

4.	Miejski Klub Sportowy w Rucianem - Nidzie	Zadanie pt. „Organizacja zawodów i rozgrywek sportowych w piłkę nożną, zajęcia prowadzone przez uprawnionych instruktorów lub trenerów”	4/IT/426/2015 z 17.03.2015r.	20.000,00	§ 2830
----	---	---	------------------------------	-----------	--------

2.3.2.3.2. Ustalono, że dotacje przeznaczone dla ww. podmiotów sklasyfikowano w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej wydatków, i tak dotację przeznaczoną dla:

- 1) Stowarzyszenia Pomocy Dzieciom i Młodzieży z siedzibą w Rucianem – Nidzie sklasyfikowano w § 2820 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”,
 - 2) Uczniowskiego Klubu Sportowego „Technik” w Rucianem – Nidzie sklasyfikowano w § 2830 - „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”,
 - 3) Stowarzyszenia Pomocy Dzieciom i Młodzieży z siedzibą w Rucianem – Nidzie w § 2830 nazwa j.w.,
 - 4) Miejskiego Klubu Sportowego w Rucianem – Nidzie w § 2830 nazwa j.w.
- Powyższe stanowiło naruszenie postanowień załącznika 4 pn. „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), zgodnie z którymi ww. dotacje powinny być sklasyfikowane w § 236 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.

W trakcie niniejszej kontroli ustalono, że w 2016 r. dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, tj. dla ww. podmiotów, sklasyfikowano w ww. § 236, a więc prawidłowo.

2.3.2.3.3. Spośród dotacji celowych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielonych w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, do kontroli przyjęto dotację w kwocie 30.000,00 zł udzieloną dla Stowarzyszenia Pomocy Dzieciom i Młodzieży z siedzibą w Rucianem – Nidzie na zadanie pn. „Świetlica środowiskowa – naszą Fabryką Pomysłów”.

Doboru próby dokonano metodą celową wg kryterium - największa kwota dotacji dla podmiotu w ramach danego rodzaju dotacji. Kwota udzielonej dotacji dla ww. podmiotu stanowiła 50% ogółu dotacji udzielonych dla podmiotów w ramach danego rodzaju dotacji.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- ustawy o finansach publicznych

w zakresie:

- a) powierzenia realizacji zadania po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert,
- b) ogłoszenia otwartego konkursu w sposób wskazany w art. 13 ust. 3 pkt 1, 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zawierając w ogłoszeniu wszystkie elementy wskazane art. 13 ust. 2 ww. ustawy,
- c) powołania przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida ogłaszającego otwarty konkurs ofert komisji konkursowej w celu zaopiniowania złożonych ofert w składzie obejmującym przedstawicieli Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida oraz osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stosownie do art. 15 ust. 2a, 2b i 2d wym. ustawy,
- d) złożenia oferty realizacji zadania w terminie wskazanym w ogłoszeniu konkursu,
- e) dołączenia do oferty dokumentów wymaganych ogłoszeniem konkursowym,
- f) ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert stosownie do art. 15 ust. 2h i 2j ww. ustawy,
- g) zawarcia w umowie dotacji wszystkich elementów wskazanych art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- h) udzielenia dotacji do kwoty wskazanej przez podmiot wnioskujący, zgodności kwoty dotacji określonej w umowie z kwotą dotacji przekazanej,
- i) terminowego tj. zgodnego z zapisami umowy złożenia rozliczenia dotacji oraz

wykorzystania dotacji przez podmiot dotowany zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w umowie dotacji.

2.3.2.3.3.1. Ogłoszenie konkursu.

Ogłoszenie konkursu ofert na realizację zadania publicznego dot. prowadzenia klubu młodzieżowego na terenie Miasta i Gminy Ruciane – Nida, polegającego na zagospodarowaniu czasu wolnego dzieci i młodzieży z terenu Miasta i Gminy Ruciane – Nida, przeprowadzeniu programów profilaktyki uniwersalnej dla dzieci i młodzieży, i przeprowadzaniu imprez okolicznościowych dla podopiecznych świetlicy opiekuńczo wychowawczej z terenu Miasta i Gminy Ruciane – Nida, stanowiło załącznik do zarządzenia Nr 6/2015 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 26 stycznia 2015 r. w sprawie ogłoszenia konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie działania na rzecz dzieci i młodzieży z rodzin zagrożonych wykluczeniem społecznym w Gminie Ruciane – Nida w 2015 r.

Na realizację zadania publicznego we wskazanym wyżej zakresie przeznaczono kwotę nie większą niż 30.000,00 zł.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz zamieszczono na stronie internetowej i w BIP-ie. Ogłoszenie upubliczniono dnia 26 stycznia 2015 r. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 17.02.2015 r. do godz. 15.00. Z powyższego wynika, że termin do składania ofert był zgodny z wymaganym (art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie).

W wyniku kontroli treści ogłoszenia stwierdzono, że zawarto w nim wszystkie informacje wymagane art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 17.02.2015 r. do godz. 15.00.

2.3.2.3.3.2. Burmistrz Miasta i Gminy zatwierdził skład komisji konkursowej do opiniowania ofert w otwartym konkursie na realizację przedmiotowego zadania zarządzeniem Nr 13/2015 z dnia 13 lutego 2015 r. w sprawie powołania komisji konkursowej do spraw oceny na realizację w 2015 r. zadania publicznego i określenia zasad jej funkcjonowania.

Do składu komisji powołano 5 osób, w tym przewodniczącego, sekretarza i 3 członków.

Wg zapisów § 4 ust. 4 w/w zarządzenia Nr 13/2015 z 13.02.2015 r. cyt. „Komisja podejmuje rozstrzygnięcia zwykłą większością głosów w obecności co najmniej połowy ustalonego składu.

Na podstawie zapisów protokołu nr 1/2015 z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 24.02.2015 r. oraz listy obecności komisji konkursowej do spraw oceny ofert na realizację ww. zadania stwierdzono, że w posiedzeniu udział wzięły 3 osoby spośród 5, a więc więcej niż połowa ustalonego składu, wobec czego obrady były prawomocne.

Osoby wchodzące w skład Komisji, uczestniczące w ww. posiedzeniu, złożyły pisemne oświadczenia z dnia 24.02.2015 r., o treści zgodnej z załącznikiem nr 1 do ww. zarządzenia.

Wszystkie osoby które weszły w skład komisji były przedstawicielami Burmistrza, gdyż żadna organizacja pozarządowa lub podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie nie wskazały osób do składu komisji, stosownie do uprawnień wynikających z art. 15 ust. 2da ww. ustawy.

2.3.2.3.3.3. Na ogłoszony przedmiotowy konkurs wpłynęła oferta Stowarzyszenia Pomocy Dzieciom i Młodzieży w Rucianem – Nidzie.

Ww. oferta wpłynęła do Urzędu w dn. 17.02.2015 r., tj. w wymaganym terminie.

Złożona oferta była zgodna ze wzorem oferty realizacji zadania publicznego, określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

2.3.2.3.3.4. Do ww. oferty dołączono wszystkie dokumenty wskazane w części V pkt 5 ogłoszenia o konkursie.

2.3.2.3.3.5. Na podstawie przedłożonej do kontroli ww. oferty wraz z kopertą stwierdzono, że na kopercie znajdowała się pieczętka wpływu Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida, data oraz podpis osoby przyjmującej dokument. Na kopercie brak liczby porządkowej wynikającej z rejestru kancelaryjnego. Brak umieszczenia w rejestrze wpływu w/w dokumentu był sprzeczny z zasadami określonymi w § 40 ust. 3 pkt 1 „Instrukcji kancelaryjnej” stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), zgodnie z którym rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega m. in. na umieszczeniu w dowolnej kolejności w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym lub w postaci elektronicznej liczby porządkowej każdego dokumentu.

2.3.2.3.3.6. Z protokołu Nr 1/2015 z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 24.02.2015 r. wynika, iż oferta złożona przez Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom i Młodzieży w Rucianem – Nidzie została pozytywnie oceniona – komisja zaproponowała przyznanie dotacji w kwocie 30.000,00 zł. W trakcie kontroli stwierdzono, że przy rozpatrywaniu oferty przestrzegano postanowień art. 15 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Treść złożonej przez ww. Stowarzyszenie oferty wskazuje, że ww. organizacja wnioskowała o przyznanie dotacji w kwocie 30.000,00 zł.

W związku z powyższym protokołem, Burmistrz w pisemnej Informacji o wyborze oferty na realizację przedmiotowego zadania publicznego z dnia 26.02.2015 r., zatwierdził wybór oferty ww. Stowarzyszenia.

2.3.2.3.3.7. Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert w postaci ww. Informacji zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu, na stronie internetowej oraz w BIP-ie. W ogłoszeniu wyników zawarto wszystkie informacje wymagane 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

2.3.2.3.3.8. W dn. 2.01.2015 r. pomiędzy Miastem i Gminą Ruciane - Nida a Stowarzyszeniem Pomocy Dzieciom i Młodzieży w Rucianem – Nidzie została zawarta umowa Nr 1/IT/426/2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Świetlica środowiskowa – naszą Fabryką Pomysłów” w kwocie 30.000,00 zł.


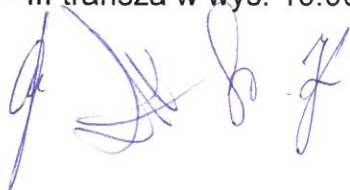
W imieniu Miasta i Gminy Ruciane - Nida działał Burmistrz – pan Piotr Ryszard Feliński. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Miasta i Gminy.

Termin realizacji zadania publicznego ustalono na okres od dnia 2.03.2015 r. do dnia 30.12.2015 r.

Ww. umowa zawierała wszystkie elementy wskazane w art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz we wzorze umowy stanowiącym załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

2.3.2.3.3.9. W § 3 ust. 1 umowy zapisano, że przyznana dotacja w kwocie 30.000,00 zł zostanie przekazana na rachunek bankowy dotowanego w następujących transzach:

- I transza w wys. 10.000,00 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy,
- II transza w wys. 10.000,00 zł w terminie do 30.06.2015 r.,
- III transza w wys. 10.000,00 zł w terminie do 20.12.2015 r.



Na podstawie wyciągów bankowych z rachunku budżetu stwierdzono, że kwotę dotacji przekazano zgodnie z terminami wskazanymi w umowie.

2.3.2.3.3.10. Stosownie do terminu wskazanego w § 11 ust. 3 ww. umowy Nr 1/IT/426/2015, w dniu 29.01.2016 r. Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom i Młodzieży w Rucianem – Nidzie złożyło sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji otrzymanej na zadanie pn. „Świetlica środowiskowa – naszą Fabryką Pomysłów” określone w umowie nr 1/IT/426/2015 zawartej w dniu 2.03.2015 r.

Na podstawie przedłożonego do kontroli ww. sprawozdania stwierdzono, że znajdowała się pieczęć wpływu Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida, data oraz podpis osoby przyjmującej dokument. Na sprawozdaniu brak liczby porządkowej wynikającej z rejestru kancelaryjnego. Brak umieszczenia w rejestrze wpływu w/w dokumentu był sprzeczny z zasadami określonymi w § 40 ust. 3 pkt 1 „Instrukcji kancelaryjnej” stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), zgodnie z którym rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega m. in. na umieszczeniu w dowolnej kolejności w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym lub w postaci elektronicznej liczby porządkowej każdego dokumentu.

W trakcie niniejszej kontroli uzupełniono adnotację dotyczącą liczby porządkowej o nr 719 w oparciu o prowadzony w Urzędzie „Dziennik korespondencji wpływającej”.

W części II pkt 4 złożonego sprawozdania zawarto zestawienie faktur/rachunków związanych z realizacją zadania publicznego.

Z rozliczenia wynika, że dotacja w kwocie 30.000,00 zł została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wyniósł nie więcej niż 41,41%, stosownie do postanowień § 5 ust. 2 umowy. (30.000,00 zł do 72.440,00 zł)

Złożone sprawozdanie było zgodne ze wzorem sprawozdania z wykonania zadania publicznego, określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Program postępowania naprawczego Miasta i Gminy Ruciane – Nida na lata 2015 -2016.

3.1.1. W dniu 14 listopada 2014 roku wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie zarządzenie Nr 77/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 12 listopada 2014 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ruciane – Nida na lata 2015- 2025 oraz zarządzenie Nr 78/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 12 listopada 2014 r. w sprawie projektu budżetu Gminy Ruciane – Nida na 2015 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie dokonał oceny projektu budżetu i Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ruciane – Nida na lata 2015-2025 pod względem zgodności z prawem, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Ruciane – Nida na lata 2015-2025 wynikało , że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) w 2015 i 2016 roku nie zostanie zachowana, w związku z czym na podstawie art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Rada Miejska Ruciane – Nida nie miała możliwości uchwalenia budżetu na te lata. Wobec powyższego zarówno projekt uchwały budżetowej jak i projekt uchwały na lata 2015-2025 zostały negatywnie zaopiniowane przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

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

3.1.2. Uchwałą Nr V/16/2015 Rady Miejskiej Ruciane – Nida z dnia 30 stycznia 2015 r. uchwalono program postępowania naprawczego dla Gminy Ruciane – Nida na lata 2015 – 2016 stanowiący załącznik nr 1 do wymienionej uchwały.

Program postępowania naprawczego Gminy Ruciane - Nida na lata 2015-2016 określał:

- w pkt I analizę stanu finansów Gminy Ruciane - Nida, w tym określał przyczyny zagrożenia realizacji zadań publicznych,
- w pkt II plan przedsięwzięć naprawczych wraz z harmonogramem ich wprowadzenia, zmierzających do usunięcia zagrożenia, o którym mowa w ust. 1 oraz zachowania relacji określonej w art. 242-244,
- w pkt III zapisano przewidywane efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć naprawczych wraz z określeniem sposobu ich obliczania.

Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-193/14 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 10 lutego 2015 roku w sprawie wydania opinii o programie postępowania naprawczego Gminy Ruciane – Nida na lata 2015 -2016 pozytywnie zaopiniował program postępowania naprawczego Gminy Ruciane – Nida na lata 2015- 2016 przyjęty uchwałą Nr V/16/2015 Rady Miejskiej Ruciane – Nida z dnia 30 stycznia 2015 roku.

3.2. Zadłużenie Miasta i Gminy Ruciane - Nida wg stanu na 31.12.2015 r.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z (zbiorczego) o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Miasta i Gminy Ruciane – Nida sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. stwierdzono, że wykazano w nim zobowiązania w łącznej kwocie 10.602.093,86 zł, w tym z tytułu:

- wyemitowanych obligacji komunalnych Miasta i Gminy Ruciane - Nida w wysokości 2.300.000,00 zł, w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej budżetu Miasta i Gminy Ruciane - Nida, tj. saldem Ma konta 260-04 pn. „Zobowiązania finansowe-Nordea Bank Polski S.A. obligacje k.”,
- zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 8.302.09386 zł, w wysokości zgodnej z zapisami ewidencji księgowej budżetu Miasta i Gminy Ruciane - Nida, tj. saldem Ma kont: 260-1 w kwocie 1.484.000,00 zł, 260-2 w kwocie 134.973,86 zł, 134-02 w kwocie 1.905.120,00 zł, 134-06 w kwocie 3.008.000,00 zł, 134-07 w kwocie 1.770.000,00 zł.

Do prawidłowości wykazania zobowiązań Miasta i Gminy Ruciane – Nida w układzie przedmiotowym sprawozdania Rb - Z uwag nie wniesiono.

3.3. Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-184/16 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 7 kwietnia 2016 r. pozytywnie zaopiniowano przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida sprawozdanie z

wykonania budżetu Gminy Ruciane - Nida za 2015 rok. W powyższej uchwale zapisano m.in. „(...) Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 1.335.108,15 zł. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki oraz wydatki bieżące z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (...). Skład Orzekający stwierdza również, że na koniec 2015 r. nie jest spełniona w latach 2015-2016 relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że Gmina Ruciane – Nida realizuje w latach 2015-2016 program postępowania naprawczego, który uzyskał pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w związku, z czym do wydania przedmiotowej opinii ma zastosowanie art. 240a ust. 4 ustawy o finansach publicznych w zakresie niezachowania relacji z art. 243 tej ustawy (...)”.

3.4. Przychody budżetu.

3.4.1. Plan przychodów.

Ustalono iż uchwałą Nr VI/19/2015 Rady Miejskiej Ruciane - Nida z dnia 20 lutego 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ruciane - Nida na 2015 nie planowano przychodów budżetu gminy.

Po wprowadzonych w trakcie roku zmianach budżetu Gminy Ruciane - Nida wg stanu na 31.12.2015 r. zaplanowano przychody ogółem w kwocie 269.574,52 zł, tyt. wolnych środków, stosownie do uchwały Nr XV/119/2015 Rady Miejskiej Ruciane - Nida z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 r.

Na podstawie wykazanych po stronie planu sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce Miasta i Gminy Ruciane – Nida za 2015 r. (korekta nr 1 z dn. 30.03.2016 r.) planowanych przychodów stwierdzono, że wykazano je w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ww. uchwały Nr XV/119/2015 Rady Miejskiej Ruciane - Nida z dnia 25 listopada 2015 r.

3.4.2. Realizacja przychodów.

Na podstawie korekty nr 1 (z dn. 30.03.2016 r.) sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. stwierdzono, że Miasto i Gmina Ruciane - Nida wykonała przychody w kwocie zaplanowanej na 2015 r., tj. w kwocie 269.574,52 zł tyt. wolnych środków (wiersza D16 sprawozdania Rb-NDS).

3.4.2.1. Prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS kwoty 269.574,52 zł tytułu wolnych środków.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ruciane - Nida za 2014 rok ustalono, że wolne środki wg stanu na 31.12.2014 r., które stanowiły przychody 2015 r. wyniosły 269.574,52 zł, tj.:

(-) 9.709.615,69 zł – skumulowany wynik budżetu (pasywa, poz. II.5. bilansu),
dodać (-) 1.497.647,11 zł - wynik wykonania budżetu zł (pasywa, poz. II.1. bilansu),
dodać 0,00 zł – wynik na operacjach niekasowych (pasywa, poz. II.2 bilansu),
dodać 11.503.284,12 zł – zobowiązania finansowe (pasywa, poz. I.1. bilansu),
minus 0,00 zł – należności finansowe (aktywa, poz. II.1 bilansu),
minus 26.446,80 zł – inne aktywa (aktywa, poz. III bilansu),
(=) 269.574,52 zł.

Do prawidłowości wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS za 2015 r. wykonanych przychodów z tytułu wolnych środków uwag nie wniesiono.

3.5. Rozchody budżetu.

3.5.1. Plan rozchodów.

Uchwałą Nr VI/19/2015 Rady Miejskiej Ruciane - Nida z dnia 20 lutego 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ruciane - Nida na 2015 zaplanowano m.in. rozchody budżetu w kwocie 809.743,46 zł, w całości tyt. spłat kredytów i pożyczek. Po dokonanych w 2015 r. zmianach budżetu wg stanu na 31.12.2015 r. zaplanowano rozchody w łącznej kwocie 1.079.317,98 zł, z czego: spłata kredytów i pożyczek w kwocie 809.743,46 zł, inne cele - 269.574,52 zł, tj. stosownie do uchwały Nr XV/119/2015 Rady Miejskiej Ruciane - Nida z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 r.

Na podstawie ww. uchwały Nr XV/119/2015 Rady Miejskiej Ruciane - Nida z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 r. oraz sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (korekta nr 1 z dn. 30.03.2016 r.) stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano planowane rozchody odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.5.2. Realizacja rozchodów.

Na podstawie korekty nr 1 sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano

wykonane rozchody w kwocie 1.079.317,98 zł z czego: spłata kredytów i pożyczek w kwocie 809.743,46 zł, inne cele w wysokości 269.574,52 zł.

3.5.2.1. Prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS kwoty 809.743,46 zł tyt. spłaty kredytów i pożyczek – dobór próby do kontroli losowy.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w zakresie wykonanych rozchodów w kwocie 809.743,46 zł tyt. spłaty kredytów i pożyczek porównano z zapisami ewidencji księgowej budżetu Miasta i Gminy Ruciane - Nida, tj. obrotami strony Wn kont: 134-06 w kwocie 768.000,00 zł, 260-1 w kwocie 8.000,00 zł i 260-2 w kwocie 33.743,46 zł.

W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność kwot i ustalono, że w powyższym zakresie dane w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano w kwocie zgodnej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Miasta i Gminy Ruciane – Nida oznaczającymi dokonane w 2015 r. spłaty rat kredytów bankowych.

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

Mają na uwadze powyższe, kontrolę, której szczegółowe ustalenia zawarto w dziale II niniejszego protokołu przeprowadzono w zakresie ustalenia:

- terminowego dokonywania spłat rat kredytów w kwotach wynikających z zawartych umów,
- realności obrotów stron Wn kont szczegółowych prowadzonych do konta 134,
- dokonywania spłat rat kredytów do limitu łącznych rozchodów określonego uchwałą budżetową, stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Do realności wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS wykonanych rozchodów w kwocie 809.743,46 zł tyt. spłaty kredytów i pożyczek uwag nie wniesiono.

3.6. Nie udzielanie przez Miasto i Gminę Ruciane – Nida poręczeń, gwarancji i pożyczek w 2015 r., tj. w okresie realizacji postępowania naprawczego.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce Miasta i Gminy Ruciane - Nida oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz w wyniku kontroli zapisów ewidencji księgowej jednostki nie stwierdzono udzielania przez Miasto i Gminę Ruciane – Nida w okresie realizacji postępowania naprawczego poręczeń, gwarancji i pożyczek, tj. odpowiednio do art. 240a ust. 5 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3.7. Wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3.7.1. Łączna kwota planowana na rok budżetowy 2015 spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykup papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 ustawy o finansach publicznych wraz z planowanymi na rok budżetowy 2015 r. odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji, do planowanych na 2015 r. dochodów ogółem.

Na podstawie danych zawartych budżecie Miasta i Gminy Ruciane-Nida prezentujących ostateczne planowane i wykonane kwoty przychodów, rozchodów, dochodów i wydatków budżetowych wg stanu na dzień 31.12.2015 r., tj.:

- uchwały Nr XV/119/2015 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 25 listopada 2015 r. sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na 2015 r.,
- uchwały Nr XVII/131/2015 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 16 grudnia 2015 r. sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na 2015 r., ustalono, że:

Wyszczególnienie	Kwota planu na 2015 r. (w zł)
Planowana na rok 2015 łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych (R), z uwzględnieniem kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych	809.743,46

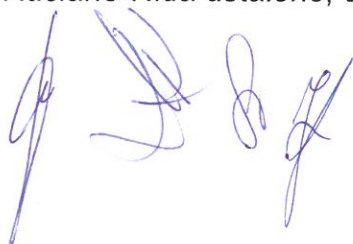
Planowane na rok 2015 odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji (O), z uwzględnieniem odsetek i dyskonta podlegających wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych	360.000,00
Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez gminę (art. 244 ust. 1 ustawy o finansach publicznych)	-
Planowane dochody ogółem budżetu na rok 2015 (D)	25.281.285,28

W wyniku przeliczenia ww. wartości stosownie do zasad określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych otrzymano wynik 4,63%.

3.7.2. Średnia arytmetyczna relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, obliczona za lata 2012-2014.

Zgodnie z wymogiem art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na podstawie planowanych wartości wykazanych w zbiorczych sprawozdaniach budżetowych Miasta i Gminy Ruciane-Nida sporządzonych za okres od początku roku do dnia 30 września 2014 r.:

- Rb-27S sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta i Gminy Ruciane-Nida,
 - Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta i Gminy Ruciane-Nida,
 - Rb-NDS kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie Miasta i Gminy Ruciane-Nida,
- oraz wykonanych wartości wykazanych w rocznych zbiorczych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych za lata 2012-2013:
- Rb-27S sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta i Gminy Ruciane-Nida,
 - Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta i Gminy Ruciane-Nida,
 - Rb-NDS kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie Miasta i Gminy Ruciane-Nida ustalono, co następuje:




Wyszczególnienie	Plan na III kwartał 2014 r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2013 r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2012 r. (w zł)
Dochody bieżące (Db)	20.042.115,17	21.282.420,57	20.803.254,96
Dochody ze sprzedaży majątku (Sm)	1.990.000,00	370.729,43	722.930,25
Wydatki bieżące (Wb)	21.160.737,10	21.567.620,76	20.955.512,20
Dochody ogółem (D)	22.972.819,79	22.556.097,73	25.054.646,10

W wyniku przeliczenia ww. wartości stosownie do zasad określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych otrzymano wynik 2,15%.

Zgodnie z powyższym stwierdzono niezachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych wg stanu na 31.12.2015 r.

Należy nadmienić, że Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałami:

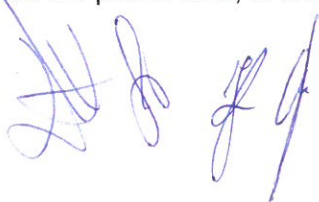
- Nr RIO.VIII-0120-485/15 z dnia 25 listopada 2015 r. pozytywnie zaopiniował projekt uchwały budżetowej na 2016 rok,
- Nr RIO.VIII-0120-486/15 z dnia 25 listopada 2015 r. pozytywnie zaopiniował projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ruciane-Nida na lata 2016-2025, stwierdzając jednocześnie, że Gmina Ruciane-Nida w latach 2015-2016 realizuje program postępowania naprawczego, o którym stanowi art. 240a ustawy o finansach publicznych, a projekt uchwały budżetowej Gminy Ruciane-Nida na 2016 r. został sporządzony w trybie art. 240a ust. 4 ww. ustawy z zachowaniem postanowień art. 240a ust. 5 tej ustawy.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

W toku kontroli gospodarki mieniem komunalnym w kontrolowanej jednostce sprawdzono gospodarowanie nieruchomościami stanowiącymi własność Miasta i Gminy Ruciane - Nida w odniesieniu do przepisów prawa zawartych w szczególności w:

- ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm., a od 1.10.2015 r. Dz. U. z 2015 poz. 1515),




- ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm., a od 11.06.2015 r. Dz. U. z 2015 poz. 782 z późn. zm., od 3.11.2015 r. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

W przypadku sprzedaży nieruchomości organ stanowiący kontrolowanej jednostki każdorazowo podejmował uchwałę związaną ze zbyciem nieruchomości powyżej 3 lat.

1.1. W trakcie kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka w kontrolowanym okresie nie miała uchwalonego:

- wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, co stanowiło naruszenie postanowień zawartych w art. 21 ust. 1 pkt 1 w zw. z ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 150 z późn. zm.),
- zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, w tym zasad i kryteriów wynajmowania lokali, których najem jest związany ze stosunkiem pracy, jeżeli w mieszkaniowym zasobie gminy wydzielono lokale przeznaczone na ten cel; w razie gdy rada gminy nie określi w uchwale odmiennych zasad, do lokali podnajmowanych przez gminę stosuje się odpowiednio zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, co stanowiło naruszenie postanowień zawartych w art. 21 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

Z treści uchwały Nr XXIII/48/2008 Rady Miejskiej Ruciane – Nida z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Ruciane – Nida na lata 2008 – 2012 wynika, że ostatni wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, stanowiący załącznik do ww. uchwały obowiązywał do 2012 r.

1.2. Zarządzeniem Nr 55/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 8 października 2012 r. w sprawie: powołania komisji przetargowej w postępowaniu o sprzedaż (zbycie) nieruchomości z zasobów Gminy Ruciane – Nida powołano

komisję przetargową w składzie 5 osób, w tym przewodniczącego i zastępcę przewodniczącego oraz postanowiono, że komisja zachowuje uprawnienia w składzie co najmniej 3 osób.

Zarządzeniem Nr 2/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 20 stycznia 2015 r. w sprawie: ustalenia wysokości stawek rocznego czynszu umownego za dzierżawę nieruchomości gruntowych określono stawki czynszu za dzierżawę nieruchomości położonych na terenie Miasta i Gminy Ruciane – Nida w wysokościach określonych w załączniku do zarządzenia. Zarządzenie weszło w życie od dnia 1 stycznia 2015 r.

Zarządzeniem Nr 3/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 20 stycznia 2015 r. w sprawie: ustalenia wysokości rocznego czynszu umownego za dzierżawę nieruchomości gruntowych ustalono wysokości rocznego czynszu dzierżawnego za dzierżawę nieruchomości gruntowych położonych na terenie Miasta i Gminy Ruciane – Nida w wysokościach określonych w załączniku do zarządzenia. Zarządzenie weszło w życie od dnia 1 stycznia 2015 r.

Zarządzeniem Nr 2/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 20 stycznia 2015 r. w sprawie: ustalenia wysokości stawek rocznego czynszu umownego za dzierżawę nieruchomości gruntowych określono stawki czynszu za dzierżawę nieruchomości położonych na terenie Miasta i Gminy Ruciane – Nida w wysokościach określonych w załączniku do zarządzenia. Zarządzenie weszło w życie od dnia 1 stycznia 2015 r.

Zarządzeniem Nr 66/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 10.10.2016 r. w sprawie: przyjęcia wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Ruciane – Nida na lata 2016 – 2018, przyjęto Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Ruciane – Nida na lata 2016-2018 stanowiący załącznik nr 1 do ww. zarządzenia.

1.3. Ustalono, że zarządzeniem Nr 75/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 20.12.2011 r. w sprawie gospodarowania mieniem komunalnym zdecydowano o przekazaniu z dniem 1.01.2012 r. Zakładowi Usług Komunalnych w Rucianem – Nidzie (dalej: ZUK) do zarządzania cały mieszkaniowy zasób Miasta i Gminy Ruciane – Nida.

Wg treści § 2 powyższego zarządzenia jego wykonanie powierzono Kierownikowi Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej oraz Kierownikowi Zakładu Usług Komunalnych w Rucianem – Nidzie.

Do zarządzenia nie załączono wykazu przekazanych składników mienia, ani nie stwierdzono innego dokumentu zawierającego wykaz przekazanych składników. W zarządzeniu nie wskazano na jaki okres przekazano ww. składniki mienia.

1.3.1. Kontrolującemu oprócz ww. zarządzenia nie przedstawiono umowy. W związku z powyższym stwierdzono, że zadania w zakresie zarządzania mieszkaniowym zasobem Miasta i Gminy Ruciane – Nida przekazano wyłącznie w formie zarządzenia Burmistrza, a więc w drodze formy prawnej innej niż obligatoryjna umowa o zarządzanie, co stanowiło naruszenie art. 185 ust. 2 w zw. z art. 25 ust. 1 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.2. Z powyższego wynika, że kontrolowana jednostka powierzyła ww. kontrahentowi (ZUK) własne składniki aktywów. Nie stwierdzono jednak, aby w księgach rachunkowych Urzędu zdarzenie dotyczące przekazania ZUK-owi nieruchomości objętych ww. zarządzeniem zostało odnotowane, co było naruszeniem 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. Obecna Skarbnik pani Wioletta Jaworska - Bastek potwierdziła brak odnotowania powyższego zdarzenia w księgach rachunkowych.

Nieruchomości budynkowe i lokalowe przekazane ZUK-owi w zarządzanie na podstawie ww. zarządzenia były ujęte na koncie 011 – „Środki trwałe” Urzędu bez ich wyodrębnienia od nieruchomości budynkowych które nie zostały przekazane. W związku z tym, że ewidencję budynków prowadzono zbiorczo bez wyszczególnienia poszczególnych składników z zasobu, kontrolujący nie był w stanie ustalić wartości przekazanego „całego mieszkaniowego zasobu Gminy Ruciane – Nida”.

Szczegółowo nieprawidłowości związane z prowadzoną ewidencją nieruchomości budynkowych i lokalowych opisano poniżej oraz w dotyczącym inwentaryzacji punkcie 4 działu II niniejszego protokołu.

W związku z powyższymi ustaleniami odstąpiono od kontroli prawidłowości zarządzania nieruchomościami mieszkaniowymi kontrolowanej jednostki.

1.4. Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości.

1.4.1. Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości, zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ww. ustawy.

Na 2015 r. nie było sporządzonego planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Miasta i Gminy Ruciane – Nida, co było niezgodne z postanowieniami zawartymi w art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zarządzeniem Nr 66/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 10.10.2016 r. w sprawie „przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Ruciane – Nida na lata 2016 – 2018” przyjęto „Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Ruciane – Nida na lata 2016 – 2018”, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia.

1.4.2. W trakcie niniejszej kontroli stwierdzono, że ewidencjonowanie w gminnym zasobie nieruchomości prowadzono wg poszczególnych nieruchomości w postaci ręcznie prowadzonego rejestru, wg numerów geodezyjnych nieruchomości.

Nie stwierdzono, aby ewidencjonowanie w gminnym zasobie nieruchomości obejmowało:

- a) oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej, co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 1c pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- b) przeznaczenie nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy, co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 1c pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.5. Kontrola prawidłowości prowadzenia ewidencji środków trwałych.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych w odniesieniu do przepisów prawa zawartych w szczególności w:

- rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622),
- opisie zasad działania (funkcjonowania) konta 011 – Środki trwałe” w części II „Opis kont” ust. 1 „Konta bilansowe” pkt 2 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 § 2 pkt 6 „Inwentarz” części I „Postanowienia ogólne” załącznika nr 1 „Polityka rachunkowości” do zarządzenia Nr 40/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie „wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida” zmienionego zarządzeniem Nr 34/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida z dnia 14 maja 2013 r. zapisano m.in. że „ewidencję wartościową prowadzi Referat Finansowy na podstawie otrzymanych zawiadomień z referatu odpowiedzialnego za gospodarkę nieruchomościami, a ewidencję ilościową w układzie wg obrębów, nr działek, powierzchni prowadzi Referat Zagospodarowania Przestrzennego, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska”.

1.5.1. Ewidencja syntetyczna środków trwałych Miasta i Gminy Ruciane – Nida prowadzona była techniką komputerową, natomiast ewidencja szczegółowa była prowadzona ręcznie do konta 011 – „Środki trwałe” w sposób ilościowo – wartościowy w księdze środków trwałych Urzędu Miasta i Gminy Ruciane – Nida.

Obroty na koncie 011 – „Środki trwałe” za rok 2015 w szczególności klasyfikacji środków trwałych przedstawiały się następująco: (w zł)

Lp.	Nazwa grupy środka trwałego wg KŚT	Grupa KŚT	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
1	2	3	4	5	6	7
1	Grunty	0	5 537 972,61	10 250,00	154 071,20	5 394 151,41
2	Budynki i lokale (...)	1	8 131 788,21	81 620,38	136 170,00	8 077 238,59
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2	34 351 094,94	1 716 824,76	0	36 067 919,70
4	Kotły i maszyny energetyczne	3	50 051,46	0	0	50 051,46
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4	243 925,16	16 924,13	11 249,40	249 599,89
6	Maszyny, urządzenia i aparaty	5	30 886,93	31 209,59	0	62 096,52

	specjalistyczne					
7	Urządzenia techniczne	6	171 780,98	0	0	171 780,98
8	Środki transportu	7	822 303,58	0	0	822 303,58
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (...)	8	114 511,17	0	19 799,38	94 711,79
x	Razem	x	49 454 315,04	1 856 828,86	321 289,98	50 989 853,92

Obroty na koncie 011 – „Środki trwałe” za rok 2014 w szczególności klasyfikacji środków trwałych przedstawiały się następująco: (w zł)

Lp.	Nazwa grupy środka trwałego wg KŚT	Grupa KŚT	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
1	2	3	4	5	6	7
1	Grunty	0	6 031 808,00	12 443,61	506 279,00	5 537 972,61
2	Budynki i lokale (...)	1	7 720 700,00	484 077,71	72 989,50	8 131 788,21
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2	33 838 169,92	513 282,02	357,00	34 351 094,94
4	Kotły i maszyny energetyczne	3	50 051,46	0	0	50 051,46
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4	253 101,47	0	9 176,31	243 925,16
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	5	30 886,93	0	0	30 886,93
7	Urządzenia techniczne	6	171 780,98	0	0	171 780,98
8	Środki transportu	7	822 303,58	0	0	822 303,58
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (...)	8	114 511,17	0	0	114 511,17
x	Razem	x	49 033 313,51	1 009 803,34	588 801,81	49 454 315,04

1.5.2. W trakcie kontroli ustalono, że ewidencja szczegółowa środków trwałych była prowadzona niezgodnie z przepisami zawartymi w:

- rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT),
- opisie zasad działania (funkcjonowania) konta 011 – Środki trwałe” w części II „Opis kont” ust. 1 „Konta bilansowe” pkt 2 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.

Przykłady nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji środków trwałych: gruntów, budynków i budowli opisano także w rozdziale II pkt 4.4.4. ppkt a), b) i c) niniejszego protokołu kontroli.

1.5.3. Skontrolowano prawidłowość:

- prowadzenia ewidencji środków trwałych zawartych w postanowieniach ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów 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,
- zakwalifikowania środków trwałych ujętych w grupie 2 „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej” KŚT (grupie o największej wartości środków trwałych na dzień 31.12.2015 r.), grupie 0 „Grunty” KŚT, grupie 1 „Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego” KŚT, w oparciu o schemat KŚT z załącznika do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), i prawidłowość zastosowania stawek umorzeniowych do ww. środków trwałych, w oparciu o „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.).

W trakcie kontroli ustalono, że:

a) ewidencja szczegółowa do konta 011 – „Środki trwałe” była prowadzona ręcznie wg Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) w Księdze Środków Trwałych do końca 2014 r., a od początku 2015 r. m.in. w:

- „Ewidencji Środków Trwałych Grupa 0 Grunty” dla grupy 0 „Grunty” KŚT,
- „Ewidencji Środków Trwałych Grupa 1 Budynki” dla grupy 1 „Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego” KŚT,

- „Ewidencji Środków Trwałych Grupa 2 Budowle” prowadzonej dla grupy 2 „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej” KŚT.

Ręczne prowadzenie ww. ewidencji szczegółowej w księgach inwentarzowych, a nie w księgach inwentarzowych programu komputerowego „Środki trwałe”, było niezgodne z postanowieniami zawartymi w § 10 ust. 3 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 34/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 14 maja 2013 r. zmieniającego zarządzenie Nr 40/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida.

W obowiązującym od 1 stycznia 2016 r. zarządzeniu Nr 37/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzania, obiegu, kontroli, przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida postanowiono, że ewidencję szczegółową m.in. „środków trwałych – 011, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu – 013 (...)” prowadzona będzie w księgach inwentarzowych, bez adnotacji, że przy użyciu „programu komputerowego „Środki trwałe””, a więc usunięto w powyższym zakresie niezgodność stanu prawnego ze stanem faktycznym;

b) w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011 dla grupy 2 „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej” KŚT, a od początku 2015 r. w „Ewidencji Środków Trwałych Grupa 2 Budowle”, pod pozycjami 1 i 2 ujęto odpowiednio „Kanał ciepłowniczy – Nida” o wartości początkowej 424.472,19 zł i „Kotłownię miejską ul. Szkolna” o wartości początkowej 2.192.646,30 zł, skasyfikowane w grupie 2 podgrupie 23 i rodzajach odpowiednio 235 i 232. Wymienionej klasyfikacji nie przewidywały przepisy ww. rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), co również uniemożliwiało kontrolę prawidłowości zastosowania stawki umorzeniowej do wymienionych środków trwałych. Powyższe stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania konta 011 określonych w opisie w części II „Opis kont” ust. 1 „Konta bilansowe” pkt 2 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 (...),

mówiących m.in., że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji;

c) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 dla środków trwałych poddanych kontroli ujętych w grupie 2 KŚT uniemożliwiała ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, co stanowiło naruszenie zasad określonych w ww. opisie do konta 011.

1.5.3.1. W wyniku powyższej kontroli ustalono, że w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 – „Środki trwałe” nie usunięto nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów RIO w Olsztynie, które zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 3 września 2010 r., a więc nie wykonano zmierzającego do ich usunięcia wniosku pokontrolnego nr 48 zawartego w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 26 października 2010 r. znak: RIO.II.600-38/2010, skierowanym przez RIO w Olsztynie do kontrolowanej jednostki. Kontrolowana jednostka zawiadomiła RIO w Olsztynie pismem z dnia 7.01.2011 r. podpisanym przez ówczesnego Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida pana Zbigniewa Janusza Opalacha, że cyt. „Ewidencja szczegółowa do konta 011 - „Środki trwałe” prowadzona będzie prawidłowo wg Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) umożliwiając należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji oraz ustalenie osób i komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.”.

Z ustnych wyjaśnień pracownika Urzędu Miasta i Gminy Ruciane – Nida prowadzącego ewidencję szczegółową do konta 011 w 2015 r. i obecnie wynika, że w 2015 r. przepisał z prowadzonej ręcznie w kontrolowanej jednostce do końca 2014 r. „Księgi Środków Trwałych” zapisy środków trwałych dotyczące grupy 2 „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej” KŚT, do założonej i prowadzonej ręcznie od początku 2015 r. „Ewidencji Środków Trwałych Grupa 2 Budowle”. Łączna wartość początkowa na koniec 2014 r. ww. przepisanych środków trwałych wynosiła 34.351.094,94 zł.

1.5.3.2. W trakcie niniejszej kontroli poprawiono nieprawidłowości poprzez:

- a) skreślenie poprzedniej klasyfikacji i wpisanie nowej: grupa 2 podgrupa 29 rodzaj 291, i złożenie podpisu przez osobę dokonującą poprawek,
- b) uzupełnienie zapisów umożliwiających ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

1.5.3.3. W trakcie kontroli, na podstawie przedstawionego wypisu aktu notarialnego Rep. „A” Nr 6798/99 z 23.12.1999 r., ustalono że kontrolowana jednostka zawiązała

spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Rucianem – Nidzie (dalej: Spółka). Z § 7 ww. aktu wynika, że wszystkie udziały w kapitale zakładowym Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Rucianem - Nidzie objęła Gmina i Miasto Ruciane – Nida, a udziały zostały pokryte w formie aportów rzeczowych, na które składały się: działki gruntu niezabudowane i zabudowane, budynki kotłowni wraz z urządzeniami znajdującymi się w nich, sieci ciepłownicze - ciepłociągi, sieci gazowe, środki transportowe oraz wyposażenie biurowe i narzędzia.

Natomiast z wypisu aktu notarialnego Rep. „A” Nr 2912/2000 z 26.05.2000 r. wynika, że w formie notarialnej została zawarta umowa przeniesienia prawa własności nieruchomości w ramach aportu rzeczowego na rzecz ww. spółki. Z § 3 aktu wynika, że oddano w ramach aportu rzeczowego Spółce w użytkowanie wieczyste na 99 lat następujące działki gruntu położone w Rucianem – Nidzie: nr 381/2, nr 229/268, 392/3, 239/5, 192/284, i przeniesiono na jej rzecz prawo własności znajdujących się na nich wszystkich zabudowań i urządzeń, stanowiących odrębne od gruntu nieruchomości opisane w 1-szym tego aktu.

Z powyższych ustaleń wynika, że wniesiony do Spółki aportem majątek, oprócz nieruchomości gruntowych oddanych jej w ramach aportu rzeczowego w użytkowanie wieczyste na 99 lat, powinien być wycofany z bilansowej ewidencji księgowej, w tym w szczególności - wyżej opisane - znajdujące się w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011 dla grupy 2 „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej” w Księdze Środków Trwałych, a od początku 2015 r. w „Ewidencji Środków Trwałych Grupa 2 Budowle”, pod pozycjami 1 i 2 odpowiednio „Kanał ciepłowniczy – Nida” i „Kotłownia miejska ul. Szkolna”.

W trakcie kontroli wyksięgowano z bilansowej ewidencji księgowej Urzędu ww. środki trwałe, co opisano w rozdziale II pkt 4.4.4. ppkt c) niniejszego protokołu.

1.5.3.4. Ustalono, że w ewidencji szczegółowej środków trwałych prowadzonej dla grupy 0 „Grunt” w „Ewidencji Środków Trwałych Grupa 0 Grunt”, prowadzonej dla grupy 1 „Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego” w „Ewidencji Środków Trwałych Grupa 0 Grunt” oraz prowadzonej dla grupy 2 „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej” w „Ewidencji Środków Trwałych Grupa 2 Budowle”, nie były wypełnione rubryki pn. „Określenie dokumentu stwierdzającego nabycie” ani nie było adnotacji na podstawie jakich dokumentów, dowodów księgowych, dokonano w nich zapisów, co

stanowiło naruszenie postanowień zawartych w art. 20 ust. 2 lub 3 w zw. z art. 16 ust. 1 oraz art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

1.5.3.5. Z powyższych ustaleń wynika, że ewidencja szczegółowa środków trwałych była prowadzona niezgodnie z przepisami zawartymi w:

- rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT),

- opisie zasad działania (funkcjonowania) konta 011 – Środków trwałych” w części II „Opis kont” ust. 1 „Konta bilansowe” pkt 2 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 (...).

Zgodnie z pkt 1.1. Uwagi ogólne zawartymi w części I – Objasnienia wstępne do ww. rozporządzenia w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, KŚT jest usystematyzowanym zbiorem obiektów majątku trwałego służącym m.in. do celów ewidencyjnych, ustalaniu stawek odpisów amortyzacyjnych oraz badań statystycznych.

W KŚT, wg postanowień punktu 1.3. „Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych” załącznika do ww. rozporządzenia w sprawie KŚT, za podstawową jednostkę ewidencyjną przyjmuje się pojedynczy element majątku trwałego spełniający określone funkcje w procesie wytwarzania wyrobów i świadczenia usług. Może nim być m.in. np. budynek, maszyna, pojazd mechaniczny itp. Jedynie w nielicznych przypadkach dopuszcza się w ewidencji przyjęcie za pojedynczy obiekt, tzw. obiekt zbiorczy, którym może być np. zespół przewodów rurociągowych, zespół latarni jednego typu użytkowanych na terenie zakładu, ulicy, osiedla, zespoły komputerowe itp.

Stosownie do powyższego np. za odrębny obiekt w grupie 0 – „Grunty” należało uznać każdy odrębny teren przemysłowy (031 – „Tereny przemysłowe”), a w grupie 1 – „Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego” każdy oddzielny budynek (101 – „Budynki przemysłowe”).

Natomiast zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 011 – Środki trwałe” w części II „Opis kont” ust. 1 „Konta bilansowe” pkt 2 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 (...) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- a) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- b) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- c) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

1.6. Na podstawie § 6 załącznika nr 1 do Umowy o prowadzenie rachunków rozliczeniowych w złotych i walutach wymienialnych Nr 03/71/RB/2012 z dnia 31.12.2012 r. w związku z § 3 tejże umowy od dnia 31.12.2012 r. do dnia 31.12.2015 r., a więc także w kontrolowanym 2015 r., Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane - Nida p. Zbigniew Janusz Opalach, do celów prowadzenia zastępczej obsługi kasowej przez Warmińsko – Mazurski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Piszcu, nieodpłatnie udostępnił ww. Bankowi pomieszczenie w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Ruciane – Nida, zapewniające warunki do wykonywania ww. obsługi.

Pomieszczenie udostępniono (oddano w użytkowanie) bez sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do udostępnienia (oddania w użytkowanie), co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651, z późn. zm.).

1.7. Kontrola prawidłowości zbywania nieruchomości.

Wg prowadzonego ręcznie Rejestru zbywanych nieruchomości ustalono, że w 2015 r. zbyto 9 nieruchomości zarejestrowanych od nr 82 do nr 90, co było zgodne z rejestrem nieruchomości i ewidencją księgową.

Do kontroli wybrano losowo zbycie 2 nw. nieruchomości:

- 1) budynku mieszkalnego oraz przynależnym budynkiem gospodarczym położonym przy ul. Białe Osiedle 9 w Rucianem – Nidzie usytuowanych na działce o nr geodezyjnym 540 o pow. 599 m²,
- 2) lokalu mieszkalnego nr 17 usytuowanego w budynku wielorodzinnym nr 8 w Rucianem – Nidzie przy ul. Kolejowej wraz z oddaniem w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat udziału wielkości 4118/102836 części w działce o nr geodezyjnym 205/3.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie odpowiednio do kolejności powyższych nieruchomości:

- uchwał Rady Miejskiej Ruciane – Nida: Nr LIII/393/2014 z dnia 30 października 2014 r. i Nr LI/371/2014 z dnia 21 sierpnia 2014 r.;
- umowy najmu lokalu mieszkalnego Nr 7/2014-C z dnia 15.10.2014 r. wymienionej powyżej w punkcie 1 nieruchomości;
- operatów szacunkowych z dnia: 13.04.2015 r. i 11.08.2014 r. Ustalono, że operaty zostały wykorzystane do celów do których zostały sporządzone w okresie 12 miesięcy od daty ich sporządzenia, zgodnie z postanowieniami do art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży: z dnia 27.04.2015 r. i z dnia 5.09.2014 r. Nie wniesiono uwag do prawidłowości sporządzenia oraz podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości oraz informacji o wywieszeniu wykazu, biorąc pod uwagę postanowienia zawarte w art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykazy podano do publicznej wiadomości na okres 21 dni odpowiednio do kolejności ww. nieruchomości: od 30.04. do 21.05.2015 r., od 5 do 26.09.2014 r. Wykazy nieruchomości sporządzono i opublikowano informacje o nich w zgodności z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.7.1. W związku z tym, że budynek mieszkalny oraz przynależny budynek gospodarczy położone przy ul. Białe Osiedle 9 w Rucianem – Nidzie zbyto dla dotychczasowego najemcy w drodze bezprzetargowej dalszą kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwały: Nr XLI/288/2013 Rady Miejskiej Ruciane – Nida z dnia 30 października 2013 r. w sprawie udzielenia bonifikaty przy sprzedaży budynków mieszkalnych stanowiących własność Gminy Ruciane – Nida,
- protokołu z rokowań z dnia 30.06.2015 r.,
- aktu notarialnego Rep. A Nr 1466/2015 z dnia 10.07.2015 r. Akt sporządzono zgodnie z postanowieniami zawartymi w ww. protokole z rokowań. Ustalono, że kwotę 19.947,04 zł na którą składała się cena sprzedaży w kwocie 18.980,00 zł oraz koszt przygotowania dokumentacji do sprzedaży w kwocie 967,04 zł, zapłacono przed podpisaniem ww. aktu. Cena sprzedaży odpowiadała warunkom określonym w art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.7.2. W związku z tym, że lokal mieszkalny nr 17 usytuowany w budynku wielorodzinnym nr 8 w Rucianem – Nidzie przy ul. Kolejowej wraz z oddaniem w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat udziału wielkości 4118/102836 części

w działce o nr geodezyjnym 205/3 zbyto w drodze przetargowej dalszą kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ogłoszenia Burmistrza Ruciane – Nida z dnia 21.10.2014 r. o I publicznym przetargu ustnym nieograniczonym. Przedmiotowe ogłoszenie o przetargu było zgodne z postanowieniami § 13 oraz § 3 ust. 1 w zw. z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Uwag do ww. ogłoszenia nie wniesiono.

Przedmiotowe ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości od 24.10. do 24.11.2014 r., było wywieszone na urzędowej tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu, opublikowane w BIP-e Urzędu i na stronie internetowej Urzędu,

- protokołu z I-go przetargu sporządzonego dnia 27.11.2014 r.,
- ogłoszenia Burmistrza Ruciane – Nida z dnia 16.01.2015 r. o II publicznym przetargu ustnym nieograniczonym. Przedmiotowe ogłoszenie o przetargu było zgodne z postanowieniami § 13 oraz § 3 ust. 1 i 2 w zw. z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości oraz art. 38 ust. 2 i art. 67 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Uwag do ww. ogłoszenia nie wniesiono.

Przedmiotowe ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości od 23.01. do 23.02.2015 r., było wywieszone na urzędowej tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu, opublikowane w BIP-e Urzędu i na stronie internetowej Urzędu. Protokołu z II-go przetargu sporządzonego dnia 26.02.2015 r.,

- ogłoszenia Burmistrza Ruciane – Nida z dnia 30.03.2015 r. o III publicznym przetargu ustnym nieograniczonym. Przedmiotowe ogłoszenie o przetargu było zgodne z postanowieniami § 13 oraz § 3 ust. 1 i 2 w zw. z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości oraz art. 38 ust. 2 i art. 67 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Uwag do ww. ogłoszenia nie wniesiono.

Przedmiotowe ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości od 30.03. do 30.04.2015 r., było wywieszone na urzędowej tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu, opublikowane w BIP-e Urzędu i na stronie internetowej Urzędu.

Na podstawie ogłoszenia o przetargu na oddanie w użytkowanie wieczyste działek ustalono, że w ogłoszeniu podano informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, zgodnie z postanowieniami art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- protokołu z III-go przetargu sporządzonego dnia 4.05.2015 r. Protokół z przetargu był zgodny z postanowieniami § 10 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Wg protokołu nabywca zaoferował najwyższą cenę. Nie wniesiono uwag do sporządzenia protokołu z przetargu na sprzedawane działki oraz zawartych w nim informacji,

- ogłoszenia wyników III przetargu z dnia 4.05.2015 r.

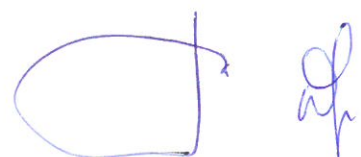
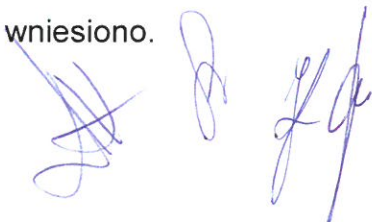
W wyznaczonym w ww. ogłoszeniu terminie do wniesienia wadium wpłynęły 2 wpłaty. Stwierdzono, że Burmistrz sporządził i podał do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, do czego zobowiązywał § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,

- nie stwierdzono aby zawiadomiono o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nabywcę nieruchomości, co stanowiło naruszenie postanowień art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, które stanowią że „Organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia”.

W dokumentach brak potwierdzonego pisemnego zawiadomienia z potwierdzeniem jego odbioru.

- aktu notarialnego Rep. A Nr 1239/2015 z 12.06.2015 r. Zgodnie z postanowieniami art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami pełną należność za nabytą nieruchomość wpłacono przed zawarciem ww. aktu notarialnego, a wpłacone wcześniej wadium zaliczono na poczet należności.

Uwag do prawidłowości (terminu i sposobu) zaewidencjonowania wpłaty nie wniesiono.



2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

W 2015 roku Miasto i Gmina Ruciane - Nida nie realizowała działań (sprzedaż, dzierżawa, najem, użyczenie, zarząd) związanych z gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

We wstępie do działu III niniejszego protokołu kontroli, zawarto m.in. ustalenia w przedmiocie:

- przekazania przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida kierownikom poszczególnych jednostek budżetowych informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej,
- opracowania przez kierowników poszczególnych jednostek budżetowych, na podstawie otrzymanych informacji, projektów planów finansowych jednostek i ich przekazania Burmistrzowi Miasta i Gminy Ruciane - Nida,
- przekazania kierownikom poszczególnych jednostek budżetowych informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek na podstawie przyjętej na 2015 r. uchwały budżetowej.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1. Rozliczenie zrealizowanych przez jednostki dochodów i wydatków na podstawie ewidencji księgowej wg konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S - roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. i Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych, za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. wg stanu na 31.12.2015 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb 27S (jednostkowych)	Dochody przekazane do budżetu gminy wg konta 222	Środki przekazane z budżetu gminy wg konta 223	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb 28S (jednostkowych)	Kwota zwrotów środków wg konta 223	Wyciąg bankowy nr - konto księgowe
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rucianem-Nidzie	42.881,74	42.881,74	4.019.694,18	4.018.476,94	1.217,24	262 - 223-003
2	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Rucianem-Nidzie	400,00	400,00	1.556.413,01	1.555.600,57	362,48	170 - 223-006
						449,96	170 - 223-006
3	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Rucianem-Nidzie	0,00	0,00	1.435.188,08	1.435.188,08	-	
4	Szkoła Podstawowa w Ukcie	7.330,40	7.330,40	1.323.461,37	1.323.131,37	90,00	170 - 223-008
						240,00	170 - 223-008
5	Przedszkole Miejskie w Rucianem-Nidzie	23.473,00	23.473,00	1.063.812,94	1.026.812,94	37.000,00	206 - 223-009
6	Zespół Szkół Samorządowych w Rucianem-Nidzie	7.525,00	7.525,00	2.808.547,05	2.804.972,14	274,99	170 - 223-010
						3.299,92	170 - 223-010
7	Zespół Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem-Nidzie	0,00	0,00	1.185.745,90	1.064.064,80	1.751,00	179 - 223-005
						36.869,38	207 - 223-005
						3.646,64	3- 223 - 005 -09
						6.367,33	4 - 223 - 005 - 09
						20.270,04	4 - 223 - 005 - 09
						4.770,00	222 - 223 - 005 - 09
						36.869,38	5 - 223 - 005 - 09
						6.367,33	135 - 223 - 005 - 09

						4.770,00	6 – 223 – 005 – 09
8	Urząd Miasta i Gminy Ruciane-Nida	24.635.638,25	-	10.384.884,86	10.153.893,40	6.403,29	262 – 223-001
						140.529,50	129 – 223-001
						84.058,67	249 – 223-001
Razem		24.717.248,39	81.610,14	23.777.747,39	23.382.140,24	395.607,15	

* w odniesieniu do Urzędu różnica pomiędzy kwotą dochodów wykonanych wg sprawozdania Rb-27S a kwotą dochodów przekazanych do budżetu wg zapisów na koncie 222 dotyczyła dochodów ewidencjonowanych bezpośrednio na koncie 901 „Dochody budżetu” oraz rozrachunków budżetu ewidencjonowanych przy zastosowaniu konta 224 „Rozrachunki budżetu” przy wspólnym rachunku bankowym Urzędu i budżetu Miasta i Gminy Ruciane – Nida.

1.1.1. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu gminy ustalono, że:

- ewidencję analityczną do konta 222 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych,
- ewidencję analityczną do konta 223 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

1.1.2. W toku kontroli ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe Miasta i Gminy Ruciane - Nida ujęte w ww. tabeli przekazały pobrane dochody budżetowe i dokonały zwrotu niewykorzystanych środków za rok 2015 na rachunek budżetu Miasta i Gminy Ruciane - Nida w roku budżetowym 2015.

1.2. Łączna kwota wydatków wykonanych wynikająca ze złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne Miasta i Gminy Ruciane - Nida sprawozdań jednostkowych w wysokości 23.382.140,24 zł była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wykazaną w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 r.

Łączna kwota wydatków wykonanych w wysokości 23.382.140,24 zł była zgodna z ewidencją księgową konta 902 – „Wydatki budżetu”.

1.3. Stwierdzono, że łączna kwota dochodów wykonanych wynikająca ze złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne sprawozdań jednostkowych w łącznej wysokości 24.717.248,39 zł była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Miasto i Gminę Ruciane - Nida sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 i wynosiła 24.717.248,39 zł. Łączna kwota dochodów wykonanych w wysokości 24.717.248,39 zł była zgodna z ewidencją księgową konta 901 – „Dochody budżetu”.

Do prawidłowości rozliczeń z jednostkami budżetowymi uwag nie wniesiono.

1.4. Ustalenia w zakresie kompletności i terminowości złożenia przez jednostki podległe sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych zawarto w dziale II „Księgowość i sprawozdawczość”, pkt 3.1.2. i pkt 3.3.2. protokołu kontroli.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na terenie Miasta i Gminy Ruciane - Nida w 2015 roku funkcjonował Zakład Usług Komunalnych w Rucianem – Nidzie.

Wym. zakład budżetowy obsługę finansowo-księgową prowadził we własnym zakresie.

Uchwałą Nr VI/19/2015 Rady Miejskiej Ruciane - Nida z dnia 20 lutego 2015 r. „w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ruciane – Nida na rok 2015” przyjęto m.in. plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego (załącznik nr 9 do ww. uchwały) zgodnie z którą plan przychodów i kosztów dla Zakładu Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie wynosił odpowiednio: przychody – 2.553.000,00 zł, koszty – 2.463.000,00 zł.

Budżet Miasta i Gminy Ruciane – Nida zaplanował udzielenie ww. zakładowi dotacji w wysokości 180.000,00 zł w klasyfikacji budżetowej:

- dział 900 - „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90001 - „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, § 2650 – „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego”.

W trakcie roku budżetowego nie dokonano zmian w planie finansowym przychodów i kosztów zakładu budżetowego.

2.1. Ww. uchwała budżetowa ani plan finansowy na 2015 r. ww. zakładu budżetowego nie przewidywały wpłat zakładu do budżetu.

Różnica między sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku a sumą planowanych kosztów, powiększonych o stan środków obrotowych na koniec roku wynosiła 0,00 zł.

Kwotę i zakres udzielonej dla Zakładu Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie w 2015 roku dotacji przedmiotowej określała ww. uchwała budżetowa Miasta i Gminy Ruciane - Nida na 2015 roku.

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody				Koszty
		ogółem	w tym:			ogółem
			dotacje z budżetu	w tym:		
				§ 2650	inwestycje	
1	2	4	5	6	7	8
I.	Zakłady budżetowe z tego:	2.553.000,00	180.000,00	180.000,00	-	2.463.000,00
	1. Zakład Usług Komunalnych Mieszkaniowej w Rucianem – Nidzie.	2.553.000,00	180.000,00	180.000,00	-	2.463.000,00
Ogółem		2.553.000,00	180.000,00	180.000,00	-	2.463.000,00

Na koniec roku 2015 nie wystąpiła nadwyżka środków obrotowych.

2.1.1. Rada Miejska Ruciane - Nida uchwałą Nr VIII/40/2015 z dnia 29 kwietnia 2015 r. ustaliła stawki dotacji przedmiotowych dla Zakładu Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie na 2015 r., stosownie do art. 219 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S Miasta i Gminy Ruciane – Nida oraz zapisów ewidencji księgowej Urzędu ustalono, że w roku 2015 przekazano dla Zakładu Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie dotacje w § 2650 – „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” w wysokości 180.000,00 zł.

Powyższa kwota były zgodna z kwotą dotacji otrzymanej wykazanej przez Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie w sprawozdaniu Rb-30S za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r.

Zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy o finansach publicznych dotacja dla Zakładu Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie nie przekroczyła 50% kosztów jego działalności.

Na podstawie wyciągów bankowych z rachunku wydatków Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida oraz wydruku z ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida pn. „Wydruk Księgi głównej, Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015 – 12.2015, Konta analityczne z zakresu od 22405 do 22405” stwierdzono, że w 2015

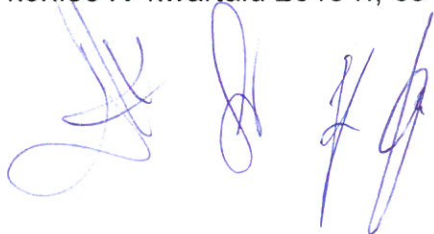
r. przekazano dla Zakładu Usług Komunalnych w Rucianem - Nidzie w § 2650 dotację w następujących kwotach i terminach:

- 30.000,00 zł – 30.04.2015 r. (WB nr 81),
- 75.000,00 zł – 30.04.2015 r. (WB nr 81),
- 75.000,00 zł – 30.10.2015 r. (WB nr 209).

2.1.2. Ze złożonego przez Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie rozliczenia ww. dotacji przedmiotowej pn. „Rozliczenie dotacji przedmiotowej za okres 01.01.2015 – 31.12.2015, Zimowe utrzymanie dróg gminnych, Utrzymanie zieleni miejskiej” z dnia 29.01.2016 r.(L.dz. 743) wynika, że została ona wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

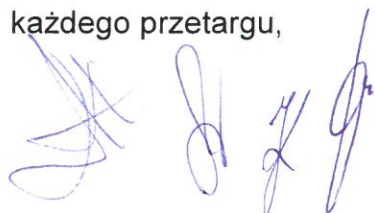
2.2. Terminowość przekazania sprawozdania budżetowego Rb-30S i sprawozdań w zakresie operacji finansowych, tj. Rb-Z i Rb-N przez kierownika Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie.

Stwierdzono, że kierownik Zakładu Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie terminowo sporządził i złożył sprawozdania Rb-30S oraz Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r., co szczegółowo opisano w dziale II protokołu kontroli.



Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Zestawienie przedstawiające terminowość dokonywania przez Miasto i Gminę Ruciane – Nida w 2015 r. spłat rat kredytów wg zawartych umów oraz faktycznie dokonanych spłat wg wyciągów bankowych,
2. Zestawienie prezentujące otrzymane kwoty subwencji oświatowej w latach 2013 - 2014 oraz przekazane środki na wydatki placówek dla Zespołu Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem – Nidzie,
3. Wyjaśnienia udzielone przez Skarbnika Gminy Ruciane – Nida w sprawie różnicy sald powstałych na kontach 800 i 860 w bilansie zamknięcia roku 2014 i bilansie otwarcia roku 2015 wraz zestawieniem obrotów i sald kont syntetycznych Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida wg stanu na 31.12.2014 r. i 31.12.2015 r.,
4. Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług stanowiące saldo Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” z wyszczególnieniem m. in. nazwy kontrahenta, kwoty zobowiązania, zastosowanej klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf wydatku), terminu płatności wynikającego z faktury/rachunku, daty rozliczenia oraz nr WB,
5. Zestawienie tabel, w skład którego wchodzi:
 - Tabela 1 – Podstawowe wielkości budżetowe,
 - Tabela 2 – 2013 – Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w roku 2013,
 - Tabela 2 – 2014 – Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w roku 2014,
 - Tabela 2 – 2015 – Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w roku 2015,
 - Tabela 3 sporządzona za lata 2013-2015 w 4 egzemplarzach, odrębnie dla każdego przetargu,



6. Wyjaśnienia udzielone przez 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), grupy 2 (budowle),
7. Wyjaśnienia udzielone przez Skarbnika Gminy Ruciane – Nida panią Wioletę Jaworską – Bastek w sprawie prawidłowości przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2014 r. środków trwałych należących do grupy 0 (grunty) i grupy 1 (budynki) wraz z kserokopią Księgi Środków Trwałych strony tytułowej oraz stron 1, 3, 5, 9 i 13,
8. Kserokopia 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”,
9. Kserokopia Protokołu weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2014 r.

Zawarte w protokole ustalenia omówiono z Burmistrzem Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz Skarbnikiem Gminy Ruciane-Nida,

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu podpisania protokołu,

Do treści protokołu przed jego podpisaniem Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida nie wniósł uwag i zastrzeżeń. Kierownika jednostki poinformowano o prawie złożenia udokumentowanych wyjaśnień do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu trzech dni od daty podpisania niniejszego protokołu, zgodnie z wymogiem ust. 9 pkt 9 załącznika nr 2 – „Tryb przeprowadzania kontroli” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747).

Kontrolę odnotowano pod poz. 8/2016 w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

Ruciane-Nida, dnia 2 grudnia 2016 r.

St. inspektor kontroli

Michał Trusewicz

Inspektor kontroli

Janusz Kitewski

Inspektor kontroli

Marek Dodo

Inspektor kontroli

Magdalena Głowacka

Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida

Piotr Ryszard Feliński

Skarbnik Gminy Ruciane-Nida

Wioletta Jaworska-Bastek