,42 |

| | | | | | |
|-----|-----|-------|------|--|------------|
| 14. | 852 | 85212 | 0970 | Zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych z lat ubiegłych | 10.699,40 |
| 15. | 852 | 85212 | 0980 | Fundusz alimentacyjny | 12.272,94 |
| 16. | 852 | 85228 | 0830 | Usługi opiekuńcze | 7.438,78 |
| 17. | 900 | 90002 | 0490 | Opłaty za gospodarkę odpadami | 697.507,43 |
| 18. | 900 | 90002 | 0690 | Koszty upomnień- gospodarowanie odpadami | 5.834,11 |
| 19. | 900 | 90002 | 0910 | Odsetki -opłata za gospodarowanie odpadami | 2.056,96 |
| 20. | 900 | 90019 | 0690 | Wpłaty z UM na wydatki związane z ochroną środowiska | 63.930,28 |
| 21. | 921 | 92109 | 0960 | Darowizna z Nadleśnictwa Maskulińskie | 600,00 |
| 22. | 926 | 92605 | 0960 | Darowizna z Nadleśnictwa Maskulińskie | 500,00 |

1.4.2. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr XLII/297/2013 z dnia 26 listopada 2013 r. Rada Miejska Ruciane - Nida określiła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży na 40 punktów, jak i w miejscu sprzedaży na 50 punktów. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko Mazurskiego z dnia 5 grudnia 2013 r. pod pozycją 3316. Uchwałą Nr XLII/298/2013 z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie zasad usytuowania na terenie Miasta i Gminy Ruciane – Nida miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych Rada Miejska Ruciane – Nida ustaliła zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych. Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko Mazurskiego poz. 3317 z dnia 5 grudnia 2013 r.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 rok został przyjęty przez Radę Miejską Ruciane - Nida uchwałą Nr VII/24/2015 z dnia 26 marca 2015 r.

W kontrolowanym okresie wydano 21 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w handlu detalicznym oraz 28 zezwoleń dla zakładów gastronomicznych.

Do kontroli przyjęto 9 zezwoleń wydanych na podstawie pisemnych wniosków złożonych przez 3 losowo wybranych przedsiębiorców:

Polska Akademia Nauk Dom Pracy Twórczej w Wierzbie, Wierzba 7 12-200 Ruciane - Nida 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – zezwolenie z dn. 26.02.2015 r.
- od 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – zezwolenie z dn. 26.02.2015 r.,
- powyżej 18 % zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – zezwolenie z dn. 26.02.2015 r.

Restauracja „Potocki Gałkowo” Aleksander Potocki Gałkowo 46, 12-200 Ruciane - Nida 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – zezwolenie z dn. 2.07.2015 r.,
- od 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży zezwolenie z dn. 2.07.2015 r.,
- powyżej 18 % zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – zezwolenie z dn. 2.07.2015 r.,

Restauracja „Amida” Danuta Cwalina ul. Dworcowa 8, 12-200 Ruciane – Nida 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – zezwolenie z dn. 19.05.2015 r.,
- powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – zezwolenie z dn. 19.05.2015 r.,
- powyżej 18 % zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – zezwolenie z dn. 19.05.2015 r.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania następujących przepisów ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm, od 2.09.2015 r. Dz. U. z 2015 r. poz. 1286 z późn. zm.):

- wydawanie zezwoleń przez organ zezwalający po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Rucianem - Nidzie oraz o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży i godzinach otwarcia zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej Ruciane - Nida, stosownie do postanowień art. 18 ust. 3a ww. ustawy,
- kompletność wniosków o wydanie zezwolenia oraz dokumentów, które należy dołączyć do wniosku, stosownie do postanowień art. 18 ust. 5 i 6 ww. ustawy,
- wydawanie zezwoleń na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż 2 lata, stosownie do postanowień art. 18 ust. 9 ww. ustawy,
- wnoszenie opłat za wydanie zezwolenia przed wydaniem zezwolenia lub decyzji, stosownie do postanowień art. 9² ust. 2 i art. 11¹ ust. 2 ww. ustawy,

- składanie przez przedsiębiorców pisemnych oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, stosownie do postanowień art. 11¹ ust. 4 ww. ustawy.

W trakcie kontroli stwierdzono:

1.4.2.1. Wszystkie przyjęte do kontroli zezwolenia były wydane po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz o zgodności lokalizacji i godzinach otwarcia punktu sprzedaży zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej Ruciane - Nida.

1.4.2.2. Wnioski o wydanie zezwolenia spełniały wymagania określone w art. 18 ust. 5 i 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

1.4.2.3. Odpowiednio do art. 18 ust. 9 ww. ustawy, zezwolenia wydawane były na czas określony, nie krótszy niż 4 lata,

1.4.2.4. Zezwolenia wydawano po wcześniejszym wniesieniu przez przedsiębiorców stosownych opłat.

1.4.3. Rozliczenie pobranych opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych za 2015 rok.

1.4.3.1. Zgodnie z art. 6c. ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm. z mocą obowiązującą w okresie 28.11.2013 r.-28.02.2016 r.) gminy są obowiązane do zorganizowania odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy. Stosownie do zapisów art. 6r ust. 1 przywołanej ustawy opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy.

W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów Miasta i Gminy Ruciane-Nida z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązywała uchwała Nr XXXI/192/2013 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 30 stycznia 2013 r. w sprawie określenia metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty (Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego z 2013 r. poz. 855), z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 2013 r.).

1.4.3.2. W uchwale Nr VI/18/2015 z dnia 20 lutego 2015 r. Rady Miejskiej Ruciane-Nida w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida na 2015 rok zaplanowano m.in. w Dz. 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 9002 – „Gospodarka odpadami” § 0490 - „Wpływy z innych lokalnych opłat

pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 784.000,00 zł. Na dzień 31.12.2015 r. plan dochodów w dz. 900 rozdział 9002 § 0490 nie uległ zmianie.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie wpłaty z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywane były na rachunek bankowy Miasta i Gminy Ruciane-Nida o nr 30 9364 000 2001 0000 0071 0001 (wg zapisów ewidencji księgowej Urzędu konto 133 – „Rachunek budżetu”).

Na podstawie zapisów konta 133 wg wydruku pn. „Wydruk Księgi głównej, Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015 – 12.2015, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 901900900020490D901000W do 901900900020490D901000W, Konto 901 wg klasyfikacji budżetowej (wydruk wygenerowany z systemu finansowo-księgowego PUMA 04.010 FK 04.130), ustalono, że:

- wpływy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi prawidłowo sklasyfikowano w dziale 900, rozdziale 90002, § 0490,
- wpływy z tytułu ww. opłat wg stanu na dzień 31.12.2015 r. roku wynosiły 697.507,43 zł.

Wpłaty z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobierane przez gminę, wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S Miasta i Gminy Ruciane-Nida sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku w klasyfikacji budżetowej: dział 900, rozdziale 90002 § 0490 w wysokości 697.507,43 zł, były zgodne z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej.

1.4.3.3. Ewidencję księgową wydatków ponoszonych na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi określonych art. 6r ust. 2-2b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Kwota faktycznie poniesionych w 2015 roku wydatków związanych z realizacją zadania na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych ustalono w oparciu o ewidencję rozrachunków prowadzonych przez jednostkę z danym wykonawcą, tj. Remondis Olsztyn Sp. z o. o. (konto analityczne wg nomenklatury jednostki 201-000415). Na podstawie zapisów ewidencji księgowej jednostki, tj. konta 201-000415 analitycznie w klasyfikacji budżetowej, wg wydruku pn. „Wydruk Księgi głównej, Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2015 - Koniec roku, Konta klasyfikacji

budżetowej z zakresu od 201900900024300W901000W do 201900900024300W901000W od 901 (...) do 901900900020490D901000W, Konto analityczne 130-01, konto 130-01 według klasyfikacji budżetowej (wydruk wygenerowany z systemu finansowo-księgowego PUMA 04.010FK 04.130) ustalono, że kwota wydatków związanych z realizacją zadania na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w § 4300 – „Zakup usług pozostałych” wynosiła 981.089,99 zł.

Wydatki związane z realizacją zadania na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S Miasta i Gminy Ruciane-Nida sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, były zgodne z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej jednostki.

1.4.3.4. Wydatki na obsługę administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (art. 6r ust. 2 pkt 3 ww. ustawy) - wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - ewidencjonowano w rozdziale 75023 - „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”. Wg stanu na dzień 31.12.2015 r. wydatki poniesione na obsługę administracyjno systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 70.307,08 zł, co ustalono na podstawie kartotek wynagrodzeń i zakresów czynności nw. pracowników wg. inicjałów: K. A. – kwota 44.615,06 zł, C. M. – kwota 10.425,52 zł, S. A. - kwota 15.266,50 zł.

Mając na uwadze ustalenia kontroli w powyższym zakresie stwierdzono, że za rok 2015 w Mieście i Gminie Ruciane-Nida nie wystąpiła nadwyżka dochodów z tytułu pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

2.1. Wydatki bieżące.

Na podstawie uchwały Nr VI/19/2015 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 20 lutego 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ruciane-Nida na 2015 r. zaplanowano wydatki bieżące budżetu gminy w wysokości 21.305.304,78 zł. Struktura wydatków bieżących (plan po zmianach i wykonanie) na dzień 31.12.2015 r. przedstawiała się następująco:

| Lp. | Dział | Rozdział | Nazwa działu / rozdziału | Plan wydatków po zm. | Wykonanie wydatków na 31.12.2015 r. |
|-----|-------|----------|--|----------------------|-------------------------------------|
| 1. | 010 | | ROLNICTWO I ŁOWIECTWO | 155.039,33 | 154.554,19 |
| | | 01030 | Izby rolnicze | 4.300,00 | 3.814,86 |
| | | 01095 | Pozostała działalność | 150.739,33 | 150.739,33 |
| 2. | 600 | | TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ | 550.308,97 | 473.210,72 |
| | | 60013 | Drogi publiczne wojewódzkie | 3.550,00 | 3.549,99 |
| | | 60014 | Drogi publiczne powiatowe | 23.274,83 | 23.274,50 |
| | | 60016 | Drogi publiczne gminne | 442.182,14 | 394.496,53 |
| | | 60095 | Pozostała działalność | 81.302,00 | 51.889,70 |
| 3. | 630 | | TURYSTYKA | 20.361,53 | 19.082,15 |
| | | 63001 | Ośrodki informacji turystycznej | 9.510,53 | 8.232,06 |
| | | 63003 | Zadania w zakresie upowszechniania turystyki | 10.851,00 | 10.850,09 |
| 4. | 700 | | GOSPODARKA MIESZKANIOWA | 456.007,52 | 445.277,37 |
| | | 70005 | Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 262.560,00 | 260.543,29 |
| | | 70095 | Pozostała działalność | 193.447,52 | 184.734,08 |
| 5. | 710 | | DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA | 53.880,00 | 49.652,55 |
| | | 71004 | Plany zagospodarowania przestrzennego | 12.000,00 | 10.622,55 |
| | | 71014 | Opracowania geodezyjne i kartograficzne | 35.780,00 | 32.930,00 |
| | | 71035 | Cmentarze | 6.100,00 | 6.100,00 |
| 6. | 750 | | ADMINISTRACJA PUBLICZNA | 3.527.606,89 | 3.132.135,39 |
| | | 75011 | Urzędy wojewódzkie | 164.590,00 | 151.600,67 |
| | | 75022 | Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu) | 164.668,00 | 155.137,88 |
| | | 75023 | Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) | 2.510.356,72 | 2.347.785,01 |
| | | 75075 | Promocja jednostek samorządu terytorialnego | 15.443,00 | 15.442,31 |
| | | 75095 | Pozostała działalność | 672.549,17 | 462.169,52 |
| 7. | 751 | | URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA | 90.775,00 | 90.454,88 |
| | | 75101 | Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa | 1.500,00 | 1.500,00 |
| | | 75107 | Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej | 43.515,00 | 43.514,88 |
| | | 75108 | Wybory do Sejmu i Senatu | 24.715,00 | 24.395,00 |
| | | 75110 | Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne | 21.045,00 | 21.045,00 |
| 8. | 754 | | BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA | 250.003,00 | 244.469,22 |
| | | 75404 | Komendy wojewódzkie Policji | 10.000,00 | 10.000,00 |
| | | 75412 | Ochotnicze straże pożarne | 227.500,00 | 227.500,00 |
| | | 75414 | Obrona cywilna | 1.735,00 | 594,30 |
| | | 75421 | Zarządzanie kryzysowe | 1.050,00 | 374,00 |
| | | 75495 | Pozostała działalność | 9.718,00 | 6.000,92 |
| 9. | 757 | | OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO | 360.000,00 | 351.979,98 |
| | | 75702 | Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego | 360.000,00 | 351.979,98 |
| 10. | 758 | | RÓŻNE ROZLICZENIA | 55.476,27 | 0,00 |
| | | 75818 | Rezerwy ogólne i celowe | 55.476,27 | 0,00 |
| 11. | 801 | | OŚWIATA I WYCHOWANIE | 8.660.371,34 | 8.659.754,43 |
| | | 80101 | Szkoły podstawowe | 3.508.515,96 | 3.508.168,19 |
| | | 80103 | Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych | 275.689,60 | 275.689,11 |

| | | | | | |
|-----|-----|-------|---|--------------|--------------|
| | | 80104 | Przedszkola | 1.026.890,63 | 1.026.812,94 |
| | | 80110 | Gimnazja | 2.679.301,94 | 2.679.116,35 |
| | | 80113 | Dowożenie uczniów do szkół | 483.203,21 | 483.203,21 |
| | | 80114 | Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół | 301.405,00 | 301.400,85 |
| | | 80146 | Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli | 16.307,00 | 16.306,34 |
| | | 80149 | Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego | 4.235,00 | 4.235,00 |
| | | 80150 | Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych | 277.161,00 | 277.160,44 |
| | | 80195 | Pozostała działalność | 87.662,00 | 87.662,00 |
| 12. | 851 | | OCHRONA ZDROWIA | 320.600,00 | 183.211,40 |
| | | 85149 | Programy profilaktyki zdrowotnej | 20.600,00 | 17.850,00 |
| | | 85153 | Zwalczanie narkomanii | 40.000,00 | 4.814,99 |
| | | 85154 | Przeciwdziałanie alkoholizmowi | 260.000,00 | 160.546,41 |
| 13. | 852 | | POMOC SPOŁECZNA | 4.538.096,22 | 4.391.570,75 |
| | | 85202 | Domy pomocy społecznej | 289.200,00 | 258.207,87 |
| | | 85203 | Ośrodki wsparcia | 28.500,00 | 25.810,44 |
| | | 85204 | Rodziny zastępcze | 12.000,00 | 11.729,28 |
| | | 85206 | Wspieranie rodziny | 69.654,00 | 65.748,13 |
| | | 85212 | Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 2.551.839,00 | 2.513.604,36 |
| | | 85213 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej | 55.120,00 | 53.605,90 |
| | | 85214 | Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe | 247.347,00 | 245.204,85 |
| | | 85215 | Dodatki mieszkaniowe | 531.187,00 | 471.428,08 |
| | | 85216 | Zasiłki stałe | 56.852,00 | 56.850,87 |
| | | 85219 | Ośrodki pomocy społecznej | 362.544,77 | 361.333,56 |
| | | 85228 | Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze | 81.345,45 | 77.454,92 |
| | | 85295 | Pozostała działalność | 252.507,00 | 250.592,49 |
| 14. | 853 | | POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ | 192.519,41 | 162.180,40 |
| | | 85395 | Pozostała działalność | 192.519,41 | 162.180,40 |
| 15. | 854 | | EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA | 492.589,89 | 492.578,07 |
| | | 85401 | Świetlice szkolne | 366.256,89 | 366.245,07 |
| | | 85415 | Pomoc materialna dla uczniów | 119.028,00 | 119.028,00 |
| | | 85495 | Pozostała działalność | 7.305,00 | 7.305,00 |
| 16. | 900 | | GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA | 1.774.561,13 | 1.634.245,90 |
| | | 90001 | Gospodarka ściekowa i ochrona wód | 50.030,00 | 36.335,34 |
| | | 90002 | Gospodarka odpadami | 1.022.950,00 | 981.089,99 |

| | | | | | |
|-------|-----|-------|---|---------------|---------------|
| | | 90003 | Oczyszczanie miast i wsi | 51.833,13 | 46.056,88 |
| | | 90004 | Utrzymanie zieleni w miastach i gminach | 58.710,00 | 40.934,44 |
| | | 90015 | Oświetlenie ulic, placów i dróg | 404.068,00 | 383.509,82 |
| | | 90019 | Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska | 91.900,00 | 58.841,11 |
| | | 90095 | Pozostała działalność | 95.070,00 | 87.478,32 |
| 17. | 921 | | KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO | 945.560,00 | 935.574,69 |
| | | 92109 | Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby | 726.660,00 | 716.771,55 |
| | | 92116 | Biblioteki | 200.000,00 | 199.933,80 |
| | | 92195 | Pozostała działalność | 18.900,00 | 18.869,34 |
| 18. | 926 | | KULTURA FIZYCZNA | 63.590,00 | 61.973,75 |
| | | 92601 | Obiekty sportowe | 21.541,00 | 20.323,02 |
| | | 92605 | Zadania z zakresu kultury fizycznej | 32.360,00 | 32.139,21 |
| | | 92695 | Pozostała działalność | 9.689,00 | 9.511,52 |
| Razem | | | | 22.507.346,50 | 21.481.905,84 |

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie listy obecności pracowników Urzędu za grudzień 2015 r. i sprawozdaniach statystycznych:

- Z-06 „Sprawozdanie o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2015 r.”,
- Z-05 „Badanie popytu na pracę” za IV kwartał 2015 r.,

ustalono, że w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida według stanu na dzień 31.12.2015 r. na podstawie stosunku pracy zatrudnione były 33 osoby. Na liczbę osób zatrudnionych w Urzędzie składali się:

- pracownicy administracyjni - 31 osób,
- pracownicy zatrudnieni na stanowiskach pomocniczych i obsługi - 2 osoby.

Wydatki poniesione do dnia 31.12.2015 roku w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, według sprawozdania Rb-28S wyniosły 1.682.194,42 zł, z czego:

| | | |
|--------|------------------------------------|--------------|
| § 4010 | Wynagrodzenia osobowe pracowników | 1.310.568,39 |
| § 4040 | Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 118.049,77 |
| § 4110 | Składki na ubezpieczenia społeczne | 226.703,93 |
| § 4120 | Składki na Fundusz Pracy | 26.872,33 |

2.1.1.1. Kontroli poddano prawidłowość ustalania wynagrodzeń w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida pod kątem zasad wynikających z przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm. z mocą obowiązującą w okresie 1.01.2009 r.-

8.09.2014 r., Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm. z mocą obowiązującą w okresie 9.09.2014 r.-23.06.2016 r.),

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z mocą obowiązującą od dnia 11.12.2014 r.),
- regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Nr 16/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 15 czerwca 2009 r. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida zarządzeniem Nr 43/2015 z dnia 18 maja 2015 r. ustalił nowy regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Zgodnie z zapisem § 2 ww. zarządzenia regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida, stanowiący załącznik do zarządzenia nr 16/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 15 czerwca 2009 r. stracił moc.

Kontrolą objęto wynagrodzenia wypłacone w miesiącach czerwcu i grudniu 2015 roku następujących pracowników:

- 1) Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida,
- 2) Skarbnika Miasta i Gminy Ruciane-Nida,
- 3) Sekretarza Miasta i Gminy Ruciane-Nida,
- 4) Kierownika Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida wg inicjałów A. C.,
- 5) Kierownika Referatu Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida wg inicjałów E. K.,
- 6) inspektora Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida wg inicjałów J. W.,
- 7) inspektora Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida wg inicjałów J. P.,
- 8) inspektora Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida wg inicjałów M. K.,
- 9) inspektora Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida wg inicjałów K. D.,
- 10) młodszego referenta Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida wg inicjałów W. M.,
- 11) młodszego referenta Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida wg inicjałów A. R.,
- 12) pracownika gospodarczego wg inicjałów S. D.,
- 13) pracownika gospodarczego wg inicjałów E. S.,

w zakresie:

- prawidłowości zastosowanych stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego do przyznanej kategorii zaszerzegowania,
- prawidłowości przyznania dodatku specjalnego,