

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Ruciane - Nida, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane - Nida w okresie od 9 marca do 5 czerwca 2020 r., przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie:

- starszego inspektora kontroli Michała Trusewicza, działającego na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie:
 - a) Nr 34/2020 z dnia 4 marca 2020 r. wystawionego na okres od 9 marca do 22 kwietnia 2020 r. z przerwą w dniach: od 16 marca do 24 kwietnia 2020 r.,
 - b) Nr 58/2020 z dnia 22 kwietnia 2020 r. wystawionego na okres od 27 kwietnia do 5 czerwca 2020 r.,
- inspektora kontroli Małgorzatę Kochanowską, działającą na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie:
 - a) Nr 35/2020 z dnia 4 marca 2020 r. wystawionego na okres od 9 marca do 22 kwietnia 2020 r. z przerwą w dniach: od 16 marca do 24 kwietnia 2020 r.,
 - b) Nr 59/2020 z dnia 22 kwietnia 2020 r. wystawionego na okres od 27 kwietnia do 5 czerwca 2020 r.,
- inspektora kontroli Janusza Kitewskiego, działającego na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie:
 - a) Nr 36/2020 z dnia 4 marca 2020 r. wystawionego na okres od 9 marca do 22 kwietnia 2020 r. z przerwą w dniach: od 16 marca do 24 kwietnia 2020 r.,
 - b) Nr 60/2020 z dnia 22 kwietnia 2020 r. wystawionego na okres od 27 kwietnia do 5 czerwca 2020 r.

Kontrolą objęto okres od dnia 1.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r., a w przypadkach koniecznych lata wcześniejsze.

Kontrolę przeprowadzono według następującej tematyki:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość.
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
- IV. Gospodarka mieniem.
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

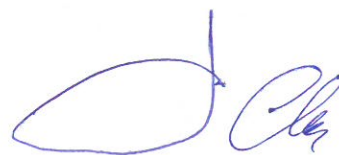
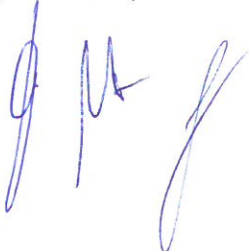
- Pan Piotr Ryszard Feliński – Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane - Nida,
- Pani Danuta Kowalewska - Sekretarz Miasta i Gminy Ruciane – Nida, zastępująca Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida podczas jego nieobecności na podstawie upoważnienia Nr 01/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 4.01.2016 r. w sprawie powierzenia prowadzenia spraw w imieniu Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida, oraz w miarę potrzeb inni pracownicy Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida w zakresie powierzonych im obowiązków.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida – Pan Piotr Ryszard Feliński wybrany w wyborach powszechnych bezpośrednich, które odbyły się 21 października 2018 r., na okres kadencji 2018-2023, co stwierdzono na podstawie zaświadczenia Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Rucianem - Nidzie z dnia 13 listopada 2018 r. Obowiązki Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida objął z dniem 19 listopada 2018 r. z chwilą złożenia ślubowania na I sesji Rady Miejskiej Ruciane - Nida w dniu 19 listopada 2018 r., co stwierdzono na podstawie wyciągu z protokołu nr 1/2018 z obrad I sesji Rady Miejskiej Ruciane - Nida w dniu 19 listopada 2018 r. (Ad. 7 protokołu).
- Sekretarza Miasta i Gminy Ruciane – Nida – Pani Danuta Kowalewska zatrudniona od dnia 1 stycznia 2016 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 31 grudnia 2015 r. w wyniku konkursu na wolne kierownicze stanowisko urzędnicze Sekretarza Miasta i Gminy Ruciane – Nida (zarządzenie Nr 92/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 25 listopada 2015 r. oraz protokół Komisji Rekrutacyjnej z dnia 29 grudnia 2015 r.),
- Skarbnika Miasta i Gminy Ruciane – Nida – Pani Wioletta Jaworska-Bastek powołana na stanowisko uchwałą Nr III/6/2014 Rady Miejskiej Ruciane - Nida z dnia 16 grudnia 2014 r. Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Pani Wioletty Jaworskiej-Bastek – Skarbnika Miasta i Gminy Ruciane – Nida ustalono, że spełnia wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., a od 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).



1.1. Upoważnienia udzielone przez ww. osoby:

1.1.1. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane - Nida zarządzeniem Nr 84/2014 z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie „upoważnienia Skarbnika Gminy”, powierzył Pani Wioletcie Jaworskiej - Bastek prowadzenie rachunkowości kontrolowanej jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, pełnienia kontroli formalno-rachunkowej oraz zarządczej w stosunku do dokumentów kwalifikowanych do wypłaty, zgodnie z przepisami art. 54 ust. 1 i 8 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Pani Wioletty Jaworskiej-Bastek, Skarbnik Miasta i Gminy Ruciane - Nida znajdującego się w aktach osobowych Pani Wioletty Jaworskiej-Bastek – Skarbnika Miasta i Gminy Ruciane – Nida stwierdzono, że zawiera powierzenie zadań i czynności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki. zgodnie z wymogami przepisu art. 54 ust. 1 i 8 ustawy o finansach publicznych.

1.1.2. Na podstawie wykazu nieobecności Skarbnika stwierdzono, że w 2019 r. była nieobecna w okresach od 14 do 24.05.2019 r. oraz od 1 do 24.07.2019 r. Na podstawie upoważnienia z dnia 1.07.2019 r., znak: SE.0052.47.2019.DK, podpisanego przez Burmistrza oraz Skarbnika, upoważniono Panią (o inicjałach) E. K. - Kierownika w Referacie Finansowym do:

- udzielania w imieniu Skarbnika kontrasygnaty czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych do wysokości planu finansowego jednostki,
- podpisywania jednostkowych oraz zbiorczych sprawozdań z wykonywania budżetu gminy, sprawozdań finansowych oraz innych sprawozdań, w przypadku dłuższej nieobecności Skarbnika Gminy (urlop, choroba),
- podpisywania w imieniu głównego księgowego Urzędu Miasta i Gminy, dokumentów finansowych takich jak: faktury do zapłaty, noty obciążeniowe, rachunki, listy płac, przelewy bankowe w celu wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi.

Przyjęcie do wiadomości i realizacji ww. upoważnienia było podpisane przez Panią (o inicjałach) E. K. Powyższe upoważnienie i jego przyjęcie było zgodne z postanowieniami art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), a w zakresie kontrasygnaty z postanowieniami art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.).

1.1.3. Na podstawie upoważnienia z dnia 14.05.2019 r., znak: SE.0052.46.2019.DK, Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida upoważnił Panią (o inicjałach) E. G. – St. Ds. księgowości wydatków budżetowych na okres od 14.05. do 24.05.2019 r. do podpisywania w imieniu głównego księgowego Miasta i Gminy Ruciane-Nida dokumentów księgowych takich jak: faktury do zapłaty, noty obciążeniowe, rachunki, listy płac, przelewy bankowe w celu wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi. Przyjęcie do wiadomości i realizacji

powyższego upoważnienia było podpisane przez osobę upoważnioną. Udzielenie powyższego upoważnienia i jego przyjęcie było zgodne z postanowieniami art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

1.1.4. Na podstawie upoważnienia Nr 02/2015 z dnia 27.04.2015 r., znak: SE.0052.2.2015.DK, Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida upoważnił bezterminowo Panią Danutę Kowalewską – Sekretarza Miasta i Gminy Ruciane-Nida do wydawania w jego imieniu, decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń oraz podpisywania wszelkich pism związanych z prowadzonymi postępowaniami administracyjnymi przed tutejszym organem. W upoważnieniu zastrzeżono, że może być cofnięte w formie pisemnej oraz, że rozwiązanie stosunku pracy jest równoznaczne z cofnięciem przedmiotowego upoważnienia. Udzielenie upoważnienia było zgodne z postanowieniami art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (w dniu udzielenia: Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) w związku z art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (w dniu udzielenia: Dz. U. z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.).

1.1.5. Na podstawie upoważnienia Nr 13/2015 z dnia 28.07.2015 r., znak: SE.0052.13.2015.AC, Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida upoważnił bezterminowo Pana Artura Chudzika – Kierownika Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej, Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida do wydawania w jego imieniu, decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń oraz podpisywania wszelkich pism związanych z prowadzonymi postępowaniami administracyjnymi w Referacie Inwestycji, Gospodarki Komunalnej, Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska. W upoważnieniu zastrzeżono, że może być cofnięte w formie pisemnej oraz, że rozwiązanie stosunku pracy jest równoznaczne z cofnięciem przedmiotowego upoważnienia.

Udzielenie upoważnienia było zgodne z postanowieniami art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 268a ustawy - Kodeks postępowania administracyjnego.

1.1.6. Na podstawie upoważnienia z dnia 1.08.2019 r., znak: SE.0052.13.2015.AC Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida upoważnił bezterminowo Panią Małgorzatę Lidię Kaczmarczyk p.o. Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida do wydawania w jego imieniu, decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń, a także do poświadczania za zgodność odpisów dokumentów przedstawionych przez stronę na potrzeby prowadzonych postępowań z oryginałem. W upoważnieniu zastrzeżono, że może być cofnięte w formie pisemnej oraz, że rozwiązanie stosunku pracy jest równoznaczne z cofnięciem przedmiotowego upoważnienia.

Udzielenie upoważnienia było zgodne z postanowieniami art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 268a ustawy - Kodeks postępowania administracyjnego.

W ww. upoważnieniach nie stwierdzono nieprawidłowości. Stwierdzono, że upoważnienia były wydane przez osoby uprawnione, z powołaniem właściwych przepisów prawa we wskazanych w nich podstawach prawnych.

1.2. W kontrolowanym Urzędzie były wprowadzone wewnętrzne procedury dotyczące wydawania upoważnień, które były zawarte w zarządzeniu Nr 41/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida z dnia 10 czerwca 2014 r. w sprawie „ustalenia zasad wydawania oraz rejestracji upoważnień i pełnomocnictw w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida”, zgodnie z przepisami 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.). W załączniku 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” do ww. rozporządzenia zawarto pod symbolem klasyfikacyjnym 0052 hasło klasyfikacyjne „Upoważnianie osób (podmiotów) do działania w imieniu wójta (burmistrza, prezydenta miasta) jako organu gminy”, a przy klasie 077 hasło „Pełnomocnictwa, upoważnienia, wzory podpisów, podpisy elektroniczne”.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.


Siedzibą organów Miasta i Gminy Ruciane - Nida jest miejscowość Ruciane - Nida. Obsługę finansową Miasta i Gminy prowadzi Urząd Miasta i Gminy Ruciane - Nida z siedzibą w Rucianem - Nidzie, kod pocztowy 12-220 Ruciane – Nida, Al. Wczasów 4.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Miasto i Gmina Ruciane - Nida funkcjonowała w oparciu o postanowienia Statutu przyjętego uchwałą Nr X/46/03 Rady Miejskiej w Rucianem - Nidzie z dnia 17 czerwca 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta i Gminy Ruciane-Nida (Dz. Urz. Woj. War-Maz. z 2003 r. Nr 114, poz. 1521).

Zmian do Statutu Rada Miejska Ruciane-Nida dokonywała uchwałami:

- Nr XXII/62/2004 z dnia 27 lipca 2004 r. - opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 2004 r. Nr 125, poz. 1588,
- Nr VII/56/2007 z dnia 26 kwietnia 2007 r. - opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 2007 r. Nr 73, poz. 1173,
- Nr X/82/2007 z dnia 28 czerwca 2007 r. - opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 2007 r. Nr 106, poz. 1522,



- Nr XLVIII/390/2017 z dnia 23 listopada 2017 r. - opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 2017 r. poz. 4780.

Rada Miejska Ruciane-Nida dnia 28 sierpnia 2019 r. podjęła uchwałę Nr XIV/114/2019 w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Ruciane-Nida. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego dnia 8 października 2019 r. pod poz. 4853, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2017 r. poz. 1523 z późn. zm., a od dnia 5.08.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

Statut przyjęty ww. uchwałą został udostępniony w BIP-ie kontrolowanej jednostki dnia 29.10.2019 r. zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1429, z późn. zm.).

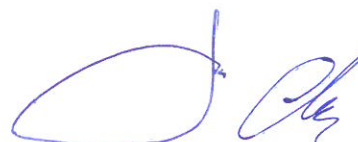
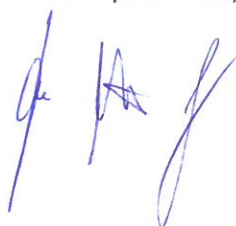
2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida do dnia 30.06.2019 r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 40/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 12 maja 2015 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida, ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 50/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 1 czerwca 2015 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

Regulamin organizacyjny został udostępniony w BIP-ie kontrolowanej jednostki dnia 18.05.2015 r. zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (w okresie wydania zarządzenia i jego zmiany: Dz. U. z 2014 r. poz. 782 z późn. zm.).

Zarządzeniem Nr 52/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Ruciane – Nida wprowadzono nowy regulamin, w brzmieniu stanowiącym załącznik do zarządzenia. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 2019 r.

Regulamin organizacyjny wprowadzony ww. zarządzeniem został udostępniony w BIP-ie kontrolowanej jednostki dnia 28.08.2019 r. zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2018 r. poz. 1330 z późn. zm., a od dnia 31.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1429).



2.3. Regulamin pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

2.3.1. W kontrolowanym okresie w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida obowiązywał Regulamin Pracy Urzędu Miasta i Gminy w Rucianem-Nidzie wprowadzony zarządzeniem Nr 34/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 18 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Urzędu Miasta i Gminy w Ruciane-Nida. Obowiązek wprowadzenia regulaminu pracy wynikał z art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2018 r. poz. 1260, z późn. zm., a od 11.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282). Gdyby takiego zapisu w ww. ustawie nie było, to zgodnie z art. 43 ust. 1 tejże ustawy zastosowanie miałyby przepisy Kodeksu pracy.

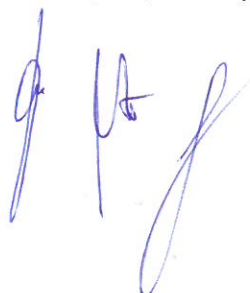
2.3.2. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane–Nida zarządzeniem Nr 76/2016 z dnia 18 listopada 2016 r. w sprawie wyznaczenia osoby wykonującej czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza w przypadku nieobecności Sekretarza Gminy wyznaczył kierownika referatu finansowego Panią E.K. do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza, za wyjątkiem czynności związanych z nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy oraz ustalania wysokości wynagrodzenia, co było zgodne z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.).

2.4. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

2.4.1. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida:

- a) w § 22 ust. 22 zawierał zapis, że do zakresu działań Burmistrza należy koordynowanie kontroli zarządczej,
- b) w § 23 ust. 1 lit. p) zawierał zapis, że do zadań Sekretarza należy prowadzenie kontroli zarządczej w Urzędzie oraz kontroli wewnętrznych i zewnętrznych,
- c) w § 24 ust. 1 lit. p) zawierał zapis, że do zadań Skarbnika należy koordynowanie kontroli zarządczej w zakresie operacji finansowych,
- d) w § 24 ust. 1 lit. h) zawierał zapis, że do zadań Skarbnika należy prowadzenie kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych Gminy.

Zarządzenie Nr 42/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida z dnia 18 czerwca 2014 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida utraciło moc z dniem 12 sierpnia 2015 r., tj. z dniem wejścia w życie zarządzenia Nr 64/2015 Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane - Nida z dnia 12 sierpnia 2015 r. w sprawie zasad zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida, w którym określono zasady i tryb zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida.



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

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

Zarządzeniem Nr 61/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida z dnia 25 października 2012 r. wprowadzono w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane - Nida Kodeks etyki pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida, jako dokument służący wykonywaniu kontroli zarządczej.

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

Zarządzeniem Nr 73/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida z dnia 9 listopada 2016 r. wprowadzono w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane - Nida Regulamin Kontroli Wewnętrznej w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida oraz gminnych jednostek organizacyjnych. W regulaminie stwierdzono, że przeprowadzenie kontroli wewnętrznej jest jednym z elementów kontroli zarządczej (§ 4 ust. 1 Regulaminu).

Zarządzenia obejmowały uregulowania normujące ogół działań dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, odpowiednio do art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., a od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Sekretarz Miasta i Gminy Ruciane – Nida w dniu 3.03.2019 r. sporządził „Plan kontroli wewnętrznych Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida na 2019 r.” oraz „Plan kontroli zewnętrznych jednostek Gminy Ruciane - Nida na 2019 r.”, które zostały zatwierdzone przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida, co było zgodne z § 7 ust. 2 Regulaminu.

Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane – Nida zarządzeniem Nr 25/2019 z dnia 27 marca 2019 r. powołał zespół kontrolujący w składzie 2 osobowym do przeprowadzenia kontroli w Miejsko – Gminnym Ośrodku Społecznym w Rucianem – Nidzie.

Przeprowadzono kontrole w:

- a) Referacie Finansowym Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida – kontrola w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Kontrolę przeprowadzono w dniu 29.10.2019 r.
- b) Referacie Finansowym Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida – kontrola dotycząca terminowości rozliczeń z kontrahentami zewnętrznymi za rok 2018. Kontrolę przeprowadzono w dniu 29.10.2019 r.
- c) Referacie Inwestycji, Gospodarki Komunalnej, Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska Urzędu Miasta i Gminy Ruciane – Nida – kontroli poddano: procedurę wzywania właścicieli nieruchomości do złożenia deklaracji za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz procedurę przeprowadzania kontroli w zakresie właściwej segregacji odpadów w nieruchomościach zarządzanych przez spółdzielnie i wspólnoty mieszkaniowe. Kontrolę przeprowadzono w dniu 20.11.2019 r.
- d) Referacie Inwestycji, Gospodarki Komunalnej, Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska Urzędu Miasta i Gminy Ruciane – Nida – kontroli poddano: procedurę przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz procedurę sprzedaży działki oznaczonej numerem geodezyjnym 139/27 – obręb Ruciane–Nida, o powierzchni 1331 m², w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Kontrolę przeprowadzono w dniu 26.06.2019 r.
- e) samodzielnego stanowiska, tj. Stanowiska ds. informacji turystycznej i BHP – kontrola obejmowała zadania z zakresu udzielania informacji publicznej oraz rozliczeń osób skazanych zobowiązanych do nieodpłatnej kontrolowanej pracy na cele społeczne. Kontrolę przeprowadzono w dniu 11.03.2019 r.
- f) Miejsko – Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rucianem–Nidzie – kontrola w zakresie prawidłowości rozliczeń płacowo – kadrowych za rok 2018. Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10 - 14.06.2019 r.

W związku z planowanym w 2020 r. audytem Domu Kultury w Rucianem – Nidzie usunięto z przyjętego planu kontroli ww. jednostkę, na podstawie pisma Sekretarza z dnia 10.09.2019 r. zatwierdzonego przez Burmistrza.

Pani Danuta Kowalewska - Sekretarz Miasta i Gminy Ruciane - Nida sporządziła Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2019 w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 30.01.2020 r., które zostało zatwierdzone przez Burmistrza.

Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane – Nida sporządził oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2019 w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 6.05.2020 r..



2.4.2. Pozostałe wewnętrzne regulacje prawne i procedury wchodzące w skład systemu kontroli zarządczej zostały przedstawione w kolejnych punktach i rozdziałach niniejszego protokołu kontroli, przy kontroli merytorycznej poszczególnych zagadnień objętych zakresem kontroli.

2.5. Audyt wewnętrzny.

Uchwałą Nr IV/23/2018 Rady Miejskiej Ruciane - Nida z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ruciane – Nida na 2019 r. zaplanowano dochody budżetu w wysokości 35.285.369,13 zł, przychody budżetu w wysokości 4.600.000,41 zł, wydatki budżetu w wysokości 38.760.504,85 zł, rozchody budżetu w wysokości 1.124.864,28 zł.

L.p.	Uchwała Nr IV/23/2018 z dnia 19 lutego 2018 r.			
	Dochody	Przychody	Wydatki	Rozchody
Kwota	35.285.369,13	4.600.000,00	38.760.504,85	1.124.864,28
Razem	39.885.369,13		39.885.369,13	

W ww. uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów, jak również kwota wydatków i rozchodów nie przekroczyły wysokości 40.000 tys. zł. W związku z powyższym oraz zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., a od 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), Miasto i Gmina Ruciane – Nida nie było zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego od początku roku. Po zmianach budżetu dokonanych uchwałą Nr VI/38/2019 Rady Miejskiej Ruciane - Nida z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie „zmian w budżecie gminy na 2019 r.” kwota dochodów i przychodów, jak również kwota wydatków i rozchodów przekroczyły wysokości 40.000 tys. zł. W związku z powyższym oraz zgodnie z art. 274 ust. 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, powstał obowiązek do prowadzenia audytu wewnętrznego w roku budżetowym 2019.

W związku z tym, że kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów była niższa niż 100.000 tys. zł, audyt wewnętrzny mógł być prowadzony w jednostce przez usługodawcę niezatrudnionego w jednostce. Stosownie do art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100 000 tys. zł.

2.5.1. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida w swojej strukturze organizacyjnej nie przewidywał stanowiska ds. audytu wewnętrznego. Uwzględniając przesłanki wynikające z art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, kontrolowana jednostka zleciła audyt wewnętrzny usługodawcy niezatrudnionemu w jednostce. Na podstawie umowy Nr 31/2019/FN-WJB zawartej w dniu 18 lutego 2019 r. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane – Nida zlecił przeprowadzenie audytu wewnętrznego usługodawcy. Dnia 10 czerwca 2019 r. zawarto aneks Nr 1 do ww. umowy. Umowę zawarto przy kontrasygnacie Skarbnika.

Przedmiotem umowy było „prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Ruciane Nida i jej jednostkach organizacyjnych w latach 2019 – 2020” m.in. w zakresie: przeprowadzenia zaplanowanych audytów wewnętrznych w latach 2019 - 2020 oraz przygotowania planu audytu na rok 2019 oraz 2020. Wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy w 2019 r. wynosiło 10.200,00 zł.

2.5.2. Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że umowa została zawarta z dwiema osobami.

2.5.2.1. Pani E.K. na potwierdzenie, że posiada kwalifikacje do przeprowadzania audytu wewnętrznego przedłożyła poświadczone przez siebie za zgodność z oryginałem ksero certyfikatu: Certified Government Auditing Professional (CGAP) N.3700. Uprawnienia wynikające z certyfikatu były zgodne z art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. a ustawy 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),

2.5.2.2. Pani M.C. na potwierdzenie, że posiada kwalifikacje do przeprowadzania audytu wewnętrznego, tj. dwuletnią praktykę w zakresie audytu wewnętrznego i legitymuje się dyplomem ukończenia studiów podyplomowych w zakresie audytu wewnętrznego, wydanym przez jednostkę organizacyjną, która w dniu wydania dyplomu była uprawniona, zgodnie z odrębnymi ustawami, do nadawania stopnia naukowego doktora nauk ekonomicznych lub prawnych, przedłożyła potwierdzające ten fakt zaświadczenie Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 30.01.2019 r. że odbyła dwuletnią praktykę w zakresie audytu wewnętrznego pod nadzorem audytora wewnętrznego Pani J.Ł. (CGAP 2227) oraz Świadectwo ukończenia studiów podyplomowych w zakresie audytu wewnętrznego Wydziału Ekonomii i Zarządzania Uniwersytetu w Białymstoku Nr 03/SPRAUW/2016 z dnia 15 czerwca 2016 r., co było zgodne z wymogiem art. 286 ust. 2 pkt 1 w zw. z art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. d ustawy o finansach publicznych.

2.5.3. Plan audytu wewnętrznego na 2019 rok został sporządzony na podstawie analizy obszarów ryzyka. Ustalono dwa zadania audytowe do przeprowadzenia w 2019 r. Plan audytu został złożony 25 lutego 2019 r. i zatwierdzony przez Burmistrza.

Zadania audytowe zostały wykonane zgodnie z planem.

Z czynności audytowych w Szkole Podstawowej nr 2 w Rucianem-Nidzie zostało sporządzone sprawozdanie pn. Audyt organizacyjno-finansowy w szkole podstawowej nr 2 w Rucianem-Nidzie. W Protokole z odbioru zlecenia wykonania Audytu organizacyjno-finansowego w Szkole Podstawowej nr 2 w Rucianem-Nidzie z dnia 11 lipca 2019 r. Burmistrz stwierdził, że:

- praca będąca przedmiotem umowy została wykonana zgodnie z umową,
- zlecenie zostało wykonane bez uwag,
- potwierdza realizację zadania.

11

Z czynności audytowych w Zespole Szkół Samorządowych w Rucianem-Nidzie zostało sporządzone sprawozdanie pn. Audyt organizacyjno-finansowy w Zespole Szkół Samorządowych w Rucianem-Nidzie. W Protokole z odbioru zlecenia wykonania Audytu organizacyjno-finansowego w Szkole Podstawowej nr 2 w Rucianem-Nidzie z dnia 22 listopada 2019 r. Burmistrz stwierdził, że:

- praca będąca przedmiotem umowy została wykonana zgodnie z umową,
- zlecenie zostało wykonane bez uwag,
- potwierdza realizację zadania.

Sprawozdanie z wykonania Planu audytu wewnętrznego za rok 2019 r. zostało sporządzone z datą 22 listopada 2019 r. i wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida dnia 22 listopada 2019 r.

Powyższe było zgodne z § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018 r. poz. 506), zgodnie z którym: „Kierownik komórki audytu wewnętrznego do końca stycznia następnego roku składa kierownikowi jednostki sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego (...)”.

Kierownik jednostki zatwierdził ww. Sprawozdanie.

Sprawozdanie posiadało adnotację o zaewidencjonowaniu jego wpływu w rejestrze kancelaryjnym do Urzędu, zgodnie z przepisem § 13 ust. 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.).

2.5.4. Dnia 19.02.2019 r. poinformowano pisemnie Ministra Finansów o rozpoczęciu prowadzenia audytu wewnętrznego, co było zgodne z art. 274 ust. 7 ustawy o finansach publicznych.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Liczba ludności Miasta i Gminy Ruciane – Nida na koniec 2018 r. wynosiła 8169.

3.1. Jednostki organizacyjne.

Miasto i Gmina Ruciane – Nida w 2019 r. wykonywała swoje zadania za pomocą niżej wymienionych własnych gminnych jednostek organizacyjnych:

3.1.1. Jednostek budżetowych:

- a) Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida,
- b) Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rucianem-Nidzie,
- c) Zespołu Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem – Nidzie,
- d) Zespołu Szkół Samorządowych w Rucianem – Nidzie w składzie:

- Szkoły Podstawowej Nr 1 w Rucianem-Nidzie,

- Liceum Ogólnokształcącego w Rucianem-Nidzie,
- e) Przedszkola Miejskiego w Rucianem-Nidzie,
- f) Szkoły Podstawowej Nr 2 w Rucianem-Nidzie,
- g) Szkoły Podstawowej w Ukie,

3.1.2. Samorządowego zakładu budżetowego:

Zakładu Usług Komunalnych w Rucianem - Nidzie, który z dniem 31.12.2019 r. został zlikwidowany na podstawie uchwały Nr XIV/129/2019 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie „likwidacji Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie w celu zawiązania spółki z ograniczoną odpowiedzialnością” pod firmą „Zakład Gospodarki Komunalnej” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Miasto i Gmina Ruciane-Nida jest jedynym udziałowcem tej spółki. Akt założycielski Spółki został sporządzony aktem notarialnym Rep. „A” Nr 5791/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku. Kapitał zakładowy Spółki wyniósł 2.170.000,00 zł i został pokryty gotówką w kwocie 500.000,00 zł oraz wkładem niepieniężnym (aportem) w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa o wartości nominalnej w wysokości 1.670.000,00 zł, stanowiącej zespół składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej o łącznej wartości bilansowej, wg stanu na 31.12.2019 r., wynoszącej 1.670.663,82 zł, z jednoczesnym przeznaczeniem nadwyżki w kwocie 663,82 zł na kapitał zapasowy Spółki.

3.1.3. Samorządowych osób prawnych:

- Domu Kultury w Rucianem-Nidzie.

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

3.2. Udziały w spółkach.

Według stanu konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”, na koniec 2019 r. wartość tych aktywów finansowych wynosiła 4.838.300,00 zł (saldo strony Wn).

Kontrolowana jednostka na dzień 31 grudnia 2019 r. posiadała udziały i akcje w:

3.2.1. Zakładzie Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie.

Na podstawie aktu notarialnego Rep. „A” Nr 11834/2010 z dnia 14 grudnia 2010 r. Miasto Gmina Ruciane-Nida objęła 3 udziały po 500,00 zł każdy (1.500,00 zł). Na podstawie aktu notarialnego Rep. „A” Nr 1313/2013 z dnia 21 sierpnia 2013 r. Miasto i Gmina Ruciane-Nida objęła 352 udziały po 500,00 zł każdy (176.000,00 zł). Na podstawie aktu notarialnego Rep. „A” Nr 2379/2014 z dnia 20 sierpnia 2014 r. Miasto Gmina Ruciane-Nida objęła 100

13

udziałów po 500,00 zł każdy (50.000,00 zł). W 2015 r. Miasto i Gmina Ruciane-Nida objęła 24 udziały po 500,00 zł każdy (107.000,00 zł).

Na dzień 31.12.2019 r. wartość udziałów Miasta i Gminy Ruciane-Nida wynosiła 334.500,00 zł, wg zapisów ewidencji konta 030-02 i wg potwierdzenia stanu salda na dzień 31.12.2019 r.

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

Wartość udziałów Miasta i Gminy Ruciane-Nida na dzień 31.12.2019 r. wynosiła 4.503.800,00 zł, wg zapisów ewidencji konta 030-01 i potwierdzenia stanu salda z dnia 6.01.2020 r. wg stanu na dzień 31.12.2019 r. Miasto i Gmina Ruciane-Nida było jedynym udziałowcem tej spółki.

Na podstawie wydruku komputerowego konta 030 - „Długotrwałe aktywa finansowe” ustalono, że:

- a) na koniec 2019 r. Miasto i Gmina Ruciane-Nida posiadało udziały o łącznej wartości 4.838.300,00 zł (saldo strony Wn),
- b) prowadzono ewidencję analityczną do w/w konta w sposób zapewniający ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych wg tytułów, co było zgodne z zasadami ewidencji na wymienionym koncie określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) oraz § 40 Wykazu kont księgi głównej dla jednostki budżetowej stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 17/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 30 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzenia, obiegu, kontroli, przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków międzygminnych oraz fundacji.

W kontrolowanym okresie Miasto i Gminy Ruciane-Nida była członkiem następujących stowarzyszeń i związków międzygminnych oraz fundacji:

- a) Fundacji Ochrony Wielkich Jezior Mazurskich z siedzibą w Giżycku na podstawie uchwały Nr V/18/90 Rady Miejskiej w Rucianem – Nidzie z dnia 16 sierpnia 1990 r.,
- b) Stowarzyszenia Wielkie Jeziora Mazurskie z siedzibą w Mikołajkach, na podstawie uchwały Nr LII/378/2014 Rady Miejskiej w Rucianem – Nidzie z dnia 24 września 2014 r.,

- c) Lokalnej Grupy Działania „Mazurskie Morze” z siedzibą w Orzyszu na podstawie uchwały Nr XXI/37/2008 Rady Miejskiej w Rucianem – Nidzie z dnia 29 kwietnia 2008 r.,
- d) Lokalnej Organizacji Turystycznej „Mazury Południowe” z siedzibą w Piszku na podstawie uchwały Nr XIV/103/2007 Rady Miejskiej w Rucianem – Nidzie z dnia 26 września 2007 r.

3.4. Jednostki pomocnicze.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do Statutu Miasta i Gminy Ruciane-Nida, Gmina posiadała 20 jednostek pomocniczych: 17 sołectw oraz 3 osiedla. W okresie kontrolowanym jednostki pomocnicze działały na podstawie statutów nadanych uchwałami Rady Miejskiej w Rucianem - Nidzie odpowiednio od Nr VI/2/2003 do Nr VI/16/2003 z dnia 21 marca 2003 r. Statut sołectwu Nowa Ukta nadano uchwałą Nr XXXIII/250/2016 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 27 października 2016 r. W dniu 30 listopada 2016 r. Rada Miejska Ruciane-Nida podjęła uchwałę Nr XXXIV/258/2016 z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie uchwalenia statutów Osiedli Ruciane – Nida. Statut sołectwu Popielno nadano uchwałą Nr XIX/148/2016 Rady Miejskiej Ruciane – Nida z dnia 27 stycznia 2016 r.

Rada Miejska Ruciane-Nida uchwałą Nr XXII/167/2017 z dnia 31 marca 2016 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Ruciane-Nida środków stanowiących fundusz sołecki. Uchwała miała zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta, w tym do roku 2019 r., w myśl art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. poz. 301 z późn. zm.).

3.5. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego.

Ostatnią kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta i Gminy Ruciane - Nida przeprowadziła Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie w okresie od 17 października do 2 grudnia 2016 r., a zakresem kontroli objęto rok 2015.

Na podstawie zapisów w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida stwierdzono, że w 2019 r. przeprowadzono w Urzędzie jedną kontrolę. Była to kontrola przeprowadzona przez Zarząd Województwa Warmińsko – Mazurskiego. Kontrolą objęto zadanie z lat 2017 i 2018 realizowane w konkursie „Aktywna wieś Warmii, Mazur i Powiśla”.



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

W strukturze organizacyjnej Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida nie wyodrębniono pomieszczenia kasy. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej jednostki za 2019 r. (wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019, Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 999”) ustalono, że w jednostce nie prowadzono konta 101 – „Kasa”, na którym ewidencjonuje się gotówkę znajdującą się w kasie jednostki. Powyższego konta nie wprowadzono również do stosowania w Zakładowym Planie Kont Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida określonym w Części IX Polityki rachunkowości stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 17/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 30 marca 2018 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 (z późn. zm.)

W trakcie kontroli nie stwierdzono występowania operacji, które winny być ewidencjonowane na koncie 101.

1.2. Stany środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych.

Obsługę bankową budżetu Miasta i Gminy Ruciane Nida i jej jednostek budżetowych (Urząd Miasta i Gminy Ruciane-Nida, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rucianem-Nidzie, Zespół Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem-Nidzie oraz oświatowych jednostek budżetowych Miasta i Gminy Ruciane-Nida za rok 2019 prowadził Warmińsko-Mazurski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Piszcu na podstawie umowy z dnia 21.12.2018 r. na bankową obsługę budżetu gminy oraz jej jednostek budżetowych zawartej pomiędzy Bankiem a Miastem i Gminą Ruciane-Nida reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1.01.2019 r. do dnia 31.12.2021 r.

Zgodnie z zapisem § 1 ust. 2 niniejszej umowy sporządzono i zawarto umowę o pakiet dla JST modulo 71 pomiędzy Warmińsko-Mazurskim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Piszcu a Gminą Ruciane-Nida z siedzibą w Rucianem-Nidzie. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1.01.2019 r. do dnia 31.12.2021 r. Zasady obsługi kasowej w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida zostały określone w załączniku nr 1 do ww. umowy.

1.2.1. Stan rachunków bankowych.

Wykaz rachunków bankowych do obsługi budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida, które wykazywały obroty za rok 2019, z uwzględnieniem ewidencji księgowej oraz sald wg stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2019 r. przedstawiał się następująco:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków (w zł)	Nr konta w ew. ks.
1.	30 9364 0000 2001 0000 0071 0001	Rachunek budżetu	7.517.084,63	133-01
2.	46 9364 0000 2001 0000 0071 0004	Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych	24.550,04	135-01
3.	19 9364 0000 2001 0000 0071 0005	Rachunek depozytowy	124.876,27	139
4.	78 9364 0000 2001 0000 0071 0010	Rachunek wydatków Urzędu	0,00	130-01
5.	18 9364 0000 2001 0000 0071 0023	Rachunek Funduszu Pracy Młodocianych	0,00	133-10
6.	34 9364 0000 2001 0000 0071 0026	Rachunek „Samochód strażacki”	0,00	130-28
7.	39 9364 0000 2001 0000 0071 0033	Rachunek „Cyfrowe Mazury”	0,00	130-30
8.	12 9364 0000 2001 0000 0071 0034	Rachunek „7 Cudów Mazur”	0,00	130-32
9.	82 9364 0000 2001 0000 0071 0035	Rachunek „Mazurska Pętla Rowerowa”	0,00	130-31
10.	55 9364 0000 2001 0000 0071 0036	Rachunek „Przebudowa nadbrzeża jeziora Nidzkiego”	0,00	130-08
11.	28 9364 0000 2001 0000 0071 0037	Rachunek „Rozwijanie szans z Przedszkolem w Rucianem-Nidzie”	538,78	133-21
12.	71 9364 0000 2001 0000 0071 0039	Rachunek „W krainie kompetencji”	83.950,37	133-22
13.	44 9364 0000 2001 0000 0071 0040	Rachunek „Straż”	0,00	130-35
14.	17 9364 0000 2001 0000 0071 0041	Rachunek „Ja w internecie”	0,00	130-34
15.	87 9364 0000 2001 0000 0071 0042	Rachunek wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego”	1.169.950,66	135
16.	60 9364 0000 2001 0000 0071 0043	Rachunek „Fundusz Dróg Samorządowych”	0,00	130-36
17.	33 9364 0000 2001 0000 0071 0044	Rachunki za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0,00	130-37 133-26

Na podstawie zawiadomienia z Warmińsko-Mazurskiego Banku Spółdzielczego Oddział w Rucianem-Nidzie o stanie środków na rachunkach bankowych i zapisów ewidencji księgowej na 31.12.2019 r. stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami ewidencji księgowej budżetu i Urzędu a bankiem.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

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

2.1.1. Urząd prowadził księgi rachunkowe budżetu i Urzędu przy użyciu komputera w systemie finansowo – księgowym PUMA autorstwa firmy ZETO Software Sp. z o. o. z siedzibą w Olsztynie. Stosownie do wymogu wynikającego z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm., od dnia 22.02.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) - zbiory danych komputerowych tworzących księgi rachunkowe stanowiły:

- dziennik,
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Stwierdzono, iż objęte kontrolą zdarzenia na kontach księgi głównej zapisywane były w ujęciu systematycznym oraz zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, co ustalono na podstawie objętych kontrolą zapisów kont syntetycznych i analitycznych budżetu i Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

2.1.2. Urząd Miasta i Gminy Ruciane-Nida prowadził księgi rachunkowe budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Dla Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida prowadzono oddzielny rachunek bankowy dla realizacji wydatków Urzędu o nr 78 9364 0000 2001 0000 0071 0010. W związku z tym, że Urząd, jako jednostka budżetowa obsługująca Miasto i Gminę Ruciane-Nida nie posiadał wyodrębnionego rachunku bankowego dla realizacji dochodów, a posiadał wyłącznie wyodrębniony rachunek bankowy służący realizowaniu wydatków, to obroty związane z dochodami dotyczącymi Urzędu były księgowane w ewidencji księgowej Urzędu jako zapis wtórny dodatkowo na koncie 130 w korespondencji z właściwym dla danej operacji kontem.

2.1.3. W 2019 r. do prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu i budżetu stosowano następujące dzienniki: „Dziennik Chodniki”, „Dziennik Cyfrowe Mazury”, „Dziennik Depozyty”, „Dziennik Dochody Śmieci”, „Dziennik Dochody Urząd”, „Dziennik Fundusz Dróg Samorządowych”, „Dziennik Ja w Internecie”, „Dziennik Masterplan”, „Dziennik Mazurska Pętla Rowerowa”, „Dziennik Sprzęt OSP”, „Dziennik Promenada”, „Dziennik Rozwijanie szans z przedszkolem w R-Nidzie”, „Dziennik Rachunek techni.”, „Dziennik 7 Cudów Mazur”, „Dziennik ZFŚS”, „Dziennik Budynek UMiG”, „Dziennik Podatek VAT”, „Dziennik Współpr. to podst.”, „Dziennik Kanalizacja”, „Dziennik Wydatki”, „Dziennik Zakup samochodu”, „Dziennik Dochody”, „Dziennik Dochody 18-FPM”, „Dziennik W Krainie Kompetencji”, „Dziennik Niewygasające Wydatki”, „Dziennik Wyrównywanie Szans dla najmłodszych z przedszkolem”.

W związku z tym, że wydruki dzienników oraz wydruki zestawienia obrotów i sald za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządzane były każdorazowo po zamknięciu miesiąca, po wygenerowaniu danych przez program komputerowy, zachodziła zgodność obrotów dzienników z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, czym spełniono wymóg art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.4. Na podstawie uchwały Nr XXXIV/260/2016 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej o nazwie Zespół Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem-Nidzie – Miasto i Gmina Ruciane-Nida z dniem podjęcia uchwały zapewniła wspólną obsługę administracyjną, organizacyjną i finansową oświatowym jednostkom budżetowym Miasta i Gminy Ruciane-Nida wymienionym w § 4 wymienionej uchwały. Uchwała określała jednostki obsługiwane i jednostkę obsługującą (Zespół Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem-Nidzie). Zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi został określony w statucie

Związku stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały. Pozostałe jednostki organizacyjne Miasta i Gminy Ruciane-Nida nie wymienione w przywołanej uchwale prowadziły księgi rachunkowe we własnym zakresie. Stwierdzono jedną zmianę do ww. uchwały dokonaną na podstawie uchwały zmieniającej Nr VI/45/2019 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie utworzenia jednostki budżetowej o nazwie „Zespół Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem-Nidzie”.

Uwag w zakresie zapewnienia przez Miasto i Gminę Ruciane-Nida wspólnej obsługi administracyjnej, organizacyjnej i finansowej jednostkom organizacyjnym Miasta i Gminy Ruciane-Nida nie wniesiono.

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (polityka) rachunkowości.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanej jednostce zasady (politykę) rachunkowości wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 17/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 30 marca 2018 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. Stwierdzono jedną zmianę postanowień zasad (polityki) rachunkowości określonych załącznikiem do ww. zarządzenia Nr 17/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 30 marca 2018 r. dokonaną na podstawie zarządzenia zmieniającego Nr 92/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

Dokumentacja opisująca w języku polskim przyjęte przez kierownika jednostki zasady (politykę) rachunkowości spełniała wymogi określone art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.3. Księgi rachunkowe Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

W ramach ww. zagadnienia kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych.

Kontrolę powyższego przeprowadzono na podstawie nw. kont:

- 133 - „Rachunek budżetu”,
- 134 - „Kredyty bankowe”,
- 260 - „Zobowiązania finansowe”,
- 901 - „Dochody budżetu”,
- 902 - „Wydatki budżetu”,
- 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”.

Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

2.3.1. Konto 133 – „Rachunek budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1.741.737,89	0,00	44.070.439,33	38.210.603,44	7.601.573,78	0,00

2.3.1.1. Na koncie 133 ewidencjonowano, na podstawie wyciągów bankowych, operacje pieniężne dokonywane na rachunku bankowym budżetu, tj. rachunku nr 30 9364 0000 2001 0000 0071 0001 prowadzonym przez Warmińsko-Mazurski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Pieszku. Na stronie Wn konta 133 ewidencjonowano wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, a na stronie Ma wypłaty z rachunków budżetu oraz wypłaty z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek przelanych wcześniej przez banki kredytujące i Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie, wykup obligacji w formie niematerialnej.

Przelewy środków z rachunku budżetu na rachunki jednostek budżetowych (jak również zwroty środków niewykorzystanych przez jednostki) ewidencjonowano na koncie 133 w korespondencji z kontem 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”, natomiast zrealizowane przez jednostki dochody budżetowe ewidencjonowano w korespondencji z kontem 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

2.3.1.2. W rachunkowości organu konta analityczne prowadzone do konta 133 – „Rachunek budżetu” wykazane w tabeli, w dziale II pkt 1.2.1. protokołu kontroli, którym odpowiadał odrębny rachunek bankowy, zostały oznaczone wyodrębnionymi numerami kont analitycznych, czym spełniono wymóg art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.3.2. Konto 134 – „Kredyty bankowe”.

Wg stanu na 31.12.2019 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	4.166.400,81	503.992,88	4.770.308,56	0,00	8.432.716,49

2.3.2.1. Do konta 134 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o niżej wymienionych wyróżnikach, które to konta wg stanu na 31.12.2019 r. wykazywały następujące obroty i salda:

Lp.	Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1.	134-07	0,00	1.549.999,20	220.000,80	0,00	0,00	1.329.998,40
2.	134-07-1	0,00	5.945,77	65.413,72	64.560,12	0,00	5.092,17
3.	134-08	0,00	2.604.860,00	121.120,00	0,00	0,00	2.483.740,00
4.	134-08-1	0,00	5.595,84	64.429,09	64.146,83	0,00	5.313,58
5.	134-09	0,00	0,00	0,00	4.600.000,00	0,00	4.600.000,00
6.	134-09-1	0,00	0,00	33.029,27	41.601,61	0,00	8.572,34
Łącznie		0,00	4.166.400,81	503.992,88	4.770.308,56	0,00	8.432.716,49

Na podstawie przedłożonej kontrolującemu dokumentacji ustalono, że na poszczególnych kontach szczegółowych prowadzonych do konta 134, wymienionych w tabeli, ewidencjonowano kredyty bankowe (przypis i spłata) na finansowanie budżetu Miasta i

Gminy Ruciane-Nida oraz odsetki (przypis i spłata) od kredytów bankowych. Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość spłaty kredytów i odsetek od kredytów zaewidencjonowanych na ww. kontach szczegółowych.

2.3.2.1.1. Bilans otwarcia strony Ma konta 134 na dzień 1.01.2019 r. oznaczał zadłużenie Miasta i Gminy Ruciane-Nida tytułem przekazanych przez banki kredytujące kwot kredytów, wg umów kredytowych wymienionych w nw. pkt 2.3.2.1.2. na rachunek budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2.3.2.1.2. Obroty Wn kont szczegółowych prowadzonych do konta 134 w łącznej kwocie 503.992,88 zł oznaczały:

- konto 134-07 - spłata raty kredytu w łącznej kwocie 220.000,80 zł wg umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 2/0/RN/14 zawartej dnia 22.12.2014 r. pomiędzy Warmińsko-Mazurskim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Piszcu a Gminą Ruciane-Nida reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Nie stwierdzono aneksowania postanowień umowy,
- konto 134-07-1 - spłata odsetek od kredytu w łącznej wysokości 65.413,72 zł wg ww. umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 2/0/RN/14 zawartej dnia 22.12.2014 r.,
- konto 134-08 - spłata kredytu w łącznej kwocie 121.120,00 zł wg umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 1735307/7/OB./16 zawartej dnia 22 lutego 2016 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Mikołajkach z siedzibą w Mikołajkach a Gminą Ruciane-Nida reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Nie stwierdzono aneksowania postanowień umowy,
- konto 134-08-1 - spłata odsetek od kredytu w łącznej wysokości 64.429,09 zł wg ww. umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 1735307/7/OB./16 zawartej dnia 22 lutego 2016 r.,
- konto 134-09-1 - spłata odsetek od kredytu w łącznej wysokości 64.429,09 zł wg umowy kredytu obrotowego w rachunku kredytowym nr 19/3864 zawartej dnia 30.08.2019 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie a Gminą Ruciane-Nida reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Nie stwierdzono aneksowania postanowień umowy.

2.3.2.1.3. Obroty Ma kont szczegółowych prowadzonych do konta 134 w łącznej kwocie 4.770.308,56 zł oznaczały:

- konto 134-07-1 - przypisane odsetki w łącznej wysokości 64.560,12 zł od kredytu, wg umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 2/0/RN/14 zawartej dnia 22.12.2014 r. Odsetki od kredytu do zapłaty za dany miesiąc przypisywano do zapłaty w kolejnym miesiącu (okresie sprawozdawczym),
- konto 134-08-1 - przypisane odsetki w łącznej wysokości 64.146,83 zł od kredytu, wg umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 1735307/7/OB./16 zawartej dnia 22 lutego 2016 r. Odsetki od kredytu do zapłaty za dany miesiąc przypisywano do zapłaty w kolejnym miesiącu (okresie sprawozdawczym),
- konto 134-09 - wpływ transzy kredytu na rachunek budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida wg umowy o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym Nr 19/3864 zawartej dnia 30 sierpnia 2019 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie a Gminą Ruciane-Nida reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Ruciane-Nida,
- konto 134-09-1 - przypisane odsetki w łącznej wysokości 41.601,61 zł od kredytu, wg ww. umowy o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym Nr 19/3864 zawartej dnia 30 sierpnia 2019 r. Odsetki od kredytu za dany miesiąc przypisywano do zapłaty w kolejnym miesiącu (okresie sprawozdawczym).

2.3.2.1.4. Saldo Ma konta 134 w kwocie 8.432.716,49 zł oznaczało zadłużenie Miasta i Gminy Ruciane-Nida z tytułu pozostałych do spłaty kredytów i odsetek od kredytów. Saldo tego konta syntetycznie i analitycznie porównano wg stanu na 31.12.2019 r. z dowodami, tj. kwotami zadłużenia z tytułu kredytów wg otrzymanych przez kontrolowaną jednostkę potwierdzeń sald z banków kredytujących. Do realności salda konta 134 uwag nie wniesiono. Na podstawie powyższego ustalono, że zdarzenia gospodarcze na koncie 134 ewidencjonowano zgodnie z zasadami określonymi załącznikiem nr 2 pn. „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. poz. 1911 z późn. zm.).

2.3.2.2. Na podstawie przedłożonej kontrolującemu dokumentacji ustalono, że Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida każdorazowo przed zawarciem umów kredytowych poddanych kontroli zwracał się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o uzyskanie opinii o możliwości spłaty kredytu, stosownie do wymogu wynikającego z art. 91 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od

dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), uzyskując pozytywne opinie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, co ustalono na podstawie następujących uchwał Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie:

- Nr RIO.VIII-0120-601/14 z dnia 1 grudnia 2014 r.,
- Nr RIO.VIII-0120-103/16 z dnia 2 lutego 2016 r.,
- Nr RIO.VIII-0120-378/19 z dnia 2 sierpnia 2019 r.

2.3.2.3. Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość dokonywania za rok 2019 spłat rat kredytów zaewidencjonowanych na kontach szczegółowych do konta 134 – „Kredyty bankowe”. W wyniku kontroli ustalono, że spłat rat kredytów dokonywano w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów, co ustalono na podstawie wyciągów bankowych z rachunku budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida nr 30 9364 0000 2001 0000 0071 0001, w których ujmowano dokonywane w 2019 r. spłaty ww. zobowiązań: WB nr 21 z dnia 30.01.2019 r., WB nr 41 z dnia 27.02.2019 r., WB nr 42 z dnia 28.02.2019 r., WB nr 63 z dnia 29.03.2019 r., WB nr 85 z dnia 30.04.2019 r., WB Nr 105 z dnia 30.05.2019 r., WB nr 106 z dnia 31.05.2019 r., WB Nr 125 z dnia 28.06.2019 r., WB Nr 146 z 26.07.2019 r., WB nr 149 z dnia 31.07.2019 r., WB Nr 170 z dnia 30.08.2019 r., WB nr 191 z dnia 27.09.2019 r., WB nr 192 z dnia 30.09.2019 r., WB Nr 214 z dnia 30.10.2019 r., WB nr 215 z dnia 31.10.2019 r., WB Nr 234 z dnia 29.11.2019 r., WB nr 254 z dnia 30.12.2019 r.

Zagadnienie dotyczące planowania i realizacji przychodów i rozchodów z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek opisano w rozdziale III pn. „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” pkt 3 pn. „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu”.

2.3.2.4. Reprezentatywnie kontrolą objęto spłaty odsetek za rok 2019 od kredytów zaewidencjonowanych na kontach szczegółowych do konta 134 wymienionych w ww. punkcie 2.3.2.1.2. Stwierdzono, że spłat odsetek dokonywano terminowo, stosownie do pism z banków kredytujących, co ustalono na podstawie wyciągów bankowych z rachunku Urzędu Miejskiego Ruciane-Nida dokumentujących spłatę odsetek: WB Nr 17 z dnia 30.01.2019 r., WB Nr 36 z dnia 27.02.2019 r., WB nr 37 z dnia 28.02.2019 r., WB nr 57 z dnia 29.03.2019 r., WB nr 75 z dnia 30.04.2019 r., WB nr 94 z dnia 30.05.2019 r., WB nr 94 z dnia 30.05.2019 r., WB Nr 95 z dnia 31.05.2019 r., WB Nr 113 z dnia 28.06.2019 r., WB Nr 133 z dnia 26.07.2019 r., WB Nr 135 z dnia 31.07.2019 r., WB Nr 156 z dnia 30.08.2019 r., WB Nr 177 z dnia 27.09.2019 r., WB nr 178 z dnia 30.09.2019 r., WB nr 199 z dnia 30.10.2019 r., WB nr 200 z dnia 31.10.2019 r., WB nr 219 z dnia 29.11.2019 r., WB nr 237 z dnia 30.12.2019 r.

23

2.3.3. Konto 260 - „Zobowiązania finansowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	3.219.903,42	770.542,85	20.168,60	0,00	2.469.529,17

2.3.3.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 260.

Do konta 260 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o niżej wymienionych wyróżnikach, które to konta wg stanu na 31.12.2019 r. wykazywały następujące obroty i salda:

Lp.	Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1.	260-1	0,00	1.218.000,00	250.000,00	0,00	0,00	968.000,00
2.	260-1-1	0,00	1.903,42	20.542,85	20.168,60	0,00	1.529,17
3.	260-2	0,00	33.743,48	33.743,48	0,00	0,00	0,00
4.	260-2-1	0,00	71,65	818,19	746,54	0,00	0,00
5.	260-4	0,00	2.000.000,00	500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
6.	260-4-1	0,00	0,00	57.335,00	57.335,00	0,00	0,00
Łącznie		0,00	3.253.718,55	862.439,52	78.250,14	0,00	2.469.529,17

Na poszczególnych kontach szczegółowych prowadzonych do konta 260, wymienionych w ww. tabeli, ewidencjonowano raty pożyczek i odsetki (przypis i spłata) od pożyczek (przypis i spłata) oraz obligacje (emisja i wykup) i odsetki od obligacji (przypis i spłata).

2.3.3.1.1. Bilans otwarcia strony Ma konta 260 na dzień 1.01.2019 r. oznaczał zadłużenie Miasta i Gminy Ruciane-Nida tytułem udzielenia jednostce samorządu terytorialnego pożyczek przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie oraz niepublicznej emisji obligacji komunalnych przez Nordea Bank Polska S. A. z siedzibą w Gdyni.

2.3.3.1.2. Obroty Wn kont 260-1, 260-1-1, 260-2, 260-2-1, 260-4, 260-4-1 w łącznej kwocie 862.439,52 zł oznaczały:

- konto 260-1 - spłaty rat pożyczki za rok 2019 w łącznej wysokości 250.000,00 zł wg umowy pożyczki Nr 00008/11/16045/OW-OT/P z dnia 15.06.2011 r. na dofinansowanie zadania pn. „Rozbudowa i modernizacja infrastruktury wodno-ściekowej w Regionie Wielkich Jezior Mazurskich – Masterplan dla Wielkich Jezior Mazurskich – Gmina Ruciane-Nida” zawartej pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie a Gminą Ruciane-Nida reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Ruciane-Nida. W dniach 5.06.2011 r., 30.12.2013 r., 26.01.2015 r. i 24.11.2015 r. zawarto odpowiednio aneksy Nr 1, 2, 3 i 4 do niniejszej umowy pożyczki,
- konto 260-1-1- miesięczna spłata odsetek za rok 2019 w łącznej wysokości 20.542,85 zł od ww. umowy pożyczki Nr 00008/11/16045/OW-OT/P z dnia 15.06.2011 r. z późn. zmianami,

- konto 260-2 - spłaty rat pożyczki za rok 2019 w łącznej wysokości 33.743,48 zł wg umowy pożyczki Nr 00013/09/16044/OA-ME/P z dnia 3.09.2009 r. na dofinansowanie zadania pn. „Kompleksowa modernizacja systemu grzewczego Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w m. Ruciane-Nida” zawartej pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie a Gminą Ruciane-Nida reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Dnia 16.12.2010 r. zawarto aneks Nr 1 do ww. umowy pożyczki,
- konto 260-2-1- miesięczna spłata odsetek za rok 2019 w łącznej wysokości 818,19 zł od umowy ww. pożyczki Nr 00013/09/16044/OA-ME/P z dnia 3.09.2009 r. z późniejszymi zmianami,
- konto 260-4 – wykup 500 szt. obligacji 6-letnich serii B13 o łącznej wartości nominalnej 500.000,00 zł wg umowy z dnia 16.12.2013 r. na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej zawartej pomiędzy Nordea Bank Polska S. A. z siedzibą w Gdyni a Gminą Ruciane-Nida reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Ruciane-Nida,
- konto 260-4-1 - spłata odsetek od ww. obligacji serii B13 w łącznej wysokości 57.335,00 zł naliczanych co sześć miesięcy, zgodnie z § 4 ust. 8 ww. umowy z dnia 16.12.2013 r. na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej zawartej pomiędzy Nordea Bank Polska S. A. z siedzibą w Gdyni a Gminą Ruciane-Nida.

2.3.3.1.3. Obroty Ma kont 260-1-1, 260-2-1, 260-4-1 w łącznej kwocie 78.250,14 zł oznaczały:

- konto 260-1-1 – przypisane odsetki w łącznej wysokości 20.168,60 zł od pożyczki, wg ww. umowy pożyczki Nr 00008/11/16045/OW-OT/P z dnia 15.06.2011 r. z późn. zm. Odsetki od pożyczki do zapłaty za dany miesiąc przypisywano w kolejnym miesiącu (okresie sprawozdawczym),
- konto 260-2-1 – przypisane odsetki w łącznej wysokości 746,54 zł od pożyczki, wg ww. umowy pożyczki Nr 00013/09/16044/OA-ME/P z dnia 3.09.2009 r. z późn. zm. Odsetki od pożyczki do zapłaty za dany miesiąc przypisywano w kolejnym miesiącu (okresie sprawozdawczym),
- konto 260-4-1 – przypisane odsetki w łącznej wysokości 57.335,00 zł od obligacji na podstawie umowy z dnia 16.12.2013 r. na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej zawartej pomiędzy Nordea Bank Polska S. A. z siedzibą w Gdyni a Gminą Ruciane-Nida.

2.3.3.1.4. Saldo Ma konta 260 w kwocie 2.469.529,17 zł oznaczało zadłużenie z tytułu pozostałej do spłaty pożyczki w kwocie 968.000,00 zł i odsetek od pożyczki przypisanych na miesiąc styczeń 2020 r. oraz obligacji podlegających wykupieniu w kwocie 1.500.000,00 zł. Saldo tego konta syntetycznie i analitycznie porównano wg stanu na 31.12.2019 r. z dowodami, tj. kwotami zadłużenia z tytułu pożyczek wg otrzymanych przez kontrolowaną jednostkę potwierdzeń sald z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie oraz PKO Banku Polskiego w Warszawie. Zgodnie z pismem znak: 0016084294 000040 Prezesa Zarządu PKO Banku Polskiego S. A. oraz Prezesa Zarządu Nordea Banki Polski S. A. (bez daty) - Nordea Bank Polska stał się integralną częścią Grupy PKO Banku Polskiego. Pismo zostało zarejestrowane w rejestrze kancelaryjnym Urzędu pod datą 14.04.2014 r.

Do realności salda konta 260 uwag nie wniesiono.

Na podstawie powyższego ustalono, że zdarzenia gospodarcze na koncie 260 ewidencjonowano zgodnie z zasadami określonymi załącznikiem nr 2 pn. „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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.

2.3.3.1.5. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida przed zawarciem ww. umów pożyczek oraz umowy na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o uzyskanie opinii o możliwości spłaty pożyczki, stosownie do wymogu wynikającego z art. 91 ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych uzyskując pozytywną opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w formie uchwał:

- Nr RIO.VIII-0120-60/09 z dnia 1 kwietnia 2009 r.,
- Nr RIO.VIII-0120-349/11 z dnia 19 maja 2011 r.,
- Nr RIO.VIII-0120-506/13 z dnia 4 listopada 2013 r.

2.3.3.1.6. Spłat rat pożyczek i wykupu obligacji dokonywano w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów, co ustalono na podstawie wyciągów bankowych z rachunku budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida nr 30 9364 0000 2001 0000 0071 0001, w których ujmowano dokonywane w 2019 r. spłaty ww. zobowiązań: WB nr 55 z dnia 19.03.2019 r., WB Nr 118 z dnia 18.06.2019 r., WB Nr 185 z dnia 19.09.2019 r., WB Nr 244 z dnia 12.12.2019 r., WB Nr 246 z dnia 16.12.2019 r.

Zagadnienie dotyczące planowania i realizacji przychodów i rozchodów z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek opisano w rozdziale III pn. „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” pkt 3 pn. „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu”.

2.3.3.1.7. Kontrolą objęto spłaty odsetek za rok 2019 od pożyczek i obligacji wymienionych w ww. punkcie 2.3.3.1.2. Stwierdzono, że spłat odsetek dokonywano terminowo, stosownie do pism z WFOŚiGW w Olsztynie oraz Departamentu Finansowania Projektów Inwestycyjnych PKO Banku Polskiego, co ustalono na podstawie wyciągów bankowych z rachunku Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida dokumentujących spłatę odsetek: WB Nr 17 z dnia 30.01.2019 r., WB Nr 36 z dnia 27.02.2019 r., WB nr 57 z dnia 29.03.2019 r., WB nr 75 z dnia 30.04.2019 r., WB nr 94 z dnia 30.05.2019 r., WB nr 78 z dnia 14.06.2019 r., WB Nr 113 z dnia 28.06.2019 r., WB Nr 133 z dnia 26.07.2019 r., WB Nr 156 z dnia 30.08.2019 r., WB Nr 177 z dnia 27.09.2019 r., WB Nr 199 z dnia 30.10.2019 r., WB Nr 219 z dnia 29.11.2019 r., WB Nr 234 z dnia 23.12.2019 r.

Spłaty rat odsetek od wymienionych pożyczek ewidencjonowano w ewidencji księgowej jednostki, tj. Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida na kontach 130 - „Rachunek bieżący jednostki” i 751 - „Koszty finansowe”.

2.3.4. Limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek i wyemitowanych obligacji z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych ustalony uchwałą Nr IV/23/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ruciane-Nida na 2019 rok z późn. zm. nie został przekroczony w 2019 r., odpowiednio do wymogu wynikającego z art. 91 ust. 1 w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2.3.5. Prognozowane przychody i rozchody budżetu oraz prognozowana kwota długu gminy Ruciane-Nida na rok 2019 z uwzględnieniem ww. umów kredytowych, umów pożyczek oraz umowy na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej, zostały w sposób prawidłowy ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ruciane-Nida na lata 2019-2026 stanowiącej załącznik nr 1 do uchwały Nr IV/22/2018 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ruciane-Nida na lata 2019-2026. Powyższe stanowiło spełnienie wymogów wynikających z art. 226 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych.

2.3.6. Prognozowana kwota długu Gminy Ruciane-Nida, stanowiąca część ww. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ruciane-Nida, została sporządzona na okres, na który zaciągnięto zobowiązania wynikające z ww. umów kredytowych i umów pożyczek, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2.3.7. Wartości przyjęte w ww. wieloletniej prognozie finansowej Gminy Ruciane-Nida za rok 2019 były zgodne z wartościami ujętymi w uchwale Nr IV/23/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ruciane-Nida na rok 2019 w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu gminy Ruciane-Nida, stosownie do wymogu art. 229 ustawy o finansach publicznych.

2.3.7. Zgodność stanu zadłużenia na 31.12.2019 r.

Dane wykazane na dzień 31.12.2019 r. w saldach Ma ww. kont szczegółowych prowadzonych do kont syntetycznych 134 i 260 oznaczających zadłużenie z tytułu kredytów bankowych, pożyczek i obligacji podlegających wykupowi porównano z otrzymanymi przez kontrolowaną jednostkę potwierdzeniami sald, tj.:

- 1.329.998,40 zł – wg salda Ma konta szczegółowego 134-07 porównano z danymi wg potwierdzenia salda z Warmińsko-Mazurskiego Banku Spółdzielczego Oddział w Rucianem-Nidzie sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2019 r.,
- 2.483.740,00 zł - wg salda Ma konta szczegółowego 134-08 porównano z danymi wg potwierdzenia salda z Banku Spółdzielczego w Mikołajkach sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2019 r.,
- 4.600.000,00 zł – wg salda Ma konta szczegółowego 134-09 porównano z danymi wg potwierdzenia salda z Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2019 r.,
- 968.000,00 zł – wg salda Ma konta szczegółowego 260-1 porównano z danymi wg potwierdzenia salda z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie sporządzonego wg stanu na dzień 30.11.2019 r. przy uwzględnieniu spłaty raty pożyczki udokumentowanej WB Nr 246 z dnia 18.12.2019 r.,
- 1.500.000,00 zł – wg salda Ma konta szczegółowego 260-4 porównano z danymi wg potwierdzenia salda z PKO Banku Polskiego S.A. w Warszawie sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

W wyniku porównania stanu zadłużenia z tytułu pozostałych do wykupu obligacji oraz pozostałych do spłaty kredytów i pożyczek wg ww. kont szczegółowych prowadzonych do kont 134 i 260 z otrzymanymi przez kontrolowaną jednostkę zawiadomieniami stwierdzono zgodność kwot.

2.3.8. Konto 901 - „Dochody budżetu”.

Konto 901 służyło do ewidencji dochodów budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 2 – „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania salda konta 901 wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w korespondencji z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania

planu dochodów budżetowych Gminy Ruciane-Nida sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

Stan obrotów i saldo konta 901 na dzień 31.12.2019 r., przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	216.608,43	40.208.295,78	0,00	39.991.687,35

Saldo Ma konta 901 na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 39.991.687,35 zł oznaczało dochody budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida wykonane na dzień 31.12.2019 r. W wyniku porównania salda konta 901 z dochodami wykonanymi wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Ruciane-Nida za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1 z dnia 21.02.2020 r.) stwierdzono zgodność kwot.

2.3.9. Konto 902 - „Wydatki budżetu”.

Konto 902 służyło do ewidencji wydatków budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek planu finansowego, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 2 – „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do ww. rozporządzenia.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania salda konta 902 wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w korespondencji z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Ruciane-Nida sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

Stan obrotów i saldo konta 902 na dzień 31.12.2019 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	36.329.009,94	0,00	36.329.009,94	0,00

Saldo Wn konta 902 na 31.12.2019 r. w kwocie 36.329.009,94 oznaczało sumę wydatków budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida wykonanych na dzień 31.12.2019 r. W wyniku porównania salda konta 902 z wydatkami wykonanymi wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Ruciane-Nida za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1 z dnia 12.03.2020 r.), z uwzględnieniem wydatków, które nie wygasły z upływem roku 2019 (art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych), stwierdzono zgodność kwot.

2.3.10. Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
13.516,68	573.410,86	821.969,56	705.922,27	20.507,26	464.354,15

2.3.10.1. Do konta 909 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o niżej wymienionych wyróżnikach, które to konta wg stanu na 31.12.2019 r. wykazywały następujące obroty i salda:

Lp.	Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1.	909	0,00	360.473,00	360.473,00	379.865,00	0,00	379.865,00
2.	909-1	0,00	212.937,86	212.937,86	84.489,15	0,00	84.489,15
3.	909-2	13.516,68	0,00	248.558,70	241.568,12	20.507,26	0,00
Łącznie		13.516,68	573.410,86	821.969,56	705.922,27	20.507,26	464.354,15

2.3.10.1.1. Konto 909 (poz. 1 tabeli) wykazywało na dzień 31.12.2019 r. saldo Ma w kwocie 379.865,00 zł, które oznaczało wpływ na rachunek budżetu części oświatowej subwencji ogólnej za styczeń 2020 r. (WB nr 250 z dnia 20.12.2019 r.).

2.3.10.1.2. Konto 909-1 wykazywało na dzień 31.12.2019 r. saldo Ma w kwocie 84.489,15 zł oznaczające koszty finansowe stanowiące wydatki roku 2020 tytułem pozostałych do realizacji środków w ramach projektów: „Ja w internecie”, „W krainie kompetencji”, „Rozwijanie szans z Przedszkolem w Rucianem-Nidzie”.

2.3.10.1.3. Na obroty Wn/Ma konta szczegółowego 909-2 składały się koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów, tj. odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji, gdzie:

- po stronie Wn konta szczegółowego prowadzonego do konta 909 dokonywano przypisu odsetek od rat kredytów, pożyczek i obligacji zewidencjonowanych na kontach szczegółowych prowadzonych do kont 134, 260 wymienionych w ww. punktach 2.3.2.1.2. i 2.3.3.1.2. na podstawie: PK Nr 2 z dnia 6.02.2019 r., PK Nr 11 z dnia 12.03.2019 r., PK Nr 13 z dnia 12.04.2019 r., PK Nr 16 z dnia 10.04.2019 r., PK Nr 21 z dnia 14.06.2019 r., PK Nr 24 z dnia 9.07.2019 r., PK Nr 28 z dnia 16.08.2019 r., PK Nr 32 z dnia 3.09.2019 r., PK Nr 39 z dnia 8.10.2019 r., PK Nr 46 z dnia 15.11.2019 r., PK Nr 50 z dnia 11.12.2019 r., PK Nr 60 z dnia 20.01.2020 r.,
- po stronie Ma konta 909-2 odpisywano odsetki od rat kredytów wg stosownych zawiadomień z banków i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzono zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 2 – „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. poz. 1911 z późn. zm.).

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

W ramach ww. zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych na nw. kontach bilansowych oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych.

Kontrolę powyższego przeprowadzono na podstawie losowo wybranych kont bilansowych:

- 130 - „Rachunek bieżący jednostki”,
- 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
- 139 - „Inne rachunki bankowe”,
- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 - „Należności z tytułów dochodów budżetowych”,
- 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

2.4.1. Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”.

Stan obrotów i salda konta 130 na dzień 31.12.2019 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	31.117.845,33	31.117.845,33	0,00	0,00

Konto 130 służyło do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida nr 78 9364 0000 2001 0000 0071 0010 z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym Urzędu.

Do konta 130 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z opisem do konta 130 określonym w załączniku nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.4.2. Konto 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Konto 135 służyło do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki ZFŚS ewidencjonowano na wyodrębnionym rachunku bankowym o nr 46 9364 0000 2001 0000 0071 0004 w Warmińsko-Mazurskim Banku Spółdzielczym Oddział w Rucianem-Nidzie, zgodnie z wymogiem art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm., od dnia 19.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 z późn. zm.).

31

Stan obrotów i salda konta 135 na dzień 31.12.2019 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
16.184,35	0,00	86.357,74	77.992,05	24.550,04	0,00

Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS wg salda Wn konta 135 w kwocie 24.550,04 zł porównano z zawiadomieniem z Warmińsko-Mazurskiego Banku Spółdzielczego Oddział w Rucianem-Nidzie o stanie środków na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki, w tym na przywołanym rachunku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Do realności salda Wn konta 135 syntetycznie uwag nie wniesiono.

Do konta 135 prowadzono ewidencję szczegółową zgodnie z opisem do konta 135 określonym w załączniku nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.4.3. Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
316.024,71	0,00	201.452,22	392.600,66	124.876,27	0,00

Saldo Wn konta 139 w kwocie 124.876,27 zł oznaczało stan środków na rachunku bankowym (zabezpieczenia należytego wykonania umów) o nr 19 9364 0000 2001 0000 0071 0005 prowadzonym w Warmińsko-Mazurskim Banku Spółdzielczym Oddział w Rucianem-Nida.

Księgowań na wymienionym koncie dokonywano na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Wn konta 139 ujmowano wpływy na wydzielony rachunek bankowy środków pieniężnych, na stronie Ma konta 139 ujmowano wypłaty środków pieniężnych.

W wyniku porównania salda Wn konta 139 na dzień 31.12.2019 r.:

- ze stanem środków zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach w Warmińsko-Mazurskim Banku Spółdzielczym Oddział w Rucianem-Nidzie, stwierdzono zgodność kwot,
- z saldem Ma konta szczegółowego 240-04 prowadzonego do konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”, stwierdzono zgodność kwot.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewniała ustalenie stanu środków pieniężnych dla wydzielonego rachunku bankowego, a także zapewniała sprostanie obowiązkom sprawozdawczym stosownie do wymogów zawartych w opisie do konta 139 określonym w załączniku nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do ww. rozporządzenia.

2.4.4. Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Konto 201 służyło do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzono według kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 – „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do ww. rozporządzenia.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	68.694,35	10.902.740,94	10.883.215,56	0,00	49.168,97

2.4.4.1. Kontrolą objęto prawidłowość wykazania salda konta 201 wg stanu na dzień 31.12.2019 r. Saldo konta 201 syntetycznie i analitycznie wg kontrahentów wykazywało po stronie Ma kwotę 49.168,97 zł. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność sald Ma kont w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 201 wg kontrahentów oraz w podziałkach klasyfikacji budżetowej z saldem konta 201 syntetycznie.

2.4.4.2. Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań Urzędu wobec dostawców wg stanu na dzień 31.12.2019 r., wykazanych po stronie Ma konta 201, stanowiących podstawę wykazania salda Ma konta 201:

- 1) faktura VAT nr 107/2019 z dnia 31.12.2019 r. – WB Nr 3 z dnia 8.01.2020 r.,
- 2) faktura VAT nr 807/19 z dnia 31.12.2019 r. – WB Nr 5 z dnia 10.01.2020 r.,
- 3) faktura VAT nr 3923/12/2019/1001/WAR z dnia 30.12.2019 r. – WB nr 4 z dnia 9.01.2020 r.,
- 4) faktura VAT nr 133/12/19 z dnia 31.12.2019 r. – WB nr 15 z dnia 28.01.2020 r.

W wyniku kontroli ww. źródłowych dokumentów księgowych stwierdzono terminowe regulowanie zobowiązań. Powyższe stanowiło spełnienie wymogu wynikającego z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych mówiącego, że wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2.4.5. Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2019 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
9.283.897,40	98.546,06	14.237.767,80	14.482.806,58	9.111.047,99	170.735,43

Do konta 221 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi załącznikiem nr 3 – „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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 wyniku kontroli zgodności sald wykazanych w ewidencji prowadzonej do konta 221 w klasyfikacji budżetowej z saldem konta 221 syntetycznie - nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.5.1. Zgodność salda konta 221 syntetycznie z należnościami i nadpłatami wg ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej i wg dłużników.

Do kontroli przyjęto zgodność, wg stanu na 31.12.2019 r., należności pozostałych do zapłaty i nadpłat dla podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych (os. prawne i os. fizyczne) wg salda konta 221 w klasyfikacji budżetowej z danymi wg ewidencji szczegółowej prowadzonej wg dłużników, tj. danymi wykazanymi w dziennikach obrotów prowadzonych dla należności z tytułu ww. podatków i nadpłat w podatkach. Doboru próby do kontroli dokonano w sposób losowy.

Należności i zobowiązania z ww. tytułów wykazane na koncie 221 wg stanu na dzień 31.12.2019 r. przedstawiały się następująco:

Kwoty zaległości i nadpłat na 31.12.2019 r. w poszczególnych tytułach dochodów	Według ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej		Według ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221 wg dłużników	
	Należności (w zł)	Nadpłaty (w zł)	Należności (w zł)	Nadpłaty (w zł)
Podatek od nieruchomości os. pr.	7.263.242,38	2.311,31	7.263.242,38	2.311,31
Podatek rolny os. prawne	296,00	59,00	296,00	59,00
Podatek leśny os. prawne	75,00	14.243,09	75,00	14.243,09
Podatek od środków transportowych os. pr.	0,00	1,00	0,00	1,00
Podatek od nieruchomości os. fiz.	913.993,54	68.300,13	913.993,54	68.300,13
Podatek rolny os. fiz.	25.529,55	11.162,51	25.529,55	11.162,51
Podatek leśny os. fiz.	1.098,36	1.616,24	1.098,36	1.616,24
Podatek od środków transportowych os. fiz.	2.744,60	885,19	2.744,60	885,19

W wyniku porównania, wg stanu na 31.12.2019 r., kwot należności i nadpłat w ww. tytułach dochodów wg zapisów szczegółowej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej i wg dłużników w następujących modułach programu PUMA autorstwa firmy ZETO Software Sp. z o. o. z siedzibą w Olsztynie:

- „Rozliczenie za miesiąc 12/2019 Podatek od podmiotów prawnych – Podatek od nieruchomości”,
- „Rozliczenie za miesiąc 12/2019 Podatek od podmiotów prawnych – Podatek rolny”,
- „Rozliczenie za miesiąc 12/2019 Podatek od podmiotów prawnych – Podatek leśny”,
- „Rozliczenie za miesiąc 12/2019 Podatek od środków transportowych – Podmioty prawne”,

- „Rozliczenie za miesiąc 12/2019 Podatek od osób fizycznych – Podatek od nieruchomości”,
 - „Rozliczenie za miesiąc 12/2019 Podatek od osób fizycznych – „Podatek rolny”,
 - „Rozliczenie za miesiąc 12/2019 Podatek od osób fizycznych – Podatek leśny”,
 - „Rozliczenie za miesiąc 12/2019 Podatek od środków transportowych – Os. fizyczne”,
- stwierdzono zgodność kwot.

Powyższe stanowiło spełnienie wymogu art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

2.4.5.2. Zgodność bilansów zamknięcia z bilansami otwarcia konta 221.

Poniżej w tabeli przedstawiono konto 221 wg bilansów zamknięcia i bilansów otwarcia konta wg stanów na dzień: 31.12.2018 r., 1.01.2019 r., 31.12.2019 r., 1.01.2020 r.

X	Strona Wn	Strona Ma
Bilans zamknięcia konta 221 na 31.12.2018 r.	9.283.897,40	98.546,06
Bilans otwarcia konta 221 na 1.01.2019 r.	9.283.897,40	98.546,06
Bilans zamknięcia konta 221 na 31.12.2019 r.	9.111.047,99	170.735,43
Bilans otwarcia konta 221 na 1.01.2020 r.	9.111.047,99	170.735,43

Na podstawie powyższego ustalono, że konto 221 zamykano i otwierano dwustronnie (po stronach Wn i Ma) oraz stwierdzono zgodność pomiędzy bilansami zamknięcia konta 221 syntetycznie z bilansami jego otwarcia odpowiednio wg stanów: 31.12.2018 r./1.01.2019 r., 31.12.2019 r./1.01.2020 r., co stanowiło spełnienie wymogu wynikającego z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego m.in. wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

2.4.6. Konto 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Stan obrotów i salda konta 224 na dzień 31.12.2019 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	1.956.608,37	1.956.608,37	0,00	0,00

Konto służyło do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 zapewniała możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji wg jednostek oraz przeznaczenia tych środków, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 – „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do ww. rozporządzenia. Saldo Wn/Ma konta 224 na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 0,00 zł oznaczało, że wszystkie dotacje udzielone przez organ dotujący zostały rozliczone do dnia 31.12.2019 r.

Kontrola prawidłowości udzielenia i wykorzystania udzielonych dotacji budżetowych została opisana w rozdziale III pkt 2.3. protokołu kontroli.

2.4.7. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	22.945,28	856.737,56	858.585,01	0,00	24.792,73

Konto 229 służyło ewidencjonowaniu rozrachunków z ZUS tytułem naliczanych i odprowadzanych składek.

Do konta 229 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach:

- 229-01-51 pn. „ZUS skład. społeczna” - saldo Wn/Ma w kwocie 0,00 zł/22.722,74 zł,
- 229-01-52 pn. „ZUS skład. zdrowotna” - saldo Wn/Ma w kwocie 0,00 zł/0,00 zł,
- 229-01-53 pn. „ZUS składka FP” - saldo Wn/Ma w kwocie 0,00 zł/2.069,99 zł,
- 229-26 pn. „PFRON” - saldo Wn/Ma w kwocie 0,00 zł/0,00 zł.

Prowadzona do konta 229 ewidencja analityczna zapewniała możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywano rozliczenia, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 - „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do ww. rozporządzenia.

Saldo Ma konta 229 w kwocie 24.792,73 zł oznaczało stan zobowiązań niewymagalnych Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida z tytułu składek do ZUS naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 r. i ujętych w księgach rachunkowych na podstawie:

- PK nr 95 z dnia 31.12.2019 r.,
- listy płac nr 7/2020-01 z dnia 24.02.2020 r.,
- listy płac nr 8/2020-01 z dnia 24.02.2020 r.

Na podstawie powyższego nie wniesiono uwag do realności salda konta 229 wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Zagadnienie dot. terminowości odprowadzania składek do ZUS przez Urząd Miasta i Gminy Ruciane-Nida opisano w dziale III pkt 2.1.1.4 pn. Rozliczenia Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

2.4.8. Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	121.700,68	2.108.541,04	2.119.026,28	0,00	132.185,92

Konto 231 służyło do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na

podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 w klasyfikacji budżetowej zapewniała możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 – „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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.

2.4.8.1. Realność salda konta 231.

Kontrolowana jednostka wg stanu na 31.12.2019 r. wykazała saldo konta 231 po stronie Ma w kwocie 132.185,92 zł. Saldo w ww. konta oznaczało zobowiązania niewymagalne z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu za 2019 r. oraz umów zleceń, które zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida pod data 31.12.2019 r. na podstawie list płać:

- listy płać nr 7/2020-01 z dnia 24.02.2020 r.,
- listy płać nr 8/2020-01 z dnia 24.02.2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wykazane zobowiązania niewymagalne w porównaniu z wymienionymi dokumentami źródłowymi odzwierciedlały stan rzeczywisty.

Dodatkowe wynagrodzenia roczne zostały wypłacone dnia 24.02.2020 r. (WB nr 32 z dnia 24.02.2020 r.), tj. w terminie określonym art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 z późn. zm.).

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Kontrolę w zakresie sprawozdawczości budżetowej i sprawozdawczości innej przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2019 r., (w przypadku sprawozdania Rb-28NWS wg stanu na dzień 30.06.2019 r.) natomiast kontrolę w zakresie sprawozdawczości finansowej przeprowadzono w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania finansowego przyjmując reprezentatywnie do kontroli sprawozdanie finansowe Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida za rok 2019.

3.1. Terminowość i kompletność złożenia sprawozdań zbiorczych i łącznych przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida za 2019 rok, wg stanu na 31.12.2019 r.

3.1.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań budżetowych ustalono, że zgodnie z wymogiem § 4 pkt 3 lit. a rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm., od dnia 26.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.) Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida sporządził następujące kwartalne (IV kwartał) oraz roczne sprawozdania budżetowe za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.:

- 1) Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 3) Rb-50 - kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 4) Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- 5) Rb-28S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- 6) Rb-ST - roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- 7) Rb-PDP - roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy,
- 8) Rb-30S - kwartalne z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych,
- 9) Rb-34S – kwartalne sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wymienione sprawozdania zostały przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w formie i terminach określonych załącznikiem nr 40 do wymienionego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w formie dokumentu elektronicznego, zgodnie z wymogiem § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia.

3.1.2. Sprawozdawczość inna.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań zbiorczych i łącznych w zakresie operacji finansowych ustalono, że stosownie do postanowień § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) Burmistrz Miasta i

Gminy Ruciane-Nida sporządził następujące kwartalne (IV kwartał 2019 r.) sprawozdania w zakresie operacji finansowych:

- 1) Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- 2) Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- 3) Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych,
- 4) Rb-ZN - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.

Sprawozdania wymienione w pkt 1-3 zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w terminach określonych w załączniku nr 7 do wymienionego rozporządzenia, w formie elektronicznej, zgodnie z wymogiem § 9 ust. 1, 5 i 6 wymienionego rozporządzenia.

Sprawozdanie Rb-ZN zostało przekazane do Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w formie elektronicznej, zgodnie z § 9 ust. 1 i 3a rozporządzenia oraz w terminie określonym w załączniku nr 7 do wymienionego rozporządzenia.

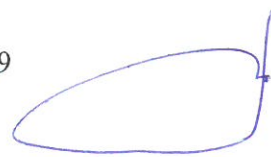
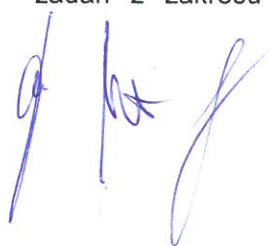
Rocznego sprawozdania uzupełniającego Rb-UN o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej nie sporządzono z powodu nie występowania należności podlegających wykazaniu w tym sprawozdaniu, zgodnie z § 6 ust. 3 ww. rozporządzenia.

3.2. Terminowość i kompletność złożenia sprawozdań za 2019 rok przez jednostki organizacyjne i podległe Gminie Ruciane-Nida.

3.2.1. Terminowość złożenia sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez jednostki budżetowe, samorządowy zakład budżetowy oraz samorządowe osoby prawne Miasta i Gminy Ruciane-Nida wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

3.2.1.1. W wyniku kontroli ustalono, że jednostki budżetowe Miasta i Gminy Ruciane-Nida wymienione w dziale I pkt 3.1.1. protokołu kontroli oraz samorządowy zakład budżetowy sporządziły wg stanu na dzień 31.12.2019 r. wymagane § 4 pkt 3 lit. b, c, d rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej następujące miesięczne i kwartalne sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S - miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S - miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom



- samorządu terytorialnego ustawami (Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rucianem-Nidzie, Urząd Miasta i Gminy Ruciane-Nida),
- Rb-50 - kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rucianem-Nidzie, Przedszkole Miejskie w Rucianem-Nidzie, Szkoła Podstawowa Nr 2 w Rucianem-Nidzie, Publiczna Szkoła Podstawowa w Ukcie, Zespół Szkół Samorządowych w Rucianem-Nidzie, Urząd Miasta i Gminy Ruciane-Nida),
 - Rb-34S – kwartalne sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Zespół Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem-Nidzie, Przedszkole Miejskie w Rucianem-Nidzie, Zespół Szkół Samorządowych w Rucianem-Nidzie, Szkoła Podstawowa Nr 2 w Rucianem-Nidzie),
 - Rb-28NWS – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Urząd Miasta i Gminy Ruciane-Nida),
 - Rb-30S - kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych (Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie).

Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida, stosownie do wymogu § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej określił formę przekazywania sprawozdań budżetowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Ruciane-Nida zarządzeniem Nr 80/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań budżetowych przez jednostki organizacyjne Gminy Ruciane-Nida.

W § 1 zarządzenia zapisano, że kierownicy samorządowych jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego Gminy Ruciane-Nida przekazują do Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida sprawozdania, o których mowa w § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w formie pisemnej.

W wyniku kontroli terminowości przekazania sprawozdań budżetowych przez jednostki organizacyjne Miasta i Gminy Ruciane-Nida ustalono, że ww. jednostki budżetowe przekazały powyższe sprawozdania Burmistrzowi Miasta i Gminy Ruciane-Nida w formie pisemnej w terminach określonych w załączniku nr 40 do wymienionego rozporządzenia.

3.2.1.2. Jednostki budżetowe Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz samorządowy zakład budżetowy sporządziły na dzień 31.12.2019 r. następujące sprawozdania w zakresie operacji finansowych, stosownie do wymogu § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych:

- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-ZN - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych (Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rucianem-Nidzie, Przedszkole Miejskie w Rucianem-Nidzie, Szkoła Podstawowa Nr 2 w Rucianem-Nidzie, Publiczna Szkoła Podstawowa w Ukcie, Zespół Szkół Samorządowych w Rucianem-Nidzie, Urząd Miasta i Gminy Ruciane-Nida).

Kwartalne sprawozdania RB-ZN były sporządzane przez jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone, również w przypadku nie występowania w okresie sprawozdawczym zobowiązań lub należności z powyższego tytułu. Wówczas wymienione jednostki sporządzały sprawozdania Rb-ZN wykazując w nich wartość 0,00 zł (tzw. sprawozdania zerowe).

Sprawozdania zostały przekazane w formie pisemnej do Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida w terminach określonych w załączniku nr 7 do wymienionego rozporządzenia.

3.2.1.3. Samorządowa osoba prawna Miasta i Gminy Ruciane-Nida, tj. Dom Kultury w Rucianem-Nidzie sporządził na dzień 31.12.2019 r. następujące kwartalne (IV kwartał) sprawozdania w zakresie operacji finansowych, zgodnie z wymogiem § 6 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych:

- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Sprawozdania zostały przekazane w formie pisemnej do Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida w terminie określonym w pkt II - „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań Rb-Z i Rb-N za IV kwartał oraz Rb-UZ i Rb-UN za rok budżetowy” Tabeli B załącznika nr 8 do wymienionego rozporządzenia.

Ponadto kontrolą objęto terminowość złożenia Burmistrzowi Miasta i Gminy Ruciane-Nida przez ww. samorządową osobę prawną:

- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2019 r., w terminie do dnia 31 lipca 2019 r.,
- sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za rok 2019, w terminie do dnia 28 lutego 2020 r.,

stosownie do wymogów art. 265 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3. Wykazywanie danych w sprawozdaniach w kwotach zgodnych z ewidencją księgową.

3.3.1. Prawdliwość wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

Kontrolą objęto nw. sprawozdania (dobór próby losowy):

3.3.1.1. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Ruciane-Nida sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu dochodów wykonanych (kolumna 7 sprawozdania) w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida, tj. z danymi wynikającymi z zapisów konta Ma 901 „Dochody budżetu” wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność kwot.

3.3.1.2. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Ruciane-Nida sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania wydatków wykonanych (kolumna 6 sprawozdania) w ww. sprawozdaniu w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem wydatków, które nie wygasły z upływem roku 2019 (art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (kolumna 12 sprawozdania), z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida, tj. z danymi ustalonymi na podstawie zapisów strony Wn konta 902 - „Wydatki budżetu” wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.3.1.3. Prawdliwość wykazania w sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym za IV kwartał 2019 r. poprawnych danych, tj. w kwotach zgodnych z wynikającymi ze złożonych sprawozdań jednostkowych Rb-Z sporządzonych za IV kwartał 2019 r. przez poszczególne jednostki budżetowe Miasta i Gminy Ruciane-Nida, samorządowy zakład budżetowy oraz Miasto i Gminę Ruciane-Nida.

W wyniku porównania danych nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.4. Prawdliwość wykazania danych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Gminy Ruciane-Nida sporządzonym za IV kwartał 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia prawidłowości wykazania w sprawozdaniu zbiorczym Rb-N kompletnych i poprawnych danych w kwotach wynikających ze złożonych sprawozdań jednostkowych Rb-N sporządzonych za IV kwartał 2019 r. przez poszczególne jednostki budżetowe Miasta i Gminy Ruciane-Nida, samorządowy zakład budżetowy oraz Miasto i Gminę Ruciane-Nida.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.3.1.5. Sprawozdanie zbiorcze Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Miasta i Gminy Ruciane-Nida wg stanu za IV kwartał 2019 roku.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego za IV kwartał 2019 r. stwierdzono, że zadłużenie Gminy Ruciane-Nida wg tytułów dłużnych (kol. E sprawozdania) wynosiło 10.881.738,40 zł.

Dane wykazane w wymienionym sprawozdaniu porównano z saldem Ma kont szczegółowych 134-07, 134-08, 134-09, 260-1, 260-4 wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w łącznej kwocie 10.881.738,40 zł oznaczających pozostałą do spłaty wartość nominalną kredytów udzielonych jednostce przez banki kredytujące i przelanych pożyczek przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie na rachunek budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz pozostałe do wykupu przez Miasto i Gminę Ruciane-Nida obligacji w formie niematerialnej. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.3.2. Prawdliwość wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

Kontrolą objęto nw. sprawozdania (dobór próby losowy).

3.3.2.1. Prawdliwość wykazania nadpłat w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. nadpłat odpowiednio do salda Ma konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie zapisów konta 221 oraz sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano nadpłaty odpowiednio do salda Ma konta 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

43

3.3.2.2. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30.12.2019 r. zobowiązań w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

Kwoty zobowiązań niewymagalnych stwierdzone na podstawie sald Ma następujących kont bilansowych wg stanu na dzień 31.12.2019 r.:

- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 240-07 - „Pozostałe rozrachunki”.

porównano z danymi wykazanymi w kolumnie 7 sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. W wyniku porównania stwierdzono, że w wym. sprawozdaniu wykazano zobowiązania odpowiednio do danych wynikających z ewidencji księgowej.

3.4. Sprawozdawczość finansowa.

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz informację dodatkową) wg stanu na dzień 31.12.2019 r. zarówno dla Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida (31.03.2019 r.) oraz dla Gminy Ruciane-Nida (31.03.2019 r.).

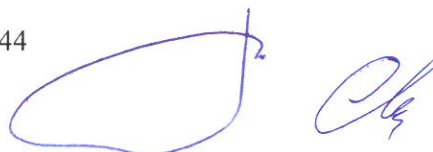
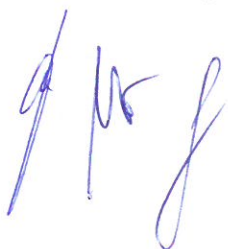
Kontrolę zagadnienia pn. „Sprawozdawczość finansowa” przeprowadzono przyjmując do kontroli bilans Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida sporządzony wg stanu na 31.12.2018 r.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w bilansie po stronie aktywów:

- środków trwałych w budowie (inwestycje) – pozycja A.II.2 bilansu odpowiednio do salda Wn konta 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
- należności długoterminowych – pozycja A.III. bilansu odpowiednio do salda Wn konta 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”,
- długoterminowych aktywów finansowych – pozycja A.IV. bilansu odpowiednio do salda Wn konta 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”,
- należności z tytułu dostaw i usług – pozycja B.II.1. bilansu odpowiednio do salda Wn konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- należności od budżetów – pozycja bilansu B.II.2. odpowiednio do salda Wn konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” (konto szczegółowe 225-01),

po stronie pasywów:

- zysk netto – pozycja A.II.1. bilansu odpowiednio do salda Ma konta 860 – „Wynik finansowy”,
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług – pozycja bilansu D.II.1. odpowiednio do salda Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,



- zobowiązań wobec budżetów – pozycja bilansu D.II.2. odpowiednio do salda Ma konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- zobowiązań z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – pozycja D.II.3. bilansu odpowiednio do salda Ma konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- zobowiązań z tytułu wynagrodzeń – pozycja D.II.4. bilansu odpowiednio do salda Ma konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (pozycja D.II.8.1) odpowiednio do salda Ma konta 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

Nieprawidłowości w zakresie wykazania danych liczbowych w sprawozdaniu finansowym w korespondencji z ewidencją księgową prowadzoną dla Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida nie stwierdzono.

4. Inwentaryzacja

4.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie inwentaryzacji.

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji zostały zawarte w:

- „Instrukcji inwentaryzacyjnej” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 3/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 3 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida. W wyżej wymienionej instrukcji określono między innymi terminy inwentaryzowania składników majątkowych oraz metody i rodzaje inwentaryzacji. Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji określona w instrukcji była zgodna z unormowaniami wynikającymi w art. 26 ust.3 ustawy o rachunkowości. Do instrukcji inwentaryzacyjnej sporządzono następujące załączniki (wzory):
 - nr 1 – plan (harmonogram) inwentaryzacji,
 - nr 2 – oświadczenie osoby odpowiedzialnej materialnie,
 - nr 3 - oświadczenie końcowe,
 - nr 4 – protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania,
 - nr 5 – sprawozdanie zespołu spisowego z przygotowania i przebiegu spisu z natury,
 - nr 6 – protokół rozliczeń inwentaryzacyjnych i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych,
 - nr 7 – sprawozdanie końcowe przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

Rozdział V „Instrukcji inwentaryzacyjnej” dotyczył inwentaryzacji przeprowadzanej drogą spisu z natury, rozdział VI - inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald, natomiast rozdział VII – inwentaryzacji w drodze weryfikacji zapisów księgowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Stwierdzono, że wymienione w powyższych rozdziałach metody przeprowadzania inwentaryzacji dedykowane poszczególnym aktywom

i pasywom kontrolowanej jednostki były zgodne z treścią art. 26 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o rachunkowości.

- zarządzeniu Nr 68/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 15 listopada 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Załącznik nr 1 do wym. zarządzenia stanowił „Harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji”, w którym określono terminy dokonania wskazanych w dokumencie czynności. W § 1 ust. 1 wym. zarządzenia określono termin inwentaryzacji aktywów i pasywów do dnia 15 stycznia 2019 r. (wg stanu na dzień 31.12.2018 r.) – termin ten był zgodny z treścią art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Zarządzenie Nr 68/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida określało również metody przeprowadzenia inwentaryzacji w odniesieniu do poszczególnych aktywów i pasywów jednostki (§ 2 ust. 1 – spis z natury, § 2 ust. 2 – potwierdzenia sald od kontrahentów; § 2 ust. 3 - weryfikacja dokumentów z zapisami w księgach). Stwierdzono, że poszczególnym grupom aktywów i pasywów dedykowano prawidłowo metody ich inwentaryzowania (zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o rachunkowości).

4.2. Inwentaryzacja przeprowadzana drogą spisu z natury (art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2018 r. na podstawie zarządzenia Nr 68/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 15 listopada 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida. W § 3 wym. zarządzenia wskazano członków komisji inwentaryzacyjnej. Treść § 4 zawierała upoważnienie przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do wyznaczenia ze składów komisji trzech dwuosobowych zespołów spisowych. Na podstawie protokołu z posiedzenia komisji inwentaryzacyjnej z dnia 22 listopada 2018 r. stwierdzono, że zgodnie z treścią zarządzenia Nr 68/2018 utworzono trzy dwuosobowe zespoły spisowe.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono następujące protokoły:

- 1) sprawozdanie zespołu spisowego z przygotowania i przebiegu spisu z natury dokonanego w okresie od dnia 26.11.2018 r. do dnia 14.12.2018 r., wg załącznika nr 5 do „Instrukcji inwentaryzacyjnej”,
- 2) protokół z kontroli prawidłowości wykonywania spisów z natury,
- 3) protokół z przekazania arkuszy spisowych w celu wyceny,
- 4) protokół z przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, wg załącznika nr 4 do „Instrukcji inwentaryzacyjnej”,
- 5) protokół z wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych ujawnionych podczas przeprowadzonej inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida według stanu na dzień 31.12.2018 r.; do wymienionego protokołu sporządzono załączniki: zestawienie



ujawnionych nadwyżek – przyjęć na stan gminy, zestawienie ujawnionych niedoborów oraz zestawienie ujawnionych niedoborów uznanych za zawinione,

6) sprawozdanie końcowe przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, wg załącznika nr 7 do „Instrukcji Inwentaryzacyjnej”,

7) protokół z dodatkowych czynności wyjaśniających, dotyczący niedoborów uznanych za zawinione – w związku z przeprowadzonymi czynnościami Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida zawiadomił Komendę Powiatową Policji w Piszcu o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa. Komisariat Policji w Rucianem-Nidzie wydał postanowienie o umorzeniu dochodzenia w sprawie przywłaszczenia rzeczy ruchomych na szkodę Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida, wobec braku danych dostatecznie uzasadniających podejrzenie popełnienia czynu z art. 284 § 2 Kodeksu karnego,

8) inwentarz gwarancji ubezpieczeniowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

Stwierdzono, że inwentaryzacji drogą spisu z natury dokonano w dniach od 26.11.2018 r. do dnia 14.12.2018 r., co był zgodne z terminem określonym w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji znajdujących się w ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2014 r., na podstawie zarządzenia Nr 64/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida. W związku z powyższym stwierdzono realizację obowiązku wynikającego z przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

Ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2018 r., zgodnie z harmonogramem przeprowadzenia inwentaryzacji, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 68/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 15 listopada 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida, została przeprowadzona inwentaryzacja w drodze spisu z natury:

1) środków trwałych, wyposażenia, zapasów materiałów;

Podczas prowadzenia niniejszej kontroli stwierdzono, że sporządzone z inwentaryzacji arkusze spisowe zostały przekazane Skarbnikowi Miasta i Gminy Ruciane-Nida w celu dokonania wyceny środków trwałych, wyposażenia i zapasów materiałów. Po dokonaniu wyceny spisu i sporządzenia protokołu różnic inwentaryzacyjnych dokonano rozliczenia wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych.

Zgodnie z treścią art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania,

powiadamiając te jednostki o wynikach spisu. Stwierdzono, że kontrolowana jednostka posiadała obce środki trwałe, które objęto spisem z natury w arkuszach:

- IN 175 (obce środki trwałe – Powiatowy Urząd Pracy w Pisz – kiosk internetowy),
- IN 174 (obce środki trwałe – Ministerstwo Spraw Wewnętrznych – router, serwer typ III, zestaw komputerowy, czytniki kart)
- IN 176 (obce środki trwałe – Orange Polska S.A. – router internetowy).

W trakcie kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana wypełniła obowiązek określony w art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości, powiadamiając o wynikach spisu jednostki, których środki trwałe stanowiły własność.

2) druków ścisłego zarachowania (protokół z przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, wg załącznika nr 4 do „Instrukcji inwentaryzacyjnej”); inwentaryzację przeprowadzono w dniu 3.01.2019 r., inwentaryzując następujące walory:

- kwitariusze przychodowe – 35 szt.,
- druki „opłaty targowej” – 29 szt.,
- arkusze spisu z natury – 8 szt.,
- zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym – 12 szt.,
- wypisy z zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym – 30 szt.,
- licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób taksówką – 5 szt.

Stan faktyczny porównano ze stanem ewidencyjnym z księgi druków ścisłego zarachowania. Różnic nie wykazano.

3) gwarancji ubezpieczeniowych w postaci materialnej:

- na dzień 31.12.2018 r. sporządzono dokument „inwentarz gwarancji ubezpieczeniowych”, w którym wykazano gwarancje ubezpieczeniowe wraz z numerami, kwotami i datami ważności; gwarancje ubezpieczeniowe zostały złożone przez następujących kontrahentów: PPH „POLBET” E. Mieczkowska, PHU „GROT” Jacek Olszewski, PRDM „OSTRADA” Ostrołęka, Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Mińsk Mazowiecki, FHU „TOMBUD” Tomasz Anuszkiewicz, DOMOST sp. z o.o. Małkinia Górna, Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe w Pisz,
- całkowita wartość zinwentaryzowanych gwarancji ubezpieczeniowych wyniosła 274.301,68 zł i była zgodna ze stanem konta pozabilansowego 910 – poręczenia i gwarancje.

4.2. Inwentaryzacja drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic (art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

Na dzień bilansowy – 31.12.2018 r. - została przeprowadzona inwentaryzacja:

1) stanu środków na rachunkach bankowych - drogą uzyskania od banków potwierdzenia środków na rachunkach bankowych. Stan na rachunkach bankowych Miasta i Gminy Ruciane-Nida na dzień 31.12.2018 r. przedstawiono w poniższej tabeli.

	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków (w zł)	Nr konta w ew. ks.
1.	30936400002001 0000 00710001	Rachunek bieżący budżetu	1.574.464,03	133-01
2.	4693640000200100000071 0004	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	16.184,35	135-01
3.	19936400002001000000710005	Rachunek sum depozytowych	316.024,71	139
4.	28936400002001000000710037	Rachunek projektu Rozwijanie szans z przedszkolem w Rucianem-Nidzie	2.730,03	133-21
5.	71936400002001 000000710039	Rachunek projektu W krainie kompetencji	164.543,83	133-22
6.	17936400002001000000710041	Rachunek projektu „Ja w Internecie”	45.664,00	133-23

Kontroli poddano zgodność powyższych stanów z potwierdzeniami stanu środków na rachunkach prowadzonych przez Warmińsko Mazurski Bank Spółdzielczy, Oddział w Rucianem-Nidzie, ul. Gałczyńskiego 11a, 12-221 Ruciane-Nida. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji różnic nie stwierdzono.

2) uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Stwierdzono zgodność stanu aktywów wykazanego w księgach rachunkowych z potwierdzeniem sald dokonany przez następujących kontrahentów:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”: Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi S.A. w Olsztynie (201-000210), Olsztyński Zakład Komunalny sp. z o.o. (201-000982), Spółdzielnia Mieszkaniowa „Nowa” Ruciane-Nida (201-000241), Poczta Polska Spółka Akcyjna Centrum Rachunkowości (201-000043), Nadleśnictwo Pisz w Pisz (201-000842), Nadleśnictwo Maskulińskie (201-000240), Energa-Obrót S.A. (201-000009), Polska Akademia Nauk (201-000242), Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie (201-000429), PGE Dystrybucja S.A. (201-000002),
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”: Przedsiębiorstwo Zaopatrzenia Rolnictwa w Wodę Wodorol-Olsztyn (240-04-24),
- konto 290 – „Odписы aktualizujące należności”: Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie (290-1 i 290-2), PKO Bank Polski S.A. (290-4),

- konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”: Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej sp. z o.o. w Rucianem-Nidzie (030-1), Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi sp. z o.o. (030-2).

4.3. Inwentaryzacja drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników (art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości).

Weryfikację przeprowadzono w oparciu o faktury zakupu, akty notarialne nabycia nieruchomości, protokoły przyjęcia środków trwałych, decyzje komunalizacyjne, protokoły nieodpłatnego przekazania środków trwałych. Stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji:

1) gruntów, zapewniającej porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją zasobu nieruchomości Miasta i Gminy Ruciane-Nida, stosownie do postanowień:

- art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
- § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. poz. 1911 z późn. zm.);

2) budowli oraz urządzeń technicznych i maszyn;

3) salda konta 020 – wartości niematerialne i prawne;

4) salda kont 071, 072 – umorzenie środków trwałych;

5) salda konta 030 – długoterminowe aktywa trwałe (w zakresie walorów niematerialnych);

6) zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami;

7) należności zaewidencjonowanych na koncie 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych;

8) salda konta 225 – rozrachunki z budżetami;

9) należności zaewidencjonowanych na koncie 226 – długoterminowe należności budżetowe;

10) salda konta 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne;

11) zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń;

12) salda konta 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami;

13) zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie 240 – pozostałe rozrachunki;

14) należności zaewidencjonowanych na koncie 240 – pozostałe rozrachunki;

15) salda na koncie 245 – wpływy do wyjaśnienia;

16) salda na koncie 800 – fundusz jednostki;

17) salda na koncie 840 – rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów;

18) salda na koncie 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono, że salda kont wynikają z zapisów udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi do realizacji dokumentami oraz, iż są one realne i poprawnie ustalone.

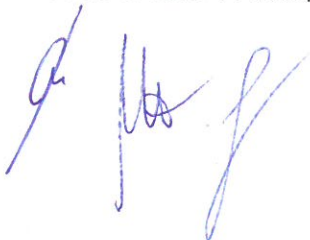
Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2018 r. metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Procedury uchwalania budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida, obowiązujące przy tworzeniu projektu budżetu na rok 2019 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. w sprawie trybu prac oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi uchwały budżetowej.

W toku kontroli ustalono, że:

- 1) Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida sporządził projekt budżetu Gminy Ruciane-Nida na 2019 rok i wprowadził go w życie zarządzeniem Nr 67/2018 z dnia 9 listopada 2018 r. w sprawie projektu budżetu gminy na 2019 rok. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida przedłożył projekt uchwały budżetowej Gminy Ruciane-Nida na rok 2019 dnia 14 listopada 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, oraz w dniu 13 listopada 2018 r. Radzie Miejskiej Ruciane-Nida, zgodnie z wymogiem określonym art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) mówiącym, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza i przedkłada celem zaopiniowania do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy projekt uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej,
- 2) Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida sporządził projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ruciane-Nida na lata 2019 - 2026 i wprowadził go w życie zarządzeniem Nr 66/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 9 listopada 2018 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ruciane-Nida na lata 2019-2026. Projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ruciane-Nida na lata 2019 – 2026 został przedłożony Radzie Miejskiej Ruciane-Nida w dniu 13 listopada 2018 r.,



3) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałami:

- Nr RIO.VIII-0120-596/18 z dnia 16 listopada 2018 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida projekcie uchwały budżetowej na rok 2019 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego w tym projekcie. Wymieniona opinia wpłynęła do Urzędu Miejskiego Ruciane-Nida dnia 23 listopada 2018 r. i została opublikowana na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego Ruciane-Nida dnia 27 listopada 2018 r., tj. w terminie określonym art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida przedstawił w dniu 12 grudnia 2018 r. Radzie Miejskiej Ruciane-Nida opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej o projekcie uchwały budżetowej, zgodnie z wymogiem art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego opinię regionalnej izby obrachunkowej o projekcie uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego,
- Nr RIO.III-0120-595/18 z dnia 16 listopada 2018 r. pozytywnie zaopiniował projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ruciane-Nida na lata 2019-2026. Wymieniona opinia wpłynęła do Urzędu Miejskiego Ruciane-Nida dnia 23 listopada 2018 r. i została opublikowana na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego Ruciane-Nida dnia 27 listopada 2018 r., tj. w terminie określonym art. 246 ust. 2 w zw. z art. 230 ust. 3 przywołanej ustawy mówiącymi odpowiednio, że:
 - opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Przepis art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stosuje się odpowiednio,
 - powyższa opinia jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1330 z późn. zm., od dnia 31.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1429 z późn. zm.),

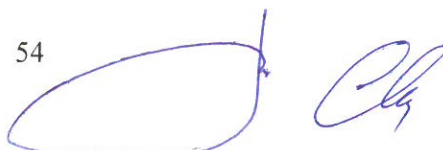
4) budżet Gminy Ruciane-Nida na rok 2019 został przyjęty przez Radę Miejską Ruciane-Nida uchwałą Nr IV/23/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. sprawie uchwalenia budżetu gminy Ruciane-Nida na 2019 r. Wymieniona uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego dnia 22 stycznia 2019 r. (Dz. Urz. Woj. War-Maz. poz. 530),

- 5) Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Ruciane-Nida została przyjęta przez Radę Miejską Ruciane-Nida uchwałą Nr IV/22/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ruciane-Nida na lata 2019-2026,
- 6) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałami:
- Nr RIO.VIII-0120-89/19 z dnia 4 lutego 2019 r. pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Ruciane-Nida na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2026 oraz o możliwości sfinansowania planowanego deficytu 2019 r. Wymieniona opinia wpłynęła do Urzędu Miejskiego Ruciane-Nida dnia 7 lutego 2019 r. i została opublikowana na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego Ruciane-Nida dnia 12 lutego 2019 r., tj. w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej, czym spełniono wymogi art. 246 ust. 2 w zw. z art. 230 ust. 4 przywołanej ustawy mówiące, że:
 - Regionalna izba obrachunkowa na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Przepis art. 246 ust. 2 ustawy stosuje się odpowiednio,
 - opinia, o której mowa w art. 246 ust. 1 ww. ustawy, jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie o dostępie do informacji publicznej,
 - Nr RIO.VIII-0120-387/19 z dnia 8 sierpnia 2019 r. pozytywnie zaopiniował przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku. Ww. informacja, zgodnie z przepisem art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, została przedstawiona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w wymaganym terminie, tj. do dnia 31 sierpnia 2019 r.,
- 7) Rada Miejska Ruciane-Nida w § 13 ust. 1 uchwały Nr IV/23/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. sprawie uchwalenia budżetu gminy Ruciane-Nida na 2019 r. upoważniła Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida do: zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, określonych w § 5 przedmiotowej uchwały na:
- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Ponadto zgodnie z brzmieniem § 13 ust. 2 przywołanej uchwały Rada Miejska Ruciane-Nida upoważniła 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, tj. do dokonywania:
 - a) zmian w planie wydatków bieżących polegających na przeniesieniach między rozdziałami i paragrafami;
 - b) zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, polegających na przeniesieniach między rozdziałami i paragrafami, z wyłączeniem przeniesień tych wydatków między działami, pod warunkiem, że kwota wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nie ulegnie zmianie;
 - c) dokonania zmian w wydatkach inwestycyjnych między poszczególnymi zadaniami w danym dziale.
- 2) przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetu między paragrafami w ramach tego samego rozdziału klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem przeniesień środków przeznaczonych na wynagrodzenia, składek od nich naliczonych oraz wydatków majątkowych,
- 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,
 - a) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
 - b) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż prowadzący obsługę budżetu gminy.



1. Dochody budżetowe.

Na podstawie uchwały Nr IV/23/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. sprawie uchwalenia budżetu gminy Ruciane-Nida na 2019 r. zaplanowano dochody budżetu gminy w wysokości 35.285.369,13 zł. Realizację planu dochodów (po zmianach) oraz wykonanie dochodów budżetu na dzień 31.12.2019 r., wg ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd Miasta i Gminy Ruciane-Nida, przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	208.292,53	208.292,53
2.	020	Leśnictwo	4.500,00	5.433,91
3.	600	Transport i łączność	1.597.975,80	1.597.975,80
4.	700	Gospodarka mieszkaniowa	1.276.090,37	1.556.214,37
5.	710	Działalność usługowa	25.000,00	25.000,00
6.	750	Administracja publiczna	161.224,21	160.157,31
7.	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	97.354,00	95.564,99
8.	752	Obrona narodowa	2.318,00	2.317,60
9.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3.030,00	3.030,00
10.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	13.259.311,06	16.956.990,32
11.	758	Różne rozliczenia	8.597.146,41	8.601.605,55
12.	801	Oświata i wychowanie	681.023,34	667.061,40
13.	852	Pomoc społeczna	624.404,40	624.189,40
14.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	38.461,28	38.461,28
15.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	92.120,00	69.734,81
16.	855	Rodzina	8.008.380,00	7.800.036,22
17.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.518.063,44	1.309.344,40
18.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	24.000,00	24.000,00
19.	926	Kultura fizyczna	270.522,00	246.915,56
OGÓŁEM			36.489.216,84	39.991.687,35

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

W budżecie Gminy Ruciane-Nida na 2019 r. kwoty subwencji ujęte zostały zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów:

Treść	Plan po zmianach	Wykonanie
Subwencja ogólna:	8.527.122,00	8.527.122,00
- część oświatowa	4.967.838,00	4.967.838,00
- część wyrównawcza	3.349.282,00	3.349.282,00
- część równoważąca	210.002,00	210.002,00

- załącznik do pisma znak: ST3.4750.41.2018 z 12.10.2018 r.

- załącznik do pisma znak: ST3.4750.1.2019 z 13.02.2019 r.

w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

1.1.2. Dotacje.

Plan i wykonanie dotacji otrzymanych z uwzględnieniem terminowości zwrotu do budżetu państwa przez Gminę Ruciane-Nida niewykorzystanych w 2019 r. kwot dotacji, przedstawia się następująco:

1.1.2.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami (§ 2010):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm. w zł	Wykonanie w zł	%	Data zwrotu i kwota
010	01095	Zwrot podatku akcyzowego dla rolników	208.292,53	208.292,53	100	x
750	75011	Utrzymanie wydziałów realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (dowody osobiste, ewidencja ludności, USC, bezpieczeństwa narodowego)	62.327,00	62.327,00	100	x
751	75101	Aktualizacja spisu wyborców	1.704,00	1.704,00	100	x
	75108	Wybory do Sejmu i Senatu	43.044,00	43.044,00	100	x
	75109	Wybory do Rad Gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	10.352,00	8.912,99	86,10	29.03.2019 0,01 zł 08.11.2019 350,00 zł 01.04.2019 150,00 zł 21.06.2019 1.289,00 zł
	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	42.254,00	42.254,00	100	x
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	2.318,00	2.317,60	99,98	23.12.2019 0,40 zł
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	34.811,51	34.811,51	100	x
852	85215	Dodatki mieszkaniowe	190,40	189,48	99,52	31.12.2019 0,92 zł
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.701.977,00	2.610.240,59	96,60	08.01.2020 91.736,41 zł
	85503	Karta Dużej Rodziny – realizacja zadań wg ustawy	962,00	940,76	97,79	31.12.2019 21,24 zł
	85504	Wsparcie rodziny	282.100,00	199.330,00	70,66	15.11.2019 75.640,00 zł 31.12.2019 7 130,00 zł
	85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	43.566,00	43.348,06	99,50	31.12.2019 217,94 zł

1.1.2.2. 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. w zł	Wykonanie w zł	%	Data zwrotu i kwota
710	71035	Dotacja na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych w Spychowie	7.000,00	7.000,00	100,0	x

1.1.2.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) (§ 2030):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm. w zł	Wykonanie w zł	%	Data zwrotu i kwota
758	75814	Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin OSP	19.285,89	19.285,89	100,0	x
801	80101	Dotacja na zakup nowości czytelniczych do bibliotek szkolnych i pedagogicznych	32.000,00	32.000,00	100,0	x
	80103	Dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego	56.120,00	56.120,00	100,0	x
	80104	Dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego	140.300,00	140.300,00	100,0	x
852	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	14.814,00	14.520,43	98,02	31.12.2019 293,57 zł
	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	146.076,00	139.333,59	95,38	31.12.2019 6.742,41 zł
	85216	Zasiłki stałe	88.936,00	87.643,82	98,55	31.12.2019 1.292,18 zł
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	130.288,00	129.857,59	99,67	31.12.2019 430,41 zł
	85230	Realizacja świadczeń związanych z dożywianiem	157.600,00	157.600,00	100,0	x
854	85415	Dotacje celowa pomoc materialna dla uczniów	92.120,00	69.734,81	75,70	31.12.2019 22.385,19 zł
855	85504	Wspieranie rodziny	36.302,00	34.528,64	95,11	31.12.2019 1.773,36 zł

1.1.2.4. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 2057):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm. w zł	Wykonanie w zł	%	Data zwrotu i kwota
750	75075	7 Cudów Mazur	98 887,21	98 887,21	100,0	x
801	80195	W Krainie kompetencji	224 056,41	224 056,41	100,0	x
854	85415	Wyrównywanie szans z Przedszkolem w Rucianem-Nidzie	38 461,28	38 461,28	100,0	x

1.1.2.5. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy (§ 2059):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm. w zł	Wykonanie w zł	%	Data zwrotu i kwota
801	80195	W krainie kompetencji	36.785,55	36.785,56	100,00	-

1.1.2.6. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm. w zł	Wykonanie w zł	%	Data zwrotu i kwota
855	85501	Wypłata świadczenia wychowawczego	4.878.463,00	4.873.913,39	99,91	08-01-2020 4.549,61

1.1.2.7. Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm. w zł	Wykonanie w zł	%	Data zwrotu i kwota
921	92116	Dofinansowanie biblioteki	22.000,00	22.000,00	100,0	x

1.1.2.8. Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2360):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm. w zł	Wykonanie w zł	%	Data zwrotu i kwota w zł
855	85502	Należności z funduszu alimentacyjnego	20.000,00	17.529,53	87,65	- (wykorzystano do wysokości przekazanej dotacji)

1.1.2.9. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) (§ 6330):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm. w zł	Wykonanie w zł	%	Data zwrotu i kwota
758	75814	Refundacja funduszu sołeckiego	49.738,52	49.738,52	100,0	x
801	80101	Dofinansowanie zakupu pieców c.o. do Szkoły Podstawowej nr 2 w Rucianem-Nidzie	46.200,00	46.200,00	100,0	x
926	92695	Dotacja z MS na Budowę Otwartej Strefy Aktywnej	95.000,00	76.240,27	80,25	X (wykorzystano do wysokości przekazanej dotacji)

1.1.3. Kontrola terminowości zwrotu przez Gminę Ruciane-Nida niewykorzystanych dotacji do budżetu państwa.

Reprezentatywnie kontrolą objęto terminowość zwrotu przez Gminę Ruciane-Nida do budżetu państwa niewykorzystanych dotacji ujętych w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 2010 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami”,
- § 2030 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)”.

Na podstawie przedstawionych wyciągów bankowych dokumentujących przepływ środków pieniężnych ustalono, że zwrotu niewykorzystanych do końca roku 2019 dotacji do budżetu państwa, w ww. klasyfikacji budżetowej, dokonano w terminie określonym art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych mówiącym, że:

- dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego lub w terminie określonym w przepisach wydanych na podstawie art. 181 ust. 3 podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku albo w terminie 21 dni od dnia określonego w tych przepisach, z zastrzeżeniem art. 151 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4 i 4a ustawy o finansach publicznych,
- dotacje celowe przyznane jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części niewykorzystanej w danym roku, podlegają zwrotowi do budżetu państwa w części, w jakiej zadanie nie zostało wykonane, w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy.



1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Realizacja dochodów w Gminie Ruciane-Nida z tytułu podatków i opłat, wg stanu na dzień 31.12.2019 r. przedstawiała się następująco:

Lp.	Nazwa podatku lub opłaty	Plan po zmianach	Wykonanie	
			w zł	%
1.	Podatek od nieruchomości	5.399.176,00	8.202.922,97	151,93
2.	Podatek rolny	170.880,00	181.276,95	106,08
3.	Podatek leśny	920.700,00	890.882,09	96,76
4.	Podatek od środków transportowych	76.830,00	74.918,29	97,51
5.	Wpłata z karty podatkowej	33.000,00	38.775,78	117,50
6.	Podatek dochodowy od osób prawnych (udział)	65.000,00	82.222,71	126,50
7.	Podatek dochodowy od osób fizycznych (udział)	4.787.226,00	4.832.438,00	100,94
8.	Oплата skarbowa	46.000,00	44.409,29	96,54
9.	Podatek od spadków i darowizn	46.579,00	54.022,00	115,98
10.	Podatek od czynności cywilno-prawnych	322.800,00	631.318,93	196,34
11.	Wpływy z opłaty targowej	33.000,00	32.673,00	99,01
12.	Wpływy z opłaty miejscowej	219.000,00	227.488,00	103,88
Ogółem		12.120.191,00	15.293.348,01	126,18

Kontrolą objęto prawidłowość poboru podatku od nieruchomości od osób fizycznych i od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej z uwagi na największy udział w dochodach z tytułu podatków i opłat lokalnych w Gminie Ruciane-Nida oraz opłaty targowej (dobór próby losowy).

1.2.1. Ewidencja księgowa dochodów z tytułu podatków lokalnych w kontrolowanej jednostce prowadzona była przy pomocy programu komputerowego autorstwa ZETO Software Sp. z o. o. z siedzibą w Olsztynie w następujących modułach:

- moduł „OPJ”,
- moduł „Podatki od osób fizycznych (Grunty)”, tj. zgodnie z uregulowaniami zawartymi w § 43 pn. „Programy komputerowe stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych” załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 17/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 30 marca 2018 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.

Ewidencja podatków stanowiła integralną część ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida i była prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej. Zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego oraz niepodatkowych należności budżetowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida zostały określone w części XII załącznika Nr 1 do ww. zarządzenia Nr 17/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 30 marca 2018 r. pn. „Plan kont dla prowadzenia ewidencji podatkowej i opłat dla organów podatkowych oraz niepodatkowych należności budżetowych w Urzędzie”.

Prowadzenie ewidencji podatków jako integralnej części ewidencji księgowej Urzędu z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej stanowiło spełnienie wymogu wynikającego 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).

1.2.1.1. Rozliczenie osiągniętych wpływów z podatków lokalnych za 2019 rok, wg stanu na dzień 31.12.2019 r. przedstawia poniższe zestawienie:

osoby fizyczne (w zł)				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
B. O.	3.467,99	-673,79	661.784,09	680,70
Przypis	186.302,00	6.048,00	2.331.794,00	81.942,00
Odpis	3.037,00	259,00	53.657,00	9.173,00
Wpłaty	171.620,95	5.629,09	2.094.189,68	71.590,29
Saldo zaległości	25.475,52	1.098,36	906.666,17	2.744,60
Saldo nadpłat	11.162,51	1.616,24	68.300,13	885,19
Odsetki naliczone	6.545,37	320,00	262.692,17	1.597,00
Odsetki pobrane	531,47	102,00	20.788,33	401,00
osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej (w zł)				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
B. O.	122,00	-20,29	7.961.491,36	-1,00
Przypis	9.828,00	885.625,00	5.527.277,00	3.521,00
Odpis	57,00	0,00	119.104,00	14.520,00
Wpłaty	9.656,00	885.253,00	6.109.733,29	3.330,00
Saldo zaległości	296,00	75,00	7.244.342,38	0,00
Saldo nadpłat	59,00	14.243,09	2.311,31	1,00
Odsetki naliczone	71,00	21,00	12.462.126,26	0,00
Odsetki pobrane (narastająco)	5,00	5,00	1.031.796,26	0,00

1.2.2. Urząd dokonywał aktualizacji danych w ewidencji podatkowej nieruchomości Gminy Ruciane-Nida na podstawie:

- otrzymywanych ze Starostwa Powiatowego w Pisz informacji o zmianach w ewidencji gruntów i budynków,
- otrzymywanych z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pisz decyzji o pozwoleniu na użytkowanie i zawiadomień o zakończeniu budowy,
- otrzymywanych od notariuszy aktów notarialnych,
- umów dzierżawy, które przekazywane były przez komórki organizacyjne właściwe do spraw gospodarki nieruchomościami,
- wpisów do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, o których informowały komórki organizacyjne Urzędu wykonujące zadania z zakresu ewidencji działalności gospodarczej,
- otrzymywanych od podatników informacji w sprawie podatku i deklaracji podatkowych.

1.2.3. Podatek od nieruchomości.

1.2.3.1. Rada Miejska Ruciane-Nida uchwałą Nr XLIX/402/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości określiła roczne stawki w podatku od nieruchomości z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 r. Wymieniona uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego dnia 12 grudnia 2017 r. pod poz. 5044. Za rok 2019 nie dokonywano zmian wysokości stawek podatku od nieruchomości w drodze uchwały Rady Miejskiej Ruciane-Nida.

W Mieście i Gminie Ruciane Nida za rok 2019 w zakresie podatku od nieruchomości stosowano stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy, tj. stawki określone ww. uchwałą Rady Miejskiej Ruciane-Nida Nr XLIX/402/2017 z dnia 29 listopada 2017 r., stosownie do wymogu art. 20a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm., od dnia 25.06.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

W związku z nie dokonywaniem zmian wysokości stawek podatku od nieruchomości przez Radę Miejską Ruciane-Nida w drodze uchwały kontrolą objęto prawidłowość ich obowiązywania za rok 2019, stosownie do regulacji zawartych w:

- art. 5 ust. 1 oraz art. 20 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- pkt 1 obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 lipca 2018 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2019 (M. P. poz. 745).

W wyniku kontroli w powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.3.2. Na podstawie art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.) w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida przedłożył dnia 6 grudnia 2017 r. ww. uchwałą Nr XLIX//402/2017 dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie. Przedłożenie ww. uchwały Rady Miejskiej Ruciane-Nida do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, objętej nadzorem Regionalnej Izby Obrachunkowej, nastąpiło w terminie 7 dni od dnia jej podjęcia, tj. zgodnie z wymogiem art. 90 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym stanowiącym, że Wójt przedkłada regionalnej izbie obrachunkowej, na zasadach określonych w art. 90 ust. 1, tj. w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia), uchwałą budżetową, uchwałą w sprawie absolutorium oraz inne uchwały rady gminy i zarządzenia wójta objęte zakresem nadzoru regionalnej izby obrachunkowej.

62

1.2.3.3. Planowane i wykonane dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych, od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej Gminy Ruciane-Nida w zestawieniu z dochodami ogółem i dochodami własnymi na dzień 31.12.2019 r. przedstawiały się następująco:

	Plan po zmianach	Wykonanie
Dochody wykonane	36.489.216,84	39.991.687,35
Dochody własne	17.425.546,67	21.166.696,27
Podatek od nieruchomości	5.399.176,00	8.202.922,97

1.2.3.4. Skutki udzielonych przez Gminę ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień z podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2019 r.:

1	2	3
Skutki udzielonych ulg, itd. ogółem (w tym podatek od nieruchomości)	Skutki udzielonych ulg, itd. w zakresie podatku od nieruchomości	Stosunek % 2/1
17.343,40	6.652,40	38,36 %

1.2.3.5. Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2019 r.:

1	2	3
Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych – ogółem (w tym podatek od nieruchomości)	Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości	Stosunek % 2/1
1.816.304,58	1.755.752,10	96,66 %

1.2.3.6. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Zgodnie z ewidencją podatkową prowadzoną w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida za 2019 rok w Gminie Ruciane-Nida występowały 73 podmioty zobowiązane do składania deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości.

1.2.3.6.1. Prawidłowość dokumentowania dokonywania przypisu w podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto deklaracje na podatek od nieruchomości za rok 2019 w kwocie przypisu 0,00 zł (dobór próby celowy). Na podstawie danych ewidencji podatkowej prowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida stwierdzono 5 podmiotów z kwotą przypisu podatku od nieruchomości za rok 2019 w wysokości 0,00 zł o następujących numerach kartotek podatkowych: 11, 23, 47, 112, 159.

Na podstawie przyjętej do kontroli próby ustalono, że przypis podatków za rok 2019 dokumentowano zgodnie z wymogiem wynikającym z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

1.2.3.6.2. Reprezentatywnie kontroli poddano 15 deklaracji na podatek od nieruchomości. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Kontrolą objęto deklaracje złożone przez następujące podmioty o nr kartotek podatkowych: 1, 3, 7, 17, 28, 32, 34, 37, 62, 66, 70, 74, 95, 101, 148.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

- a. stawki podatku zastosowane w kontrolowanych deklaracjach były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Nr XLIX/402/2017 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- b. wpływ deklaracji do Urzędu był ewidencjonowany w rejestrze kancelaryjnym Urzędu, zgodnie z przepisem § 13 ust. 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.),
- c. deklaracje na podatek od nieruchomości były składane prawidłowo na druku określonym załącznikiem nr 2 do uchwały Nr XV/122/2015 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych. Wymieniona uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego dnia 7 grudnia 2015 r. pod poz. 4579,
- d. na deklaracjach kontrolujący stwierdził podpis przyjmującego formularz, co umożliwiło stwierdzenie dokonania czynności sprawdzających, zgodnie z przepisem art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm., od dnia 14.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), w zakresie:
 - sprawdzenia terminowości złożenia deklaracji,
 - stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów wymienionych w art. 272 pkt 1 wymienionej ustawy,
 - ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami,
- e. powierzchnie gruntów wykazane w deklaracjach podatkowych były zgodne z powierzchniami gruntów figurującymi w ewidencji Starostwa Powiatowego w Pisz, co ustalono na podstawie wypisów z rejestru gruntów sporządzonych przy pomocy programu komputerowego EWOPIS autorstwa Geobid Katowice Sp. z o. o.

1.2.3.7. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Reprezentatywnie kontroli poddano 22 losowo wybranych decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2019 rok:

- 1) nr FN.W.3120.2111.2019 z dnia 6.02.2019 r. – doręczono dnia 25.02.2019 r.,
- 2) nr FN.W.3120.2102.2019 z dnia 6.02.2019 r. – doręczono dnia 15.02.2019 r.,
- 3) nr FN.W.3120.2043.2019 z dnia 6.02.2019 r. – doręczono dnia 27.02.2019 r.,
- 4) nr FN.W.3120.2051.2019 z dnia 6.02.2019 r. – doręczono dnia 22.02.2019 r.,
- 5) nr FN.W.3120.2052.2019 z dnia 6.02.2019 r. – doręczono dnia 1.03.2019 r.,
- 6) nr FN.W.3120.2059.2019 z dnia 6.02.2019 r. – doręczono dnia 26.02.2019 r.,
- 7) nr FN.W.3120.2155.2019 z dnia 6.02.2019 r. – doręczono dnia 26.02.2019 r.,
- 8) nr FN.W.3120.2176.2019 z dnia 6.02.2019 r. – doręczono dnia 22.02.2019 r.,
- 9) nr FN.W.3120.2132.2019 z dnia 6.02.2019 r. – doręczono dnia 21.02.2019 r.,
- 10) nr FN.W.3120.2129.2019 z dnia 6.02.2019 r. – doręczono dnia 26.02.2019 r.,
- 11) nr FN.W.3120.2171.2019 z dnia 6.02.2019 r. – doręczono dnia 25.02.2019 r.,
- 12) nr FN.W.3120.2172.2019 z dnia 6.02.2019 r. – doręczono dnia 28.02.2019 r.,
- 13) nr FN.W.3120.2160.2019 z dnia 21.02.2019 r. – doręczono dnia 21.02.2019 r.,
- 14) nr FN.W.3120.2120.2019 z dnia 6.02.2019 r. – doręczono dnia 12.03.2019 r. (awizowano 27.02.2019 r.),
- 15) nr FN.W.3120.2119.2019 z dnia 6.02.2019 r. – doręczono dnia 22.02.2019 r.,
- 16) nr FN.W.3120.2133.2019 z dnia 6.02.2019 r. – doręczono dnia 25.02.2019 r.,
- 17) nr FN.W.3120.2153.2019 z dnia 6.02.2019 r. – doręczono dnia 26.02.2019 r.,
- 18) nr FN.W.3120.2154.2019 z dnia 6.02.2019 r. – doręczono dnia 23.02.2019 r.,
- 19) nr FN.W.3120.2161.2019 z dnia 6.02.2019 r. – doręczono dnia 22.02.2019 r.,
- 20) nr FN.W.3120.2165.2019 z dnia 6.02.2019 r. – doręczono dnia 28.02.2019 r.,
- 21) nr FN.W.3120.2168.2019 z dnia 6.02.2019 r. – doręczono dnia 27.02.2019 r.,
- 22) nr FN.W.3120.2174.2019 z dnia 6.02.2019 r. – doręczono dnia 28.02.2019 r.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

- a. stawki podatku zastosowane w kontrolowanych decyzjach były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Nr XLIX/402/2017 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- b. decyzje podatkowe zostały doręczone w terminie nie powodującym przesunięcia terminu płatności I raty podatku, ustalonym zgodnie z art. 6 pkt 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych na dzień 15 marca roku podatkowego. Powyższe było zgodne z art. 47 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa stanowiącymi, że termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, natomiast jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowe terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania

podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, termin płatności wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej,

c. powierzchnie gruntów, budynków i budowli wykazane w kontrolowanych decyzjach były zgodne z:

- powierzchniami nieruchomości figurującymi w ewidencji Starostwa Powiatowego w Pisz, co ustalono na podstawie zawiadomień ze Starostwa Powiatowego w Pisz,
- powierzchniami nieruchomości wykazanych w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości składanych do Urzędu przez podatników,

d. decyzje poddane kontroli wydawał Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz Skarbnik Miasta i Gminy Ruciane działający na podstawie pisemnego upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida udzielonego zarządzeniem Nr 11/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 6 lutego 2015 r. w sprawie udzielenia upoważnienia dla Skarbnika Gminy.

1.2.4. W toku kontroli ustalono, że Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz pracownicy Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida obsługujący Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida (organ podatkowy) złożyli przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, zgodnie z wymogiem art. 294 § 1 pkt 2 i art. 294 § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa mówiących, że:

- do przestrzegania tajemnicy skarbowej obowiązani są wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta, marszałek województwa oraz pracownicy urzędów ich obsługujący,
- osoby wymienione w art. 294 § 1 cytowanej ustawy są obowiązane do złożenia na piśmie przyrzeczenia o treści zawartej w art. 294 § 2 cytowanej ustawy.

1.2.5. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida, Sekretarz Miasta i Gminy Ruciane-Nida zastępująca Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida w podczas jego nieobecności na podstawie stosownego upoważnienia, Skarbnik Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz osoby wymienione w art. 132 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa zostali wyłączeni od załatwiania spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego za rok 2019, zgodnie z przepisem art. 132 § 3 cytowanej ustawy, co stwierdzono na podstawie postanowień Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Olsztynie znak:

- SKO.53.201.2019 z dnia 11 lutego 2019 r.,
- SKO.53.202.2019 z dnia 11 lutego 2019 r.,
- SKO.53.203.2019 z dnia 11 lutego 2019 r.

1.2.6. Umorzenia zaległości podatkowych.

Zwolnienia i ulgi w podatku od nieruchomości wg stanu na dzień 31.12.2019 r. przedstawia poniższa tabela:

Podatek od nieruchomości		Ilość złożonych podań	Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota w zł
Odroczenie terminu płatności	Osoby fizyczne	2	2	78.374,40
	Osoby prawne	0	0	0,00
Umorzenie zaległości podatkowych	Osoby fizyczne	1	1	787,00
	Osoby prawne	0	0	0,00
Umorzenie odsetek za zwłokę	Osoby fizyczne	0	0	4,00
	Osoby prawne	1	1	8.985,00
Rozłożenie zaległości na raty	Osoby fizyczne	1	1	323,60
	Osoby prawne	0	0	0,00

Reprezentatywnie kontrolą objęto prawidłowość umorzenia odsetek od zaległości podatkowych na podstawie decyzji znak: Nr. FN.3120.2.3.2019 z dnia 20.08.2019 r. w sprawie umorzenia odsetek – umorzono odsetki na dzień 10.04.2019 r. w kwocie 8.985,00 zł od zaległości w płatności podatku od nieruchomości za lata 2015-2019.

W toku kontroli dokumentacji udostępnionej kontrolującemu stwierdzono, co następuje:

- 1) podatnik wnioskował pisemnie o umorzenie odsetek za zwłokę, stosownie do wymogu art. 168 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Wniosek zawierał informacje wymagane art. 168 § 2 ww. ustawy, tj.: treść żądania, wskazanie osoby, od której pochodzi, oraz jej adres (miejsca zamieszkania lub zwykłego pobytu, siedziby albo miejsca prowadzenia działalności) lub adres do doręczeń w kraju, identyfikator podatkowy,

 - 3) Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida działając na podstawie art. 216 i 217 oraz art. 139 § 1 i art. 140 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa postanowieniem znak: FN.3120.13.1.2019 z dnia 24.06.2019 r. zawiadomił wnioskodawcę o niemożności załatwienia przedmiotowej sprawy w ustawowym miesięcznym terminie, ze względu na podjęte czynności wyjaśniające w prowadzonym postępowaniu o udzielenie ulgi podatkowej. Nowy termin załatwienia sprawy wyznaczono na dzień 18.07.2019 r. Pismo zostało doręczone wnioskodawcy za pokwitowaniem dnia 27.06.2019 r.
- Na podstawie powyższego kontrolujący ustalił, że organ podatkowy po ponad dwumiesięcznym okresie bezczynności, licząc od dnia wszczęcia postępowania podatkowego przypadającego na dzień 10.04.2019 r., stosownie do art. 165 § 1 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa mówiącego odpowiednio, że:
- postępowanie podatkowe wszczyna się na żądanie strony lub z urzędu,
 - datą wszczęcia postępowania na żądanie strony jest dzień doręczenia żądania organowi podatkowemu, z zastrzeżeniem art. 165a ww. ustawy,
- zawiadomił stronę postępowania o niemożności załatwienia sprawy w ustawowym miesięcznym terminie wyznaczając jednocześnie nowy termin załatwienia sprawy.

Powyższe skutkowało naruszeniem przepisów art. 139 § 1 i art. 140 ustawy Ordynacja podatkowej stanowiących, że:

- załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej (art. 139 § 1),
- o każdym przypadku niezakończenia sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy (art. 140 § 1),
- ten sam obowiązek ciąży na organie podatkowym również w przypadku, gdy niedotrzymanie terminu nastąpiło z przyczyn niezależnych od organu (art. 140 § 2).

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida w sprawie zwłoki w prowadzonym postępowaniu podatkowym dotyczącym umorzenia odsetek za zwłokę stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli,

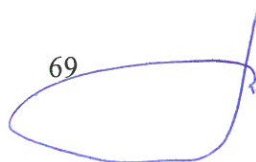
- 4) Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida działając w trybie art. 169 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa pismem znak: FN.3160.5.DM.2019 z dnia 24.06.2019 r. wezwał wnioskodawcę do uzupełnienia podania. Pismo doręczono stronie za pokwitowaniem dnia 27.06.2019 r.,
- 5) Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida działając na podstawie art. 155 § 1 i art. 159 ustawy Ordynacja podatkowa pismami znak: FN.3160.6.2019 z dnia 4.07.2019 r. (doręczono za pokwitowaniem dnia 5.07.2019 r.) i znak: FN.3160.7.2019 z dnia 16.07.2019 r. (doręczono za pokwitowaniem dnia 17.07.2019 r.) wzywał stronę do przedłożenia dokumentów dotyczących wniosku z dnia 10 kwietnia 2019 r. w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę,
- 6) postanowieniem znak: FN.3120.13.2.2019 z dnia 16 lipca 2019 r. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida działając na podstawie art. 216 i 217 oraz art. 139 § 1 i art. 140 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, z uwagi na podjęte czynności wyjaśniające w prowadzonym postępowaniu o udzielenie ulgi podatkowej, zmienił termin załatwienia sprawy na dzień 19 sierpnia 2019 r. (pismo doręczono za pokwitowaniem dnia 17.07.2019 r.),
- 7) umorzenia odsetek za zwłokę dokonano w ramach pomocy de minimis na podstawie art. 67b § 1 pkt 2 w związku z art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W aktach sprawy kontrolujący stwierdził złożenie przez podatnika zaświadczeń o pomocy de minimis w roku, w którym ubiegał się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, zgodnie z wymogiem art. 37 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 362 z

późn. zm.). Ponadto podatnik, zgodnie z wymogiem § 2 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. Nr 53, poz. 311 z późn. zm.) sporządził i przedłożył formularz informacji przedstawiany przy ubieganiu się o pomoc de minimis według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia oraz przekazał sprawozdania finansowe za okres 3 ostatnich lat obrotowych sporządzanych zgodnie z przepisami o rachunkowości. Przy ustaleniu wartości pomocy de minimis ustalenie stopy referencyjnej nie miało zastosowania do wnioskodawców,

- 8) w stosunku do podatnika stosowano się do przepisów art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, które zobowiązują organ podatkowy do zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego. W aktach sprawy podatnika zgromadzono dokumentację stwierdzającą stan finansowy podatników, wobec czego przeprowadzono w sposób prawidłowy weryfikację informacji podanych w podaniach o umorzenie zaległości podatkowych, zgodnie z przepisem art. 122 i art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa, które zobowiązują organ podatkowy do podejmowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy a następnie ocenić na podstawie zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona,
- 9) umorzone kwoty odsetek za zwłokę odpowiadały kwotom figurującym w kartotece podatkowej wnioskodawcy. Całkowita kwota pomocy de minimis przyznana przedsiębiorcy na podstawie ww. decyzji w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę nie przekroczyła indywidualnie w okresie 3 lat podatkowych kwoty 200 tys. euro, zgodnie z wymogiem zawartym w artykule 3. „Pomoc de minimis” ust. 2 rozporządzenia Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis z dnia 18 grudnia 2013 r. (Dz. Urz. UE. L Nr 352, str. 1),
- 10) przed wydaniem ww. decyzji w sprawie umorzenia odsetek Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida na podstawie pisma znak: FN.3120.13.1.Z.2018 z dnia 12 sierpnia 2019 r. wyznaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do art. 200 § 1 i 2 ustawy Ordynacja (pismo doręczono stronie za pokwitowaniem dnia 12.08.2019 r.),
- 11) treść przedmiotowej decyzji w sprawie umorzenia odsetek zawierała wszystkie elementy wymienione w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- 12) organ podatkowy w decyzji w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę rozstrzygał sprawę co do jej istoty, zgodnie z wymogiem art. 207 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa,



69



13) decyzja została doręczona podatnikowi na piśmie za pokwitowaniem, zgodnie z przepisami art. 144 § 1 pkt 1 i art. 211 wymienionej ustawy,

14) decyzję podpisał Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

1.2.7. Opłata targowa.

Rada Miejska Ruciane-Nida uchwałą Nr XVI/128/2015 z dnia 14 grudnia 2015 r. w sprawie opłaty targowej wprowadziła opłatę targową na terenie Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Stawki dziennej opłaty targowej zostały ustalone w § 2 wymienionej uchwały, natomiast inkasenci opłaty targowej zostali wskazani w § 3 ust. 2 ww. uchwały. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego dnia 15 grudnia 2016 r. (Dz. Urz. Woj. War-Maz. poz. 5008). Stwierdzono jedną zmianę postanowień przedmiotowej uchwały na podstawie uchwały Nr XLIX/394/2017 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 29 listopada 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie opłaty targowej (Dz. Urz. Woj. War-Maz. poz. 5043).

1.2.7.1. Stosownie do zapisu § 1 lit. a ww. uchwały Nr XLIX/394/2017 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 29 listopada 2017 r. za rok 2019 inkasentami opłaty targowej na terenie Miasta i Gminy Ruciane-Nida byli sołtysi sołectw na terenie Gminy Ruciane-Nida oraz Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie z siedzibą przy ul. Leśnej 10 w Rucianem-Nidzie na terenie Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

W uchwale nie określono terminu wypłaty inkasa.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania i wypłaty inkasa z tytułu poboru opłaty targowej w miesiącu styczniu 2019 r. przez Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

W wyniku kontroli ustalono, że:

a. w kontrolowanym okresie Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie przekazywał środki pieniężne z pobranej opłaty targowej na rachunek bankowy budżetu, zgodnie z uregulowaniami zawartymi w:

- § 3 ust. 4 uchwały Nr XVI/128/2015 z dnia 14 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty targowej,
- § 1 ust. 1 lit. a uchwały Nr XLIX/394/2017 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 29 listopada 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie opłaty targowej.

Wpłat opłaty dokonywano terminowo, zgodnie z § 3 ust. 4 uchwały, co ustalono na podstawie: WB Nr 1 z dnia 2.01.2019 r.

- naliczenia i wypłaty inkasa z tytułu poboru opłaty targowej na rachunek bankowy Zakładu Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie dokonano na podstawie listy wypłat Nr 1/2019/OT z dnia 1 lutego 2019 r. pn. „Wypłata z tytułu inkasa opłaty targowej z grudnia 2018 r. na terenie gminy Ruciane-Nida”.

Zgodnie z zapisem § 1 ust. 1 lit. b. uchwały Nr XLIX/394/2017 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 29 listopada 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie opłaty targowej za rok 2019 wynagrodzenie dla inkasentów opłaty targowej za rok 2019 zostało ustalone w wysokości 25% zainkasowanych kwot. W związku z powyższym stwierdzono nieprawidłowe naliczenie inkasa od kwoty 2.121,00 zł z tytułu wpłat pobranej opłaty targowej dokonanych na rachunek budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida dnia 2.01.2019 r. przez Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie, czym naruszono przepis § 1 ust. 1 lit. b. uchwały Nr XLIX/394/2017 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 29 listopada 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie opłaty targowej. Od powyższej kwoty naliczono i wypłacono wynagrodzenie dla Zakładu Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie w wysokości 530,00 zł, co zostało udokumentowane WB Nr 20 z dnia 4.02.2019 r. Zgodnie z wyżej przywołanym przepisem inkasentowi z tytułu pobranej i odprowadzonej dnia 2.01.2019 r. na rachunek budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida opłaty targowej winno być ustalone i wypłacone wynagrodzenie w prawidłowej wysokości 530,25 zł, wg wyliczenia: $2.121,00 \text{ zł} \times 25\% = 530,25 \text{ zł}$,

- wpływy z opłaty targowej prawidłowo ewidencjonowano w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdz. 75616 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0430 – „Wpływy z opłaty targowej”.

1.2.8. Postępowanie windykacyjne i egzekwowanie należności.

W 2019 roku do podatników zalegających z opłacaniem podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego wystosowano:

- 791 upomnień na kwotę 1.397.616,53 zł,
- 93 tytuły wykonawcze na kwotę 658.296,70 zł.

Z tytułu wystawionych tytułów wykonawczych za rok 2019 r. na dzień 31.12.2019 r. wyegzekwowano kwotę w łącznej wysokości 130.526,40 zł.

1.2.8.1. W badanym okresie na terenie Miasta i Gminy Ruciane-Nida nie przeprowadzono kontroli podatkowych, o których mowa w art. 281 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa, których celem jest sprawdzenie, czy podatnicy wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

1.2.8.2. W kontrolowanej jednostce, w zakresie kontroli terminowości realizacji zobowiązań oraz prowadzenia postępowania w celu wyegzekwowania należności w zakresie podatków lokalnych za rok 2019, stosowano się do uregulowań zawartych w:

- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483),

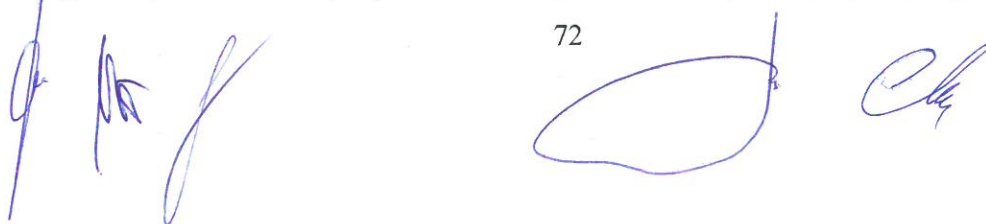
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
- ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm., od dnia 1.08.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.),
- uchwale Nr LII/417/2018 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty oraz rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Ruciane-Nida, jak również jednostkom podległym oraz wskazania organu do tego uprawnionego.

1.2.8.3. Kontrolą objęto działania windykacyjne podejmowane przez organ podatkowy na zaległości w podatku od nieruchomości za rok 2019 r. w celu wyegzekwowania należności podatkowych w podatku od nieruchomości. W kontrolowanej jednostce nie podejmowano działań informacyjnych wobec zobowiązanych zmierzających do dobrowolnego wykonania przez nich obowiązku, o którym mowa w § 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.

Kontrolą objęto działania windykacyjne podejmowane wobec podatnika z największą kwotą zadłużenia w podatku od nieruchomości wg stanu na dzień 31.12.2019 r. Stan zadłużenia na dzień 31.12.2019 r. podatnika o nr 78 kartoteki podatkowej (osoba prawna) wynosił 12.026.713,29 zł, z czego należność główna 3.537.996,290 zł, odsetki 8.488.717,00 zł. Wymieniona kwota obejmowała zaległości w podatku od nieruchomości za okres I rata 1998 r. – XII rata 2003 r.

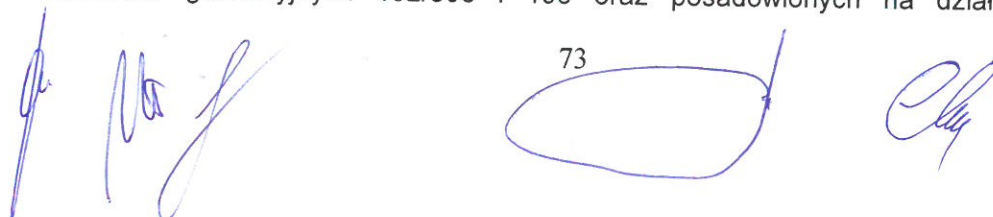
Na podstawie dokumentacji udostępnionej kontrolującemu ustalono, co następuje:

- na zaległości w podatku od nieruchomości wystawiono w latach 2002 i 2003 tytuły wykonawcze za okres I rata 1998 r. – XI rata 2003 r. wg załącznika sporządzonego przez podinspektora Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida stanowiącego załącznik Nr 2 do protokołu kontroli,
- na podstawie odpisu Sądu Rejonowego Wydział IV Ksiąg Wieczystych w Piszku znak: Dz. Odp. 577/03 z dnia 24 kwietnia 2003 r. kontrolujący ustalił, że ww. podatnik nr 78 kartoteki podatkowej był posiadaczem prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych objętych, dla których prowadzona była księga wieczysta KW Nr 22648,
- Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Piszku pismem znak: KM 266/02 z dnia 20.10.2003 r. adresowanym do Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida pn. „Wezwanie do złożenia wykazu zaległości podatkowych” doręczył w załączeniu obwieszczenie o pierwszej licytacji nieruchomości nr KW 22648 i KW 25891 oraz wezwał o zgłoszenie najpóźniej w terminie licytacji zestawienia podatków i innych danin publicznych, należnych



po dzień licytacji, pod rygorem utraty prawa dochodzenia zaległych świadczeń od nabywcy,

- Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida pismem znak: Fn: 3132/58/2005 z dnia 21 czerwca 2005 r. przesłał dnia 21 czerwca 2005 r. do Sądu Rejonowego w Pieszku wniosek o ustanowienie kuratora dla nieznanego z miejsca pobytu członka zarządu upoważnionego do samodzielnej jednoosobowej reprezentacji podatnika o nr 78 kartoteki podatkowej,
- Sąd Rejonowy w Pieszku I Wydział Cywilny postanowieniem Sygn. akt I Co 480/05 z dnia 20 września 2005 r. postanowił powyższy wniosek oddalić,
- Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Pieszku pismem znak: KM 307/05 z dnia 22.11.2005 r. adresowanym do Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida pn. „Doręczenie obwieszczenia o licytacji nieruchomości” w sprawie z wniosku Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida przeciwko podatnikowi o nr 78 kartoteki podatkowej toczącej się na podstawie tytułu wykonawczego z dnia 22.10.2002 r., sygnatura akt 139/02-141/02, doręczył w załączeniu obwieszczenie o pierwszej licytacji nieruchomości nr KW 22648,
- Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Pieszku pismem znak: 307/05 z dnia 22.12.2005 r. w sprawie z wniosku Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida przeciwko podatnikowi o nr 78 kartoteki podatkowej toczącej się na podstawie tytułu wykonawczego z dnia 22.10.2002 r., sygnatura akt 139/02-141/02 poinformował Urząd Miasta i Gminy Ruciane-Nida, że licytacja pierwsza nie doszła do skutku (do przetargu nikt nie przystąpił),
- Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Pieszku pismem znak: KM 307/05 z dnia 24.01.2006 r. adresowanym do Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida pn. „Doręczenie obwieszczenia o licytacji nieruchomości” w sprawie z wniosku Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida przeciwko podatnikowi o nr 78 kartoteki podatkowej toczącej się na podstawie tytułu wykonawczego z dnia 22.10.2002 r., sygnatura akt 139/02-141/02, doręczył w załączeniu obwieszczenie o drugiej licytacji nieruchomości nr KW 22648,
- Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Pieszku postanowieniem znak: KM 307/05 z dnia 10.05.2007 r. w sprawie z wniosku Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida przeciwko podatnikowi o nr 78 kartoteki podatkowej toczącej się na podstawie tytułu wykonawczego z dnia 22.10.2002 r., sygnatura akt 139/02-141/02 postanowił umorzyć postępowanie egzekucyjne oraz zwrócić tytuł wykonawczy wierzycielowi. W uzasadnieniu pisma zapisano, że postępowanie egzekucyjne prowadzone było zgodnie z wnioskiem wierzyciela, w toku czynności egzekucyjnych stwierdzono, iż egzekucja z ruchomości, wynagrodzenia i wierzytelności jest bezskuteczna,
- Sąd Rejonowy w Pieszku Wydział I Cywilny pismem sygn. akt I Co 144/05 z dnia 4.04.2006 r. postanowił przesądzić prawo użytkowania wieczystego – działek gruntu oznaczonych numerami geodezyjnymi 192/308 i 198 oraz posadowionych na działce 192/308



stanowiących odrębny przedmiot własności budynków, dla których Sąd Rejonowy w Pieszku prowadzi księgę wieczystą Nr KW 22648, będących przedmiotem licytacji w dniu 22 lutego 2006 r. na rzecz „Na Skraju Miasta” S. A. z siedzibą w Warszawie,

- Komendant Komisariatu Policji w Rucianem-Nidzie pismem znak: Ds.1821/13 z dnia 8.01.2014 r. skierowanym do Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida (pismo zaewidencjonowane w rejestrze kancelaryjnym Urzędu pod datą 9.01.2014 r.) działając w trybie art. 15 § 2 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks postępowania karnego (Dz. U. Nr 89, poz. 555 z późn. zm.) zwrócił się z m. in. z prośbą o przestanie informacji w przedmiocie syndyka masy upadłościowej podatnika o nr 78 kartoteki podatkowej. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida w odpowiedzi na powyższe pismo w piśmie znak: Fn.3160.7.2013 z dnia 22.01.2014 r. adresowanym do Komisariatu Policji ul. Mazurska 1 w Rucianem-Nidzie poinformował, że:
 - w prowadzonym postępowaniu likwidacyjnym podatnika objętego kontrolą komornik wykazywał bezskuteczność egzekucji, nie można było ustalić miejsca pobytu członków zarządu tej spółki, a majątek został porzucony,
 - nieruchomości ww. podatnika zostały zlicytowane przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Pieszku, zaległości podatnika wobec Miasta i Gminy Ruciane-Nida zostały zgłoszone Komornikowi, ze środków po licytacji nieruchomości w 2006 r. zaspokojono je w kwocie 7.000,00 zł. W momencie sprzedaży przez Komornika Sądowego zadłużonych nieruchomości, wszystkie wpisy do hipoteki przymusowej wygasły, natomiast kwota pochodząca z licytacji nie zabezpieczyła wszystkich wpisów hipotecznych, sąd dokonał podziału otrzymanej ze sprzedaży kwoty, która zaspokoiła roszczenia pracownicze oraz zaległości ZUS,
 - ostatnie czynności egzekucyjne wobec kontrolowanego dłużnika zostały podjęte przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida w 2014 r. poprzez wznowienie postępowania z urzędu w sprawie umorzenia zaległości na podstawie postanowienia nr Fn.3120.1.2014 z dnia 31.01.2014 r. i następnie na podstawie decyzji nr Fn.3120.1.2014 z dnia 24.02.2014 r. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida uchylił w całości decyzję nr Fn.3120.5.2012 z dnia 11.09.2012 r. w sprawie umorzenia zaległości podatnika.

Na podstawie Karty przedawnienia zaległości podatkowych podatnika o nr kartoteki podatkowej nr 78 sporządzonej pod datą 27.05.2020 r. i zaakceptowanej przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida zobowiązania podatkowe zostały odpisane z kartoteki podatkowej wymienionego podatnika. Zgodnie z treścią zawartą w karcie przedawnienia zaległości podatkowych:

- majątek ruchomy podatnika nie istnieje od co najmniej 2003 r.,

- majątek nieruchomy w postaci nieruchomości zabudowanej został zlicytowany przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Pisz, w postępowaniu egzekucyjnym sygn. Akt KM 307/05,
- podatnik jako spółka prawa handlowego nie został przerejestrowany z rejestru handlowego do KRS, tj. formalnie figuruje tylko w rejestrze handlowym.

Na podstawie powyższego zaległości podatkowe podatnika o nr kartoteki podatkowej nr 78 z dniem 27.05.2020 r. zostały przedawnione na podstawie art. 70 § 1 i następnie wygasły w całości na podstawie art. 59 § 1 pkt 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

1.3. Dochody z majątku.

Plan dochodów z majątku Gminy Ruciane-Nida w wysokości 1.230.320,37 zł (po zmianach) został zrealizowany na dzień 31.12.2019 r. w wysokości 1.187.086,87 zł, co stanowiło 96,5% wykonania planu.

Wykonanie planu dochodów z majątku Gminy, wg miesięcznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Ruciane-Nida za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019, w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej przedstawiało się następująco:

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie
020			Leśnictwo		
	02001		Gospodarka leśna		
		0750	Wpływy 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	4.500,00	5.433,91
700			Gospodarka mieszkaniowa		
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami		
		0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	100.000,00	88.487,01
		0750	Wpływy 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	120.000,00	100.190,12
		0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	10.290,37	25.592,22
		0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	992.500,00	964.353,61
754			Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		
	75412		Ochotnicze straże pożarne		
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	3.030,00	3.030,00
Razem:				1.230.320,37	1.187.086,87

Kontrola realizacji dochodów z majątku Gminy Ruciane-Nida została opisana w rozdziale IV „Gospodarka mieniem” niniejszego protokołu kontroli.

75

1.4. Inne dochody.

Realizacja pozostałych dochodów Gminy Ruciane-Nida na 31.12.2019 r., wg ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd Miasta i Gminy Ruciane-Nida, przedstawiała się następująco:

Lp.	Klasyfikacja budżetowa			Tytuł należności	Wykonanie (w zł)
	Dział	Rozdział	§		
1.	010	01030	0690	Wpłata z Izby Rolniczej za sporządzenie listy rolników na wybory członków Rad Powiatowych WMIR oraz za wynajem lokalu	126,40
2.	020	60011	0970	Wpłaty z GDDKiA za utrzymanie czystości drogi krajowej	63.075,96
3.	0200	60016	6290	Wpłaty z Nadleśnictwa Maskulińskiego za przebudowę drogi gminnej	259.235,50
4.	600	60018	6350	Środki z Funduszu Dróg Samorządowych na przebudowę drogi gminnej 172009N	813.912,84
5.	700	70005	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tyt. podatków i opłat	6.799,34
6.	700	70005	0920	Oprocentowanie sprzedaży ratalnej	201,00
7.	700	70005	0940	Wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych	62,33
8.	700	70005	0970	Okresowe przeniesienia rozliczonego podatku VAT	296.148,17
9.	710	71004	6280	Środki przekazane przez pozostałe jednostki na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji	18.000,00
10.	750	75011	2360	Dochody z tyt. udostępnienia danych osobowych	3,10
11.	750	75023	0970	Refundacja kosztów przekazu bankowego SEPA	10,00
12.	756	75618	0480	Opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	353.127,89
13.	758	75814	0920	Odsetki na rachunkach bankowych	4.562,14
14.	758	75814	0940	Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	897,00
15.	801	80101	0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	2.000,00
16.	801	80104	0970	Zwrot kosztów utrzymania dzieci w przedszkolu	26.177,64
17.	900	90015	0940	ZUK opłata FV za energię	12.682,44
18.	900	90015	0970	Zwrot nadpłaty za energię elektryczną z PGE Dystrybucja S.A.	4.381,51
19.	900	90019	0690	Wpływy z Urzędu Marszałkowskiego na wydatki związane z korzystaniem ze środowiska	8.899,02
20.	921	92195	0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	2.000,00
Razem					1.882.242,28

Kontrolą objęto prawidłowość poboru opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Kontrolą objęto prawidłowość poboru opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

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

Uchwałą Nr LVI/486/2018 z dnia 27 czerwca 2018 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 35 punktów, jak i w miejscu sprzedaży na 45 punktów. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z dnia 16 lipca 2018 r. pod pozycją 3176.

Powyższą uchwałą Rada Miejska ustaliła zasady usytuowania na terenie Miasta i Gminy Ruciane-Nida miejsca sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Miasta i Gminy Ruciane-Nida na rok 2019 został przyjęty przez Radę Miejską Ruciane - Nida uchwałą Nr VI/43/2019 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 30 stycznia 2019 r.

W kontrolowanym okresie wydano 45 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w handlu detalicznym oraz 95 zezwoleń dla zakładów gastronomicznych.

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

Tawerna „U Faryja” w Rucianem-Nidzie przy ul. Dworcowej 6G, 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. 15.03.2019 r.
- od 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – zezwolenie z dn. 15.03.2019 r.,
- powyżej 18 % zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – zezwolenie z dn. 15.03.2019 r.

Tawerna „Portowa” w Rucianem-Nidzie przy Al. Wczasów 17, 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. 25.04.2019 r.
- od 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – zezwolenie z dn. 25.04.2019 r.,
- powyżej 18 % zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – zezwolenie z dn. 25.04.2019 r.

Restauracja „Galindia – Kraina Alkos” Miron Kubacki Iznota 5, 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. 28.05.2019 r.,

- od 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży zezwolenie z dn. 28.05.2019 r.,
- powyżej 18 % zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – zezwolenie z dn. 28.05.2019 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 2018 r. poz. 2137 z późn. zm., a od 19.11.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.):

- wydawanie zezwoleń przez organ zezwalający po uzyskaniu pozytywnej opinii Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Rucianem - Nidzie o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży zgodnie z uchwałą 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. 11¹ ust. 2 i 5 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.

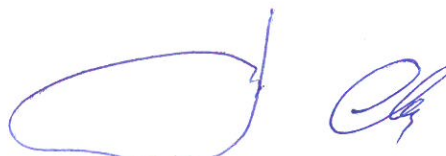
W trakcie kontroli stwierdzono:

1.1. Wszystkie przyjęte do kontroli zezwolenia były wydane po uzyskaniu pozytywnej opinii Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej Ruciane - Nida.

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

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

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

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

2.1. Wydatki bieżące.

Uchwałą Nr IV/23/2018 Rady Miejskiej Ruciane - Nida z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ruciane – Nida na 2019 r. zaplanowano wydatki budżetu w wysokości 38.760.504,85 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 29.151.335,21 zł, a wydatki majątkowe w wysokości 9.609.169,64 zł.

Struktura wydatków bieżących (plan po zmianach i wykonanie) na dzień 31.12.2019 r. przedstawiała się następująco:

Lp.	Dział	Rozdział	Nazwa działu / rozdziału	Plan po zm.	Wykonanie
1.	010		ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	212.592,53	211.794,10
		01010	Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	0	0
		01030	Izby rolnicze	4.300,00	3.501,57
		01095	Pozostała działalność	208.292,53	208.292,53
2.	600		TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	4.084.253,45	3.618.757,94
		60016	Drogi publiczne gminne	3.732.110,02	3.301.329,45
3.	700		GOSPODARKA MIESZKANIOWA	866.195,00	648.666,24
		70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	705.495,00	522.267,45
4.	710		DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	195.000,00	61.954,01
		71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	168.000,00	47.148,51
		71035	Cmentarze	7.000,00	7.000,00
5.	750		ADMINISTRACJA PUBLICZNA	4.657.536,58	4.416.986,85
		75011	Urzędy wojewódzkie	199.339,28	184.157,10
		75022	Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)	317.820,00	301.647,56
		75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	2.938.380,50	2.809.959,98
		75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	415.457,01	376.775,68
		75085	Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego	392.231,29	390.983,07
		75095	Pozostała działalność	394.308,50	353.463,46
6.	751		URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA	97.354,00	95.564,99
		75101	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.704,00	1.704,00
		75108	Wybory do Sejmu i Senatu	43.044,00	42.694,00
		75109	Wybory do rad gmin, r.pow. i sejm.wojew., wyb. Wójt., burm. i p.m. oraz referenda gm., pow. i wojew.	10.352,00	8.912,99
		75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	42.254,00	42.254,00
7.	754		BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	265.100,00	260.948,10
		75405	Komendy powiatowe Policji	0	0
		75412	Ochotnicze straże pożarne	244.000,00	243.400,40
		75414	Obrona cywilna	1.700,00	796,70
		75421	Zarządzanie kryzysowe	1.000,00	0,00
		75495	Pozostała działalność	6.400,00	4.751,00
8.	757		OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO	280.000,00	241.568,11
		75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	280.000,00	241.568,11
9.	758		RÓŻNE ROZLICZENIA	98.391,63	0,00
		75814	Różne rozliczenia finansowe	0	0
		75818	Rezerwy ogólne i celowe	98.391,63	0

10.	801		OŚWIATA I WYCHOWANIE	10.258.645,90	9.692.965,08
		80101	Szkoły podstawowe	5.977.702,24	5.644.131,05
		80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	337.478,87	327.641,65
		80104	Przedszkola	1.349.156,00	1.246.913,15
		80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	0	0
		80110	Gimnazja	328.181,78	328.181,78
		80113	Dowożenie uczniów do szkół	415.516,14	388.717,17
		80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	32.905,15	32.391,35
		80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	277.807,81	277.234,13
		80152	Real. zad. wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach i klasach dotychczasowego gimnazjum	0	0
		80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	34.811,51	34.811,51
		80195	Pozostała działalność	434.049,99	349.874,60
11.	851		OCHRONA ZDROWIA	373.626,57	333.023,78
		85153	Zwalczanie narkomanii	40.000,00	40.000,00
		85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	290.000,00	256.405,80
		85195	Pozostała działalność	9.226,57	4.220,00
12.	852		POMOC SPOŁECZNA	1.947.332,40	1.889.768,90
		85202	Domy pomocy społecznej	444.820,00	444.642,81
		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	14.814,00	14.520,43
		85214	Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	170.121,00	161.063,24
		85215	Dodatki mieszkaniowe	260.190,40	248.918,67
		85216	Zasiłki stałe	88.936,00	87.643,82
		85219	Ośrodki pomocy społecznej	594.204,00	562.710,18
		85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	113.107,00	112.925,90
		85230	Pomoc w zakresie żywienia	197.000,00	197.000,00
		85295	Pozostała działalność	16.140,00	15.634,27
13.	853		POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	39.478,86	37.922,50
		85395	Pozostała działalność	39.478,86	37.922,50
14.	854		EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	326.511,63	298.774,73
		85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	123.650,00	101.168,52
		85416	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	0	0
15.	855		RODZINA	8.219.446,00	8.009.107,68
		85501	Świadczenia wychowawcze	4.945.705,00	4.931.166,11
		85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.778.390,00	2.669.962,10
		85503	Karta Dużej Rodziny	962,00	940,76
		85504	Wspieranie rodziny	399.823,00	312.856,42

		85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0	0
		85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	43.566,00	43.348,06
		85595	Pozostała działalność	0	0
16.	900		GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	5.795.162,10	5.567.557,13
		90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	2.877.241,07	2.851.975,80
		90002	Gospodarka odpadami	1.751.000,00	1.688.547,51
		90004	Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	97.490,00	84.732,38
		90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0	0
		90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	687.081,03	626.194,37
		90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	57.000,00	53.466,11
		90095	Pozostała działalność	231.000,00	183.275,34
17.	921		KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	1.323.746,90	1.293.915,13
		92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	992.165,21	977.440,27
		92116	Biblioteki	256.000,00	255.764,77
		92195	Pozostała działalność	60.581,69	52.470,09
18.	926		KULTURA FIZYCZNA	886.811,01	794.576,28
		92601	Obiekty sportowe	520.170,20	488.367,72
		92695	Pozostała działalność	301.890,81	245.004,47

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie listy obecności pracowników Urzędu za grudzień 2019 r. i sprawozdań statystycznych:

- Z-06 „Sprawozdanie o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2019 r.”, ustalono, że w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane - Nida według stanu na dzień 31.12.2019 r. na podstawie stosunku pracy zatrudnionych było 37 osób, w tym pełnozatrudnionych 37. Wydatki poniesione na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, wyniosły:

		Plan po zm.	Wykonanie
§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.542.000,00	1.502.369,39
§ 4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	107.930,76	107.930,76
§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	265.000,00	261.918,26
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	41.250,00	27.139,35

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 (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm., od dnia 11.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.).

W kontrolowanym okresie obowiązywał do dnia 7.06.2019 r. Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 43/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 18 maja 2015 r., a od 8.06.2019 r. Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 45/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane - Nida z dnia 24 maja 2019 r., który wszedł w życie po dwóch tygodniach od dnia podania do wiadomości pracownikom. Obowiązek określenia regulaminu wynagradzania pracowników wynikał z art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych. Kontrolą objęto wynagrodzenia wypłacone w miesiącach czerwcu i grudniu 2019 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 i Gospodarki Komunalnej Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida,
 - 5) Kierownika Referatu Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida,
 - 6) inspektora Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida nr 28 liście płac,
 - 7) inspektora Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida nr 9 liście płac,
 - 8) inspektora Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida wg nr 15 liście płac,
 - 9) inspektora Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida wg nr 3 liście płac,
 - 10) podinspektora Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida wg nr 23 liście płac,
- (numery przy stanowiskach pracowniczych wymienionych w podpunktach 6 - 10 są z listy płac nr 32/2019-05 z dnia 27.05.2019 r. „wypłata wynagrodzenia za m-c maj 2019 – pracownicy UMiG”)

w zakresie:

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

- prawidłowości nawiązania za rok 2019 stosunku pracy z pracownikami wymienionymi w ww. punktach 3-10, stosownie do zapisów art. 11 i 12 ustawy o pracownikach samorządowych,
- przestrzegania ograniczenia w 2019 r. wynagrodzenia Burmistrza do wysokości nie przekraczającej w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2288 z późn. zm.) - odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Powyższa kwota w 2019 r. wynosiła 12.525,94 zł, wg wyliczenia: 7 x 1.789,42 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198).

Uchwałą Nr II/3/2018 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 29 listopada 2018 r. ustalono wynagrodzenie Burmistrzowi Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Uwag do prawidłowości ustalenia wynagrodzenia Burmistrzowi nie wniesiono.

Doboru miesięcy do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego. W zakresie wskazanym powyżej kontrolą objęto wynagrodzenia kadry kierowniczej (dobór próby celowy), tj. pracowników wymienionych w ww. podpunktach 1 – 5, pracowników zatrudnionych na stanowisku inspektora wymienionych w ww. podpunktach 6 – 10 (dobór próby losowy).

W wyniku kontroli przeprowadzonej w zakresie ustalenia wynagrodzenia pracownikom wymienionym w ww. podpunktach 2 – 10, nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1.2. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2019.

2.1.1.2.1. Kontrolą objęto terminowość złożenia oświadczeń majątkowych przyjętych do kontroli pracowników wskazanych powyżej w punkcie 2.1.1.1. protokołu (dobór próby do kontroli celowy) wg stanu na 31.12.2019 r. w wymaganym terminie, tj. do 30 kwietnia 2020r. stosownie do art. 24h ust. 4 i 5 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 31zza ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVI-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 374 z późn. zm.), zgodnie z którym osoby obowiązane do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym za rok 2019, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego, mogą złożyć oświadczenie w terminie do dnia 31 maja 2020 r.

W wyniku kontroli terminowości złożenia oświadczeń majątkowych (przez pracowników wskazanych powyżej w pkt 2.1.1.1. protokołu) do dn. 30.04.2020 r., według stanu na 31.12.2019 r. ustalono, co następuje:

- 1) na podstawie kserokopii oświadczenia majątkowego Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z datą wpływu w dniu 15.04.2020 r. do Zespołu ds. Ochrony Informacji Niejawnych Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie potwierdzonego za zgodność z oryginałem przez pracownika ww. Zespołu oraz zwrotnego potwierdzenia nadania przesyłki pocztowej poleconej stwierdzono, że oświadczenie majątkowe Burmistrz przesłał terminowo Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu, zgodnie z wymogiem art. 24h ust. 3 pkt 2 i ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm., od dnia 15.03.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.),
- 2) Skarbnik złożyła terminowo oświadczenie majątkowe dnia 23.04.2020 r. wg stanu na dzień 31.12.2019 r. - zgodnie z wymogiem art. 24h ust. 1 i 5 wymienionej ustawy,
- 3) Sekretarz złożyła terminowo oświadczenie majątkowe w dniu 12.03.2020 r. wg stanu na dzień 31.12.2019 r. - zgodnie z wymogiem art. 24h ust. 1 i 5 wymienionej ustawy,
- 4) Kierownik Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida, w związku z wydawaniem decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza, złożył terminowo oświadczenie majątkowe w dniu 25.02.2020 r. wg stanu na dzień 31.12.2019 r. - zgodnie z art. 24h ust. 1 i 5 wymienionej ustawy,
- 5) Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida Pani Małgorzata Kaczmarczyk, w związku z wydawaniem decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza, złożyła terminowo oświadczenie majątkowe w dniu 18.05.2020 r. wg stanu na dzień 31.12.2019 r. - zgodnie z art. 24h ust. 1 i 5 ustawy o samorządzie gminnym w zw. z art. 31zza ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVI-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw.

Pozostali przyjęci do kontroli pracownicy nie wydawali decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza, w związku z czym, zgodnie z art. 24h ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, nie byli zobowiązani do składania oświadczeń majątkowych.

2.1.1.2.2. Złożenie przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida Pana Piotra Felińskiego pierwszego oświadczenia majątkowego w terminie 30 dni od dnia złożenia ślubowania stosownie do art. 24h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.

Burmistrz ślubowanie złożył na I-szej sesji Rady Miejskiej Ruciane-Nida w dniu 19 listopada 2018 r. Na podstawie kserokopii oświadczenia majątkowego Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z datą wpływu w dn. 26.11.2018 r. do Zespołu ds. Ochrony Informacji

Niejawnych Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie potwierdzonego za zgodność z oryginałem przez pracownika ww. Zespołu stwierdzono, że pierwsze oświadczenie majątkowe Burmistrz złożył Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu zgodnie z wymogiem art. 24h ust. 4 wymienionej ustawy, tj. w ciągu 30 dni od dnia złożenia ślubowania.

2.1.1.3. Terminowość wypłaty wynagrodzeń.

Termin wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida określały ww. Regulaminy wynagradzania. W § 17 obu wymienionych Regulaminu zapisano odpowiednio, że:

- wynagrodzenie za pracę wypłaca się w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca,
- jeżeli ustalony dzień wypłaty wynagrodzenia jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym,
- wypłata wynagrodzenia za dni niezdolności do pracy lub zasiłków chorobowych dokonywana jest w terminie ustalonym dla wypłaty wynagrodzenia, a jeżeli ustalony dzień wypłaty wynagrodzenia za pracę jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym,
- w urzędzie stosuje się zasadę wypłaty wynagrodzeń w formie bezgotówkowej, poprzez przelewy na konta bankowe pracowników, po uprzednim wyrażeniu przez pracownika pisemnej zgody, z tym że, na pisemny wniosek pracownika wynagrodzenie może być przekazane do wypłaty w punkcie kasowym banku.

Termin wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Urzędu został ustalony zgodnie z postanowieniami art. 9 § 2 w związku z art. 85 § 1-3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm., od dnia 5.06.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.).

Ponadto ustalono, że Burmistrz, zgodnie z wymogiem art. 29 § 3 ustawy - Kodeks pracy, w związku z zatrudnianiem w Urzędzie pracowników w ramach prac interwencyjnych i robót publicznych poinformował ich na piśmie o warunkach zatrudnienia, nie później niż w ciągu 7 dni od dnia zawarcia umowy o pracę. W informacjach o warunkach zatrudnienia i uprawnieniach pracowniczych przedkładanych wymienionym pracownikom, pracodawca wskazywał termin wypłaty wynagrodzenia miesięcznego na ostatni dzień miesiąca kalendarzowego.

Za miesiąc maj 2019 r. stwierdzono dokonywanie wypłat wynagrodzeń pracownikom na podstawie listy płac nr 32/2019-05 z dnia 27.05.2019 r. „wypłata wynagrodzenia za m-c maj 2019 – pracownicy UMiG” na kwotę 84.853,45 zł (netto) (brutto – 122.092,89 zł) (WB nr 91 z dnia 27.05.2019 r.).

Na podstawie powyższego nieprawidłowości nie stwierdzono.

85

Doboru miesiąca do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego.

2.1.1.4. Rozliczenia Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania w 2019 r. do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych naliczonych od wynagrodzeń wypłaconych w 2019 r. w kwotach wykazanych w deklaracjach ZUS DRA i ich korektach za rok 2019.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS DRA oraz ich korekt sporządzonych za poszczególne miesiące 2019 r., wyciągów bankowych oraz przelewów, w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS.

Terminy i kwoty przekazania na konto ZUS składek naliczonych wg deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA i ich korekt za poszczególne miesiące 2019 roku – Urząd Miasta i Gminy Ruciane – Nida, przedstawia tabelaryczne zestawienie stanowiące załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienia Kierownika Referatu Finansowego Pani E.K. z dnia 6.05.2020 r. w sprawie przekazywania składek do ZUS za styczeń (pkt 1) i październik (pkt 2) 2019 r. wraz z kserokopią wyjaśnień Kierownika Referatu Finansowego Pani E.K. i podinspektora Pani E.G. z 6.11.2019 r. w sprawie przelewu składek ZUS za październik 2019 r. oraz kserem wydruku przelewu z historią operacji na nim wykonywanych, stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

2.1.1.4.1. Ustalenia w zakresie okoliczności sporządzenia korekty deklaracji DRA za styczeń 2019 r. i dokonania wpłaty różnicy składki wynikającej z korekty.

Korektę deklaracji za styczeń 2019 r. wysłano do ZUS 4.03.2019 r. Wynikającą ze złożonej korekty deklaracji rozliczeniowej DRA ZUS za miesiąc styczeń 2019 r. różnicę składki w kwocie 189,33 zł przekazano na konto ZUS dnia 5.03.2019 r. (WB nr 40).

Zgodnie z punktem 1 ww. wyjaśnień Pani E.K. - Kierownika Referatu Finansowego, różnica pomiędzy składką naliczoną wg deklaracji DRA ZUS za miesiąc styczeń 2019 r. a jej korektą wynikała z tego, że w styczniu 2019 r. pracownica M.K. przebywała na płatnym długotrwałym zwolnieniu lekarskim od początku miesiąca, co kontrolujący ustalił na podstawie Rocznej karty ewidencji czasu pracy. Za styczeń 2019 r. wypłacono jej wynagrodzenie (zasilek chorobowy) w dniu 24.01.2019 r. (lista płac LP nr 2/2019-01 z dnia 24.01.2019 r.). Dnia 25.01.2019 r. wpłynęło zwolnienie lekarskie pracownicy, które obejmowało okres od 28.01.2019 r. do 3.02.2019 r. Pracownicy od 26 stycznia 2019 r. udzielono urlopu macierzyńskiego na wniosek który złożyła w dniu 4.02.2019 r. Okres zasiłku chorobowego i okres zasiłku macierzyńskiego za styczeń 2019 r. skorygowano na liście płac za luty 2019 r.

(LP nr 9/2019-02 z dnia 22.02.2019 r.). Powyższa korekta miała wpływ na zmianę dotyczącą okresów zasiłkowych, kodów zasiłków i sposobu finansowania i rozliczania składek ZUS. W związku z powyższym, sporządzony został komplet deklaracji korygujących za styczeń 2019 r. i wysłany do ZUS oraz uregulowano różnicę wynikającą z korekty.

2.1.1.4.2. Ustalenia w sprawie przelewu składek do ZUS za październik 2019 r.

Zgodnie z punktem 2 ww. wyjaśnień Pani E.K. - Kierownika Referatu Finansowego, z powodu awarii systemu bankowego składki ZUS należne za miesiąc październik 2019 r. w kwocie 50.540,26 zł zostały przebrane do ZUS w dniu 6.11.2019 r. Na tę okoliczność została sporządzona dnia 6.11.2019 r. przez Kierownika Referatu Finansowego Panią E.K. i podinspektora Pani E.G. notatka służbowa w sprawie przelewu składek ZUS za październik 2019 r. do której załączono wydruk przelewu z historią operacji na nim wykonywanych. Notatkę oraz wydruk przelewu zamieszczono w dokumentacji księgowej pod dowodem dokonania przelewu. Z historii przelewu wynika, że czynności związane z przelewem w dniu 5.11.2019 r. były wykonywane od 10:09 do 10:48, czyli prawie 39 min., a w dniu 6.11.2019 r. od 7:15 do 7:19, czyli 4 minuty, tj. 10 razy krócej, co potwierdza że system informatyczny nie działał prawidłowo.

Powyższe okoliczności nie wywołały skutków finansowych.

Kontrolujący nie wniósł uwag do okoliczności i danych zawartych w wyjaśnieniach.

W związku z powyższymi wyjaśnieniami oraz w wyniku kontroli wysokości składek do zapłaty wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych DRA ZUS z przelewami do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za pozostałe miesiące 2019 r., tj. luty – wrzesień, listopad i grudzień, stwierdzono, że składki do ZUS za 2019 r. przelewano w wysokościach wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych DRA ZUS za te miesiące i terminowo, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm., od dnia 18.02.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm.).

2.1.1.5. Terminowość przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia przestrzegania przez płatnika art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 z późn. zm., od 25.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 z późn. zm.), stosownie do treści którego płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- deklaracji PIT-4R pn. Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2019 r.,
- wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące 2019 r.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania w 2019 r. zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za poszczególne miesiące 2019 r. w wysokościach wykazanych w deklaracji PIT-4R za 2019 r.

Tabelaryczne zestawienie pn. Terminy i kwoty przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za poszczególne miesiące 2019 r. – Urząd Miasta i Gminy Ruciane - Nida, stanowiące załącznik nr 5 do protokołu kontroli, przedstawia szczegółowo: kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, kwoty wynagrodzeń z tytułu terminowego wpłacania podatku i kwoty należnego podatku do wpłaty wg deklaracji PIT-4R za 2019 r. oraz terminy i kwoty odprowadzonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące 2019 r. wg wyciągów bankowych.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia terminowości dokonywania wpłat na PFRON w kwotach wykazanych w deklaracji DEK-I-a „Deklaracja miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych” oraz ewentualnie terminowości przekazywania informacji INF-1 „Informacja miesięczna o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych”.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji rocznej DEK-R „Deklaracja roczna wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – rozliczenie wpłat”, deklaracji DEK-I-a „Deklaracja miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych” za poszczególne miesiące 2019 r. i wyciągów bankowych, w których wykazano wpłaty na PFRON.

Jednostka nie była zobowiązana do składania za 2019 r. informacji rocznej INF-2 „Informacja roczna o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych”, gdyż nie była zobowiązana do składania informacji miesięcznych INF-1 „Informacja miesięczna o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych” składanych Państwowemu Funduszowi Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych sporządzanych za poszczególne miesiące 2019 r.

Terminowość przekazywania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych według kwot naliczonych w deklaracjach za poszczególne miesiące 2019 r. oraz odprowadzonych wg wyciągów bankowych przez Urząd Miasta i Gminy Ruciane - Nida przedstawia poniższe zestawienie:

Wpłata za miesiąc	Kwota do zapłaty wg deklaracji DEK-I-a (w zł)	Data złożenia deklaracji	Data wpłaty wg obowiązujących przepisów	Wpłaty przekazane na PFRON			Ilość dni zwłoki	Odsetki za zwłokę	
				Data wpłaty	Przekazana kwota (w zł)	Wyciąg bankowy nr		Należne	Zapłacone
I.2019 r.	4.428,00	19.02.2019	2019-02-20	19.02.2019	4.428,00	31	0	-	-
II.2019 r.	3.443,00	07.03.2019	2019-03-20	20.03.2019	3.443,00	50	0	-	-
III.2019 r.	3.993,00	18.04.2019	2019-04-22	19.04.2019	3.993,00	70	0	-	-
IV.2019 r.	4.330,00	20.05.2019	2019-05-20	20.05.2019	4.330,00	86	0	-	-
V.2019 r.	4.354,00	18.06.2019	2019-06-20	19.06.2019	4.354,00	107	0	-	-
VI.2019 r.	4.628,00	17.07.2019	2019-07-22	19.07.2019	4.628,00	128	0	-	-
VII.2019 r.	4.818,00	19.08.2019	2019-08-20	19.08.2019	4.818,00	147	0	-	-
VIII.2019 r.	5.072,00	18.09.2019	2019-09-20	19.09.2019	5.072,00	171	0	-	-
IX.2019 r.	4.934,00	21.10.2019	2019-10-21	21.10.2019	4.934,00	193	0	-	-
X.2019 r.	4.870,00	20.11.2019	2019-11-20	20.11.2019	4.870,00	212	0	-	-
XI.2019 r.	4.485,00	18.12.2019	2019-12-20	19.12.2019	4.485,00	232	0	-	-
XII.2019 r.	4.046,00	17.01.2020	2020-01-20	17.01.2020	4.046,00	8	0	-	-
Łącznie	53.401,00	x	x	x	53.041,00	x	x	-	-

W wyniku kontroli ustalono, że kontrolowany złożył deklaracje DEK-I-a za poszczególne miesiące 2019 r. Na podstawie przekazanej dokumentacji stwierdzono, że kontrolowany w 2019 r. deklarację roczną wpłat na PFRON – rozliczenie wpłat oraz deklaracje miesięczne wpłat na PFRON za miesiące: I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI i XII składał, stosownie do zapisów art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej osób zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 511 z późn. zm., od dnia 25.06.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1172 z późn. zm.).

Ustalono, że terminowo dokonywano wpłat na PFRON w kwotach wykazanych w deklaracjach DEK-I-a za poszczególne miesiące 2019 r., co było zgodne z zapisami art. 49 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Stosownie do treści wskazanego przepisu pracodawcy dokonują wpłat na Fundusz w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i roczne poprzez teletransmisje danych w formie dokumentu elektronicznego według wzoru ustalonego, w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

2.1.3. Terminowość dokonywania wpłat podatku VAT w 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia terminowego wpłacania przez Miasto i Gminę Ruciane-Nida podatku VAT w kwotach wykazanych w deklaracjach VAT-7 za 2019 r.

Terminowość rozliczeń i sporządzania deklaracji VAT-7 za poszczególne miesiące 2019 r. z tytułu podatku od towarów i usług, przedstawia poniższa tabela:

Miesiąc	Data złożenia deklaracji	Podatek wg deklaracji (w zł)	Termin wpłaty wg obowiązujących przepisów	Wpłaty przekazane do US			Ilość dni zwłoki	Odsetki za zwłokę	
				Data wpłaty	Kwota wpłaty (w zł)	Wyciąg bankowy nr ...		Należne	Zapłacone
1		2	3	4	5	6	7	8	9
Styczeń	24.02.2019	-195 981,00	25.02.2019	nie dotyczy	nie dotyczy	-	-	-	-
korekta	25.03.2019	-196 675,00							
Luty	25.03.2019	-204 886,00	25.03.2019	nie dotyczy	nie dotyczy	-	-	-	-
Marzec	25.04.2019	-197 268,00	25.04.2019	nie dotyczy	nie dotyczy	-	-	-	-
korekta	26.05.2019	-204 266,00							
Kwiecień	26.05.2019	-191 895,00	27.05.2019	nie dotyczy	nie dotyczy	-	-	-	-
Maj	25.06.2019	-323 845,00	25.06.2019	nie dotyczy	nie dotyczy	-	-	-	-
korekta	19.07.2019	-325 235,00							
Czerwiec	25.07.2019	-322 176,00	25.07.2019	nie dotyczy	nie dotyczy	-	-	-	-
Lipiec	26.08.2019	-365 635,00	26.08.2019	nie dotyczy	nie dotyczy	-	-	-	-
Sierpień	25.09.2019	-349 524,00	25.09.2019	nie dotyczy	nie dotyczy	-	-	-	-
Wrzesień	25.10.2019	-462 090,00	25.10.2019	nie dotyczy	nie dotyczy	-	-	-	-
Październik	20.11.2019	-407 262,00	25.11.2019	nie dotyczy	nie dotyczy	-	-	-	-
Listopad	24.12.2019	-452 109,00	27.12.2019	nie dotyczy	nie dotyczy	-	-	-	-
Grudzień	27.01.2020	-485 136,00	27.01.2020	nie dotyczy	nie dotyczy	-	-	-	-

Ustalono, że kontrolowana jednostka w sporządzonych deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące rozliczeniowe 2019 r. wykazywała kwoty do zwrotu nadwyżki podatku od towarów i usług naliczonego nad należnym. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji VAT-7 za 2019 r.

2.1.4. Zwrot kosztów podróży służbowych pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

Kontroli poddano prawidłowość zwrotu kosztów podróży służbowych na podstawie poleceń wyjazdów służbowych zaewidencjonowanych w rozdz. 75023 § 4410 – „Podróże służbowe krajowe” w miesiącu sierpniu 2019 r. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego.

Zwrotu kosztów podróży służbowych w okresie objętym kontrolą dokonywano w oparciu o przepisy:

- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167),
- zarządzenia Nr 68/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 31 października 2016 r. w sprawie stosowania stawek zwrotu kosztów przejazdu w podróży służbowej lub podróży zagranicznej samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy.

Doboru miesiąca do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego.

W wymienionym miesiącu (sierpniu 2019 r.) stwierdzono następujące polecenia wyjazdów służbowych i dokonywanie na ich podstawie wypłat kosztów podróży służbowych zaewidencjonowanych w rozdziale 75023 § 4410 – „Podróże służbowe krajowe”:

Lp.	Nr wyjazdu służbowego	Dzień	Kwota	Wb
1.	178/19	31-07-2019	33,43	Wb nr 137 z dnia 02.08.2019
2.	179/19	01-08-2019	33,43	Wb nr 139 z dnia 06-08-2020
3.	183/19	05-08-2019	167,16	Wb 139 z dnia 06-08-2019
4.	175/19	29-07-2019	167,16	Wb 140 z dnia 07-08-2019
5.	176/16	30-07-2019	33,43	Wb 140 z dnia 07-08-2019
6.	182/19	02-08-2019	33,43	Wb 140 z dnia 07-08-2019
7.	180/19	01-08-2019	33,43	Wb 140 z dnia 07-08-2019
8.	181/19	02-08-2019	66,86	Wb 140 z dnia 07-08-2019
9.	186/19	09-08-2019	125,37	Wb 144 z dnia 13-08-2019
10.	185/19	09-08-2019	167,16	Wb 144 z dnia 13-08-2019
11.	188/19	12-08-2019	33,43	Wb 145 z dnia 14-08-2019
12.	184/19	07-08-2018	33,43	Wb 145 z dnia 14-08-2019
13.	189/19	20-08-2019	33,43	Wb 148 z dnia 20-08-2019
14.	190/19	14-08-2019	61,84	Wb 151 z dnia 23-08-2019
15.	191/19	20-08-2019	73,55	Wb 151 z dnia 23-08-2019
16.	192/19	23-08-2019	33,43	Wb 155 z dnia 29-08-2019
17.	195/19	27-08-2019	40,12	Wb 155 z dnia 29-08-2019
18.	194/19	26-08-2019	33,43	Wb 156 z dnia 30-08-2019
19.	187/19	20-08-2019	33,40	Wb 148 z dnia 20-08-2019

W wyniku kontroli ustalono m. in., co następuje:

- w kontrolowanym okresie pracownicy odbywali podróże służbowe samochodami osobowymi niebędącymi własnością pracodawcy. Na poleceniach wyjazdów służbowych wskazywano miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej stanowiącego, że miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży krajowej określa pracodawca. Stosownie do zapisu § 6 ust. 2 wymienionego rozporządzenia pracodawca może uznać za miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży krajowej miejscowość pobytu stałego lub czasowego pracownika,

- b. w przypadkach odbywania przez pracowników podróży służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy, zwrotu kosztów przejazdu dokonywano w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu ustaloną § 2 pkt 1 lit. b rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy, w wysokości 0,8358 zł – stosownie do wymogu wynikającego z § 1 ww. zarządzenia Nr 68/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 31 października 2016 r. w sprawie stosowania stawek zwrotu kosztów przejazdu w podróży służbowej lub podróży zagranicznej samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy. Wszystkie skontrolowane rozliczenia dot. pojazdów o poj. pow. 900 cm³. Zarządzeniem Nr 2/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 9 stycznia 2020 r. w sprawie „zasad rozliczenia samochodu prywatnego jako środka transportu do odbycia podróży służbowej lub podróży zagranicznej przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz stosowania stawek zwrotu kosztów przejazdu samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy” ustalono kwotowe stawki służące do wyliczenia zwrotu kosztów przejazdu samochodem niebędącym własnością pracodawcy. Stawki były zróżnicowane w zależności od pojemności silnika, i nie przekraczały wysokości stawek określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów (...),
- c. rozliczenia przez pracowników kosztów podróży służbowej wykazanych w poleceniach wyjazdów służbowych dokonywano nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, co było zgodne z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej mówiącego, że pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży,
- d. należności z tytułu diet obliczano zgodnie z wymogami zawartymi w § 7 ust. 1-4 ww. rozporządzenia,
- e. rozliczenie kosztów podróży służbowych następowało za okres wskazany przez delegującego (Burmistrza, Sekretarza),
- f. koszty odbycia podróży służbowej wykazane w poleceniach wyjazdów służbowych były ujęte w koszty miesięcy, w których zostały poniesione, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm., a od 22.02.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.)

stanowiącym, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

2.1.5. Ryczałty na jazdy lokalne.

Za rok 2019 stwierdzono zawarcie z 6 pracownikami Urzędu 7 umów cywilnoprawnych o używanie samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych, na warunkach określonych rozporządzeniem Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy. Kontroli poddano prawidłowość dokonywania zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych za miesiąc sierpień 2019 r. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego. Kontrolą objęto miesiąc sierpień 2019 r., tj. miesiąc przyjęty do kontroli prawidłowości dokonywania zwrotu kosztów podróży służbowych przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych Burmistrza i Sekretarza (dobór celowy) oraz losowo wybranego pracownika o inicjałach: P.J. Zgodnie z zapisem § 4 ust. 2 wymienionego rozporządzenia - kwotę ustalonego ryczałtu zmniejsza się o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy m. in. z powodu podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin. W okresie objętym kontrolą samochodów osobowych do celów służbowych używali następujący pracownicy wybrani do kontroli:

- a) Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida (pracownik) na podstawie umowy w sprawie używania pojazdu prywatnego do celów służbowych zawartej w dniu 20.12.2018 r. z Sekretarzem (pracodawcą). Umowę zmieniono aneksem nr 1 z dnia 24.09.2019 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 5.11.2019 r. Wymieniona umowa została zawarta na czas określony od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. z możliwością wypowiedzenia przez każdą ze stron z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia, ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne został ustalony w wysokości 300 km;
- b) Sekretarz Miasta i Gminy Ruciane-Nida (pracownik) na podstawie umowy w sprawie używania pojazdu prywatnego do celów służbowych zawartej w dniu 20.12.2018 r. z Burmistrzem Miasta i Gminy Ruciane-Nida (pracodawcą). Wymieniona umowa została zawarta na czas określony od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. z możliwością wypowiedzenia przez każdą ze stron z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia, ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne został ustalony w wysokości 300 km;
- c) Pan P.J. (pracownik) na podstawie umowy w sprawie używania pojazdu prywatnego do celów służbowych zawartej w dniu 20.12.2018 r. z Burmistrzem Miasta i Gminy Ruciane-

Nida (pracodawcą). Wymieniona umowa została zawarta na czas określony od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. z możliwością wypowiedzenia przez każdą ze stron z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia, ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne został ustalony w wysokości 300 km.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- pisemne oświadczenia pracowników o używaniu przez nich pojazdów do celów służbowych za dany miesiąc,
- listy obecności pracowników w wymienionym miesiącu,
- naliczone kwoty przysługujących miesięcznych ryczałtów figurujące na listach płac.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następował w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 km przebiegu, o której mowa w § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, zgodnie z zawartymi umowami,
- oświadczenia pracowników o używaniu pojazdów do celów służbowych zawierały informacje określone w § 4 ust. 1 wymienionego rozporządzenia,
- kwotę ustalonego ryczałtu zmniejszano o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

Kwoty przysługujących ryczałtów za jazdy lokalne zostały ujęte na liście płac Nr 66/2019-09 z dnia 16.09.2019 r. i wypłacone, co ustalono na podstawie WB Nr 168 z dnia 16.09.2019 r.

2.1.6. Diety radnych.

2.1.6.1. Uchwałą Nr X/83/2007 Rady Miejskiej Ruciane – Nida z dnia 28 czerwca 2007 r. w sprawie określenia stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu samochodowego, nie będącego własnością gminy, używanego przez radnego w podróży służbowej ustalono stawkę za jeden kilometr przebiegu pojazdu samochodowego, nie będącego własnością gminy, używanego przez radnego w podróży służbowej w wysokości określonej w § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.), na podstawie § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności

z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. Nr 66 poz. 800 z późn. zm.).

W 2019 r. nie stwierdzono zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy.

2.1.6.2. Wysokość diet dla radnych i zasady ich wypłaty regulowała uchwała Nr XLVIII/391/2017 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie zasad ustalania diet radnym i sołtysom oraz przewodniczącym zarządu osiedli.

Zgodnie z zapisem § 1 ust. 1 – 4 ww. uchwały – podstawę do ustalenia wysokości miesięcznej diety przysługującej radnym stanowiła półtorakrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2288 z późn. zm.).

Zgodnie z zapisem § 3 ww. uchwały – podstawę do ustalenia wysokości diety przysługującej sołtysom oraz przewodniczącym zarządu osiedli stanowiła półtorakrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ww. ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw.

Na podstawie § 1 – 6 uchwały ustalono, że:

- Przewodniczącemu Rady Miejskiej przysługiwała miesięczna dieta w wysokości 50% półtorakrotności kwoty bazowej,
- Wiceprzewodniczącemu Rady Miejskiej przysługiwała miesięczna dieta w wysokości 35% półtorakrotności kwoty bazowej,
- Przewodniczącemu Komisji Rady Miejskiej przysługiwała miesięczna dieta w wysokości 33% półtorakrotności kwoty bazowej,
- radnemu przysługiwała miesięczna dieta w wysokości 28% półtorakrotności kwoty bazowej,
- za każdą nieobecność na posiedzeniu Rady lub Komisji Rady Miejskiej dieta radnego ulega zmniejszeniu o 20%,
- radny pobierający dietę miesięczną nie pobiera diet z tytułu innych posiedzeń,
- należne diety wypłacane są z budżetu Gminy w kwotach zaokrąglonych do pełnego złotego.

Wymieniony uchwała nie określała terminu wypłaty diet radnym.

2.1.6.2. Kontrolni poddano prawidłowość ustalenia wysokości diet oraz ich wypłaty za miesiące marzec i sierpień 2019 r. na podstawie list obecności na sesjach Rady i posiedzeniach komisji Rady Miejskiej Ruciane-Nida. Doboru miesięcy do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Za wymieniony okres sporządzono następujące listy płac dla radnych Rady Miejskiej Ruciane-Nida zatwierdzone przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida:

- 1) lista płac radnych nr RM.32.33.06.2019 za miesiąc marzec 2019 r. sporządzona dnia 2.04.2019 r. na kwotę 12.685,00 zł (netto) (brutto – 12.862,00 zł) (WB nr 62 z dnia 5.04.2019 r.) tytułem wypłaty diet dla radnych Rady Miejskiej Ruciane-Nida za udział w posiedzeniu Komisji Oświaty, Kultury i Sportu w dniu 14 marca 2019 r.,
- 2) lista płac radnych nr RO.RM.3233.17.2019 za miesiąc sierpień 2019 r. sporządzona dnia 9 września 2019 r. na kwotę 12.120,00 zł (netto) (brutto – 13.129,00 zł) (WB nr 164/2019 z 10.09.2019 r.) tytułem wypłaty diet dla radnych Rady Miejskiej Ruciane-Nida za udział w posiedzeniu:
 - Komisji Skarg, Wniosków i Petycji w dniu 12 sierpnia 2019 r.,
 - Komisji spraw Społecznych, Bezrobocia i Ochrony Zdrowia w dniu 26 sierpnia 2019 r.,
 - Komisji Oświaty, Kultury i Sportu w dniu 26 sierpnia 2019 r.,
 - na XIV sesji Rady Miejskiej Ruciane-Nida dnia 28 sierpnia 2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wypłacone w miesiącu maju 2019 r. diety były wolne od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 z późn. zm., od dnia 25.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 z późn. zm.),
- wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Miasta i Gminy Ruciane-Nida nie przewyższała maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy wynikającej z § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710), tj. 50% maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym jako półtorakrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2288, z późn. zm.) Zgodnie z ustawą budżetową na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198) w art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a – kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe została określona w wysokości 1.789,42 zł, zatem maksymalna wysokość miesięcznej diety jaka przysługiwała radnemu w 2019 roku wynosiła 1.342,07 zł (50% x 1,5 x 1.789,42 zł).
- wypłaty diet dokonywano w prawidłowych wysokościach.

2.1.6.3. Oświadczenia majątkowe radnych.

2.1.6.3.1. Terminowość złożenia przez radnych Rady Miejskiej Ruciane-Nida kadencji 2018 – 2023 pierwszych oświadczeń majątkowych składanych w terminie 30 dni od dnia złożenia ślubowania, stosownie do art. 24h ust. 1 i 3 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.

1) Pani Agnieszka Kręciewska - Przewodnicząca Rady Miejskiej Ruciane-Nida w dniu 19.11.2018 r. złożyła ślubowanie na radnego na I sesji Rady Miejskiej Ruciane - Nida i została wybrana na przewodniczącą Rady Miejskiej Ruciane-Nida. Na podstawie kserokopii oświadczenia majątkowego Przewodniczącej Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 19.11.2018 r. z datą wpływu w dniu 10.12.2019 r. do Zespołu ds. Ochrony Informacji Niejawnych Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie ustalono, że pierwsze oświadczenie majątkowe Przewodniczącej Rady Miejskiej Ruciane-Nida zostało złożone Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu w terminie określonym w art. 24h ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.), tj. przed upływem terminu 30 dni od dnia złożenia przez wym. radną ślubowania.

2) Pozostali radni Rady Miejskiej Ruciane-Nida (14 osób) złożyli terminowo oświadczenia majątkowe zgodnie z wymogiem art. 24h ust. 1 i 3 pkt 1 oraz ust. 4 wymienionej ustawy.

Na podstawie oświadczeń majątkowych pozostałych 14 radnych stwierdzono, że zostały one złożone w terminie od 30 listopada do 20 grudnia 2018 r.

Mając na uwadze powyższe terminy oraz to, że radni złożyli ślubowanie na I-szej sesji Rady Miejskiej Ruciane-Nida w dniu 19 listopada 2018 r., stwierdzono zachowanie przez radnych terminu do złożenia pierwszego oświadczenia majątkowego określonego art. 24h ust. 4 wymienionej ustawy.

2.1.6.3.2. Terminowość złożenia przez radnych Rady Miejskiej Ruciane-Nida kadencji 2018 – 2023 oświadczeń majątkowych składanych w terminie do dnia 30 maja 2020 r. według stanu na 31.12.2019 r. (wymagane w terminie do dnia 30 maja 2020 r. według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego), stosownie do art. 24h ust. 1 i 3 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 31zza ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVI-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 374 z późn. zm.), zgodnie z którym osoby obowiązane do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym za rok 2019, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego, mogą złożyć oświadczenie w terminie do dnia 31 maja 2020 r.

1) Przewodnicząca Rady Miejskiej Ruciane-Nida złożyła Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu oświadczenie majątkowe za 2019 r. w terminie, co ustalono na podstawie

kserokopii oświadczenia majątkowego Przewodniczącej z datą wpływu w dniu 19.04.2020 r. do Zespołu ds. Ochrony Informacji Niejawnych Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie oraz zwrotnego dowodu nadania dnia 17.04.2020 r., co było zgodne z postanowieniami zawartymi w art. 24h ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.).

2) Na podstawie oświadczeń majątkowych pozostałych 14 radnych stwierdzono, że zostały one złożone w terminie od 8 kwietnia do 4 maja 2020 r.

Mając na uwadze powyższe terminy, stwierdzono zachowanie przez radnych Rady Miejskiej Ruciane-Nida terminu do złożenia oświadczenia majątkowego, wymaganego do dnia 30 maja według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego.

2.1.7. Rozliczenie pobranych opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych za 2019 rok.

Zgodnie z art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm., a od dnia 23.10.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010) 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.

Rada Miejska Ruciane-Nida podjęła uchwałę Nr XXXIII/247/2016 z dnia 27 października 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów (Dz. Urz. Woj. War-Maz. poz. 4488).

Rada Miejska Ruciane-Nida podjęła uchwałę Nr XXXIII/248/2016 z dnia 27 października 2016 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta i Gminy Ruciane-Nida (Dz. Urz. Woj. War-Maz. poz. 4489).

2.1.7.1. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów Miasta i Gminy Ruciane-Nida z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązywała uchwała Nr L/409/2017 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie określenia metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty (Dz. Urz. Woj. War-Maz. z 2018 r. poz. 73).

Uchwałą Nr VIII/61/2019 z dnia 11 marca 2019 r. w sprawie określenia metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty Rada Miejska Ruciane-Nida ustaliła nowe metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustaliła stawki tej opłaty, jednocześnie uchylając wcześniej wymienioną uchwałę (Dz. Urz. Woj. War-Maz. poz. 1404). Uchwała weszła w życie 3 kwietnia 2019 r. Uchwałą podwyższono poprzednio obowiązującą stawkę opłaty miesięcznej za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalonej od jednego mieszkańca z 13 zł do 20 zł

za odpady segregowane oraz z 23 zł do 30 zł za odpady, które nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

W kontrolowanym okresie, w zakresie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Miasta i Gminy Ruciane-Nida obowiązywała uchwała Nr XXXI/229/2016 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 28 września 2016 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. War-Maz. poz. 3894).

W kontrolowanym okresie, w zakresie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanych przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Miasta i Gminy Ruciane-Nida obowiązywała uchwała Nr XXXI/228/2016 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 28 września 2016 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Miasta i Gminy Ruciane-Nida (Dz. Urz. Woj. War-Maz. poz. 3893).

W kontrolowanym okresie, w zakresie określenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomościach, na których znajdują się domki letniskowe, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe obowiązywała uchwała Nr LII/421/2018 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno – wypoczynkowe, wykorzystywane jedynie przez część roku. Uchwałę podjęto stosownie do wymogu wynikającego z postanowień art. 6j ust. 3b ww. ustawy.

W kontrolowanym okresie, w zakresie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanych przez właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe obowiązywała uchwała Nr XIX/150/2016 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe komunalnymi (Dz. Urz. Woj. War-Maz. poz. 755).

Obowiązek określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami w drodze uchwały organu stanowiącego, tj. Rady Miejskiej Ruciane-Nida wynikał z postanowień art. 6m i 6n ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

99

Rada Miejska Ruciane-Nida podjęła uchwałę Nr XXXI230/2016 z dnia 28 września 2016 r. w sprawie poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa (Dz. Urz. Woj. War-Maz. poz. 3895).

W kontrolowanym okresie Miasto i Gmina Ruciane-Nida nie przejęła, na mocy uchwały, obowiązków jako część usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w zamian za uiszczoną przez właściciela opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyposażenie nieruchomości w worki lub pojemniki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, utrzymanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz utrzymanie w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów. Możliwość powyższa wynikała z postanowień art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. W związku z powyższym do właścicieli nieruchomości należały ww. obowiązki.

2.1.7.2. W uchwale Nr IV/23/2018 Rady Miejskiej Ruciane - Nida z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ruciane – Nida na 2019 r. zaplanowano wydatki budżetu m.in. w dz. 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90002 – „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 1.451.000,00 zł. Na dzień 31.12.2019 r. plan dochodów w dz. 900 rozdział 90002 § 0490 nie zmienił się i wynosił 1.451.000,00 zł.

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 0000 2001 0000 0071 0001 (wg zapisów ewidencji księgowej organu konto 133-01 „Rachunek budżetu”). Na podstawie zapisów konta 133-01 i prowadzonych do niego przychodowych not księgowych, Raportów z wpłat podatków i opłat, wydruku konto analityczne 901, konto klasyfikacji budżetowej z zakresu od 901900900020490D901001W do 901900900020970D00200000W, (wydruk wygenerowany z systemu finansowo-księgowego PUMA 04.172FK 04.292, 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 31.12.2019 r. roku wynosiły 1.283 381,43 zł, w tym: wpłaty z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobierane przez gminę w kwocie 1.259.519,32 zł (§ 0490), odsetki w kwocie 6.325,70 zł (§ 0910) , koszty upomnienia 7.346,82 zł (§ 0640), wpływy z usług w kwocie 1.188,00 zł (§ 0830) oraz wpływy ze sprzedaży makulatury w kwocie 9.001,59 zł (§ 0970).

Wpłaty z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobierane przez gminę, wykazane w korekcie nr 1 sprawozdania zbiorczego Rb-27S za 2019 r. Miasta i Gminy Ruciane-Nida sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku

w klasyfikacji budżetowej: dział 900, rozdział 90002 § 0490 w wysokości 1.259.519,32 zł, były zgodne z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej.

2.1.7.3. 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.

Kwotę faktycznie poniesionych wydatków związanych z realizacją zadania na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych ustalono w oparciu o ewidencję rozrachunków prowadzonych przez jednostkę z danymi wykonawcami, tj. Zakładem Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie (konto analityczne wg jednostki 201-000002), ZGOK ul. Lubelska 43d, 10-410 Olsztyn (konto analityczne wg jednostki 201-000210) oraz REMONDIS Sp. z o.o. Sp.K. ul. Partyzantów 3 10-522 Olsztyn (konto analityczne wg jednostki 201-000415).

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej jednostki, tj. konta 201-000002, 201-000210, 201-000415 analitycznie w klasyfikacji budżetowej, wg wydruków pn. „Zestawienie obrotów i sald na grudzień 2019 roku, konto analityczne 201-000002, 201-000210, 201-000415, Konto klasyfikacji budżetowej z zakresu od 201900900024300W901001W do 201900900024300W901001W oraz „Zestawienie obrotów i sald na grudzień 2019 roku, konto analityczne 130-01 „Rachunek bieżący jednostki – UMiG”, Konto klasyfikacji budżetowej z zakresu od 201900900024300W901000W do 201900900024300W901000W (wydruki wygenerowane z systemu finansowo-księgowego PUMA 04.172 FK 04.292) ustalono, że kwota wydatków związanych z realizacją zadania na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w § 4300 – „Zakup usług pozostałych” wynosiła 1.688.547,51 zł. Zobowiązania związane z realizacją ww. zadania na koniec 2019 r. wyniosły 48.841,62 zł.

Mając na uwadze ustalenia kontroli w powyższym zakresie stwierdzono, że w Mieście i Gminie Ruciane-Nida za rok 2019 wystąpiła nadwyżka wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi nad dochodami z tytułu pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 405.166,08 zł wg wyliczenia: 1.688.547,51 zł (wydatki) – 1.283.381,43 zł (dochody).

Zgodnie z danymi wykazanymi w zestawieniu tabelarycznym dotyczącym rozliczenia dochodów Mieście i Gminie Ruciane-Nida z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2018-2019, w 2019 r. wystąpiła nadwyżka wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 405.166,08 zł nad dochodami z tytułu pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Mieście i Gminie Ruciane-Nida, zgodnie z wyliczeniem: 1.283.381,43 zł (kwota dochodu - wykonanie) (kol. 7) minus 1.688.547,51 zł (kwota wydatków - kol. 9). Tabela pn. „Rozliczenie

dochodu Miasta i Gminy Ruciane-Nida z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi” za lata 2018-2019 stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

2.1.8. Prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych.

Zgodnie z art. 4¹ ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm., a od 19.11.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.) prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu należy do zadań własnych gminy.

Stosownie do wymogu art. 4¹ ust. 2 ww. ustawy realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz integracji społecznej była prowadzona w postaci Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Miasta i Gminy Ruciane-Nida na rok 2019 stanowiącego załącznik do uchwały Nr VI/43/2019 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Miasta i Gminy Ruciane-Nida na 2019 rok.

Zgodnie z art. 4¹ ust. 2 ww. ustawy w rozdziale VI ww. Programu zapisano, że:

- a) za koordynację i realizację Programu odpowiedzialny jest inspektor ds. rozliczeń kadrowo-płacowych,
- b) Program realizowany jest we współpracy z innymi podmiotami, w tym:
 - komórkami organizacyjnymi Urzędu Miasta i gminy Ruciane-Nida oraz jednostkami organizacyjnymi Gminy Ruciane-Nida, będącymi dysponentami środków finansowych na realizację powierzonych zadań,
 - szkołami, przedszkolami i placówkami oświatowymi,
 - placówkami służby zdrowia,
 - podmiotami i instytucjami realizującymi zadania z obszaru profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień w ramach swoich zadań statutowych,
 - Miejską Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
 - organizacjami pozarządowymi.

W punkcie 2 rozdziału VII programu określono zasady wynagradzania członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zgodnie z art. 4¹ ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W okresie objętym kontrolą Burmistrz, działając w trybie art. 4¹ ust. 3 wymienionej ustawy powołał Miejską Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zarządzeniem Nr 32/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 28 czerwca 2016 r. w składzie siedmioosobowym, w tym przewodniczącą komisji.

2.1.8.1. Na podstawie danych wykazanych w korekcie nr 1 zbiorczego sprawozdania budżetowego Rb-28S Gminy Ruciane-Nida z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. sporządzono tabelę, prezentującą realizację przez Miasto i Gminę Ruciane-Nida planowanych zadań (wydatków) określonych Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Miasta i Gminy Ruciane-Nida na 2019 r., wykazanych w rozdziale 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

Lp.	§	Rodzaj zadania	Plan po zmianach /zł/	Wykonanie /zł/	% wykonania planu
1.	2300	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy	0	0	0
2.	2320	Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	0	0	0
3.	2360	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	50 000,00	40 000,00	80,00%
4.	2580	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	48 433,20	44 304,02	91,47%
5.	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0	0	0
6.	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0	0	0
7.	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	0	0	0
8.	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0	0	0
9.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	0	0	0
10.	4120	Składki na Fundusz Pracy	0	0	0
11.	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	50 000,00	40 358,81	80,72%
12.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	36 700,00	36 700,00	100,00%
13.	4260	Zakup energii	6 000,00	4 687,18	78,20%
14.	4280	Zakup usług zdrowotnych	0	0	0
15.	4300	Zakup usług pozostałych	86 766,80	80 820,00	93,15%
16.	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	3 000,00	1 409,10	46,97%
17.	4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	8 000,00	7 587,68	94,85%
18.	4410	Podróże służbowe krajowe	400,00	117,01	29,25%
19.	4430	Różne opłaty i składki	700,00	422,00	64,50%
20.	4440	Paragraf ten obejmuje: - wydatki ponoszone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1316, z późn. zm.), - wydatki ponoszone z funduszu socjalnego tworzono na podstawie art. 27 ustawy z dnia 10 grudnia 1993 r. o zaopatrzeniu emerytalnym żołnierzy zawodowych oraz ich rodzin (Dz.U. z 2017 r. poz. 2225, z późn. zm.), - wydatki ponoszone z funduszu socjalnego tworzono na podstawie art. 27 ustawy z dnia 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby	0	0	0

		Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz.U. z 2018 r. poz. 132, z późn. zm.), - wydatki ponoszone zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2018 r. poz. 967, z późn. zm.), - wydatki ponoszone zgodnie z art. 144 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.			
21.	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0	0	0
Razem			290 000,00	256 405,80	88,42%

2.1.8.2. Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty wynagrodzeń za miesiące: czerwiec i grudzień 2019 r. członkom Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za udział w jej pracach.

Próbę miesiący do kontroli wybrano metodą doboru losowego.

Kwoty wynagrodzeń członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za posiedzenie Komisji za wskazany okres zostały ujęte na nw. liście płac „Wynagrodzenie za pracę w MKRPA”:

- nr 51/2019-06 za czerwiec 2019 z dnia 27.06.2019 r. na łączną kwotę brutto 1.200,00 zł (WB nr 112 z dnia 27.06.2019 r.), w tym podatek dochodowy od osób fizycznych 74,00 zł.
- nr 100/2019-12 za grudzień 2019 z dnia 16.12.2019 r. na łączną kwotę brutto 1.200,00 zł (WB nr 229 z dnia 16.12.2019 r.), w tym podatek dochodowy od osób fizycznych 74,00 zł.

Nieprawidłowości w zakresie naliczania i wypłaty wynagrodzeń dla poszczególnych członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych nie stwierdzono.

2.1.8.3. Prowadzenie działań związanych z przeciwdziałaniem narkomanii.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2018 r. poz. 1030 z późn. zm., od dnia 8.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 852) – zadania w zakresie przeciwdziałania narkomanii realizują organy administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego w zakresie określonym w ustawie, natomiast zgodnie z art. 10 ust. 1 wymienionej ustawy – przeciwdziałanie narkomanii należy do zadań własnych gminy.

Stosownie do wymogu art. 10 ust. 2 i 3 ww. ustawy realizacja zadań w zakresie przeciwdziałania narkomanii winna być prowadzona w postaci uchwalonego przez radę miejską gminnego programu przeciwdziałania narkomanii stanowiącego część gminnego programu rozwiązywania problemów społecznych.

Uchwałą Nr IX/40/2011 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 2 czerwca 2011 r. w sprawie zatwierdzenia Gminnej Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych Miasta i Gminy Ruciane-Nida na lata 2011-2020 zatwierdzono ww. Strategię stanowiącą załącznik do uchwały. Obowiązek opracowania ww. Strategii wynikał z postanowień art. 17 ust. 1 pkt 1

w zw. z art. 16b ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (w momencie podjęcia uchwały: Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 z późn. zm.).

Uchwałą Nr VI/44/2019 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta i Gminy Ruciane-Nida na rok 2019 uchwalono ww. Gminny Program, w brzmieniu stanowiącym załącznik do uchwały.

Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta i Gminy Ruciane-Nida na rok 2019 zawierał opis realizacji zadań określonych w art. 10 ust. 1 pkt 1-5 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii. Zawarte w Programie działania na rok 2019 r. stanowiły część ww. Strategii rozwiązywania problemów społecznych przyjętej uchwałą Nr IX/40/2011 z dnia 2 czerwca 2011 r. oraz stanowiły opracowanie zadań, stosownie do:

- art. 10 ust. 2 i 3 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii,
- art. 4¹ ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

2.1.8.3.1. Na podstawie danych wykazanych w korekcie nr 1 zbiorczego sprawozdania budżetowego Rb-28S Gminy Ruciane-Nida z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. sporządzono tabelę prezentującą realizację planowanych zadań z zakresu przeciwdziałania narkomanii, określonych Gminnym Programem Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta i Gminy Ruciane-Nida na rok 2019, wykazanych w rozdziale 85153 – „Zwalczanie narkomanii”, w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§	Rodzaj zadania	Plan po zmianach	Wykonanie
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	8 000,00	8 000,00
4300	Zakup usług pozostałych	32 000,00	32 000,00

2.1.8.3.2. Zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 11 ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii organ wykonawczy gminy sporządza raport z wykonania działań dotyczących przeciwdziałania narkomanii i efektów ich realizacji, który przedkłada się radzie gminy, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku, którego dotyczy raport.

Zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 11 ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii sporządzono raport z wykonania w roku 2019 działań dotyczących przeciwdziałania narkomanii i efektów ich realizacji oraz przedłożono go Radzie Miejskiej Ruciane-Nida w dniu 20.03.2019 r., a więc w terminie określonym w ww. przepisie.

2.1.8.3.3. Zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 11 ust. 2 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii organ wykonawczy gminy sporządza, na podstawie opracowanej przez Biuro ankiety, informację z realizacji podejmowanych w danym roku działań dotyczących przeciwdziałania narkomanii, wynikających z Gminnego Programu, i przesyła ją do Krajowego Biura do Spraw Przeciwdziałania Narkomanii w terminie do dnia 15 kwietnia roku

105

następującego po roku, którego dotyczy informacja. Ustalono, że Ankiętę dodatkową oraz Informację z realizacji w 2019 roku działań wynikających z ww. Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta i Gminy Ruciane-Nida w 2019 r., sporządzoną na podstawie opracowanej przez Krajowe Biuro do Spraw Przeciwdziałania Narkomanii ankiety przesłano do Biura Regionalnego w Elblągu dnia 2.04.2020 r., a więc w terminie określonym w przepisie art. 11 ust. 2 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii.

2.1.8.4. Realizacja zasady określonej art. 18² pkt 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Zgodnie z art. 18² pkt 1 wymienionej ustawy - dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ ustawy oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ ustawy wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Poniżej przedstawiono zestawienie tabelaryczne prezentujące relacje pomiędzy dochodami wykonanymi z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych a wydatkami poniesionymi przez Miasto i Gminę Ruciane-Nida na realizację zadań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych za rok 2019. Zestawienie tabelaryczne sporządzono na podstawie danych wykazanych w:

- korekcie nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Ruciane-Nida za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.,
- korekcie nr 1 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Ruciane-Nida za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

Zestawienie tabelaryczne prezentujące relację pomiędzy dochodami wykonanymi z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w rozdziale 75618 § 0480 a wydatkami poniesionymi przez Miasto i Gminę na realizację zadań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w 2019 r.:

Lp.	Nazwa jst	Kwota pobranych opłat za zezwolenia na sprzed alkoholu § 0480	Kwota nieprawidłowości z poz. 3	Kwota wydatków na przeciwdz. alk. i nark.	Kwota nieprawidłowości z poz. 5	Różnica dochody minus wydatki	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Miasto i Gmina	353.127,89	-	298.405,80	-	(+) 56.722,09	-

Mając na uwadze ustalenia kontroli w powyższym zakresie stwierdzono, że w Mieście i Gminie Ruciane-Nida za rok 2019 kwota dochodów z tytułu pobranych opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kol. 3) była wyższa o kwotę 56.722,09 zł (kol. 7) w odniesieniu do wydatków poniesionych na realizację zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii (kol. 5).

Wyjaśnienie Pani E.K. – Kierownika Referatu Finansów (zastępującej panią Skarbnik) w sprawie niewydatkowania w 2019 r. wszystkich środków z tytułu pobranych opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w tym roku, stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym inspektorowi kontroli przez ww. Panią niewykorzystane środki finansowe zostaną wydatkowane w roku budżetowym 2020 na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

W wyjaśnieniu z dn.10.03.2020 r., stanowiącym załącznik nr 8 do protokołu kontroli, Pan Piotr Ryszard Feliński – Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida poinformował, że w 2019 r. nie wpłynęły do Urzędu Miasta i Gminy Ruciane – Nida żadne skargi dotyczące wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

2.1.9. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

2.1.9.1. Terminowość sporządzenia i przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto i Gminę Ruciane-Nida.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2019 zostało sporządzone przez inspektora ds. finansowych i zatwierdzone przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida w dniu 13.01.2019 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm. od dnia 15.11.2019 r. poz. 2215).

Zgodnie z postanowieniami art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada powyższe sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

W toku kontroli ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przedłożone: Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli oraz dyrektorom szkół i placówek prowadzonych przez Miasto i Gminę Ruciane-Nida - w terminie, o którym mowa w przywołanym przepisie (w dniu 15.01.2020 r.), co stwierdzono na podstawie przedłożonych do kontroli zwrotnych poświadczeń odbioru oraz potwierdzeń dokonania odbioru (pieczęć wpływu) na kopiach pisma przewodniego.

2.1.9.2. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto i Gminę Ruciane-Nida.

Różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Miasto i Gminę Ruciane-Nida w roku 2019 na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela (kol. 8 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela oraz art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1287), ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych (kol. 7 sprawozdania) przedstawiała się następująco (kolumna 9 sprawozdania):

- nauczyciele stażyści (-) 476,40 zł,
- nauczyciele kontraktowi 50.069,35 zł,
- nauczyciele mianowani 89.189,28 zł,
- nauczyciele dyplomowani 158.604,10 zł.

Ze sporządzonego przez Miasto i Gminę Ruciane-Nida sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli wynikało, że średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela oraz art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1287), nie osiągnęli nauczyciele zatrudnieni na stopniu awansu zawodowego nauczyciel stażysta w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto i Gminę Ruciane-Nida.

Doboru stopnia awansu zawodowego nauczycieli dokonano w sposób celowy, przyjmując do kontroli nauczycieli, którym wypłacono jednorazowy dodatek uzupełniający (nauczyciele stażyści).

Doboru placówki oświatowej dokonano w sposób celowy – Szkoła Podstawowa Nr 2 w Rucianem-Nidzie jako jedyna spośród placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto i Gminę Ruciane-Nida w roku 2019 zatrudniała nauczycieli na stopniu awansu zawodowego stażysta.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 r.

Wynagrodzenia nauczycieli naliczono na podstawie odpowiednich dokumentów znajdujących się w Zespole Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem-Nidzie.

Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 18 maja do 22 maja 2020 roku w Zespole Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem-Nidzie. W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

- średnioroczną liczbę etatów nauczycieli stażystów zatrudnionych w 2019 roku w Szkole Podstawowej Nr 2 w Rucianem-Nidzie wskazano w prawidłowych wartościach,

- stawka wynagrodzenia zasadniczego w kontrolowanej grupie nauczycieli stażystów została ustalona na poziomie nie niższym niż stawki minimalne określone w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.),
- objętym kontrolom nauczycielom nie przyznano i nie wypłacano dodatków do wynagrodzenia zasadniczego,
- kwota wydatków faktycznie poniesionych została wykazana w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy – Karta Nauczyciela,
- prawidłowo ustalono osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz kwoty jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli stażystów zatrudnionych w roku 2019 w objętej kontrolą szkole,
- Rada Miejska Ruciane-Nida podjęła uchwałę wprowadzającą regulamin określający szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz szczegółowych warunków obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw dla nauczycieli zatrudnionych w w szkołach prowadzonych przez Gminę Ruciane-Nida (uchwała Nr XLII/290/2013 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 26 listopada 2013 r.), zmiany do wym. regulaminu wprowadzono uchwałą Nr LVI/488/2018 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 27 czerwca 2018 r.,
- odliczenia za udział w strajku dokonano prawidłowo, zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy z 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 174) oraz art. 12 § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927),
- Rada Miejska Ruciane-Nida nie podjęła żadnej uchwały, której celem byłoby zrekompensowanie odliczeń z wynagrodzeń nauczycieli biorących udział w akcji strajkowej.

2.1.10. Stosowanie przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych przy dokonywaniu wydatków bieżących.

W zakresie zamówień publicznych w 2019 roku w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne:

- zarządzenie Nr 19/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 6 marca 2015 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy w Rucianem-Nidzie, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro (regulamin stanowił załącznik do w/w zarządzenia),
- zarządzenie Nr 32/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 22 maja 2017 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do udzielania zamówień publicznych (regulamin pracy komisji przetargowej stanowił załącznik do w/w zarządzenia).

Zgodnie z art. 13a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm., od dnia 27.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) kontrolowana jednostka zobowiązana była nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu do sporządzenia planu postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidywała przeprowadzić w danym roku finansowym oraz zamieszczenia go na stronie internetowej. Do kontroli terminowości sporządzenia i publikacji przyjęto plan postępowań, jakie przewidziano przeprowadzić w 2019 r. W toku kontroli stwierdzono, że uchwała Rady Miejskiej Ruciane-Nida w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2019 została podjęta dnia 19 grudnia 2018 r. (uchwała Nr IV/23/2018), natomiast plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2019 r. sporządzono i opublikowano na stronie internetowej (bip.ruciane-nida.pl) odpowiednio dnia 8 stycznia 2019 r., a zatem zgodnie z terminem określonym w art. 13a ust.1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Stwierdzono, że przedstawiony do kontroli plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2019 r. zawierał wszystkie elementy wymagane w art. 13a ust. 2 wym. ustawy.

W kontrolowanej jednostce zostało sporządzone roczne sprawozdanie o udzielonych w 2019 r. zamówieniach publicznych na druku ZP-SR, stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. poz. 2038).

Sprawozdanie zostało przekazane Urzędowi Zamówień Publicznych dnia 19 lutego 2020 r. (nr referencyjny nadany przez Urząd Zamówień Publicznych: ZP-SR/90250-2019), tj. z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 98 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz w sposób określony w § 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania.

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych w 2019 roku stwierdzono, że kontrolowana jednostka udzieliła 8 zamówień, których wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro i była mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych, z tego:

- 6 zamówień na roboty budowlane (zamówienia realizowane w trybie przetargu nieograniczonego), łączna wartość umów bez podatku VAT – 4.780.922,58 zł,
- 2 zamówienia na usługi (zamówienia realizowane w trybie przetargu nieograniczonego), łączna wartość umów bez podatku VAT – 648.922,02 zł.

W 2019 r. Miasto i Gmina Ruciane-Nida nie udzieliła żadnego zamówienia o wartości przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W 2019 r. kontrolowana jednostka udzieliła zamówień z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych (zamówienia, których wartość nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 wym. ustawy) w łącznej kwocie 2.146.851,55 zł netto.

Dane dotyczące zamówień publicznych realizowanych przez Miasto i Gminę Ruciane-Nida w roku 2019 r. w trybach przewidzianych w ustawie – Prawo zamówień publicznych, zakończonych zawarciem umowy, przedstawiono w poniższej tabeli.

L.p.	Nazwa postępowania	Tryb zgodny z ustawą PZP	Wartość umowy	Udział środków zewnętrznych w finansowaniu zamówienia (TAK/ NIE)
1.	Utworzenie parków wiejskich w miejscowościach Wojnowo i Wygryny	Przetarg nieograniczony	380.851,78 zł	TAK / Fundusze Unijne
2.	Przebudowa drogi gminnej nr 1725112N ul. Ogrodnicza w Rucianem-Nidzie	Przetarg nieograniczony	704.581,86 zł	TAK / Fundusze Unijne
3.	Budowa Otwartych Stref Aktywności w miejscowości Ruciane-Nida na ul. Gałczyńskiego 2 i ul. Mazurskiej 15	Przetarg nieograniczony	152.480,55	TAK / Ministerstwo Sportu i Turystyki
4.	Usługa bankowa związana z udzieleniem długoterminowego kredytu w wysokości 4.600.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasto-Gminy Ruciane-Nida oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych	Przetarg nieograniczony	465.598,85 zł	NIE
5.	Przebudowa drogi gminnej nr 172009N – droga powiatowa 1646 Niedźwiedzi Róg	Przetarg nieograniczony	1.356.521,40	TAK / Fundusz Dróg Samorządowych
6.	Przebudowa ul. Krajeckiego wraz z dojazdami do ul. Kolejowej u ul. Polnej w	Przetarg nieograniczony	3.129.054,85	TAK / InterRek

	Rucianem-Nidzie			
7.	Przebudowa drogi gminnej ul. Kowalik w Rucianem-Nidzie	Przetarg nieograniczony	157.044,33 zł	TAK / Nadleśnictwo Maskulińskie
8.	Realizacja dowozu dzieci i młodzieży (uczniów) z terenu Gminy Ruciane-Nida do/ze szkół i placówek na podstawie biletów miesięcznych w okresie od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r.	Przetarg nieograniczony	198.064,62 zł	NIE

Kontroli poddano udzielenie 2 zamówień publicznych realizowanych w trybie ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj.

- 1 zamówienia w zakresie wydatków bieżących (usługa) pn. „Usługa bankowa związana z udzieleniem długoterminowego kredytu w wysokości 4.600.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasto-Gminy Ruciane-Nida oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych” (poz. nr 4 tabeli); do kontroli przyjęto zamówienie o najwyższej wartości spośród postępowań, których przedmiotem były usługi (dobór próby celowy);
- 1 zamówienia w zakresie wydatków majątkowych (robota budowlana) pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Kowalik w Rucianem-Nidzie” (poz. nr 7 tabeli); w związku z faktem, że wszystkie zamówienia publiczne będące wydatkami majątkowymi były finansowane ze źródeł zewnętrznych, do kontroli przyjęto zamówienie, którego procedura udzielania nie podlega kontroli instytucji dofinansowującej (dobór próby celowy) oraz 1 zamówienia realizowanego poza przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych, którego przedmiotem było przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Ruciane-Nida i jej jednostkach organizacyjnych w 2019 i 2020 r. (postępowanie o wartości poniżej 30.000 euro). Doboru próby dokonano w sposób celowy, przyjmując do szczegółowej kontroli postępowanie, którego wynikiem było wyłonienie wykonawcy przeprowadzającego audyt wewnętrzny, opisany w dziale I pkt 2.5.1. niniejszego protokołu kontroli.

2.1.10.1. Postępowanie powadzone na podstawie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych (usługa).

Kontrolą objęto przeprowadzenie w 2019 r. postępowania przetargowego pn. „Usługa bankowa związana z udzieleniem długoterminowego kredytu w wysokości 4.600.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasto i Gminy Ruciane-Nida oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych”.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz aktów wykonawczych do ustawy w brzmieniu obowiązującym w trakcie trwania postępowania.

2.1.10.1.1. Wartość zamówienia.

Wartość przedmiotowego zamówienia została ustalona na kwotę 664.000,00 zł netto (153.999,58 €), tj. wartość niższą od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Prawidłowo zastosowano średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia, tj. 4,3117, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2477).

Zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy IGK.271.5.2019), zatwierdzonego dnia 11.09.2019 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida wartość zamówienia została ustalona w dniu 28.01.2019 r. na podstawie „planowanych kosztów wyliczonych na podstawie kosztów ponoszonych przy innym podobnym zamówieniu oraz rozeznaniu rynku kredytowego”. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi. Objęte kontrolą postępowanie wszczęto dnia 31.07.2019 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – nr ogłoszenia 580610-N-2019), a zatem ustalenie wartości zamówienia nie powinno zostać dokonane wcześniej niż 30.04.2019 r. (stosownie do treści art. 112 ustawy z dnia z dnia 23 kwietnia 1964 r.- Kodeks Cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 z późn. zm., od dnia 16.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.) - termin oznaczony w tygodniach, miesiącach lub latach kończy się z upływem dnia, który nazwą lub datą odpowiada początkowemu dniowi terminu, a gdyby takiego dnia w ostatnim miesiącu nie było – w ostatnim dniu tego miesiąca). Wyjaśnienia Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida stanowią załącznik nr 9 do niniejszego protokołu kontroli. Na podstawie wym. wyjaśnień, stwierdzono, że datę 28.01.2019 r. wpisano do protokołu omyłkowo, a określenie wartości zamówienia nastąpiło dnia 22.07.2019 r. Kontrolującemu okazano wnioski o wszczęcie postępowania potwierdzający prawidłowość terminu określenia wartości zamówienia na dzień 22.07.2019 r.

2.1.10.1.2. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ).

Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie określonym w art. 39 ww. ustawy (przetarg nieograniczony) o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Specyfikację istotnych warunków zatwierdził Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida. W wyniku kontroli zapisów SIWZ ustalono, że zawierała ona wszystkie informacje

wymagane przepisami art. 36 oraz 29 ust. 3a ustawy - Prawo zamówień publicznych. W rozdziale XIII SIWZ jako kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty wskazano: cenę (60 % wagi) oraz termin uruchomienia kredytu (40% wagi).

W przedmiotowym postępowaniu zamawiający nie żądał wniesienia wadium ani zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Termin składania ofert ustalono na dzień 9 sierpnia 2019 r. do godz. 9:30 - termin ten wyznaczono odpowiednio do art. 43 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych (wszczęcie postępowania nastąpiło 31 lipca 2019 r.).

SIWZ zamieszczono na stronie internetowej w BIP zamawiającego (bip.ruciane-nida.pl) w dniu 31 lipca 2019 r. Stosownie do art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, zamawiający udostępnił specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W toku postępowania zamawiający nie dokonał zmian specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

2.1.10.1.3. Ogłoszenie o zamówieniu.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono:

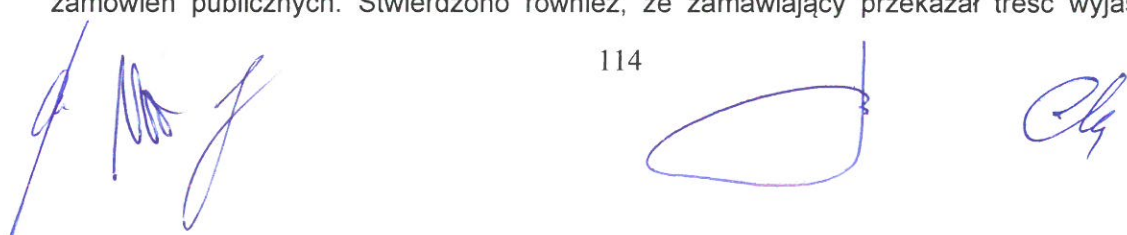
- w dniu 31 lipca 2020 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 580610-N-2019),
 - w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego (tablica ogłoszeń),
 - na stronie internetowej w BIP zamawiającego od dnia 31 lipca 2019 r.,
- tj. zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Treść ogłoszenia zawierała wszystkie elementy, o których mowa w art. 41 wym. ustawy.

Zamawiający nie dokonał w toku postępowania zmiany ogłoszenia o zamówieniu.

2.1.10.1.4. Wnioski o wyjaśnienie treści SIWZ.

Stosownie do treści art. 38 ust. 1 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych wykonawca może zwrócić się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zamawiający jest obowiązany udzielić wyjaśnień niezwłocznie, jednak nie później niż na 2 dni przed upływem terminu składania ofert - jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 wym. ustawy - pod warunkiem że wniosek o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia wpłynął do zamawiającego nie później niż do końca dnia, w którym upływa połowa wyznaczonego terminu składania ofert. W toku kontroli ustalono, że wykonawcy zwrócili się z wnioskami o wyjaśnienie treści SIWZ w dniach: 1.08., 2.08. i 5.08.2019 r. Zamawiający udzielił odpowiedzi na ww. wnioski stosownie w dniach: 2.08. oraz 5.08.2019 r., co było zgodne z terminami określonymi w treści art. 38 ust. 1 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Stwierdzono również, że zamawiający przekazał treść wyjaśnień



wykonawcom oraz zamieścić na stronie internetowej, na której udostępnił SIWZ (strona bip.ruciane-nida.pl), co był zgodne z art. 38 ust. 2 wym. ustawy.

2.1.10.1.5. Informacja z otwarcia ofert.

Na podstawie informacji z otwarcia ofert stwierdzono, że w terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 9 sierpnia 2019 r. do godz. 9:30 oferty złożyło 4 wykonawców. Stwierdzono, że zamawiający na sfinansowanie zamówienia przeznaczył kwotę 664.000,00 zł brutto. Zamawiający bezpośrednio przed otwarciem ofert podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, czym spełniono wymóg art. 86 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Dnia 9 sierpnia 2019 r. zamawiający zamieścił na stronie internetowej (bip.ruciane-nida.pl) informacje, o których mowa w art. 86 ust. 5 pkt 1-3 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Stwierdzono, że oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o którym mowa w art. 24 ust. 11 ustawy – Prawo zamówień publicznych złożyli wszyscy wykonawcy biorący udział w postępowaniu.

2.1.10.1.6. Wezwanie do złożenia dokumentów.

W związku z faktem, że oferta złożona przez Bank Gospodarstwa Krajowego, Region Warmińsko-Mazurski z siedzibą przy ul. Dąbrowszczaków 21, 10-540 Olsztyn została oceniona jako najkorzystniejsza, zamawiający dnia 12.08.2019 r. wezwał wykonawcę do złożenia dokumentów na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj.:

- dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu (zezwolenia na prowadzenie działalności bankowej na terenie Polski, a także realizację usług objętych przedmiotem zamówienia),
- dokumentów potwierdzających brak podstawy do wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu (odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej).

Zamawiający wyznaczył termin na złożenie powyższych dokumentów do dnia 19 sierpnia 2019 r., co było zgodne z art. 26 ust. 2 wym. ustawy (czas nie krótszy niż 5 dni).

Na podstawie pieczęci wpływu stwierdzono, że wykonawca złożył wymagane dokumenty dnia 14 sierpnia 2019 r., tj. z zachowaniem terminu wyznaczonego przez zamawiającego w wezwaniu.

2.1.10.1.7. Wybór oferty najkorzystniejszej.

Zamawiający dokonał wyboru oferty (pismo znak IGK.271.5.22.2019 z dnia 20 sierpnia 2019 r.) złożonej przez wykonawcę – Bank Gospodarstwa Krajowego, Region Warmińsko-Mazurski z siedzibą przy ul. Dąbrowszczaków 21, 10-540 Olsztyn (suma punktów 100,00). Pismo z informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego (bip.ruciane-nida.pl) dnia 20 sierpnia 2019 r. Zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych w zawiadomieniu o wyborze oferty najkorzystniejszej zamawiający winien zamieścić informację o dopuszczeniu do

dynamicznego systemu zakupów lub o jego nieustanowieniu. Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że w przedmiotowym postępowaniu zamawiający nie ustanowił dynamicznego systemu zakupów, w związku z czym zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej powinno zawierać stosowną informację. W toku kontroli stwierdzono, że ww. zawiadomienie nie zawierało informacji o nieustanowieniu dynamicznego systemu zakupów, czym naruszono treść art. 92 ust. 1 pkt 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej zostało przekazane wykonawcom, którzy złożyli oferty w postępowaniu w formie elektronicznej oraz za pośrednictwem poczty tradycyjnej.

2.1.10.1.8. Oferta najkorzystniejsza.

Na podstawie daty wpływu zamieszczonej na kopercie, w której wykonawca – Bank Gospodarstwa Krajowego, Region Warmińsko-Mazurski - złożył ofertę, stwierdzono, że ww. ofertę złożono terminowo, tj. 9 sierpnia 2019 r., godz. 8:49. Treść oferty była zgodna z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

2.1.10.1.9. Zawarcie umowy o zamówienie publiczne.

W dniu 30 sierpnia 2019 r. pomiędzy Gminą Ruciane-Nida, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a wykonawcą zawarta została umowa nr 19/3864, której przedmiotem było udzielenie kredytu obrotowego w rachunku kredytowym. Umowę zawarto w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. nie wcześniej niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej.

Postanowienia ww. umowy były zgodne z treścią złożonej oferty.

2.1.10.1.10. Protokół z postępowania przetargowego.

Stwierdzono, że protokół z postępowania przetargowego sporządzono na druku wg wzoru określonego załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128).

2.1.10.1.11. Komisja przetargowa.

Postępowanie przetargowe przeprowadziła komisja powołana zarządzeniem Nr 32/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 22 maja 2017 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do udzielania zamówień publicznych (regulamin pracy komisji przetargowej stanowił załącznik do w/w zarządzenia).

Oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, złożyli zgodnie z art. 17 ust. 2 ww. ustawy: Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida, wszyscy członkowie komisji przetargowej oraz osoba biorąca udział w postępowaniu.

2.1.10.1.12. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

W dniu 11 września 2019 r. zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (numer ogłoszenia: 510191137-N-2019).

2.1.10.2. Postępowanie wyłączone ze stosowania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych (usługa).

Przedmiotem kontroli postępowania wyłączonego ze stosowania ustawy – Prawo zamówień publicznych była usługa przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Ruciane-Nida i jej jednostkach organizacyjnych w 2019 i 2020 r. Wyłączenie zastosowano ze względu na wartość zamówienia, która była niższa niż 30.000 euro (art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych).

2.1.10.2.1. Ustalenie wartości przedmiotu zamówienia.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli notatką służbową z dnia 9 stycznia 2019 r. kontrolujący stwierdził, że podstawą do ustalenia wartości zamówienia było całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością (podczas ustalania wartości zamówienia wzięto pod uwagę planowany całkowity okres trwania umowy tj. 22,5 miesiąca). Czynności dokonane w tym zakresie przez zamawiającego były zgodne z treścią art. 32 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Zamawiający ustalił wartość zamówienia na kwotę 5.218,36 euro, przy zastosowaniu prawidłowego średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówienia (tj. 4,3117, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych). Z uwagi na ww. wartość zamawiający podjął decyzję o wyłączeniu zamówienia z zastosowania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych w oparciu o art. 4 pkt 8 wym. ustawy.

Do procedury ustalenia wartości przedmiotu zamówienia kontrolujący nie wniósł uwag.

2.1.10.2.2. Zgodność procedury z obowiązującym w jednostce regulaminem udzielania zamówień publicznych.

W czasie prowadzenia poddanego kontroli postępowania obowiązywał „Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida”, stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 19/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 6 marca 2015 r. (zwany dalej „regulaminem udzielania zamówień”).

Zgodnie z treścią § 2 ust. 3 wym. regulaminu ustalenia wartości zamówienia w przypadku dostaw i usług winno się dokonać nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem złożenia wniosku o udzielenie zamówienia. Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że wniosek został złożony tego samego dnia, w którym dokonano czynności

ustalenia wartości zamówienia, tj. 9.01.2019 r., co odpowiadało wymogowi określone w § 2 ust. 3 regulaminu udzielania zamówień.

Stosownie do treści § 3 ust. 1 wniosek o udzielenie zamówienia został sporządzony wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do wym. regulaminu.

Zamawiający sporządził zapytanie ofertowe dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego (nr sprawy SK.271.II.6.2019.W.J). W zapytaniu określono warunki, jakie musi spełniać audytor wewnętrzny, które opisano w art. 286 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (stan prawny obowiązujący w czasie prowadzenia postępowania: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Termin składania ofert wyznaczono na dzień 31 stycznia 2019 do godz. 13:00. Jako kryterium oceny ofert wskazano cenę brutto (waga 100%).

Treść zapytania ofertowego została zatwierdzona przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Do treści zapytania ofertowego kontrolujący nie wniósł uwag.

Zgodnie z treścią § 5 tiret 3 regulaminu udzielania zamówień zaproszenia do składania ofert należało skierować do co najmniej trzech wykonawców. Stwierdzono, że zamawiający spełnił niniejsze wymaganie, kierując zapytania ofertowe dnia 11.08.2019 r. do jedenastu potencjalnych oferentów (5 zaproszeń przesłano pocztą tradycyjną, 6 – pocztą elektroniczną). Do sposobu upowszechnienia informacji o zamiarze udzielenia zamówienia publicznego zamawiający nie wniósł uwag.

W odpowiedzi na przesłane zapytania zamawiający otrzymał 5 ofert. Na podstawie pieczęci wpływu zamieszczonych na kopertach stwierdzono, że wszystkie oferty złożone zostały w terminie wyznaczonym przez zamawiającego.

Stosownie do treści § 6 ust. 6 regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy w Rucianem-Nidzie, których wartość nie przekraczała 30.000 euro dnia 4 lutego 2019 r. zamawiający sporządził protokół zamówienia publicznego dotyczącego przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Ruciane-Nida i jej jednostkach organizacyjnych w 2019 i 2020 r. Kontrolujący stwierdził, że protokół postępowania był zgodny ze wzorem, stanowiącym załącznik nr 2 do wym. regulaminu.

Na podstawie protokołu z dnia 4.02.2019 r. stwierdzono, że zamawiający odrzucił dwie oferty z powodu ich niezgodności z treścią zapytania ofertowego. W opinii kontrolującego czynność ta została przeprowadzona przez zamawiającego prawidłowo – w treści zapytania ofertowego zamawiający nie przewidział procedur naprawczych w przypadku braków formalnych lub merytorycznych w nadesłanych ofertach, nie był zatem związany koniecznością wzywania oferentów do wyjaśnień bądź uzupełniania dokumentów. Protokół został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

Dnia 5 lutego 2019 r. zamawiający dokonał wyboru oferty najkorzystniejszej (dokument „zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej”) złożonej jako oferta wspólna przez wykonawcę: Ewa Kraśniewska Matyski 5, 11-600 Węgorzewo, Magdalena Ciechanowicz, ul.

Perkunowska 25b, 11-500 Giżycko, z łączną ceną 20.400,00 zł (za rok 2019 – 10.200,00 zł, za rok 2020 – 10.200,00 zł). Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej zostało przesłane wykonawcom przez zamawiającego dnia 5.02.2019 r. drogą elektroniczną.

Dnia 18.02.2019 r. pomiędzy Gminą Ruciane-Nida, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida, przy kontrasygnacie Skarbnika, a wykonawcą została zawarta umowa Nr 31/2019/FN-WJB, której przedmiotem było przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Ruciane-Nida i jej jednostkach organizacyjnych w latach 2019-2020. Postanowienia umowy oraz wysokość wynagrodzenia za świadczenie usługi były zgodne z treścią złożonej przez wykonawcę oferty. Do umowy sporządzono załącznik nr 1 szczegółowo określający zadania audytowe wraz z terminami ich wykonania. Dnia 10.06.2019 r. zawarto aneks do umowy Nr 31/2019/FN-WJB zmieniający treść załącznika nr 1 do wym. umowy w zakresie terminu realizacji jednego z zadań audytowych, tj. przeprowadzenia i zakończenia pierwszego audytu (pierwotny termin wyznaczono na 30 czerwca 2019 r., treścią aneksu wydłużono przedmiotowy termin do dnia 31 lipca 2019 r.). Powyższa zmiana nie miała wpływu na termin zakończenia realizacji całego przedmiotu umowy, który ustalono zarówno w zapytaniu ofertowym, jak i w umowie na 31.12.2020 r.

Do przeprowadzenia procedury wyboru wykonawcy oraz zawarcia umowy wraz z aneksem kontrolujący nie wniósł uwag.

2.3. Wydatki majątkowe.

Wydatki majątkowe Miasta i Gminy Ruciane-Nida wg stanu na dzień 31.12.2019 r. wynosiły 7.646.182,68 zł, z czego w poszczególnych działach i rozdziałach podziałki klasyfikacji budżetowej prezentowały się następująco:

L.p.	Podziałka klasyfikacji budżetowej			Wydatki wykonane na dzień 31.12.2019 r.
	Dział	Rozdział	Paragraf	
1.	600	60013	6050	158.970,57
2.		60016	6050	914.242,33
3.			6057	34.538,00
4.			6058	460.987,00
5.			6059	332.114,12
6.		60095	6050	40.818,40
7.	630	63001	6050	17.053,00
8.	700	70005	6060	152.201,40
9.	710	71004	6050	20.000,00
10.	750	75022	6060	78.394,05
11.		75023	6060	133.605,80
12.	801	80101	6050	119.153,80
13.		80195	6050	23.274,98
14.	851	85111	6300	13.000,00

15.	900	90001	6050	2.679.016,07
16			6210	161.971,25
17.		90015	6050	265.058,83
18		90095	6230	8.272,16
19	921	92109	6220	180.165,21
20.	926	92601	6050	156.842,26
21.			6058	175.522,00
22.			6059	131.481,57
23.		92695	6050	219.549,22
Razem:				7.646.182,68

Łączna kwota wydatków wykonanych wykazana w powyższej tabeli była zgodna z kwotą przedstawioną w sprawozdaniu Rb-NDS (sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego) sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (wyszczególnienie B2 - wydatki majątkowe - wykonanie 7.646.182,68 zł).

Wydatki majątkowe, w tym wydatki inwestycyjne Miasta i Gminy Ruciane-Nida, dokonane w 2019 r. prezentuje poniższa tabela:

L.p.	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan	Wykonanie
1.	60013	6050	Przebudowa drogi wojew. Nr 610 w zakresie chodnika w m. Śwignajno Małe	159.000,00	158.970,57
2.	60016	6050	Przebudowa drogi gminnej nr 172009N Niedźwiedzi Róg	1.261.057,40	91.106,74 1.169.950,66 NW
3.			Wykonanie projektu przebudowy ul. Żeglarskiej	9.500,00	9.500,00
4.			Remont drogi gminnej Śwignajno Wielkie	19.635,74	19.529,84
5.			Wykonanie barier ochronnych przy ul. Żeglarskiej	19.188,00	19.188,00
6.			Przebudowa sieci wodociągowej w m. Ruciane – Nida wraz z infrastrukturą towarzyszącą	346.950,30	346.950,30
7.			Wykonanie projektu chodnika od ul. Dybówek do ul. Dworcowej	15.000,00	15.000,00
8.			Przebudowa drogi gminnej ul. Rybacka	175.000,00	170.863,12
9.			Przebudowa drogi gminnej ul. Kowalik	216.000,00	162.154,33
10.			Wykonanie projektu przebudowy drogi gminnej Wygryny – Iznota	80.000,00	79.950,00
11.		6057	Mazurska Pętla Rowerowa	208.669,10	34.538,00
12.		6059	Mazurska Pętla Rowerowa	250.934,49	62.065,59
13.		6058	Przebudowa drogi gminnej nr 172512N ul. Ogrodnicza	460.987,00	460.987,00
14.		6059	Przebudowa drogi gminnej nr 172513N ul. Ogrodnicza	270.548,53	270.048,53
15.	60095	6050	Modernizacja pomostu w m. Karwica	35.000,00	30.554,43
16.			Remont wiaty przystankowej w m. Ukta	15.000,00	10.263,97
17.	63001	6050	Wykonanie dokumentacji aplikacyjnej wraz z obsługą	17.053,00	17.053,00

			merytoryczną i językową projektu „Kulturalne i naturalne dziedzictwo reg. Ruciane -Nida-Vilikaviskis – turystyczna brama Polski i Litwy”		
18.	70005	6060	Zakup nieruchomości	240.920,00	152.201,40
19.	71001	6050	Miejscowe Plany Zagospodarowania Przestrzennego	97.000,00	20.000,00
20.	75022	6050	Zakup sprzętu do transmisji obrad sesji i jawnego głosowania	78.400,00	78.394,05
21.	75023	6060	Zakup i montaż centralnego zasilacza UPS na potrzeby UMiG	50.000,00	47.305,80
22.		6050	Zakup i montaż centrali telefonicznej do sekretariatu UMiG	12.300,00	12.300,00
23.		6060	Zakup samochodu służbowego na potrzeby UMiG	74.000,00	74.000,00
24.	80101	6050	Kompleksowa modernizacja budynku Szkoły Podstawowej nr 2	338.331,00	119.153,80
25.	80195	6050	Remont dachu kotłowni przy ZSS w Rucianem -Nidzie	23.500,00	23.274,98
26.	85111	6300	Zakup instrumentarium do operacji laparoskopowych przez Szpital Powiatowy w Pisz	13.000,00	13.000,00
27.	90001	6050	Przebudowa sieci wodociągowej w m. Ruciane - Nida wraz z infrastrukturą towarzyszącą	2.846.305,92	2.846.305,92
28.		6210	Modernizacja tłoczni Onufryjowo	162.225,00	161.971,25
29.	90015	6050	Modernizacja oświetlenia ulicznego za terenie gminy	70.500,00	69.275,48
30.			Zakup lamp solarnych w m. Wygryny	13.500,00	13.493,50
31.			Zakup oświetlenia solarnego do wsi Gąsior	15.000,00	15.000,00
32.	90095	6230	Zmiana ogrzewania na ekologiczne	20.000,00	8.272,16
33.	92109	6220	Remont Izby Regionalnej w Wejsunach	180.165,21	180.165,21
34.	92601	6050	Utworzenie parków wiejskich w m. Wojnowo i Wygryny	91.248,21	90.716,63
35.		6058	Utworzenie parków wiejskich w m. Wojnowo i Wygryny	175.522,00	175.522,00
36.		6059	Utworzenie parków wiejskich w m. Wojnowo i Wygryny	131.481,57	131.481,57
37.		6050	Adaptacja budynku przy ul. Słonecznej na Centrum Turystyki i Rekreacji	22.300,00	22.300,00
38.			Modernizacja i doposażenie boiska w Wejsunach	15.197,30	15.191,83
39.			Wykonanie dokumentacji projektowej szatni wraz z zapleczem przy boisku w Wygrynach	15.000,00	14.833,80
40.			Budowa zaplecza sportowego przy ul. Słonecznej w Rucianem -Nidzie	36.000,00	13.800,00
41.	92695	6050	Utworzenie placu zabaw w m. Popielno	14.594,23	14.506,90
42.			Zakup urządzeń na plac zabaw w m. Onufryjowo	13.830,63	12.951,65

43.			Zakup wyposażenia placu zabaw w m. Osiniak – Piotrowo	12.000,00	11.955,60
44.			Urządzenie nowego placu zabaw w m. Wólka	12.800,00	10.692,00
45.			Zagospodarowanie terenu przy ul. Polnej w Rucianem -Nidzie	17.000,00	16.962,52
46.			Budowa Otwartej Strefy Aktywnej ul. Gałczyńskiego w Rucianem -Nidzie	103.896,00	78.556,63
47.			Budowa Otwartej Strefy Aktywnej ul. Mazurska w Rucianem -Nidzie	90.043,00	73.923,92
Razem:				8.545.583,63	7.646.182,68

Do kontroli przyjęto zadanie inwestycyjne ujęte w powyższej tabeli pod pozycją nr 9 „Przebudowa drogi gminnej ul. Kowalik”. Doboru próby dokonano w sposób celowy – wszystkie przedstawione w tabeli inwestycje były współfinansowane ze środków zewnętrznych - do szczegółowej kontroli przyjęto zadanie współfinansowane przez Nadleśnictwo Maskulińskie, które, jak ustalono w toku kontroli, nie prowadziło i nie będzie prowadzić kontroli w aspekcie prawidłowości zastosowania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.3.1. Realizacja ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.3.1.1. Kontrolą objęto postępowanie przetargowe realizowane w 2019 r. pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Kowalik w Rucianem-Nidzie” – robota budowlana.

2.3.1.1.1. Wartość zamówienia.

Wartość przedmiotowego zamówienia została ustalona zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych na podstawie kosztorysu inwestorskiego, na kwotę 183.378,79 zł netto, co stanowiło równowartość 42.530,51 euro, tj. wartość niższą od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Prawidłowo zastosowano średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia, tj. 4,3117, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2477).

Zgodnie z informacją zawartą w protokole postępowania o udzielenie zamówienia ustalenie wartości zamówienia zostało dokonane 7 października 2019 r., co było zgodne z wymogiem zawartym w art. 35 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych (ogłoszenie postępowania – 14.10.2019 r.).

2.3.1.1.2. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) i ogłoszenie o zamówieniu.

Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie określonym w art. 39 ustawy – Prawo zamówień publicznych (przetarg nieograniczony) o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

W SIWZ jako kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty zostały zapisane: „cena” (60 % wagi), „okres gwarancji jakości” (20 % wagi) oraz „termin wykonania” (20 % wagi).

Podczas kontroli stwierdzono, że SIWZ zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 36 oraz w art. 29 ust. 3a ustawy - Prawo zamówień publicznych. SIWZ zamieszczono na stronie internetowej w BIP zamawiającego (bip.ruciane-nida.pl) od dnia 14 października 2019 r., tj. od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia: 609745-N-219) zgodnie z art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone dnia 14 października 2019 r. na stronie internetowej zamawiającego oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego (tablica ogłoszeń), zgodnie z art. 40 ust. 1 ww. ustawy. Termin składania ofert został ustalony na dzień 29 października 2019 r., godz. 9:30 – termin ten był zgodny z treścią art. 43 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Stwierdzono, że treść ogłoszenia zawierała elementy wskazane w art. 41 wym. ustawy.

W przedmiotowym postępowaniu zamawiający nie żądał wniesienia wadium.

Zgodnie z zapisami zawartymi w SIWZ zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie, tj. w wysokości zgodnej z art. 150 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Stwierdzono, że wskazane w SIWZ formy wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy były zgodne z formami wskazanymi w art. 148 ust. 1 ww. ustawy.

2.3.1.1.3. Komisja przetargowa.

Postępowanie przetargowe przeprowadziła komisja powołana zarządzeniem Nr 32/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 22 maja 2017 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do udzielania zamówień publicznych (regulamin pracy komisji przetargowej stanowił załącznik do w/w zarządzenia).

Oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, złożyli zgodnie z art. 17 ust. 2 ww. ustawy: Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz wszyscy członkowie komisji przetargowej.

2.3.1.1.4. Otwarcie i ocena ofert, informacja z otwarcia ofert, oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

Na podstawie przedłożonej do kontroli informacji z otwarcia ofert z dnia 29 października 2019 r. stwierdzono, że w terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 29 października 2019 r. (godz. 9:30) oferty złożyło 4 wykonawców.

Stosownie do art. 86 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych, bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 225.555,91 zł brutto.

Dnia 29 października 2019 r. zamawiający zamieścił na stronie internetowej (bip.ruciane-nida.pl) informacje, o których mowa w art. 86 ust. 5 pkt 1-3 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Stwierdzono, że oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o którym mowa w art. 24 ust. 11 ustawy – Prawo zamówień publicznych złożyli wszyscy wykonawcy biorący udział w postępowaniu.

Złożone oferty były zgodne z wymaganiami określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

2.3.1.1.6. W związku z faktem, że oferta złożona przez oferenta – Spółka Jawna „ZWIREK” Katarzyna Skwiot, Adam Skwiot, z siedzibą w Brejdynach 68, 11-710 Piecki, została oceniona jako najkorzystniejsza, zamawiający dnia 30.10.2019 r. wezwał wykonawcę do złożenia dokumentów na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj.:

- dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu,
- dokumentów potwierdzających brak podstaw do wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu.

Zamawiający wyznaczył termin na złożenie powyższych dokumentów do dnia 6 listopada 2019 r., co było zgodne z art. 26 ust. 2 wym. ustawy (czas nie krótszy niż 5 dni).

Na podstawie pieczęci wpływu stwierdzono, że wykonawca złożył wymagane dokumenty dnia 31 października 2019 r., tj. z zachowaniem terminu wyznaczonego przez zamawiającego w wezwaniu.

2.3.1.1.7. Wybór oferty najkorzystniejszej.

Zamawiający dokonał wyboru oferty (zawiadomienie o wyborze ofert z dnia 31 października 2019 r.) złożonej przez wykonawcę Spółka Jawna „ZWIREK” Katarzyna Skwiot, Adam Skwiot, z siedzibą w Brejdynach 68, 11-710 Piecki z ceną 157.044,33 zł brutto, terminem gwarancji 36 miesięcy i terminem wykonania do dnia 26.11.2019 r. (suma punktów 100,00).

Wybór oferty najkorzystniejszej został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Zamawiający posiadał środki zabezpieczone w budżecie na wykonanie przedmiotowej inwestycji (dział 600 „Transport i łączność”, rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne”, paragraf 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”), co stwierdzono na podstawie uchwały Nr IV/23/2018 Rady Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ruciane – Nida na 2019 r. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego (bip.ruciane-nida.pl) dnia 31 października 2019 r. i przesłane drogą elektroniczną oraz pocztą tradycyjną do wykonawców biorących udział w postępowaniu.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych w zawiadomieniu o wyborze oferty najkorzystniejszej zamawiający winien zamieścić informację o dopuszczeniu do dynamicznego systemu zakupów lub o jego nieustanowieniu. Na

podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że w przedmiotowym postępowaniu zamawiający nie ustanowił dynamicznego systemu zakupów, w związku z czym zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej powinno zawierać stosowną informację. W toku kontroli stwierdzono, że ww. zawiadomienie nie zawierało informacji o nieustanowieniu dynamicznego systemu zakupów, czym naruszono treść art. 92 ust. 1 pkt 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.3.1.1.7. Umowa o zamówienie publiczne.

W dniu 8 listopada 2019 r. pomiędzy Gminą Ruciane–Nida reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a wykonawcą Spółką Jawną „ŻWIREK” Katarzyna Skwiot, Adam Skwiot z siedzibą w Brejdynach 68, 11-710 Piecki zawarta została umowa, której przedmiotem była przebudowa drogi gminnej ul. Kowalik w Rucianem-Nidzie” (nr rej. 115/2019/IGK-JW). Wartość umowy wynosiła 157.044.33 zł brutto. Umowę zawarto w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Postanowienia umowy były w zgodności ze złożoną ofertą. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wniesione przez wykonawcę w pieniądzu w kwocie 7.852,22 zł (WB nr 22 z dnia 6.11.2019). Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesiono w formie i wysokości zgodnej z SIWZ.

2.3.1.1.8. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Stwierdzono, że protokół postępowania przetargowego sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128).

2.3.1.1.9. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, stwierdzono, że oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, złożyli zgodnie z art. 17 ust. 2 ww. ustawy: kierownik zamawiającego – Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz członkowie komisji przetargowej, tj. wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

2.3.1.1.10. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone przez zamawiającego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15 listopada 2019 r. (numer ogłoszenia: 510245895-N-2019). Stwierdzono, że zamawiający dochował terminu, o którym mowa w art. 95 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych - publikacja ogłoszenia nastąpiła w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego.

2.3.1.1.11. Odbiór inwestycji.

Na podstawie przedstawionego do kontroli protokołu odbioru końcowego robót zgodnie z umową IGK.272.7.2019 z dnia 8 listopada 2019 r. stwierdzono, że:

- roboty budowlane zostały zakończone dn. 25.11.2019 r., tj.: zgodnie z terminem określonym w § 3 ust. 3 umowy (26 grudnia 2019 r.),
- wartość inwestycji była zgodna z wartością robót budowlanych określoną w umowie (157.044,33 zł brutto).

Na podstawie faktury VAT nr 1183/12/2019 z dnia 2.12.2019 r. (zgodnie z pieczęcią wpływu data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Ruciane Nida – 2.12.2019 r.) oraz wyciągu bankowego WB nr 224 z dnia 6.12.2019 r. stwierdzono, że wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 157.044,33 zł wypłacono w terminie określonym w umowie na wykonanie poddanej kontroli roboty budowlanej (21 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT).

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych za rok 2019 prezentuje poniższa tabela:

Lp.	Rozdział	§	Nazwa podmiotu	Kwota dotacji przekazana	Kwota dotacji rozliczona	Do zwrotu
1.	92109	2480	Dom Kultury Ruciane-Nida	767.000,00	766.124,40	875,60
2.		6220	Dom Kultury Ruciane-Nida	180.165,21	180.165,21	0
3.	92116	2480	DK Biblioteka Ruciane-Nida	256.000,00	255.764,77	235,23
4.	75412	2820	OSP Ruciane-Nida	168.900,00	168.552,11	347,89
5.			OSP Ukta	28.700,00	28.672,98	27,02
6.			OSP Karwica	25.200,00	25 083,03	116,97
7.			OSP Wejsuny	21.200,00	21.092,28	107,72
8.	92605	2360	Klub Sportowy FORTUNA WYGRYNY	9.000,00	9.000,00	0
9.	60016	2650	ZUK Ruciane-Nida	90.000,00	90.000,00	0
10.	90001	6210	ZUK Ruciane-Nida	162.225,00	161.971,25	253,75
11.	90004	2650	ZUK Ruciane-Nida	60.000,00	60.000,00	0
12.	85111	6300	Powiat Piski	13.000,00	13.000,00	0
13.	80104	4330	Gmina Mikołajki	16.161,25	16.161,25	0
14.	85154	2360	Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom i Młodzieży Ruciane – Nida	22.000,00	22.000,00	0

15.	92605	2360	MKS Ruciane – Nida	28.000,00	28.000,00	0
16.	80104	4330	Gmina Pisz	2.177,20	2.177,20	0
17.	75404	2300	Komenda Wojewódzka Policji w Olsztynie	12.000,00	12.000,00	0
18.	92605	2360	UKS TECHNIK Ruciane - Nida	5.000,00	5.000,00	0
19.			UKS NIDKA Ruciane – Nida	8.000,00	8.000,00	0
20.	85154	2360	Stowarzyszenie Na Wiatr Ruciane – Nida	18.000,00	18.000,00	0
21.	92605	2360	Stowarzyszenie Na Wiatr Ruciane – Nida	10.000,00	10.000,00	0
22.	75095	2710	Województwo Warmińsko-Mazurskie Olsztyn	1.300,00	1.300,00	0
23.	85154	2580	Centrum Integracji Społecznej Pisz	44.304,02	44.304,02	0
24.	90095	6230	Osoby fizyczne – dotacja na zmianę ogrzewania	8.275,69	8.275,69	0
Ogółem				1.956.608,37	1.954.644,19	1.964,18

Zagadnienie dotacji otrzymanych przez kontrolowaną jednostkę samorządu terytorialnego omówiono w dziale II pkt 1.1.2. niniejszego protokołu kontroli.

Do szczegółowej kontroli (dobór próby losowej) przyjęto dotacje udzielone z budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida:

- w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych w roku 2019 – rodzaj zadania: ochrona i promocja zdrowia; zadanie w zakresie zagospodarowania czasu wolnego oraz zorganizowania czasu wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży; tytuł zadania publicznego: „Półkolonie żeglarskie w Gminie Ruciane-Nida 2019”, zadanie realizowane przez Stowarzyszenie „Na Wiatr”, kwota udzielonej dotacji 18.000,00 zł (poz. nr 20 w tabeli),
- podmiotowi będącemu jednostką samorządu terytorialnego, tj. dotację z przeznaczeniem dla Szpitala Powiatowego w Pisz na zakup instrumentarium do operacji laparoskopowych udzieloną Powiatowi Piskiemu w wysokości 13.000,00 zł (poz. nr 12 w tabeli).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm., od dnia 12.04.2019 r. Dz. U. poz. 688 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od dnia 10.05.2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z realizacji tych zadań (Dz. U. poz. 1300) – czas obowiązywania do 1.03.2019 r.,

- rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057).

2.3.1. Program współpracy, o którym mowa w art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W kontrolowanym okresie obowiązywał program współpracy przyjęty uchwałą Nr LVIII/510/2018 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 26 września 2018 r. w sprawie programu współpracy Gminy Ruciane-Nida z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2019 rok (dalej: roczny program współpracy). Stwierdzono, że przedmiotowy program uchwalono w terminie wskazanym w art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Zgodnie z art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie uchwalenie programu zostało poprzedzone konsultacjami z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 tej ustawy. Konsultacje zostały przeprowadzone w oparciu o uchwałę Nr LVII/79/10 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 28 października 2010 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania się z radą pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zarządzenie Nr 55/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 4 września 2018 r. w sprawie przeprowadzenia konsultacji projektu uchwały w sprawie przyjęcia programu współpracy Gminy Ruciane-Nida z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami określonymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2019.

Na podstawie sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z przeprowadzonych konsultacji, stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały Nr LVIII/510/2018 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 26.09.2018 r. stwierdzono, że konsultacje odbyły się w terminie od dnia 5.09.2018 r. do dnia 25.09.2018 r. Informacja o prowadzeniu konsultacji została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida (www.ruciane-nida.pl). Organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie mogły wnieść uwagi i wnioski do projektu programu współpracy w formie pisemnej na adres tut. Urzędu oraz elektronicznie na adres poczty e-mail podany w zarządzeniu Nr 55/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 4 września 2018 r. W toku kontroli stwierdzono, że przedstawiciele organizacji pozarządowych nie zgłosili żadnych wniosków, uwag, opinii ani propozycji rozwiązań do projektu programu współpracy.

Zapisy rocznego programu współpracy na 2019 rok zawierały obligatoryjne elementy określone w treści art. 5a ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W rocznym programie współpracy zaplanowano środki na jego realizację w łącznej wysokości 110.000,00 zł. Zastrzeżono, że planowana kwota zostanie ostatecznie określona w uchwale budżetowej Gminy Ruciane-Nida na 2019 r.

Kontroli poddano terminowość przedłożenia sprawozdania z realizacji programu współpracy w roku 2020 (sprawozdanie za rok 2019) Radzie Miejskiej Ruciane-Nida oraz opublikowania sprawozdania w BIP. Zgodnie z treścią art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni. Na podstawie pieczęci wpływu zamieszczonej na przedmiotowym sprawozdaniu stwierdzono, że Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida przedłożył sprawozdanie Radzie Miejskiej dnia 12 maja 2019 r., tj. z zachowaniem terminu wskazanego w przywołanym powyżej przepisie. Ustalono, że sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok 2019 zostało opublikowane w BIP z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

2.3.2. Konkurs ofert na wykonanie zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zarządzeniem Nr 1/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 11.01.2019 r. ogłoszono otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, prowadzących działalność pożytku publicznego na 2019 rok (treść ogłoszenia stanowiła załącznik do wym. zarządzenia). W ogłoszeniu określono wysokość środków na realizację dwóch wskazanych zadań, tj.:

– upowszechnienie kultury fizycznej, sportu i zajęć ruchowych – 60.000,00 zł.

W zakresie powyższego zadania zaplanowano następujące działania:

- a) doskonalenie systemu szkolenia sportowego dzieci i młodzieży oraz upowszechnianie i wspieranie powszechnych form aktywności ruchowej;
 - b) upowszechnianie sportu dla wszystkich, w tym organizacja imprez sportowych i sportowo-rekreacyjnych o zasięgu lokalnym do międzynarodowego;
 - c) organizowanie aktywnych form wypoczynku na rzecz dzieci i młodzieży podczas ferii zimowych i w czasie wolnym od zajęć szkolnych;
- ochrona i promocja zdrowia – 40.000,00 zł.

129

W zakresie powyższego zadania zaplanowano następujące działania:

- a) prowadzenie klubu młodzieżowego na terenie gminy Ruciane-Nida;
- b) przeprowadzenie programów profilaktyki uniwersalnej dla dzieci i młodzieży w wieku 7-18 lat ze szkół podstawowych i średnich;
- c) zorganizowanie i przeprowadzenie imprez okolicznościowych: Mikołajek, Balu Karnawałowego, Dnia Dziecka dla podopiecznych świetlicy opiekuńczo-wychowawczej z terenu Gminy Ruciane-Nida;
- d) zagospodarowanie czasu wolnego oraz zorganizowanie wypoczynku zimowego i letniego dla dzieci i młodzieży z terenu Miasta i Gminy Ruciane-Nida.


W wyniku kontroli treści ogłoszenia stwierdzono, że zawarto w nim wszystkie informacje wymagane w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ogłoszenie zostało opublikowane (data publikacji: 11.01.2019 r.) w sposób zgodny z treścią art. 13 ust. 3 wym. ustawy. Termin składania ofert ustalono do dnia 1 lutego 2019 r. Termin ten odpowiadał wymogowi zawartemu w art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Zgodnie z art. 15 ust. 2a wym. ustawy Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida zarządzeniem Nr 9/2019 z dnia 11.02.2019 r. powołał pięcioosobową komisję konkursową w celu oceny ofert na realizację w 2019 roku zadań publicznych przez organizacje prowadzące działalność pożytku publicznego. Regulamin pracy komisji konkursowej stanowił załącznik do wym. zarządzenia.

W toku kontroli ustalono że wśród powołanych ww. zarządzeniem członków komisji nie znajdowała się osoba, o której mowa w art. 15 ust. 2d ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Przyczyną tego stanu rzeczy był fakt, że ze strony organizacji pozarządowych nie wpłynęła żadna kandydatura na pełnienie funkcji członka komisji. W opinii kontrolującego jednostka dołożyła należytej staranności w celu spełnienia obowiązku zawartego w art. 15 ust. 2d wym. ustawy. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida dnia 24.01.2019 r. ogłosił na stronie internetowej nabór kandydatów do komisji konkursowych, które zostaną powołane w celu zaopiniowania ofert złożonych w otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych, jednak w odpowiedzi na ww. informację nie otrzymano żadnego zgłoszenia.

Na podstawie protokołu nr 1/2019 z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 13.02.2019 r. stwierdzono, że w odpowiedzi na ogłoszenie otwartego konkursu na zadanie w zakresie upowszechniania kultury fizycznej, sportu i zajęć ruchowych wpłynęło 6 ofert złożonych przez:

- Stowarzyszenie „Na Wiatr” – tytuł zadania: „Badminton 2019”;
- Stowarzyszenie „Na Wiatr” – tytuł zadania: „Żeglarsstwo w Gminie Ruciane-Nida”,



- Gminne Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe „Fortuna Wygryny” – tytuł zadania: „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i zajęć ruchowych poprzez organizację zajęć piłki nożnej w miejscowości Wygryny”,
- Uczniowski Klub Sportowy „Technik Ruciane-Nida” – tytuł zadania: „Organizacja imprez sportowo-rekreacyjnych II”,
- Miejski Klub Sportowy „Ruciane-Nida” – tytuł zadania: „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i zajęć ruchowych poprzez prowadzenie zajęć piłkarskich w Miejskim Klubie Sportowym Ruciane-Nida”,
- Uczniowski Klub Sportowy „Nidka” – tytuł zadania: „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i zajęć ruchowych poprzez udział w zawodach i organizację zajęć sportowych lekkoatletycznych, tenisa ziemnego oraz piłki siatkowej”.

Na podstawie ww. protokołu stwierdzono, że wszystkie oferty spełniały wymogi formalne określone przepisami prawa i wymaganiami zawartymi w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert (w toku oceny ofert trzech oferentów uzupełniło uchybienia formalne w odpowiedzi na wezwanie ich do dokonania tej czynności).

Dokonanie oceny merytorycznej złożonych ofert zostało udokumentowane protokołem nr 2 z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 20.02.2019 r. Protokół ten oraz karty oceny ofert były podstawą do stwierdzenia, że przy rozpatrywaniu ofert przestrzegano art. 15 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Komisja konkursowa odbyła dwa posiedzenia (z których sporządzono odpowiednio protokoły nr 1/2019 i nr 2/2019). W pierwszym z nich brali udział wszyscy członkowie komisji, w drugim posiedzeniu brało udział czterech z pięciu członków powołanych zarządzeniem Nr 9/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 11 lutego 2019 r., co było zgodne z treścią § 1 pkt. 4 regulaminu pracy komisji konkursowej, stanowiącego załącznik do ww. zarządzenia („prace komisji mogą być prowadzone, jeżeli w posiedzeniu uczestniczy co najmniej połowa jej członków, w tym przewodniczący komisji”).

Na kartach oceny ofert podpisy złożyli wszyscy członkowie komisji konkursowej biorący udział w posiedzeniu, które odbyło się dnia 20.02.2019 r.

Wyniki otwartego konkursu zostały ogłoszone zarządzeniem Nr 14/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 21.02.2019 r. w sprawie przyznania dotacji na realizację zadań publicznych przez organizacje prowadzące działalność pożytku publicznego.

Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie elementy przewidziane w art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (załącznik do wym. zarządzenia). Wyniki otwartego konkursu ogłoszono zgodnie z art. 13 ust. 3 w zw. z art. 15 ust. 2j ww. ustawy.

Szczegółowej kontroli poddano ofertę Stowarzyszenia „Na Wiatr” z siedzibą w Rucianem-Nidzie, ul. Żeglarska 10/5, złożoną w zakresie zadania: Ochrona i promocja zdrowia.

Zagospodarowanie czasu wolnego oraz zorganizowanie czasu wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży (kwota udzielonej dotacji 18.000,00 zł).

Oferta zawierała wymagane dokumenty, uwzględniała wszystkie postanowienia ogłoszenia o konkursie i została złożona w terminie wyznaczonym na składanie ofert (zgodnie z pieczęcią wpływu - dnia 17.01.2019 r.). Oferta była zgodna ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z realizacji tych zadań (Dz. U. poz. 1300).

2.3.3. Umowa o realizację zadania publicznego.

W dniu 11 marca 2019 r. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida zawarł przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy umowę o realizację zadania publicznego nr FN.3153/5/2019 pt. „Półkolonie żeglarskie w Gminie Ruciane-Nida 2019” ze Stowarzyszeniem „Na Wiatr” z siedzibą w Rucianem-Nidzie, ul. Żeglarska 10/5.

Powyższa umowa była umową o realizację zadania publicznego w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Czas realizacji zadania publicznego będącego przedmiotem powyższej umowy został przewidziany w zakresie jednego roku budżetowego (termin realizacji zadania publicznego od dnia 1.03.2019 r. do dnia 30.11.2019 r.). W objętej kontrolą szczegółową umowie zleceńodawca ustalił termin przekazania środków finansowych na realizację zadania publicznego w transzach: I transza w wysokości 9.000,00 zł wypłacana w terminie do 15.04.2019 r.; II transza w wysokości 9.000,00 zł wypłacana w terminie do 15.07.2019 r. Stwierdzono, że w kontrolowanej umowie określono kwotę dotacji zgodnie z treścią wyników konkursu ogłoszonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida, tj. 18.000,00 zł (kwota określona w umowie tj. 18.000,00 zł nie przekraczała kwoty wskazanej przez wnioskodawcę w ofercie na realizację zadania tj. 27.929,00 zł). Aktualny harmonogram realizacji zadania stanowił załącznik do umowy nr FN.3153/5/2019.

Na podstawie treści załącznika nr 2 do uchwały Nr IV/23/2018 Rady Miejskiej Ruciane-Nida w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ruciane-Nida na 2019 r. stwierdzono, że dotujący posiadał środki na realizację umowy dotacji w klasyfikacji budżetowej: dział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, rozdział 851 „Ochrona zdrowia”, § 2360 „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”.

Na podstawie wyciągów bankowych: nr 55 z dnia 27.03.2019 r. i nr 119 z dnia 8.07.2019 r. stwierdzono, że:

- środki zostały przekazane zleceniodawcy z zachowaniem terminów określonych w umowie;
- przekazana zleceniobiorcy kwota dotacji wyniosła łącznie 18.000,00 zł (dwie transze po 9.000,00 zł); kwoty te były zgodne z kwotami określonymi w umowie o realizację zadania publicznego.

Przeprowadzono kontrolę w zakresie zgodności kontrolowanej umowy o realizację zadania publicznego ze wzorem umowy stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z realizacji tych zadań (Dz. U. poz. 1300).

W powyższym zakresie zastrzeżeń nie wniesiono.

W kontrolowanej umowie zawarto wszystkie elementy wskazane w art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

2.3.4. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że zleceniobiorca złożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego dnia 3 grudnia 2019 r. Termin ten był zgodny z umową (termin złożenia sprawozdania końcowego został ustalony na 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego – § 10 ust. 4 umowy, natomiast termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1.03.2019 r. do dnia 30.11.2019 r. – § 2 ust. 1 umowy). Po dokonaniu analizy części II sprawozdania (sprawozdanie z wykonania wydatków) kontrolujący stwierdził, że dotacja w kwocie 18.000,00 zł została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem. Stwierdzono, że ww. sprawozdanie końcowe było zgodne ze wzorem określonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z realizacji tych zadań (Dz. U. poz. 1300).

2.3.5. Dotacja celowa udzielona Powiatowi Piskiemu z przeznaczeniem dla Szpitala Powiatowego w Pisz.

Dnia 28 sierpnia 2019 r. Rada Miejska Ruciane-Nida podjęła uchwałę Nr XIV/112/2019 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Piskiemu z przeznaczeniem dla Szpitala Powiatowego w Pisz na dofinansowanie zakupu instrumentarium do operacji laparoskopowych. W wym. uchwale ustalono wysokość dotacji na kwotę 13.000,00 zł. W § 2 uchwały wskazano, że szczegółowe warunki udzielenia pomocy finansowej oraz przeznaczenie i zasady rozliczenia środków określone zostaną w umowie między Gminą

Ruciane-Nida a Powiatem Piskim. W dniu 3 września 2019 r. pomiędzy Gminą Ruciane-Nida reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Powiatem Piskim została zawarta umowa Nr 104/2019/FN-WJB o udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Piskiemu z przeznaczeniem dla SP ZOZ w Piszu.

Na podstawie załącznika nr 2 do uchwały Nr XIV/111/2019 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na 2019 r., stwierdzono, że w budżecie zaplanowano środki finansowe na przedmiotową dotację w klasyfikacji budżetowej: dział 851 „Ochrona zdrowia”, rozdział 85111 „Szpitale ogólne”, § 630 „Wydatki na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”.

W § 2 umowy Nr 104/2019/FN-WJB w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Piskiemu z przeznaczeniem dla Szpitala Powiatowego w Piszu zapisano, że dotujący przekaże kwotę dotacji w wysokości 13.000,00 zł w terminie 21 dni od dnia podpisania umowy. Na podstawie wyciągu bankowego WB nr 173 z dnia 23.09.2019 r., stwierdzono przekazanie powyższej kwoty dnia 23.09.2019 r., co było zgodne z postanowieniami umowy o udzielenie pomocy finansowej. Stosownie do treści § 4 ust. 1 umowy Nr 104/2019/FN-WJB Powiat Piski zobowiązał się wykorzystać dotację nie później niż do dnia 15 grudnia 2019 r., natomiast w § 3 ust. 3 umowy wskazano, że dotowany rozliczy się z przekazanej dotacji przedstawiając Gminie Ruciane-Nida końcowe rozliczenie dotacji obejmujące sprawozdanie finansowe z wykonania zadania z częścią opisową, kserokopię faktur potwierdzonych „za zgodność z oryginałem” wraz z wyciągiem bankowym potwierdzającym dokonanie zapłaty należności wynikających z faktur w terminie 30 dni od dnia ich zapłaty, jednakże nie później niż do dnia 15 grudnia 2019 r. Dnia 12 grudnia 2019 r. zawarto aneks nr 1 do umowy Nr 104/2019/FN-WJB z dnia 3 września 2019 r. Aneks wprowadzał następujące zmiany:

- § 3 ust. 3 wym. umowy wprowadzono zapis „(...) w terminie 30 dni od dnia zapłaty faktury za zakup ww. sprzętu, jednakże nie później niż do 31 grudnia 2019 r.,
- § 4 ust. 1 wym. umowy określono, że Powiat Piski zobowiązany jest wykorzystać dotację nie później niż do dnia 31 grudnia 2019 r. (pierwotny termin – 15 grudnia 2019 r.).

Dnia 27.12.2019 r. do Urzędu Miasta i Gminy w Rucianem-Nidzie wpłynęło rozliczenie dotacji, co potwierdzała pieczęć wpływu zamieszczona na piśmie przewodnim. Rozliczenie zawierało część opisową oraz faktury i wyciągi bankowe potwierdzone „za zgodność z oryginałem”, co było zgodne z zapisami umowy Nr 104/2019/FN-WJB wraz z aneksem nr 1. Na podstawie przedstawionego przez Powiat Piski sprawozdania finansowego z wykorzystania dotacji, stwierdzono również, że należności za zakup sprzętu zostały opłacone w przewidzianym umową terminie.

Do procedury udzielenia i rozliczenia pomocy finansowej przyznanej Powiatowi Piskiemu z przeznaczeniem dla Szpitala Powiatowego w Piszu kontrolujący nie wniósł uwag.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Ruciane-Nida wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. stwierdzono, że wykazano w nim zadłużenie w łącznej kwocie 10.881.738,40 zł wg następujących tytułów dłużnych:

- papiery wartościowe długoterminowe (wiersz E.1.2) w wysokości 1.500.000,00 zł,
- kredyty i pożyczki długoterminowe (wiersz E2.2.) w wysokości 9.381.738,40 zł.

Powyższe sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz sprawozdania jednostkowego Gminy Ruciane-Nida.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z w kwocie 10.881.738,40 zł oznaczały zobowiązania z tytułu:

- pozostałych do wykupu obligacji w formie niematerialnej w wysokości 1.500.000,00 zł na podstawie umowy z dnia 16.12.2013 r. na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej zawartej pomiędzy Nordea Bank Polska S. A. z siedzibą w Gdyni a Gminą Ruciane-Nida reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Ruciane-Nida (rozdział II pkt 2.3.3.1.4.),
- pozostałej do spłaty pożyczki wysokości 968.000,00 zł zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie (rozdział II pkt 2.3.3.1.4. protokołu kontroli),
- pozostałych do spłaty kredytów długoterminowych zaciągniętych w bankach kredytujących w łącznej wysokości 8.413.738,40 zł, wymienionych w rozdziale II pkt 2.3.2.1.3. niniejszego protokołu kontroli.

Dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z w zakresie zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z tytułu zlecenia zorganizowania i obsługi niepublicznej emisji obligacji były zgodne z zapisami ewidencji księgowej budżetu prowadzonej na kontach szczegółowych do konta 134 – „Kredyty bankowe” i do konta 260 – „Zobowiązania finansowe” wg stanu na dzień 31.12.2019 r. W układzie podmiotowym sprawozdania Rb-Z zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i emisji obligacji prawidłowo zaprezentowano jako zobowiązania wobec banków, natomiast zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek zaprezentowano prawidłowo w grupie III.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-89/19 z dnia 4 lutego 2019 r. w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Ruciane-Nida na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2026 oraz o możliwości sfinansowania planowanego deficytu 2019 r. pozytywnie zaopiniował prawidłowość możliwości sfinansowania przez Gminę Ruciane-Nida deficytu budżetu przedstawionego w uchwale

budżetowej na 2019 rok stwierdzając jednocześnie, że w latach 2019-2025 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych spełnia wymogi zawarte w tym artykule.

3.1. Przychody budżetu.

3.1.1. Plan przychodów.

Na podstawie uchwały Nr IV/23/2018 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 r. ustalono, że przychody budżetu zostały zaplanowane w kwocie 4.600.000,00 zł z tytułu kredytów w kwocie 4.600.000,00 zł. Zapisy uchwały Nr IV/23/2018 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 19 grudnia 2018 r. w przedmiocie przychodów nie uległy zmianie za rok 2019.

Na podstawie powyższej uchwały oraz kwartalnego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Ruciane-Nida sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.1.2. Realizacja przychodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. stwierdzono, że Gmina Ruciane-Nida wykonała przychody w łącznej kwocie 4.600.000,00 zł z tytułu kredytów, pożyczki, emisji papierów wartościowych (wiersz D11. sprawozdania).

3.1.3. Prawidłowość wykazania kwot dotyczących kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w wierszu D11 sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

Dane w zakresie wykonanych kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych porównano z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Ruciane-Nida wg stanu na dzień 31.12.2019 r., tj. obrotami Ma konta szczegółowego 134-09 w kwocie 4.600.000,00 zł prowadzonego do konta 134 oznaczającego wpływ transzy kredytu na rachunek budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida wg umowy o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym Nr 19/3864 zawartej dnia 30 sierpnia 2019 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie a Gminą Ruciane-Nida reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

3.2. Rozchody budżetu.

3.2.1. Plan rozchodów.

Na podstawie uchwały Nr IV/23/2018 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 r. ustalono, że rozchody budżetu zostały zaplanowane w łącznej kwocie 1.124.864,28 zł z tytułu:

- spłaty kredytów w kwocie 341.120,80 zł,

- spłaty pożyczek w kwocie 283.743,48 zł,
- wykupu papierów wartościowych w kwocie 500.000,00 zł.

Zapisy ww. uchwały Nr IV/23/2018 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 19 grudnia 2018 r. w przedmiocie rozchodów Gminy Ruciane-Nida nie uległy zmianie za rok 2019.

Na podstawie ww. uchwały Rady Gminy Ruciane-Nida oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Ruciane-Nida za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych rozchodów odpowiednio do zapisów wymienionej uchwały.

3.2.2. Realizacja rozchodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano wykonane rozchody w łącznej kwocie 1.124.864,28 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych w kwocie 1.124.864,28 zł (wiersz D21.), w tym wykup papierów wartościowych w kwocie 500.000,00 zł (wiersz D211.).

3.2.2.1. Prawidłowość wykazania kwot dotyczących spłaty kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych w wierszu D21 sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

Dane w zakresie wykonanych spłat kredytów porównano z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Ruciane-Nida wg stanu na dzień 31.12.2019 r., tj. obrotami Wn kont szczegółowych prowadzonych do konta 134 (134-07, 134-08, 134-09) w zakresie nominalnej spłaty rat kredytów w łącznej kwocie 341.120,80 zł oznaczającymi ratałną spłatę zobowiązań (kredytów) przez Gminę Ruciane-Nida tytułem zawarcia umów kredytowych z bankami kredytującymi natomiast dane w zakresie spłaty pożyczek i wykupu obligacji porównano z obrotami Wn kont szczegółowych prowadzonych do konta 260 (260-1, 260-2, 260-4) w łącznej kwocie 783.743,48 zł oznaczającymi spłatę zobowiązań (pożyczek) tytułem zawarcia przez Gminę Ruciane-Nida umów pożyczek z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie oraz wykup obligacji na podstawie umowy zawartej przez Gminę Ruciane-Nida na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

Rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w łącznej kwocie 1.124.864,28 zł znalazły odzwierciedlenie w uchwale Nr IV/23/2018 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ruciane-Nida na 2019 r., stosownie do wymogów wynikających z art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 212 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych stanowiących odpowiednio, że:

- wydatki oraz łączne rozchody – stanowią nieprzekraczalny limit,

- uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Terminowość dokonywania w 2019 r. spłat rat kredytów i pożyczki oraz wykupu obligacji opisano w rozdziale II niniejszego protokołu w punktach 2.3.2.3. i 2.3.3.1.6. Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

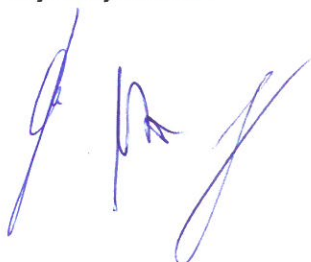
1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm., od dnia 15.03.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm., od dnia 22.02.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 997 z późn. zm., od dnia 8.04.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 649 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm., od dnia 15.01.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1234 z późn. zm., od dnia 26.06.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1182 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od dnia 10.05.2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
- rozporządzenia 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),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2018 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2019 (Dz. U. poz. 2103 z późn. zm.)

oraz uregulowań wewnętrznych w przedmiocie gospodarki mieniem komunalnym:

Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida zarządzeniem Nr 74/2018 z dnia 30 listopada 2018 r. powołał komisję przetargową w postępowaniu o sprzedaż (zbycie) nieruchomości z zasobów Miasta i Gminy Ruciane-Nida w składzie sześciuosobowym, w tym przewodniczącego oraz jego zastępcę. Według § 2 zarządzenia „komisja zachowuje swoje 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.

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.

Zarządzeniem Nr 50/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 17 czerwca 2019 r. w sprawie: ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego oraz stawek odszkodowania za bezumowne korzystanie z nieruchomości stanowiących własność Gminy Ruciane – Nida, uchylono zarządzenie Nr 57/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane – Nida z dnia 15 października 2012 r. w sprawie: ustalenia stawki bazowej czynszu najmu za lokale mieszkalne i lokale socjalne tworzące mieszkaniowy zasób Gminy Ruciane – Nida ustalając jednocześnie nowe stawki czynszu za wymienione lokale.

1.1. Terminowość przekazania danych statystycznych ujętych w sprawozdaniu statystycznym SG-01.

Kontroli poddano terminowość przekazania danych statystycznych ujętych w sprawozdaniu statystycznym SG-01 Statystyka gminy: gospodarka mieszkaniowa i komunalna do portalu sprawozdawczego Głównego Urzędu Statystycznego raport.stat.gov.pl za rok 2019 (przekazanie danych w roku 2020).

Obowiązek przekazywania informacji i danych statystycznych w 2020 r. wynikał z art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy o statystyce publicznej, zgodnie z którym podmioty gospodarki narodowej są obowiązane do przekazania nieodpłatnie danych dotyczących prowadzonej działalności i jej wyników zgodnie z programem badań statystycznych statystyki publicznej oraz w formacie udostępnionym zgodnie z art. 18a ust. 3 ww. ustawy. Zgodnie z wytycznymi zawartymi w „Programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2019” stanowiącym załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2019 - informacje i dane statystyczne w zakresie gospodarki mieszkaniowej i komunalnej z danymi za rok 2019 winny być zaprezentowane w sprawozdaniu SG-01 Statystyka gminy: gospodarka mieszkaniowa i komunalna i przekazane do portalu sprawozdawczego GUS raport.stat.gov.pl w terminie do 24 lutego 2020 r.

Kontrolowana jednostka jako gmina miejsko-wiejska wypełniała 2 sprawozdania: oddzielnie dla miasta, oddzielnie dla pozostałej części gminy. Dane statystyczne zaprezentowano w dwóch oddzielnych sprawozdaniach: „SG-01-3/M” (sprawozdanie dla miasta) i „SG-01-3/W” (sprawozdanie dla pozostałej części gminy).

Na podstawie wydruków potwierdzających złożenie sprawozdań: „SG-01-3/M” i „SG-01-3/W” wysłanych „przez system poczty wewnętrznej Portalu Sprawozdawczego” ustalono, że sprawozdania zostały złożone 26 lutego 2020 r., a więc nie zachowano terminu wskazanego w pkt 155 części II „Informacje o przekazywanych danych” „Programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2019” stanowiącego załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2019.

1.2. Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości.

Zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami do obowiązków wójta należy gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości. W okresie kontrolowanym gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości polegało w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 w zw. z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a ponadto na przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. W Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida prowadzono ewidencję zasobu nieruchomości. Stwierdzono, że ewidencja zasobu nieruchomości Miasta i Gminy Ruciane-Nida prowadzona była techniką komputerową w programie komputerowym Microsoft Excel. W kontrolowanym okresie ewidencja zasobu nieruchomości spełniała wszystkie wymogi dotyczące ewidencjonowania nieruchomości zasobu gminy wynikające z przepisów art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1c pkt 1-7 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami nałożył na Burmistrza obowiązek sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. W toku kontroli stwierdzono, że w Mieście i Gminie Ruciane-Nida sporządzono w 2019 r. plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Plan został przyjęty zarządzeniem Nr 95/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2020-2022 (przedmiotowy plan stanowił załącznik do ww. zarządzenia). Stosowanie do art. 25 ust. 2a plan wykorzystania nieruchomości został opracowany na okres 3 lat (2020-2022). Stwierdzono, że plan zawierał:

- zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste;
- prognozę:

- dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,
- poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,
- wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
- dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości;

– program zagospodarowania nieruchomości zasobu,

tj. wszystkie elementy przewidziane w treści art. 25 ust. 2a pkt 1-3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z danymi wskazanymi w planie wykorzystania nieruchomości na dzień 31.12.2019 r. Miasto i Gmina Ruciane-Nida posiadała prawo własności do 302 ha. Prognoza dotycząca udostępniania gminnego zasobu nieruchomości oraz nabywania nieruchomości do zasobu na rok 2020 przedstawiała się następująco:

- użytkowanie wieczyste – 47,00 ha;
- trwały zarząd – 3 ha;
- sprzedaż – 0,9 ha;
- dzierżawa/najem – 10,9 ha.

Poprzedni plan został przyjęty zarządzeniem Nr 66/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 10 października 2016 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2016-2018 (przedmiotowy plan stanowił załącznik do ww. zarządzenia).

Ustalono, że rok 2019 nie był objęty żadnym planem wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co stanowiło naruszenie art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3. Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem.

Art. 4 ust. 1 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego jako zadanie własne gminy wskazuje tworzenie warunków do zaspokajania potrzeb mieszkaniowych wspólnoty samorządowej. Zgodnie z art. 4 ust. 2 wym. ustawy gmina, na zasadach i w wypadkach przewidzianych w wym. ustawie, zapewnia lokale socjalne i lokale zamienne, a także zaspokaja potrzeby mieszkaniowe gospodarstw domowych o niskich dochodach. Gmina realizuje wyżej wskazane zadania, wykorzystując mieszkaniowy zasób gminy (który zgodnie z art. 20 ust. 1 wym. ustawy może tworzyć i posiadać) lub w inny sposób (art. 4 ust. 3 wym. ustawy). W toku kontroli stwierdzono, że Miasto i Gmina Ruciane-Nida posiadała zasób mieszkaniowy. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1

i 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego do obowiązków Rady Miejskiej Ruciane-Nida należało uchwalenie:

- wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy,
- zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

Stwierdzono, że Rada Miejska Ruciane-Nida w dniu 31 maja 2017 r. podjęła uchwałę Nr XLI/338/2017 w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Ruciane-Nida na lata 2017-2022 (program stanowił załącznik do wym. uchwały).

1.4. Struktura dochodów z majątku w 2019 r.

Według rocznej korekty nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019, plan dochodów z majątku Miasta i Gminy Ruciane-Nida wyniósł 1.275.920,37 zł, natomiast wykonane dochody z majątku gminy wyniosły 1.256.033,53 zł.

Lp.	Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w tym:	Plan (po zmianach)	Dochody wykonane
	Dział	Rozdział	§			
1.	700	70005	0470	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	100 000,00	88 487,01
2.	700	70005	0750	Wpływy 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	120 000,00	100 190,12
3.	700	70005	0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	10 290,37	25 592,22
4.	700	70005	0770	Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności	992 500,00	964 353,61
5.	700	70005	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	100,00	174,00
5.	700	70005	0830	Wpływy z najmu	50 000,00	74 206,57
7.	754	75412	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	3 030,00	3 030,00
Ogółem					1 275 920,37	1 256 033,53

Stwierdzono, że klasyfikacja rozdziałów i paragrafów w zakresie dochodów z mienia komunalnego dokonana przez kontrolowaną jednostkę wykazana w sprawozdaniu Rb-27S była zgodna z klasyfikacją rozdziałów i paragrafów określoną w załącznikach nr 2 i 3 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.).

Kontroli poddano sprzedaż nieruchomości w trybie przetargowym i bezprzetargowym – przyjęto najwyższy kwotowo dochód budżetu (poz. 4 tabeli, paragraf 0770 – „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”), oraz oddanie w dzierżawę – przyjęto jako drugi w kolejności dochód budżetu (poz. 2 tabeli, paragraf 0750 – „Wpływy 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”).

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

1.5. Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

- 1) Ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego – art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 2) Wykorzystania operatu szacunkowego do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 3) Sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęcia w nim wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ww. ustawy.
- 4) Podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o wywieszeniu wykazu zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ww. ustawy.
- 5) Ustalenia ceny wywoławczej nieruchomości na zasadach określonych art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 6) Sporządzenia ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym i zawarcia w nim wszystkich informacji wskazanych w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
- 7) Podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu w sposób określony w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 ust. 4, 5a, 6 i 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z zachowaniem terminów o których mowa w przepisach art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
- 8) Ustalenia wadium w ogłoszeniu o przetargu w wysokości określonej § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
- 9) Wyznaczenia terminu wpłaty wadium przez uczestników przystępujących do przetargu, zgodnie z § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.



- 10) Ustalenia wysokości i sposobu postąpienia w sposób określony w § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
- 11) Wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu przez komisję przetargową - § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
- 12) Sporządzenia z przeprowadzonego przetargu protokołu, zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami i zawarcia w nim wszystkich elementów określonych § 10 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
- 13) Sporządzenia oraz podania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu, zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
- 14) Dopelnienia obowiązku zawiadomienia osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 15) Zapłaty ceny nabycia nieruchomości nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w kwocie ustalonej w przetargu – art. 67 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy.
- 16) Zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego, zgodnie z art. 27 ww. ustawy.

Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze przetargu za rok 2019 stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

1.5.1. Szczegółowo kontrolą objęto 3 z 9 sprzedanych nieruchomości w drodze przetargu w 2019 r.

Kontrolą objęto jedną nieruchomość w drodze doboru celowego z uwagi na uzyskaną najwyższą kwotowo wartość nieruchomości, tj. sprzedaż nieruchomości wymienionej w punkcie 1 zestawienia, oraz sprzedaż 2 nieruchomości w drodze doboru losowego, tj. sprzedaż nieruchomości wymienionych w punktach 4 i 6 zestawienia.

1.5.1.1. Kontrola prawidłowości sprzedaży nieruchomości wymienionej w punkcie 1 zestawienia, tj. nieruchomości gruntowej zabudowanej o pow. 1000 m², oznaczonej nr geodezyjnym 91/13, położonej w obrębie geodezyjnym Krzyże, w Mieście i Gminie Ruciane-Nida, stanowiącej własność Miasta i Gminy Ruciane-Nida, dla której w Sądzie Rejonowym w Piszczu IV Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzona jest księga wieczysta.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwały Nr XI/96/2019 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 29 maja 2019 w sprawie „wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej zabudowanej stanowiącej własność Gminy Ruciane-Nida”,

- wypisu z kartoteki budynków z dnia 30.05.2019 r. znak: G.67,
- wypisu z rejestru gruntów z dnia 30.05.2019 r. znak: G.67,
- operatu szacunkowego z dnia 25.06.2019 r. sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 5098),
- wykazu nieruchomości z dn. 5.07.2019 r., znak: PNO.6840.11.2019, przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, z adnotacją o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń od 5 do 26 lipca 2019 r.,
- wycinka z Gazety Piskiej nr 27 z dnia 5.07.2019 r. z informacją o zamieszczeniu wykazu nieruchomości „na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz na stronie internetowej www.bip.ruciane-nida.pl” w terminie od 5 do 26 lipca 2019 r.,
- wydruku wykazu nieruchomości ze strony internetowej „www.bip.ruciane-nida.pl (...)” opublikowanego dn. 5.07.2019 r.,
- ogłoszenia I-go publicznego przetargu ustnego nieograniczonego z dn. 3.09.2019 r. znak: IGK.6840.11.2019, z adnotacją o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń od 3 września do 4 października 2019 r.,
- wydruku ww. ogłoszenia ze strony internetowej Monitora Urzędowego wydanie nr 246/2019 z dn. 3.09.2019 r.,
- 3 wydruków potwierdzenia operacji: z dn. 7.10.2019 r. dotyczącego wpłaty wadium dn. 4.10.2019 r. i dwa z dn. 3.10.2019 r. dot. wpłaty wadium dn. 2.10.2019 r.,
- wykazu osób, które wpłaciły wadium z dn. 7.10.2019 r. znak: IGK.6840.11.2019,
- listy postępień z dn. 9.10.2019 r.,
- protokołu z I-go przetargu sporządzonego dnia 11.10.2019 r. znak: IGK.6840.11.2019, cena nabycia wyniosła brutto 281.916,00 zł, w tym 23% podatek VAT stanowiący kwotę 52.716,00 zł,
- ogłoszenia wyników I-go przetargu sporządzonego dnia 9.10.2019 r. znak: IGK.6840.11.2019, które wg adnotacji wywieszono od 9 do 16 października 2019 r.
- 2 pism o zwrocie wadium i jednego pisma o dokonaniu zaksięgowania wadium na rzecz nabywcy,
- pisemnego zawiadomienia o miejscu i terminie podpisania umowy z dn. 10.10.2019 r. znak: IGK.6840.11.2019, z załączonym potwierdzeniem odbioru z dn. 15.10.2019 r.,
- wydruku potwierdzenia operacji z dn. 17.10.2019 r. dotyczącego wpłaty dn. 15.10.2019 r. pozostałej do zapłaty części ceny sprzedaży nieruchomości,
- umowy sprzedaży nieruchomości zawartej w dniu 6 listopada 2019 r. w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 4796/2019. Na podstawie wym. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Miasta i Gminy Ruciane-Nida działał Burmistrz.

1.5.1.2. Kontrola prawidłowości sprzedaży nieruchomości wymienionej w punkcie 4 zestawienia, tj. nieruchomości gruntowej niezabudowanej o pow. 2700 m², oznaczonej nr geodezyjnym 116, położonej w obrębie geodezyjnym Śwignajno, stanowiącej własność Miasta i Gminy Ruciane-Nida, dla której w Sądzie Rejonowym w Piszczu IV Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzona jest księga wieczysta.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwały Nr III/17/2018 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 29 listopada 2018 w sprawie „wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej zabudowanej stanowiącej własność Gminy Ruciane-Nida”,
- decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu z dn. 18.10.2018 r. znak: IGK.6730.71.2018,
- wypisu z rejestru gruntów z dnia 3.01.2019 r. znak: G.118,
- operatu szacunkowego z dnia 21.12.2018 r. sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 5098),
- wykazu nieruchomości z dn. 15.01.2019 r., znak: PNO.6840.11.2019, przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, z adnotacją o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń od 18 stycznia do 8 lutego 2019 r.,
- wycinka z Gazety Piskiej nr 3 z dnia 18.01.2019 r. z informacją o zamieszczeniu wykazu nieruchomości „na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz na stronie internetowej www.bip.ruciane-nida.pl” w terminie od 18.01. do 8.02.2019 r.,
- wydruku wykazu nieruchomości ze strony internetowej „www.bip.ruciane-nida.pl (...)” z dn. 18.01.2018 r. (data opublikowania),
- ogłoszenia I-go publicznego przetargu ustnego nieograniczonego z dn. 5.03.2019 r. znak: IGK.6840.11.2018, z adnotacją o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń od 6.03. do 8.04.2019 r.,
- wydruku ww. ogłoszenia ze strony internetowej Monitora Urzędowego wydanie nr 65/2019 z dn. 6.03.2019 r.,
- wydruku potwierdzenia operacji z dn. 8.04.2019 r. dotyczącego wpłaty wadium dn. 5.04.2019 r.,
- wykazu osób, które wpłaciły wadium z dn. 11.04.2019 r. znak: IGK.6840.11.2018 (1 osoba),
- listy postępień z dn. 11.04.2019 r.,
- protokołu z I-go przetargu sporządzonego dn. 11.04.2019 r. znak: IGK.6840.11.2018, cena nabycia wyniosła brutto 39.316,95 zł, w tym 23% podatek VAT stanowiący kwotę 7.351,95 zł,
- ogłoszenia wyników I-go przetargu sporządzonego dnia 11.04.2019 r. znak: IGK.6840.11.2019, które wg adnotacji wywieszono od 11 do 18 kwietnia 2019 r.

- pisma o dokonaniu zaksięgowania wadium w kwocie 5.000,00 zł na rzecz nabywcy,
- pisemnego zawiadomienia o miejscu i terminie podpisania umowy z dn. 16.04.2019 r. znak: IGK.6840.11.2018, z załączonym potwierdzeniem odbioru z dn. 17.04.2019 r., zmienionego pismem z dn. 30.04.2019 r. na wniosek nabywcy,
- wydruku potwierdzenia operacji z dn. 13.05.2019 r. dotyczącego wpłaty dn. 13.05.2019 r. pozostałej do zapłaty części ceny sprzedaży nieruchomości,
- umowy sprzedaży nieruchomości zawartej w dniu 13 maja 2019 r. w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 1874/2019. Na podstawie wym. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Miasta i Gminy Ruciane-Nida działał Burmistrz.

1.5.1.3. Kontrola prawidłowości sprzedaży nieruchomości wymienionej w punkcie 6 zestawienia, tj. nieruchomości gruntowej niezabudowanej o pow. 1331 m², oznaczonej nr geodezyjnym 139/27, położonej w obrębie geodezyjnym Ruciane-Nida, w Mieście i Gminie Ruciane-Nida, stanowiącej własność Miasta i Gminy Ruciane-Nida, dla której w Sądzie Rejonowym w Piszu IV Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzona jest księga wieczysta. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwały Nr III/12/2018 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 29 listopada 2018 w sprawie „wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej zabudowanej stanowiącej własność Gminy Ruciane-Nida”,
- operatu szacunkowego z dnia 21.12.2018 r. sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 5098) ,
- wykazu nieruchomości z dn. 15.01.2019 r., znak: IGK.6840.11.2018, przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, z adnotacją o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń od 18.01. do 8.02.2019 r.,
- wycinka z Gazety Piskiej nr 3 z dnia 18.01.2019 r. z informacją o zamieszczeniu wykazu nieruchomości „na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz na stronie internetowej www.bip.ruciane-nida.pl” w terminie od 18.01. do 8.02.2019 r.,
- wydruku wykazu nieruchomości ze strony internetowej „www.bip.ruciane-nida.pl (...)” opublikowanego dn. 18.01.2019 r.,
- ogłoszenia I-go publicznego przetargu ustnego nieograniczonego z dn. 5.04.2019 r. znak: IGK.6840.25.2018 oraz IGK.6840.26.2018, z adnotacją o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń od 5.04. do 6.05.2019 r.,
- wydruku ww. ogłoszenia ze strony internetowej Monitora Urzędowego wydanie nr 95/2019 z dn. 5.04.2019 r.,
- wydruku potwierdzenia operacji z dn. 2.05.2019 r. dotyczącego wpłaty wadium dn. 2.05.2019 r.,

- wykazu osób, które wpłaciły wadium z dn. 9.05.2019 r. znak: IGK.6840.11.2018 (1 osoba),
- listy postąpień z dn. 9.05.2019 r.,
- protokołu z I-go przetargu sporządzonego dn. 9.05.2019 r. znak: IGK.6840.26.2018, cena nabycia wyniosła brutto 137.895,30 zł, w tym 23% podatek VAT stanowiący kwotę 25.785,30 zł,
- ogłoszenia wyników I-go przetargu sporządzonego dnia 9.05.2019 r. znak: IGK.6840.1026.2018, które wg adnotacji wywieszono od 9 do 16 maja 2019 r.
- pisma o dokonaniu zaksięgowania wadium na rzecz nabywcy,
- pisemnego zawiadomienia o miejscu i terminie podpisania umowy z dn. 13.05.2019 r. znak: IGK.6840.26.2018, z załączonym potwierdzeniem odbioru z dn. 15.05.2019 r.,
- wydruku potwierdzenia operacji z dn. 29.05.2019 r. dotyczącego wpłaty dn. 28.05.2019 r. pozostałej do zapłaty części ceny sprzedaży nieruchomości,
- umowy sprzedaży nieruchomości zawartej w dniu 30 maja 2019 r. w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 2198/2019. Na podstawie wym. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Miasta i Gminy Ruciane-Nida działał Burmistrz.

1.5.2. W toku kontroli prawidłowości sprzedaży nieruchomości wymienionych w punktach: 1.5.1.1., 1.5.1.2. i 1.5.1.3., ustalono że:

- cenę nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ustalono na podstawie ich wartości określonych przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, zgodnie z art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- operaty szacunkowe wykorzystano do celów, dla których zostały sporządzone, przez okres 12 miesięcy od daty ich sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzono, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęto w nich wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ww. ustawy,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida, oraz zamieszczenie na BIP-ie,
- informacji o wywieszeniu wykazów nie podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Stosownie do § 9 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. Nr 10, poz. 68), strony podmiotowe BIP prowadzone są w formie odrębnych stron WWW. Ponadto w ust. 2 wskazano, że

w przypadku gdy organ władzy publicznej posiada własną stronę WWW, stronę podmiotową BIP utworzoną przez ten podmiot wydziela się z tej strony przez umieszczenie na stronie głównej WWW linku zawierającego logo BIP, umożliwiającego bezpośredni dostęp do podmiotowej strony BIP. Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 7 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości „(...) podlega publikacji na stronach internetowych właściwego urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej (...)”.

Zgodnie z przywołanymi powyżej przepisami ustawodawca wprowadził rozróżnienie na stronę internetową urzędu i Biuletyn Informacji Publicznej.

- ceny wywoławcze nieruchomości ustalono na zasadach określonych art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w sporządzonych ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych zawarto wszystkie informacje wskazane w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- informacji o ogłoszonych przetargach nie podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida, co było niezgodne z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- ogłoszenia o przetargach podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida, oraz zamieszczenie na BIP-ie, co było zgodne z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z zachowaniem terminów o których mowa w przepisach art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- wadium w ogłoszeniach o przetargu ustalono w wysokości określonej § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- terminy wpłat wadium przez uczestników przystępujących do przetargu wyznaczono zgodnie z § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- wysokości i sposoby postąpienia ustalono w sposób określony w § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,

- czynności związane z przeprowadzeniem przetargów przez komisję przetargową wykonywano zgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- z przeprowadzonych przetargów sporządzono protokoły, zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami i zawarto w nich wszystkie elementy określone § 10 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- informacje o wynikach przetargów sporządzono oraz podano do publicznej wiadomości, zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- obowiązki zawiadomienia osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości dopełniono zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- zapłat ceny nabycia nieruchomości dokonano nie później niż do dnia zawarcia umów przenoszących własność nieruchomości, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w kwotach ustalonych w przetargach – art. 67 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy,
- umowy sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego, zgodnie z art. 27 ww. ustawy.

1.6. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej w 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

- 1) Ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego – art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 2) Wykorzystania operatu szacunkowego do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 3) Sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęcia w nim wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ww. ustawy.
- 4) Podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o wywieszeniu wykazu zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ww. ustawy.
- 5) Zapłaty ceny nabycia nieruchomości w zakresie uregulowanym w art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 6) Zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego, zgodnie z art. 27 ww. ustawy.

Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze bezprzetargowej za rok 2019 stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

1.6.1. Szczegółowo kontrolą objęto 2 z 6 sprzedanych nieruchomości w drodze bezprzetargowej w 2019 r.

Kontrolą objęto jedną nieruchomość w drodze doboru celowego z uwagi na uzyskaną najwyższą kwotowo wartość nieruchomości, tj. sprzedaż nieruchomości wymienionej w punkcie 1 zestawienia, oraz sprzedaż 1 nieruchomości w drodze doboru losowego, tj. sprzedaż nieruchomości wymienionych w punkcie 2 zestawienia.

1.6.1.1. Do szczegółowej kontroli prawidłowości sprzedaży przyjęto w drodze doboru celowego z uwagi na najwyższą kwotowo wartość nieruchomości wg wyceny: sprzedaż w trybie bezprzetargowym nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr geodezyjnym 416/1 o powierzchni 479 m² położonej w obrębie Ruciane-Nida, stanowiącej własność Miasta i Gminy Ruciane-Nida, dla której w Sądzie Rejonowym w Piszczu IV Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzona jest księga wieczysta.

Sprzedaży dokonano na rzecz właściciela działki przyległej oznaczonej nr geodezyjnym 417/3 w celu poprawy warunków zagospodarowania jego nieruchomości.

Na podstawie z art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.) sprzedaż, jako dostawa terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane, była zwolniona z podatku VAT.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwały Nr IX/68/2019 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 27 marca 2019 w sprawie „wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej, stanowiącej własność Gminy Ruciane-Nida”,
- operatu szacunkowego z dnia 7.05.2019 r. sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 5098), wg stanu nieruchomości na dzień 16.04.2019 r.,
- wykazu nieruchomości z dn. 17.05.2019 r., znak: IGK.6840.21.2018, przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej, z adnotacją o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń od 17.05. do 7.06.2019 r. W wykazie ustalono m.in.: cenę sprzedaży w kwocie 32.693,00 zł, oraz że nabywca poniesie koszty przygotowania dokumentacji do sprzedaży oraz koszty spisania umowy notarialnej,
- wycinka z Gazety Piskiej nr 20 z dnia 17.05.2019 r. z informacją o zamieszczeniu wykazu nieruchomości „na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz na stronie internetowej www.bip.ruciane-nida.pl” w terminie od 17.05. do 7.06.2019 r.,
- wydruku wykazu nieruchomości ze strony internetowej „www.bip.ruciane-nida.pl (...)” opublikowanego dn. 17.05.2019 r.,
- protokołu z rokowań w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej z dn. 15.07.2019 r. znak: IGK.6840.21.2018, sporządzonego na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Na podstawie protokołu ustalono, że nabywca oprócz ceny sprzedaży ustalonej w kwocie 32.895,30 zł, zapłaci koszty przygotowania

dokumentacji do sprzedaży w kwocie 2.723,10 zł oraz pokryje koszty spisania umowy notarialnej i koszty sądowe,

- pisemnego zawiadomienia o miejscu i terminie podpisania umowy z dn. 15.07.2019 r. znak: IGK.6840.21.2018, z podpisem potwierdzającym odbiór dn. 15.07.2019 r.,
- wydruku potwierdzenia operacji z dn. 29.07.2019 r. dotyczącego wpłaty dn. 22.07.2019 r.,
- warunkowej umowy sprzedaży nieruchomości zawartej w dniu 30 lipca 2019 r. w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 3238/2019, umowy przeniesienia prawa własności w wyniku zobowiązania wynikającego z warunkowej umowy sprzedaży nieruchomości zawartej w dniu 18 września 2019 r. w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 4042/2019. Na podstawie wym. aktów notarialnych ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Miasta i Gminy Ruciane-Nida działał Burmistrz.

1.6.1.2. Do szczegółowej kontroli prawidłowości sprzedaży przyjęto w drodze doboru losowego: sprzedaż w trybie bezprzetargowym nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr geodezyjnym 139/22 o powierzchni 296 m² położonej w obrębie Ruciane-Nida, stanowiącej własność Miasta i Gminy Ruciane-Nida, dla której w Sądzie Rejonowym w Pisz IV Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzona jest księga wieczysta.

Sprzedaży dokonano na rzecz właściciela działki przyległej oznaczonej nr geodezyjnym 139/17 w celu poprawy warunków zagospodarowania jego nieruchomości.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwały Nr III/20/2018 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 29 listopada 2019 w sprawie „wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej, stanowiącej własność Gminy Ruciane-Nida”,
- operatu szacunkowego z dnia 21.12.2018 r. sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 5098), wg stanu nieruchomości na dzień 4.12.2018 r.,
- wykazu nieruchomości z dn. 15.01.2019 r., znak: IGK.6840.12.2018, przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej, z adnotacją o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń od 18.01. do 8.02.2019 r. W wykazie ustalono m.in.: cenę sprzedaży w kwocie 33.142,35 zł, w tym podatek VAT w wysokości 23%, tj. 6.197,35 zł, oraz że nabywca poniesie koszt przygotowania dokumentacji do sprzedaży oraz koszt spisania umowy notarialnej,
- wycinka z Gazety Piskiej nr 3 z dnia 18.01.2019 r. z informacją o zamieszczeniu wykazu nieruchomości „na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz na stronie internetowej www.bip.ruciane-nida.pl” w terminie od 18.01. do 8.02.2019 r.,
- wydruku wykazu nieruchomości ze strony internetowej „www.bip.ruciane-nida.pl (...)” opublikowanego dn. 18.01.2019 r.,
- protokołu z rokowań w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej z dn. 20.03.2019 r. znak: IGK.6840.12.2018, sporządzonego na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy

o gospodarce nieruchomościami. Na podstawie protokołu ustalono, że nabywca oprócz ceny sprzedaży ustalonej w kwocie 33.142,35 zł, w tym podatek VAT w wysokości 23%, który stanowił kwotę 6.197,35 zł, zapłaci koszty przygotowania dokumentacji do sprzedaży w kwocie 2.731,55 zł oraz pokryje koszty spisania umowy notarialnej i koszty sądowe,

- pisemnego zawiadomienia o miejscu i terminie podpisania umowy z dn. 20.03.2019 r. znak: IGK.6840.12.2018, z podpisem potwierdzającym odbiór dn. 20.03.2019 r.,
- wydruku potwierdzenia operacji z dn. 27.03.2019 r. dotyczącego wpłaty dn. 26.03.2019 r.,
- warunkowej umowy sprzedaży nieruchomości zawartej w dniu 28 marca 2019 r. w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 1217/2019, umowy przeniesienia prawa własności w wyniku zobowiązania wynikającego z warunkowej umowy sprzedaży nieruchomości zawartej w dniu 28 marca 2019 r. w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 1224/2019. Na podstawie wym. aktów notarialnych ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Miasta i Gminy Ruciane-Nida działał Burmistrz.

1.6.2. W toku kontroli prawidłowości sprzedaży nieruchomości wymienionych w punktach:

1.6.1.1. i 1.6.1.2., ustalono że:

- cenę nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ustalono na podstawie ich wartości określonych przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, zgodnie z art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- operaty szacunkowe wykorzystania do celów, dla których zostały sporządzone, przez okres 12 miesięcy od daty ich sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzono, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęto w nich wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ww. ustawy,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida, oraz zamieszczenie na BIP-ie,
- informacji o wywieszeniu wykazów nie podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Stosownie do § 9 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. Nr 10, poz. 68), strony podmiotowe BIP prowadzone są w formie odrębnych stron WWW. Ponadto w ust. 2 wskazano, że w przypadku gdy organ władzy publicznej posiada własną stronę WWW, stronę podmiotową BIP utworzoną przez ten podmiot wydziela się z tej strony przez umieszczenie na stronie głównej WWW linku zawierającego logo BIP, umożliwiającego

bezpośredni dostęp do podmiotowej strony BIP. Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 7 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości „(...) podlega publikacji na stronach internetowych właściwego urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej (...)”.

Zgodnie z przywołanymi powyżej przepisami ustawodawca wprowadził rozróżnienie na stronę internetową urzędu i Biuletyn Informacji Publicznej.

- ceny wywoławcze nieruchomości ustalono na zasadach określonych art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- z przeprowadzonych rokowań sporządzono protokoły z rokowań, zgodnie z art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w których ustalono warunki zbycia kontrolowanej nieruchomości w drodze bezprzetargowej,
- obowiązki zawiadomienia osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości dopełniono zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- zapłat ceny nabycia nieruchomości dokonano nie później niż do dnia zawarcia umów przenoszących własność nieruchomości, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w kwotach ustalonych w rokowaniach nie niższych niż ich wartość – art. 67 ust. 3 ww. ustawy,
- umowy sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego, zgodnie z art. 27 ww. ustawy.
- przyszłych nabywców nieruchomości obciążono kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt (burmistrz albo prezydent miasta). Zgodnie z art. 25 ust. 2 wym. ustawy gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy, który to przepis w pkt 2 określa, że jedną z takich czynności jest zapewnienie wyceny nieruchomości, a ponadto na przygotowywaniu opracowań geodezyjno – prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Z treści ww. przepisów wynika, że podmiotem, na którym spoczywa obowiązek dokonania przygotowania nieruchomości do sprzedaży, a tym samym pokrycia jej kosztów, jest wójt, brak jest zatem podstaw do obciążania tego rodzaju kosztami przyszłych nabywców.

1.7. Umowy dzierżawy.

W przypadku dzierżawy nieruchomości organ stanowiący kontrolowanej jednostki każdorazowo podejmował uchwałę związaną z wydzierżawieniem nieruchomości na okres powyżej 3 lat.

Zestawienie umów na dzierżawę nieruchomości zawartych w 2019 r. stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto jedną umowę dzierżawy w drodze doboru celowego z uwagi na najwyższą kwotowo wysokość czynszu dzierżawnego, tj. umowę dzierżawy wymienioną w punkcie 25 zestawienia, oraz dwie umowy dzierżawy wybrane w drodze doboru losowego, tj. umowy wymienione w punktach: 7 i 9 zestawienia.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

- zawarcia umów dzierżawy w formie pisemnej, wskazując w nich stawki czynszu z tytułu dzierżawy oraz terminy wpłat czynszu;
- egzekwowania wpłat czynszu dzierżawy w terminach określonych umowami.

1.7.1. Do szczegółowej kontroli przyjęto w drodze doboru celowego umowę dzierżawy nieruchomości z poz. 25 ww. zestawienia z uwagi na najwyższą kwotowo wysokość czynszu dzierżawnego.

Dzierżawa dotyczyła własności komunalnej Miasta i Gminy Ruciane-Nida figurującej w operacie ewidencji gruntów pod nr 32/20 w Piaskach o powierzchni 1103 m² z przeznaczeniem pod plażę ogólnodostępną, o powierzchni 1103 m² z przeznaczeniem pod plażę ogólnodostępną, zawarta została na okres 3 lat.

1.7.1.1. W dniu 22.08.2019 r. do Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida wpłynął wniosek z prośbą o wydzierżawienie działki nr 32/20 położonej w Piaskach.

Wpływ wniosku został zarejestrowany w punkcie kancelaryjnym Urzędu, zgodnie z wymogiem § 40 ust. 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.).

1.7.1.2. Zarządzeniem Nr 67/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 26 sierpnia 2019 r. w sprawie „ustalenia wysokości rocznego czynszu umownego za dzierżawę nieruchomości gruntowej” ustalono „roczny czynsz dzierżawny za dzierżawę działki gruntu nr 32/20 o pow. 1103 m² przeznaczonej pod plażę ogólnodostępną - niepłatną, położonej w miejscowości Piaski w wysokości 8.500,00 zł + VAT”.

Nie stwierdzono, aby wydzierżawiana nieruchomość była kolejną umową zawartą z wnioskującym po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat.

1.7.1.3. Przedmiotowa nieruchomość została ujęta w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy znak: IGK.684.36.2019 z dn. 30.08.2019 r. Wykaz nieruchomości zawierał informacje określone art. 35 ust. 2 przywołanej ustawy.

Powyższy wykaz został sporządzony w dniu 30.08.2019 r. i podany do publicznej wiadomości:

- poprzez wywieszenie na tablicy informacyjnej w Urzędzie (od 30.08.2019 r. do 23.09.2019 r., tj. na okres co najmniej 21 dni),
- w BIP-ie Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida od 30.08.2019 r.

Ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości w gazecie. Na załączonym ksero wycinku z gazety brak jej nazwy, daty i numeru wydania.

Wykazu nieruchomości nie zamieszczono na stronach internetowych Urzędu, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.7.1.4. Umowa dzierżawy Nr IGK.6845.25.2019 z dnia 24.09.2019 r., została zawarta na okres 3 lat.

1.7.1.5. Stwierdzono, że czynsz dzierżawny roczny (§ 4 ww. umowy) został ustalony w wysokości zgodnej ze stawką roczną za dzierżawioną nieruchomość, określoną w ww. zarządzeniu Nr 67/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 26 sierpnia 2019 r., oraz wskazano, że czynsz dzierżawny, powiększony o podatek VAT naliczony wg obowiązujących przepisów, płatny będzie do dnia 31 marca każdego roku obowiązywania umowy bez dodatkowego wezwania, a pierwszy czynsz w kwocie 2.835,74 zł, tj. 2.305,48 zł + 530,26 zł VAT, za dzierżawę w okresie od 24.09. do 31.12.2019 r., wpłacić należało do 23.10.2019 r.

1.7.1.6. Termin wpłaty czynszu za ww. dzierżawę w 2019 r. został zachowany. Zapłaty czynszu dokonano w dniu 8.10.2019 r. w kwocie 2.835,74 zł (WB nr 198 z dnia 8.10.2019 r., poz. w wyciągu 40). Rozliczenia z tytułu należności czynszowych z dzierżawcą prowadzono w programie komputerowym na kartotece o nr II/17300.

1.7.2. Do szczegółowej kontroli przyjęto w drodze doboru losowego umowę dzierżawy nieruchomości z poz. 9 ww. zestawienia. Dzierżawa dotyczyła terenu komunalnego Miasta i Gminy Ruciane-Nida położonego w Rucianem-Nidzie, składającego się z części działki oznaczonej nr geodezyjnym 229/308 o powierzchni 44 m² z przeznaczeniem pod kiosk handlowy, do wydzierżawienia na okres 3 lat.

1.7.2.1. W dniu 22.08.2019 r. do Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida wpłynął wniosek z prośbą o wydzierżawienie powierzchni 44 m² na działce nr 229/308 z przeznaczeniem pod kiosk handlowy.

Wpływ wniosku został zarejestrowany w punkcie kancelaryjnym Urzędu, zgodnie z wymogiem § 40 ust. 1 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

1.7.2.2. Nie stwierdzono, aby wydzierżawiana nieruchomość była kolejną umową zawartą z wnioskującym po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat.

1.7.2.3. Przedmiotowa nieruchomość została ujęta w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy znak: IGK.684.9.2019 z dn. 1.03.2019 r. Wykaz nieruchomości zawierał informacje określone art. 35 ust. 2 przywołanej ustawy.

Powyższy wykaz został sporządzony w dniu 1.03.2019 r. i podany do publicznej wiadomości:

- poprzez wywieszenie na tablicy informacyjnej w Urzędzie (od 1.03.2019 r. do 25.03.2019 r., tj. na okres co najmniej 21 dni),
- w BIP-ie Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida od 1.03.2019 r.

Ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości w gazecie lokalnej Gazeta Piska, wydanie nr 9 z dnia 1.03.2019 r.

Wykazu nieruchomości nie zamieszczono na stronach internetowych Urzędu, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.7.2.4. Umowa dzierżawy Nr IGK.6845.07.2019 z dnia 1.04.2019 r., została zawarta na okres 3 lat.

1.7.2.5. Stwierdzono, że „czynsz dzierżawny za wydzierżawienie terenu ustalony w wysokości 0,95 zł/m² plus VAT miesięcznie” (§ 4 ww. umowy), tj. za każdy miesiąc dzierżawy, został ustalony zgodnie z postanowieniami zarządzenia 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”. W powyższej umowie wskazano, że za dzierżawę w okresie od 1.04. do 31.12.2019 r. czynsz w kwocie 464,84 zł, tj. 377,92 zł plus 86,95 zł podatek VAT) należy wpłacić do 30.04.2019 r.

Na podstawie zapisów § 4 umowy ustalono, że płatność czynszu w następnych latach w wysokości 501,60 zł powiększony o podatek VAT naliczony wg obowiązujących przepisów, należy wpłacać bez dodatkowego wezwania do 31 marca każdego roku.

1.7.2.6. Zapłaty czynszu dokonano w dniu 15.05.2019 r. w kwocie 464,84 zł (WB nr 94 z dnia 15.05.2019 r., poz. w wyciągu 129). Rozliczenia z tytułu należności czynszowych z dzierżawcą prowadzono w programie komputerowym na kartotece o nr F/20937.

1.7.3. Kontrola umowy dzierżawy nieruchomości z poz. 9 ww. zestawienia. Dzierżawa dotyczyła terenu komunalnego Miasta i Gminy Ruciane-Nida położonego w Rucianem-Nidzie, składającego się z części działki oznaczonej nr geodezyjnym 381/1 o powierzchni 187 m² z przeznaczeniem pod drobne uprawy rolne, o nr KW 12411, do wydzierżawienia na okres 3 lat.

1.7.3.1. W dniu 1.04.2019 r. do Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida wpłynął wniosek z prośbą o wydzierżawienie powierzchni 187 m² na działce nr 381/1 z przeznaczeniem pod drobne uprawy rolne.

Wpływ wniosku został zarejestrowany w punkcie kancelaryjnym Urzędu, zgodnie z wymogiem § 40 ust. 1 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

1.7.3.2. Nie stwierdzono, aby wydzierżawiana nieruchomość była kolejną umową zawartą z wnioskującym po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat.

1.7.3.3. Przedmiotowa nieruchomość została ujęta w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy znak: IGK.684.17.2019 z dn. 5.04.2019 r. Wykaz nieruchomości zawierał informacje określone art. 35 ust. 2 przywołanej ustawy.

Powyższy wykaz został sporządzony w dniu 5.04.2019 r. i podany do publicznej wiadomości:

- poprzez wywieszenie na tablicy informacyjnej w Urzędzie (od 5.04.2019 r. do 6.05.2019 r., tj. na okres co najmniej 21 dni),
- w BIP-ie Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida od 5.04.2019 r.

Ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości w gazecie lokalnej Gazeta Piska, wydanie nr 14 z dnia 5.04.2019 r.

Wykazu nieruchomości nie zamieszczono na stronach internetowych Urzędu, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.7.3.4. Umowa dzierżawy Nr IGK.6845.09.2019 z dnia 7.05.2019 r., została zawarta na okres 3 lat.

1.7.3.5. Stwierdzono, że roczny czynsz dzierżawny za wydzierżawienie terenu ustalony w wysokości 0,22 zł/m² brutto rocznie (§ 4 ww. umowy), został ustalony zgodnie z postanowieniami zarządzenia 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”. W powyższej umowie wskazano, że za dzierżawę w okresie od 7.05. do 31.12.2019 r. czynsz w kwocie 26,94 zł należało wpłacić do dn. 6.06.2019 r.

Na podstawie zapisów § 4 umowy ustalono, że płatność czynszu w następnych latach w wysokości 41,14 zł należy wpłacać bez dodatkowego wezwania do 31 marca każdego roku.

1.7.3.6. Zapłaty czynszu dokonano w dniu 29.11.2019 r. w kwocie 26,94 zł (WB nr 234 z dnia 29.11.2019 r., poz. w wyciągu 32). Rozliczenia z tytułu należności czynszowych z dzierżawcą prowadzono w programie komputerowym na kartotece o nr F/6173.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

W roku 2019 kontrolowana jednostka nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Jednostki budżetowe.

Rozliczenie przekazanych z budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida środków pieniężnych na wydatki podległych jednostek budżetowych oraz odprowadzenie do budżetu dochodów uzyskanych przez te jednostki wg stanu na 31 grudnia 2019 r., przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb-27S (jednostkowych) w zł	Dochody przekazane do budżetu wg konta 222 (organ) w zł	Różnica/wpływ środków w zł	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb-28S (jednostkowych) w zł	Środki przekazane z budżetu wg konta 223 (organ) w zł	Saldo w zł
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Urząd Miasta i Gminy Ruciane-Nida	13.357.196,72	13.357.196,72	0,00	16.503.428,91	16.503.428,91	0,00
2.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rucianem-Nidzie	126.292,41	126.292,41	0,00	9.718.695,40	9.718.695,40	0,00
3.	Przedszkole Miejskie w Rucianem-Nidzie	20.507,20	20.507,20	0,00	1.557.111,64	1.557.111,64	0,00
4.	Szkoła Podstawowa nr 2 w Rucianem-Nidzie	750,00	750,00	0,00	1.783.321,20	1.783.321,20	0,00
5.	Szkoła Podstawowa w Ukcie	5.711,79	5.711,79	0,00	1.709.743,41	1.709.743,41	0,00
6.	Zespół Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem-Nidzie	0,00	0,00	0,00	1.065.067,54	1.065.067,54	0,00
7.	Zespół Szkół Samorządowych im. A. Osieckiej w Rucianem-Nidzie	3.640,50	3.640,50	0,00	3.991.641,84	3.991.641,84	0,00

Zestawienie sporządzono na podstawie analitycznej ewidencji księgowej budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida w oparciu o konto bilansowe 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konto bilansowe 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”, wg danych na dzień 31.12.2019 r. oraz sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych Miasta i Gminy Ruciane-Nida, tj. sprawozdań Rb-27S - rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. i sprawozdań Rb-28S - rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

Na podstawie jednostkowych sprawozdań budżetowych za 2019 r. złożonych przez ww. jednostki organizacyjne Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz zapisów ewidencji księgowej budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida stwierdzono, że:

- kwoty zrealizowanych dochodów budżetowych wykazanych przez powyższe jednostki w złożonych przez nie jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów

budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. były zgodne z zapisami na koncie 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” w prowadzonej dla tych jednostek ewidencji analitycznej,

- kwoty zrealizowanych wydatków budżetowych wykazanych przez powyższe jednostki w złożonych przez nie jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. były zgodne z zapisami na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” w prowadzonej dla tych jednostek ewidencji analitycznej.

1.1. Z ustaleń zawartych w powyższej tabeli w zakresie dochodów budżetowych uzyskanych przez jednostki budżetowe Miasta i Gminy Ruciane-Nida wynika, że jednostki pobrane dochody, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), odprowadziły na rachunek budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida. Ustalono, że dochody uzyskane przez ww. jednostki budżetowe zostały przekazane na rachunek budżetu w wysokościach zgodnych z wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S za 2019 r. oraz zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych organu na koncie 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

1.2. Terminowość i prawidłowość złożenia jednostkowych sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. opisano w rozdziale II pkt 3.2.1.1. protokołu kontroli.

1.3. Wszystkim jednostkom budżetowym podległym Miastu i Gminie Ruciane-Nida, zgodnie z wymogiem określonym w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, przekazano terminowo informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu na rok 2019, celem dostosowania projektów ich planów do uchwały budżetowej. Na podstawie udostępnionej dokumentacji stwierdzono, że samorządowe jednostki budżetowe dostosowały projekty swoich planów do uchwały budżetowej, zgodnie z wymogami:

- art. 249 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
- § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542 z późn. zm.).

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na terenie Miasta i Gminy Ruciane-Nida w 2019 roku funkcjonował samorządowy zakład budżetowy pn. Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie. Wymieniony samorządowy zakład budżetowy obsługę finansowo-księgową prowadził we własnym zakresie.

2.1. Zgodnie z wymogiem § 36 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida dnia 23.11.2018 r. przekazał kierownikowi samorządowego zakładu budżetowego Miasta i Gminy Ruciane-Nida informacje o kwotach przychodów i kosztów przyjętych w projekcie uchwały budżetowej w szczególności określonej przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie art. 234 ustawy o finansach publicznych, w celu opracowania projektu planu finansowego zakładu na 2019 r.

2.2. Uchwałą Nr IV/23/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ruciane-Nida na 2019 r. przyjęto m.in. plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego (załącznik nr 9 do ww. uchwały), zgodnie z którym przychody zakładu zostały zaplanowane w wysokości 3.297.000,00 zł, planowane koszty zakładu w wysokości – 3.255.000,00 zł.

W budżecie Miasta i Gminy Ruciane-Nida (załącznik nr 8 do ww. uchwały) zaplanowano udzielenie ww. zakładowi dotacji w łącznej wysokości 312.225,00 zł wg specyfikacji:

- dział 600 - „Transport i łączność”, rozdział 60016 - „Drogi publiczne gminne”, § 2650 – „Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządowy zakład budżetowy” w kwocie 90.000,00 zł,
- dział 900 - „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90004 - „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach”, § 2650 – „Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządowy zakład budżetowy” w kwocie 60.000,00 zł,
- dział 900 - „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90004 - „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach”, § 6210 – „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych” w kwocie 162.225,00 zł.

Za rok 2019 ustalone w uchwale budżetowej Miasta i Gminy Ruciane-Nida kwoty dotacji dla Zakładu Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie nie uległy zmianie.

2.2.1. Kwoty dotacji przedmiotowych dla Zakładu były kalkulowane wg stawek jednostkowych, zgodnie z wymogiem art. 219 ust. 1 i 4 ustawy o finansach publicznych, które zostały określone uchwałą Nr IV/26/2018 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Zakładu Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie na 2019 r.

Sposób zaprezentowania dotacji udzielonych z budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida dla samorządowego zakładu budżetowego Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz planów przychodów i kosztów Zakładu w uchwale Rady Miejskiej Ruciane-Nida w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 r. spełniał wymogi określone art. 214 pkt 1 i 3 w związku z art. 215 ustawy o finansach publicznych mówiącymi odpowiednio, że:

- w załącznikach do uchwały budżetowej zamieszcza się zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, plany przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
- zestawienie, o którym mowa w art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, sporządza się w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych,
- w zestawieniu, o którym mowa w art. 214 pkt 1 wymienionej ustawy, wyodrębnia się dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe związane z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego.

Uchwała Nr XIX/165/2019 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na 2019 r. prezentująca ostateczne kwoty przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego Miasta i Gminy Ruciane-Nida za rok 2019 ani plan finansowy Zakładu Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie na 2019 r. nie przewidywały wpłat Zakładu do budżetu.

2.3. Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida, zgodnie z wymogiem art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych przekazał terminowo do Zakładu informacje o ostatecznych kwotach przychodów i kosztów oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu w 2019 r., w celu dostosowania planu finansowego Zakładu do uchwały budżetowej. Na podstawie udostępnionej dokumentacji stwierdzono, że samorządowy zakład budżetowy dostosował projekt planu finansowego do uchwały budżetowej, zgodnie z wymogami:

- art. 249 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
- § 39 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

2.4. Zgodnie z § 44 ww. rozporządzenia - różnica między sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku 2019, a sumą planowanych kosztów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na koniec roku 2019 wykazana w uchwale Nr XIX/165/2019 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na 2019 r., liczona dla samorządowego zakładu budżetowego Miasta i Gminy Ruciane-Nida, wg danych wykazanych w załączniku nr 5 do ww. uchwały, wynosiła 0,00 zł.

Planowany stan środków obrotowych na początek i koniec kontrolowanego okresu, a także osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów samorządowego zakładu budżetowego Miasta i Gminy Ruciane-Nida, przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa	Stan środków obrotowych w zł BO 2019 r.	Przychody w zł		Koszty w zł		Stan środków obrotowych w zł na 31.12.2019 r.
		Plan	Ogółem	w tym dotacje z budżetu	Ogółem	Wpłaty do budżetu	Plan
1.	Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie	177.014,15	3.669.210,85	312.225,00, w tym dotacje przedmiotowe 150.000,00	3.666.225,00	0,00	180.000,00

Dotacje przedmiotowe udzielone za rok 2019 z budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida dla Zakładu stanowiły równowartość 8,5% kosztów jego działalności w związku z powyższym stwierdzono prawidłowe finansowanie Zakładu z budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida, stosownie do treści art. 15 ust. 6 ustawy o finansach publicznych mówiącego, że dotacje dla samorządowego zakładu budżetowego, z wyłączeniem dotacji, o których mowa w art. 15 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy, nie mogą przekroczyć 50% kosztów jego działalności.

Na koniec roku 2019 w Zakładzie Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie nie wystąpiła nadwyżka środków obrotowych.

2.5. Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Ruciane-Nida ustalono, że w roku 2019 dla samorządowego zakładu budżetowego Miasta i Gmin Ruciane-Nida przekazano dotacje w łącznej kwocie 311.971,25 zł w następującej szczegółowości:

- dział 600 - „Transport i łączność”, rozdział 60016 - „Drogi publiczne gminne”, § 2650 – „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” w kwocie 90.000,00 zł,
- dział 900 - „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90004 - „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach”, § 2650 – „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” w kwocie 60.000,00 zł,
- dział 900 - „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90004 - „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach”, § 6210 – „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych” w kwocie 161.971,25 zł.

Powyższe kwoty były zgodne z:

- kwotami dotacji otrzymanych i wykazanych przez Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie w sprawozdaniu Rb-30S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.,
- zapisami na koncie szczegółowym 224-05 prowadzonym do konta 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” („Wydruk Księgi

głównej Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2019-12.2019 Konta analityczne z zakresu od 22405 do 22405”).

2.6. Reprezentatywnie kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji przedmiotowych dla Zakładu Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie. Kontrolujący ustalił, że kwoty dotacji z budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida dla Zakładu zostały przekazane w sposób następujący:

- 45.000,00 zł - WB Nr 69 z dnia 18.04.2019 r. na kwotę 45.000,00 zł (dział 600, rozdział 60016, § 2650),
- 30.000,00 zł - WB Nr 69 z dnia 18.04.2019 r. na kwotę 30.000,00 zł (dział 900, rozdział 90004, § 2650),
- 30.000,00 zł – WB Nr 156 z dnia 30.08.2019 r. na kwotę 30.000,00 zł (dział 900, rozdział 90004, § 2650),
- 45.000,00 zł – WB Nr 178 z dnia 30.09.2019 r. na kwotę 45.000,00 zł (dział 600, rozdział 60016, § 2650).

Na podstawie powyższego stwierdzono przekazanie dla Zakładu Usług Komunalnych dotacji przedmiotowych z budżetu Miasta i Gminy Ruciane-Nida w wysokości określonej uchwałą Nr IV/23/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ruciane-Nida na 2019 r.

Rozliczenie wykorzystania dotacji przez Zakład zostało przekazane w dniu 30.01.2019 r. do Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida wg zestawienia tabelarycznego pn. „Tabela nr 2 Rozliczenie dotacji przedmiotowych od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.” stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 44/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad przyznawania, wykorzystania i rozliczania dotacji z budżetu gminy Ruciane-Nida dla samorządowego zakładu budżetowego. Zgodnie z powyższym stwierdzono, że Zakład Usług Komunalnych w Rucianem-Nidzie w sposób prawidłowy rozliczył się z wykorzystania dotacji przedmiotowej przekazanej przez Miasto i Gminę Ruciane-Nida, tj. stosownie do treści § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych jednostek budżetowych mówiącego, że kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez ten zarząd.

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowi załączniki:

- Załącznik nr 1 - Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida w sprawie zwłoki w prowadzonym postępowaniu podatkowym dotyczącym umorzenia odsetek za zwłokę.
- Załącznik nr 2 - zestawienie tytułów wykonawczych wystawionych w latach 2002 i 2003 na zaległości w podatku od nieruchomości za okres I rata 1998 r. – XI rata 2003 r.
- Załącznik nr 3 - Zestawienie tabelaryczne przedstawiające terminy i kwoty przekazania na konto ZUS składek naliczonych wg deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA i ich korekt za poszczególne miesiące 2019 roku – Urząd Miasta i Gminy Ruciane – Nida.
- Załącznik nr 4 - Wyjaśnienia Kierownika Referatu Finansowego Pani E.K. z dnia 6.05.2020 r. w sprawie przekazywania składek do ZUS za styczeń (pkt 1) i październik (pkt 2) 2019 r. wraz z kserokopią wyjaśnień Kierownika Referatu Finansowego Pani E.K. i podinspektora Pani E.G. z 6.11.2019 r. w sprawie przelewu składek ZUS za październik 2019 r. oraz kserem wydruku przelewu z historią operacji na nim wykonywanych.
- Załącznik nr 5 - Tabelaryczne zestawienie pn. Terminy i kwoty przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za poszczególne miesiące 2019 r. – Urząd Miasta i Gminy Ruciane – Nida.
- Załącznik nr 6 - Tabela pn. „Rozliczenie dochodu Miasta i Gminy Ruciane-Nida z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi” za lata 2018-2019.
- Załącznik nr 7 - Wyjaśnienie Kierownik Referatu Finansów w sprawie niewydatkowania w 2019 r. wszystkich środków z tytułu pobranych opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w tym roku.
- Załącznik nr 8 - Wyjaśnienia Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida z dnia 10.03.2020 r. w sprawie skarg dotyczących wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
- Załącznik nr 9 - Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida w sprawie daty ustalenia wartości zamówienia.
- Załącznik nr 10 - Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze przetargu za rok 2019.
- Załącznik nr 11 - Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze bezprzetargowej za rok 2019.
- Załącznik nr 12 - Zestawienie umów na dzierżawę nieruchomości zawartych w 2019 r.

Zawarte w protokole ustalenia omówiono z Burmistrzem Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz Kierownikiem Referatu Finansowego Urzędu Miasta i 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. 23 w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

Ruciane-Nida, dnia 5 czerwca 2020 r.

St. inspektor kontroli


Michał Trusewicz

Inspektor kontroli


Janusz Kitewski

Inspektor kontroli


Małgorzata Kochanowska

Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida


Piotr Feliński

Kierownik Referatu Finansowego


Ewa Kozicka