

zobowiązanie z tytułu wpłat środków stanowiących zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady,

Zestawienie zobowiązań z tytułu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. przedstawiono w załączniku nr 4 do niniejszego protokołu.

Według danych zawartych w zestawieniu nie zwrócono w terminie zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w kwocie 3.675,24 zł dla PPH SKATOM Sp. z o.o. w Dobrzanach. Zgodnie z zawartą umową nr GP.271.10.2013 z dnia 5 grudnia 2013 r. na dostawę pojemników do selektywnej zbiórki odpadów na terenie miasta i gminy zwrot zabezpieczenia powinien nastąpić w ciągu 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady licząc od dnia 3 stycznia 2016 r. Faktycznie zwrot zabezpieczenia w kwocie 3.675,24 zł nastąpił dnia 2 lutego 2016 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 17/2016 z dnia 2 lutego 2016 r. poz. dz. nr 2624.

Nieterminowy zwrotu zabezpieczenia stanowił naruszenie przepisów art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm., a od 22 grudnia 2015 r. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem zwrot zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady następuje nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady.

- konta 240/14 - „Kaucje mieszkaniowe” – saldo Ma w kwocie 24.975,29 zł stanowiło zobowiązanie z tytułu wpłaconych kaucji przez wynajmujących lokale komunalne; kaucje stanowiły zabezpieczenie finansowe ewentualnych szkód w wynajmowanych lokalach; zwrot kaucji następuje z chwilą opuszczenia lokalu przez wynajmującego.

2.5.2.11. Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”.

W okresie objętym kontrolą nie prowadzono w rachunkowości Urzędu na koncie 290 ewidencji księgowej odpisów aktualizujących należności.

Zarządzeniem Nr 56/13 osoby pełniącej funkcję organu Gminy Frombork działającej za Burmistrza z dnia 4 października 2013 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 14/13 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 marca 2013 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Frombork wprowadzono z dniem 4 października 2013 r. do zakładowego planu kont Urzędu konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”.

Zatem brak prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 290 stanowił naruszenie przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), cyt.: „Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy”.

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Pani Ewy Rymarskiej – Skarbnika zaniechanie prowadzenia w 2015 r. ewidencji księgowej na koncie 290 wynikało z nawarstwienia




obowiązków wynikających z wdrożenia nowych programów do obsługi księgowości, wymiarów podatków, środków trwałych, płac, wymiaru opłaty za gospodarowanie odpadami oraz wymiaru pozostałych opłat. W 2015 r. do końca kwietnia prowadzono w Urzędzie podwójną księgowość w starym programie GRAVIS i nowym FoKa. Wystąpiło opóźnienie migracji wymiaru podatków na 2015 r. oraz konieczność poprawiania licznych błędów wynikających z pracy w nowym programie. Powyższe spowodowało brak możliwości przeanalizowania istniejących należności pod kątem należności wątpliwych i ich przeksięgowanie na konto 290.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

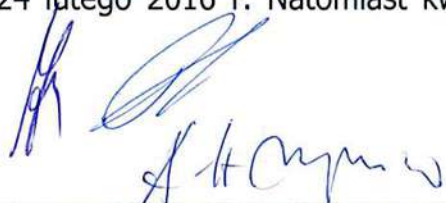
Zgodnie z „Informacją o dochodach i udziałach w CIT za 2015 r.” zawartą w biuletynie informacji publicznej Ministerstwa Finansów Departament Administracji Podatkowej, ustalono dla jednostek samorządu terytorialnego nowe terminy przekazania rocznych sprawozdań budżetowych za 2015 r. Przesunięcie terminów sporządzenia sprawozdań powiązano z terminem udostępnienia informacji o kwotach udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i prawnych (CIT).

3.1.1. Sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”.

Sprawozdanie Rb-27S za 2015 r. sporządzono dnia 24 lutego 2016 r., a po korekcie dnia 29 lutego 2016 r. łączna kwota wykonanych dochodów wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r. wynosiła 15.337.061,41 zł i była zgodna z saldem Ma konta 901 - „Dochody budżetu” w kwocie 15.337.061,41 zł. Plan dochodów budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu wynosił 15.815.194,44 zł i był zgodny z planowaną kwotą dochodów w wysokości 15.815.194,44 zł określoną w uchwale Nr X/110/15 Rady Miejskiej we Fromborku z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie na 2015 r. Wykonane dochody w porównaniu do planu stanowiły 96,98%.

Sprawozdanie Rb-28S za 2015 r. sporządzono dnia 24 lutego 2016 r. Wykazana w sprawozdaniu Rb-28S suma wykonanych wydatków budżetu gminy wynosiła 16.923.625,51 zł i była zgodna z saldem Wn konta 902 - „Wydatki budżetu” w kwocie 16.923.707,05 zł pomniejszonej o wartość 81,54 zł stanowiącą saldo Ma konta analitycznego 224/03 - „Dotacje do zwrotu”, tj. nie zwrócone do budżetu nie wykorzystane dotacje przez Bibliotekę Publiczną we Fromborku w wysokości 28,62 zł i przez Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury we Fromborku w kwocie 52,92 zł.

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Pani Ewy Rymarskiej – Skarbnika sprawozdanie Rb-28S było wygenerowane przez system komputerowy przed dniem 20 lutego 2016 r., natomiast zostało wysłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w łącznym pakiecie z innymi sprawozdaniami budżetowymi, stąd data na sprawozdaniu 24 lutego 2016 r. Natomiast kwota 81,54 zł stanowiła różnicę pomiędzy wartością




wydatków w wysokości 16.923.625,51 zł wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S, a saldem Wn konta 902 w wysokości 16.923.707,05 zł. Powyższa różnica wynikała z nieprawidłowego zaksięgowania kwot dotacji przypadających do zwrotu od instytucji kultury, tj. Biblioteki Publicznej we Fromborku – 28,62 zł i Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury we Fromborku – 52,92 zł. Księgując kwoty należne do zwrotu popełniono błąd i zaksięgowano je po odwrotnych stronach, tj. Wn 902 – 81,54 zł i Ma 224 – 81,54 zł. Błąd poprawiono 29 stycznia 2016 r. wyksięgując błędny zapis oraz księgując należną do zwrotu dotację po prawidłowej stronie konta 224. W wyniku błędnego księgowania na koncie 902 widniało błędne saldo, tj. 16.923.707,05 zł, prawidłowe saldo to 16.923.543,97 zł.

Błędne zaksięgowanie należnej do zwrotu dotacji stanowiło naruszenie przepisów art. 24 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami:

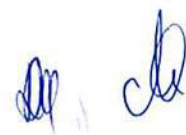
- art. 24 ust. 1, cyt.: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”,
- art. 24 ust. 2, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”,
- art. 24 ust. 3, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

Plan wydatków budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu wynosił 19.653.446,44 zł i był zgodny z planowaną kwotą wydatków w wysokości 19.653.446,44 zł określoną w zarządzeniu Nr 108/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie na 2015 r. Wykonane wydatki w porównaniu do planu stanowiły 86,11%.

3.1.2. Sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej - urzędu” oraz Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej - urzędu”.

Sprawozdanie Rb-27S za 2015 r. sporządzono w terminie dnia 28 stycznia 2016 r. a po korekcie 3 lutego 2016 r. łączna kwota wykonanych dochodów wynosiła 6.787.550,98 zł i była zgodna z kwotą zrealizowanych przez Urząd dochodów w wysokości 6.787.550,98 zł, wykazaną w kartach dochodów z wykonania dochodów Urzędu za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. Dochody wykonane wykazano na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego oraz do kasy jednostki, zgodnie z przepisami § 3 ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.).

Plan dochodów w sprawozdaniu wynosił 7.174.881 zł i był zgodny z planowaną kwotą dochodów tej jednostki określoną w uchwale Nr X/110/15 Rady Miejskiej we

Fromborku z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie na 2015 r. oraz sporządzonym w formie papierowej planem dochodów Urzędu Miasta i Gminy Frombork na dzień 31 grudnia 2015 r. Wykonane dochody w porównaniu do planu stanowiły 94,60%.

Sprawozdanie Rb-28S za 2015 r. sporządzono w terminie dnia 29 stycznia 2016 r., a po korekcie dnia 11 lutego 2016 r. Wykazane w sprawozdaniu kwoty wykonanych wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej stanowiły łącznie 9.599.956,05 zł. Wykonane wydatki Urzędu były zgodne z kwotami wynikającymi z kart wydatków prowadzonych według poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej.

Wydatki wykonane wykazano na podstawie danych księgowości analitycznej prowadzonej do rachunku bieżącego zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.).

W sprawozdaniu plan wydatków wynosił 11.882.124,08 zł i był zgodny z planowaną kwotą wydatków określoną w zarządzeniu Nr 108/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie na 2015 r. oraz sporządzonym w formie papierowej planem wydatków Urzędu Miasta i Gminy Frombork na dzień 31 grudnia 2015 r. Wykonane wydatki w porównaniu do planu stanowiły 88,9%.

Powyższe sprawozdania sporządzono w terminie, a do prawidłowości wykazanych w nich kwot uwag nie wniesiono.

3.1.3. Sprawozdanie Rb-NDS „Kwartalne o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego”.

Sprawozdanie Rb-NDS za 2015 r. sporządzono dnia 24 lutego 2016 r., a po korekcie 29 lutego 2016 r. Wykazane w sprawozdaniu kwoty wykonanych dochodów w wysokości 15.337.061,41 zł i wydatków w wysokości 16.923.625,51 zł, były zgodne z kwotami wykazanymi w w/w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S.

Deficyt stanowił -1.586.564,10 zł.

W pozycji przychodów wykazano 4.506.876,29 zł, w tym:

- kredyty i pożyczki w kwocie 2.530.508 zł zgodne z obrotami Ma n/w kont analitycznych:
 - konta 134/04 - „Kredyt PKO BP SA z dnia 25 lutego 2015 r.” w kwocie 1.859.334 zł,
 - konta 134/06 - „Kredyt BS – rewitalizacja Starego Miasta” w kwocie 393.039 zł,
 - konta 134/03 - „Kredyt BS – na wyprzedzające finansowanie inwestycji uzdrowisko” w kwocie 278.135 zł,

Dnia 18 czerwca 2015 r. zawarto zgodnie z art. 518 § 1 pkt 3 Kodeksu Cywilnego umowę pomiędzy Braniewsko-Pasłęckim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Pasłęku reprezentowanym przez dwóch pełnomocników Zarządu, a Gminą Frombork

reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z kontrasygnatą Skarbnika Gminy. Przedmiotem umowy było określenie warunków świadczenia przez wykonawcę na rzecz zamawiającego usług finansowych będących przedmiotem zamówienia publicznego zamawiającego w postaci sfinansowania zobowiązań zamawiającego, tj. sfinansowanie zobowiązań kredytowych Gminy Frombork poprzez przejęcie długu w kwocie 1.520.000 zł w trybie art. 518 § 1 pkt 3 Kodeksu Cywilnego.

Postępowanie o udzielenie powyższego zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z ustawą – Prawo zamówień publicznych. W wyniku przetargu najkorzystniejszą ofertę złożył Braniewsko-Pasłęcki Bank Spółdzielczy z siedzibą w Pasłęku.

Na podstawie w/w umowy w 2015 r. Braniewsko-Pasłęcki Bank Spółdzielczy jednorazowo spłacił wierzytelności Gminy Frombork wobec Banku Gospodarstwa Krajowego w Olsztynie dotyczące wcześniej zaciągniętych dwóch kredytów na łączną kwotę 1.520.000 zł. Zgodnie z umową zobowiązania wobec Braniewsko-Pasłęckiego Banku Spółdzielczego zostały rozłożone na raty. Pierwszą ratę w kwocie 12.400 zł spłacono 14 sierpnia 2015 r. Spłata ostatniej raty w kwocie 15.000 zł nastąpi do 31 grudnia 2024 r.

Zobowiązania w kwocie 1.520.000 zł wobec Braniewsko-Pasłęckiego Banku Spółdzielczego ujęto na koncie 134/05 - „Kredyt BS 3/JST/B/15 2015-2024 (SUBROGACJA)”. Zgodnie z ewidencją tego konta w 2015 r. spłacono 62.000 zł i na dzień 31 grudnia 2015 r. wystąpiło saldo 1.458.000 zł.

- wolne środki 1.976.368,29 zł.

W pozycji rozchodów wykazano kwotę 1.089.642 zł, w tym:

- spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 1.089.642 zł zgodne z obrotami rocznymi strony Wn następujących kont analitycznych:
 - konta 134/01 - „Kredyt BGK – Inwestycyjny 2010-2016 stacja uzdatniania wody 10/1175” w kwocie 123.518 zł,
 - konta 134/02 - „Kredyt BGK – Inwestycyjny 2013-2017 Osiedle Słoneczne 12/1532” w kwocie 123.000 zł,
 - konta 134/03 - „Kredyt BS – na wyprzedzające finansowanie inwestycji umowa 2/JST/B/14 w kwocie 388.085 zł,
 - konta 134/05 - „Kredyt BS 3/JST/B/15 2015-2024 (subrogacja)” w kwocie 62.000 zł,
 - konta 134/06 - „Kredyt BS – Rewitalizacja Starego Miasta 29-092015” w kwocie 393.039 zł.

Dane uzupełniające:

W części „E - Finansowanie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych” w pozycji finansowanie deficytu w kolumnie wykonanie wykazano 1.586.564,10 zł, w tym: kredyty i pożyczki w wysokości 1.586.564,10 zł.




W części „F - Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o której mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych”:

- w pozycji „Łączna kwota wyłączeń z relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w okresie sprawozdawczym” w kolumnie wykonanie wykazano 805.849,98 zł, w tym:
- kwota wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w kolumnie wykonanie wykazano 783.753,04 zł,
- kwota wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych w kolumnie wykonanie wykazano 22.096,94 zł.

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono.

3.1.4. **Sprawozdanie roczne Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych - jednostki samorządu terytorialnego.**

Zgodnie z powyższym sprawozdaniem, wykonane dochody podatkowe ogółem stanowiły wartość 3.768.626,23 zł, w tym:

- | | |
|--|-------------------|
| - udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych - | 4.102,44 zł |
| - udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - | 1.850.295,00 zł |
| - podatek rolny | - 524.759,91 zł |
| - podatek od nieruchomości | - 1.192.229,86 zł |
| - podatek leśny | - 67.544,80 zł |
| - podatek od środków transportowych | - 33.643,08 zł |
| - podatek dochodowy od osób fiz. opłacany w formie karty poda. | - 3.837,00 zł |
| - podatek od czynności cywilnoprawnych | - 71.558,00 zł |
| - wpływy z opłaty skarbowej | - 13.774,14 zł |
| - wpływy z opłaty eksploatacyjnej | - 6.882,00 zł |

Zgodnie z § 8 ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.), kwoty poszczególnych dochodów wykazane w kolumnie „wykonanie” w sprawozdaniu Rb-PDP były zgodne z sumą odpowiadającym tym dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. Do prawidłowości tych danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono.

Ponadto w sprawozdaniu wykazano za 2015 r.:

- ✓ skutki obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 125.878 zł, w tym:
 - podatek rolny – 41.447 zł,
 - podatek od nieruchomości – 84.431 zł,
 - podatek od środków transportowych – 124.763,60 zł
- ✓ skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w kwocie 129.120 zł, w tym:
 - podatek od nieruchomości – 129.120 zł,
- ✓ skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy za 2015 r. na podstawie ustawy

Ordynacja podatkowa, tj.:

- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych w kwocie 0,00 zł,
- z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru w kwocie 0,00 zł.

Sprawozdanie sporządzono dnia 24 lutego 2016 r.

3.1.5. Sprawozdanie roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.

Wykazany w sprawozdaniu stan środków na rachunku budżetu w wysokości 16.131,28 zł był zgodny z saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu”, w tym:

- w pozycji 1 „Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano 3.264,36 zł zgodnie z saldem Ma konta analitycznego 224/03 - „Rozrachunki budżetu - Dotacje do zwrotu” w kwocie 3.264,36 zł,
- w pozycji 2 „Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” wykazano 12.866,92 zł.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” wykazywało saldo Ma w kwocie 164.118 zł, które oznaczało subwencję oświatową przekazaną w grudniu 2015 r. z przeznaczeniem na styczeń 2016 r. Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Pani Ewy Rymarskiej – Skarbnika środki z subwencji oświatowej na styczeń 2016 r. otrzymane w grudniu 2015 r. w znacznej części zostały przekazane dla Zespołu Szkół we Fromborku w związku z trudnościami finansowymi Gminy Frombork powodującymi nieterminowe regulowanie zobowiązań. W 2015 r. brakowało środków na terminowe wypłacanie wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach budżetowych Gminy Frombork. Pomimo podjętych działań oszczędnościowych oraz zmiany terminu wypłaty wynagrodzenia pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Miasta i Gminy we Fromborku, tj. z 28 dnia danego miesiąca na 10 dzień następnego miesiąca sytuacja nie poprawiła się na tyle by pozostałe jednostki regulowały swoje zobowiązania na bieżąco. W związku z powyższym podjęto decyzję o rozdysponowaniu subwencji za styczeń 2016 r. już w grudniu 2015 r. z przeznaczeniem na wypłatę wynagrodzeń dla nauczycieli i pracowników obsługi Zespołu Szkół we Fromborku oraz na uregulowanie innych zobowiązań wymagalnych.

W zakresie „Informacji o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego”, w pozycji 1 sprawozdania „Stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych)” wykazano zgodnie ze stanem faktycznym 0,00 zł. W rachunkowości organu konto 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki” nie występowało.

Sprawozdanie sporządzono dnia 24 lutego 2016 r., a po korekcie nr 1 dnia 20 września 2016 r.

3.2. Sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych.

3.2.1. Sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” - jednostki samorządu terytorialnego.

Z danych wykazanych w części „A – Zobowiązania według tytułów dłużnych” sprawozdania Rb-Z sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2015 r. wynikało, iż kontrolowana jednostka na dzień 31 grudnia 2015 r. posiadała zobowiązania na łączną kwotę 3.475.704,9 zł, w tym według następujących tytułów dłużnych:

- kredyty i pożyczki – 3.317.334 zł, w tym:
 - długoterminowe w kwocie 3.317.334 zł, zgodnie z saldem Ma konta 134 - „Kredyty bankowe” w wysokości 3.317.334 zł,

W saldzie Ma w/w konta ujęto również zobowiązania Gminy wobec Braniewsko-Pasłęckiego Banku Spółdzielczego z tytułu świadczonych usług finansowych polegających na spłacie zobowiązań kredytowych. Przedmiotowe zobowiązanie według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. stanowiło kwotę 1.458.000 zł, którą wykazano w rachunkowości Organu jako saldo Ma konta analitycznego 134/05 - „Kredyt BS 3/JST/B/15 2015-2024 (SUBROGACJA)”.

- zobowiązania wymagalne – 158.370,09 zł, w tym:
 - z tytułu dostaw towarów i usług – 25.952,12 zł,
 - pozostałe – 132.417,97 zł.

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Pani Ewy Rymarskiej – Skarbnika obowiązania wymagalne dotyczyły Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Fromborku w kwocie 68.032,27 zł, Urzędu Miasta i Gminy we Fromborku w wysokości 61.273,84 zł oraz Zespołu Szkół we Fromborku w kwocie 29.063,98 zł.

W części „C – Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego”, w tym:

- w części „C1 – Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” w pozycji „Ogółem kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe” wykazano kwotę 3.317.334 zł.

W pozostałych częściach sprawozdania:

- „B – Poręczenia i gwarancje”,
- „C2 – Dane uzupełniające”,
- „D – Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych”,
- „E – Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego”,

we wszystkich pozycjach wykazano „0” zł.




Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono.

Sprawozdanie sporządzono dnia 18 lutego 2016 r., a po korekcie nr 1 dnia 29 lutego 2016 r.

3.2.2. Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” - jednostki samorządu terytorialnego.

W powyższym sprawozdaniu sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2015 r.:

- w części „A – Należności oraz wybrane aktywa finansowe” wykazano następujące kwoty:
 - ✓ papiery wartościowe – 0,00 zł,
 - ✓ pożyczki – 0,00 zł,
 - ✓ gotówka i depozyty – 21.253,75 zł, w tym:
 - depozyty na żądanie – 21.253,75 zł,
 - ✓ należności wymagalne – 2.378.936,65 zł, w tym:
 - z tytułu dostaw towarów i usług – 587,44 zł,
 - pozostałe – 2.378.349,21
 - ✓ pozostałe należności – 18.085,81 zł, w tym:
 - z tytułu dostaw towarów i usług – 540,12 zł,
 - z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne – 0,00 zł,
 - z tytułu innych niż wymienione powyżej – 17.545,69 zł,
- w części „B – Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji” we wszystkich pozycjach wykazano „0” zł – na koniec 2015 r. należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji nie wystąpiły.

Sprawozdanie sporządzono dnia 18 lutego 2016 r., a po korekcie nr 2 – 12 kwietnia 2016 r.

3.2.3. Sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” - jednostki budżetowej (urzędu).

W powyższym sprawozdaniu sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2015 r. w poszczególnych częściach sprawozdania wykazano:

- w części „A – Zobowiązania według tytułów dłużnych” – 61.273,84 zł, w tym:
 - ✓ wymagalne zobowiązania – 61.273,84 zł, w tym:
 - z tytułu dostaw towarów i usług – 0,00 zł,
 - pozostałe – 61.273,84 zł,

Zgodnie z ewidencją księgową Urzędu zobowiązania wymagalne w kwocie 61.273,74 zł dotyczyły dostaw towarów i usług i powinny być wykazane w w/w sprawozdaniu jako zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, a nie jako pozostałe zobowiązania wymagalne.




Stanowiło to naruszenie przepisów określonych w § 2 ust. 2 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.). Według przepisów:

- § 2 ust. 2, cyt.: „Sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N, Rb-UN oraz Rb-ZN są sprawozdaniami wykorzystywanymi dla celów statystycznych. Podstawą sporządzenia sprawozdań są: ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności”,
- § 4 ust. 1 pkt 1, cyt.: „W ramach sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań: 1) sprawozdanie jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki”.

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Pani Ewy Rymarskiej – Skarbnika zobowiązania wymagalne w kwocie 61.273,84 zł pomyłkowo zostały ujęte w wierszu E 4.2 sprawozdania Rb-Z jako pozostałe zobowiązania. Wynikało to z oczywistej pomyłki przy wprowadzaniu kwoty do sprawozdania. Zobowiązania w wysokości 61.273,84 zł dotyczyły zobowiązań z tytułu dostaw towarów oraz usług i powinny być wykazane w wierszu E 4.1. sprawozdania. Według wyjaśnienia zobowiązania wymagalne Urzędu pozostałe na koniec 2015 r. powstały w związku z trudnościami z płynnością finansową Gminy Frombork. Wystąpienie tych zobowiązań wynikało z nieterminowego regulowania należności przez zobowiązanych podatników i płatników oraz otrzymania w 2015 r. subwencji wyrównawczej w obniżonej wysokości. Pomimo podjętych czynności dotyczących obniżenia wydatków bieżących oraz negocjacji z kontrahentami dotyczącymi przesunięcia terminów płatności, na koniec 2015 r. powstały w/w zobowiązania wymagalne.

W pozostałych częściach sprawozdania:

- „B – Poręczenia i gwarancje”,
- „C – Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego”,
- „D – Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych”,

we wszystkich pozycjach wykazano „0” zł.

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono. Sprawozdanie sporządzono w terminie dnia 29 stycznia 2016 r., a po korekcie nr 1 – 11 lutego 2016 r.

3.2.4. Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”- jednostki budżetowej (urzędu).

W powyższym sprawozdaniu sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2015 r.:

- w części „A – Należności oraz wybrane aktywa finansowe” wykazano następujące




kwoty:

- ✓ gotówka i depozyty – 5.122,47 zł, w tym:
 - depozyty na żądanie – 5.122,47 zł stan zgodny z saldem Wn konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki” w kwocie 5.122,47 zł i saldem Wn konta 101 - „Kasa” w kwocie 0,00 zł,
- ✓ należności wymagalne – 1.608.632,46 zł, w tym:
 - z tytułu dostaw towarów i usług – 587,44 zł,
 - pozostałe – 1.608.045,02 zł
- ✓ pozostałe należności – 18.085,81 zł, w tym:
 - z tytułu dostaw towarów i usług – 540,12 zł,
 - z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne – 0,00 zł,
 - z tytułów innych niż wymienione powyżej – 17.545,69 zł,
- w części „B – Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji” we wszystkich pozycjach wykazano 0,00 zł – na koniec 2015 r. należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji nie wystąpiły.

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono. Sprawozdanie sporządzono w terminie dnia 29 stycznia 2016 r., a po korekcie nr 1 – 12 kwietnia 2016 r.

3.3. Sprawozdawczość finansowa.

3.3.1. Sprawozdawczość finansowa jednostki samorządu terytorialnego.

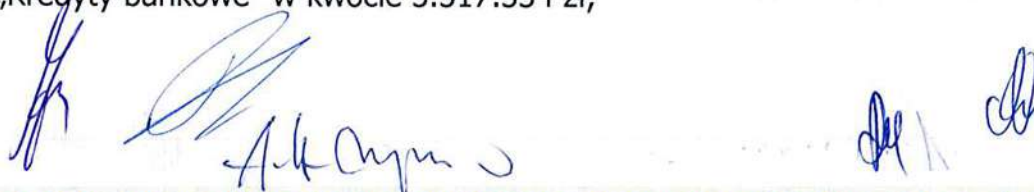
W bilansie sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wykazano:

1) Na koniec 2015 r. po stronie „Aktywów” kwotę 76.289,80 zł – sprawdzono wybrane pozycje aktywów, tj.:

- a) środki pieniężne – 16.131,28 zł, w tym:
 - środki pieniężne budżetu – 16.131,28 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” w kwocie 16.131,28 zł,
- b) należności i rozliczenia – 60.158,52 zł, w tym:
 - należności od budżetów – 60.158,52 zł, stan zgodny z:
 - saldem Wn konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” w kwocie 3.759,77 zł,
 - saldem Wn konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” w wysokości 1.242,03 zł,
 - saldem Wn konta 224 - „Rozrachunki budżetu” w kwocie 55.156,71 zł,
 - saldem Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” w wysokości 0,01 zł,

2) Na koniec 2015 r. po stronie „Pasywów” wykazano kwotę 76.289,80 zł – sprawdzono wybrane pozycje pasywów, tj.:

- a) zobowiązania – 3.320.679,90 zł, w tym:
 - zobowiązania finansowe – 3.317.334 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 3.317.334 zł,



- zobowiązania wobec budżetów – 3.345,90 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 224 - „Rozrachunki budżetu” w kwocie 3.345,90 zł,
- b) aktywa netto budżetu – -3.408.508,10 zł, w tym:
 - wynik wykonania budżetu – -1.588.077,62 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 961 – „Niedobór nadwyżka budżetowa” w kwocie 1.588.077,62 zł, w tym:
 - ✓ niedobór budżetu – 1.588.077,62 zł,
 - skumulowany wynik budżetu – -1.820.430,48 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” w kwocie 1.820.430,48 zł.

Sprawdzenia wybranych pozycji bilansowych po stronie aktywów i pasywów dokonano na podstawie sald kont bilansowych z rachunkowości organu wykazanych w wydruku komputerowym „Zestawienie obrotów i sald; za okres: od 2015-01-01 do 2015-12-31” sporządzonym dnia 30 marca 2016 r. z programu FoKa.

Wykazane kwoty w poszczególnych pozycjach bilansu były zgodne z saldami kont bilansowych w w/w zestawieniu obrotów i sald.

Bilans sporządzono w terminie dnia 30 marca 2016 r.

3.3.2. Sprawozdawczość finansowa jednostki budżetowej – Urzędu.

3.3.2.1. Bilans jednostki budżetowej – Urzędu sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r.

W bilansie sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wykazano:

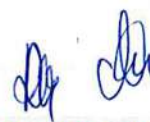
1) Na koniec 2015 r. po stronie „Aktywów” kwotę 54.902.230,54 zł – sprawdzono wybrane pozycje aktywów, tj.:

a) „aktywa trwałe” – 53.180.533,63 zł, w tym:

- wartości niematerialne i prawne – 183.532,58 zł, tj. saldo Wn konta 020 - „Wartości niematerialne i prawne” w kwocie 302.708,87 zł pomniejszone o jednorazowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 29.497,06 zł (saldo Ma konta 072/12 - „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w 100%” w kwocie 29.497,06 zł) oraz pomniejszone o stopniowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 89.679,23 zł (saldo Ma konta 071/09 - „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” w kwocie 89.679,23 zł),
- rzeczowe aktywa trwałe – 42.433.383,83 zł, w tym:
 - środki trwałe w kwocie 37.560.741,60 zł, tj. wartość początkowa środków trwałych – saldo Wn konta 011 - „Środki trwałe” w kwocie 56.164.379,22 zł pomniejszone o umorzenie środków trwałych w wysokości 18.603.637,62 zł, tj. saldo Ma konta 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – umorzenie dotyczące środków trwałych wynosiło 18.603.637,62 zł,
 - środki trwałe w budowie (inwestycje) w kwocie 4.872.642,23 zł, zgodne z saldem Wn konta 080 - „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)” w wysokości 4.872.642,23 zł,

b) „aktywa obrotowe” – 1.721.696,91 zł, w tym:





- należności krótkoterminowe – 1.629.164,52 zł, w tym:
 - ✓ należności z tytułu dostaw i usług – 29.438,11 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 29.438,11 zł,
 - ✓ pozostałe należności – 2.600 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w kwocie 2.600 zł; saldo dotyczyło udzielonych pożyczek mieszkaniowych pracownikom Urzędu,
 - ✓ rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych – 1.597.126,41 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 1.597.126,41 zł,
- krótkoterminowe aktywa finansowe – 92.532,39 zł, w tym:
 - ✓ środki pieniężne na rachunkach bankowych – 92.532,39 zł, stan zgodny z saldem:
 - Wn konta 130 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w kwocie 5.122,47 zł,
 - Wn konta 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” w kwocie 1.590,56 zł,
 - Wn konta 139 - „Inne rachunki bankowe” w wysokości 85.819,36 zł,

2) Na koniec 2015 r. po stronie „Pasywów” wykazano kwotę 54.902.230,54 zł – sprawdzono wybrane pozycje pasywów, tj.:

a) „Fundusz” – 53.986.325,51 zł, w tym:

- fundusz jednostki – 51.943.132,21 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 - „Fundusz jednostki” w wysokości 51.943.132,21 zł,
- wynik finansowy netto (zysk) – 2.043.193,30 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 860 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” w wysokości 2.043.193,30 zł,

b) „Fundusze specjalne” – 4.077,56 zł, w tym:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 4.077,56 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 851 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” w wysokości 4.077,56 zł,

c) „Rozliczenia międzyokresowe” – 401.204,07 zł, w tym:

- rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 401.204,07 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” w wysokości 401.204,07 zł.

Sprawdzenia wybranych pozycji bilansowych po stronie aktywów i pasywów dokonano na podstawie sald kont bilansowych z rachunkowości Urzędu wykazanych w wydruku komputerowym z programu FoKa pod nazwą „Zestawienie obrotów i sald; za okres: od 2015-01-01 do 2015-12-31” według danych po zamknięciu ksiąg rachunkowych sporządzonym dnia 4 sierpnia 2016 r.

Kwoty wykazane w poszczególnych pozycjach bilansu były zgodne z saldami kont bilansowych w w/w zestawieniu obrotów i sald.







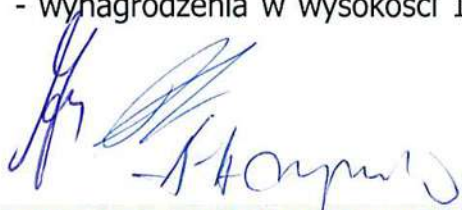
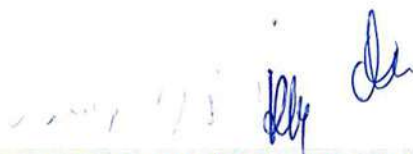
Bilans sporządzono w terminie dnia 30 marca 2016 r., a po korekcie nr 1 dnia 12 kwietnia 2016 r.

3.3.2.2. Rachunek zysków i strat Urzędu sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r.

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej, w tym:	-	6.919.209,92 zł
- przychody z tytułu dochodów budżetowych	-	6.919.209,92 zł
B. Koszty działalności operacyjnej	-	4.869.439,57 zł
- amortyzacja	-	1.200.428,98 zł
- zużycie materiałów i energii	-	637.008,14 zł
- usługi obce	-	1.260.738,01 zł
- podatki i opłaty	-	50.160,15 zł
- wynagrodzenia	-	1.173.003,71 zł
- ubezpieczenia społeczne	-	384.059,28 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	-	164.041,30 zł
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-	2.049.770,35 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	-	57,98 zł
- inne przychody operacyjne	-	57,98 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	-	3.523,66 zł
- pozostałe koszty operacyjne	-	3.523,66 zł
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-	2.046.304,67 zł
G. Przychody finansowe	-	0,00 zł
H. Koszty finansowe	-	3.111,37 zł
- inne	-	3.111,37 zł
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-	2.043.193,30 zł
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (zyski nadzwyczajne – straty nadzwyczajne)	-	0,00 zł
K. Zysk (strata) brutto (I+-J)	-	2.043.193,30 zł
L. Podatek dochodowy	-	0,00 zł
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych)	-	0,00 zł
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-	2.043.193,30 zł

Wykazane w sprawozdaniu:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 6.919.209,92 zł zgodne z saldem Ma konta 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości 6.919.209,92 zł,
- koszty działalności operacyjnej w kwocie 4.869.439,57 zł stanowiły:
 - amortyzacja w wysokości 1.200.428,98 zł zgodna z saldem Wn konta 400 - „Amortyzacja” w kwocie 1.200.428,98 zł,
 - zużycie materiałów i energii w wysokości 637.008,14 zł zgodne z saldem Wn konta 401 - „Zużycie materiałów i energii” w kwocie 637.008,14 zł,
 - usługi obce w wysokości 1.260.738,01 zł zgodne z saldem Wn konta 402 - „Usługi obce” w kwocie 1.260.738,01 zł,
 - podatki i opłaty w wysokości 50.160,15 zł zgodne z saldem Wn konta 403 - „Podatki i opłaty” w kwocie 50.160,15 zł,
 - wynagrodzenia w wysokości 1.173.003,71 zł zgodne z saldem Wn konta 404 -

- „Wynagrodzenia” w kwocie 1.173.003,71 zł,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników w wysokości 384.059,28 zł zgodnie z saldem Wn konta 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” w kwocie 384.059,28 zł,
 - pozostałe koszty rodzajowe w wysokości 164.041,30 zł zgodnie z saldem Wn konta 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe” w kwocie 164.041,30 zł,
 - pozostałe przychody operacyjne w wysokości 57,98 zł zgodnie z saldem Ma konta 760 - „Pozostałe przychody operacyjne” w kwocie 57,98 zł,
 - pozostałe koszty operacyjne w wysokości 3.523,66 zł zgodnie z saldem Wn konta 761 - „Pozostałe koszty operacyjne” w kwocie 3.523,66 zł,
 - koszty finansowe w kwocie 3.111,37 zł zgodnie z saldem Wn konta 751 - „Koszty finansowe” w kwocie 3.111,37 zł,
 - zysk netto w kwocie 2.043.193,30 zł zgodny z saldem Ma konta 860 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” w kwocie 2.043.193,30 zł.

Kwoty ujęte w poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego – „Rachunek zysków i strat” sprawdzono na podstawie sald i obrotów kont bilansowych z rachunkowości Urzędu wykazanych w wydrukach komputerowych z programu FoKa pod nazwą:

- „Zestawienie obrotów i sald; za okres: od 2015-01-01 do 2015-12-31” według danych przed zamknięciem ksiąg rachunkowych - sporządzonym dnia 4 sierpnia 2016 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald; za okres: od 2015-01-01 do 2015-12-31” według danych po zamknięciu ksiąg rachunkowych - sporządzonym dnia 20 września 2016 r.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu „Rachunek zysków i strat” były zgodne z saldami kont w w/w zestawieniach.

Rachunek zysków i strat sporządzono w terminie dnia 30 marca 2016 r., a po korekcie nr 1 dnia 12 kwietnia 2016 r.

3.3.2.3. Zestawienia zmian w funduszu jednostki – Urzędu, sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r.

I. Fundusz jednostki	-	53.214.869,66 zł
II. Zwiększenia funduszu, w tym:	-	9.660.680,52 zł
- zysk bilansowy za rok ubiegły	-	0,00 zł
- zrealizowane wydatki budżetowe	-	9.599.956,05 zł
- środki na inwestycje	-	0,00 zł
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	-	0,00 zł
- inne zwiększenia	-	60.724,47 zł
III. Zmniejszenia funduszu jednostki, w tym:	-	10.932.417,97 zł
- strata za rok ubiegły	-	2.098.659,83 zł
- zrealizowane dochody budżetowe	-	6.787.550,98 zł
- rozliczenie wyniku finansowego i środków obr. za r.u.	-	0,00 zł
- dotacje i środki na inwestycje	-	0,00 zł
- aktualizacja wyceny środków trwałych	-	0,00 zł
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przek. śr.trwałych	-	276.545,00 zł




- inne zmniejszenia	-	1.769.662,16 zł
IV. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (I+II-III)	-	51.943.132,21 zł
V. Wynik finansowy netto, w tym:	-	2.043.193,30 zł
- zysk netto	-	2.043.193,30 zł
VI. Nadwyżka dochodów własnych jednostek budżetowych	-	0,00 zł
VII. Fundusz (IV+V-VI)	-	53.986.325,51 zł

Wykazany z sprawozdaniu:

- fundusz jednostki na początek okresu w kwocie 53.214.869,66 zł zgodny z saldem Ma konta 800 - „Fundusz jednostki” na dzień 31 grudnia 2014 r. w wysokości 53.214.869,66 zł, a na dzień 31 grudnia 2015 r. w kwocie 51.943.132,21 zł zgodny z saldem Ma konta 800 - „Fundusz jednostki” w wysokości 51.943.132,21 zł,
- zwiększenie funduszu w kwocie 9.660.680,52 zł, w tym:
 - zrealizowane wydatki budżetowe w wysokości 9.599.956,05 zł zgodne z obrotami strony Wn konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” w wysokości 9.599.956,05 zł jako przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,
 - inne zwiększenia w wysokości 60.724,47 zł,
- zmniejszenia funduszu w kwocie 10.932.417,97 zł, w tym:
 - strata za rok ubiegły w wysokości 2.098.659,83 zł zgodna z saldem Wn konta 860 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 2.098.659,83 zł,
 - zrealizowane dochody budżetowe w wysokości 6.787.550,98 zł zgodne z obrotami strony Ma konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” w wysokości 6.787.550,98 zł jako przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800,
 - wartość sprzedanych środków trwałych w wysokości 276.545 zł zgodna z wybranymi obrotami strony Ma konta 011 - „Środki trwałe” w kwocie 276.545 zł,
 - inne zmniejszenia 1.769.662,16 zł.
- wynik finansowy netto za rok bieżący w kwocie 2.043.193,30 zł zgodny z saldem Ma konta 860 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” na dzień 31 grudnia 2015 r. w wysokości 2.043.193,30 zł.

Kwoty ujęte w poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego – „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” sprawdzono na podstawie sald i obrotów kont bilansowych z rachunkowości Urzędu wykazanych w wydrukach komputerowych z programu FoKa pod nazwą:

- „Zestawienie obrotów i sald; za okres: od 2015-01-01 do 2015-12-31” według danych przed zamknięciem ksiąg rachunkowych - sporządzonym dnia 4 sierpnia 2016 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald; za okres: od 2015-01-01 do 2015-12-31” według danych po zamknięciu ksiąg rachunkowych - sporządzonym dnia 20 września 2016 r.

Wykazane kwoty w sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” były

zgodne z saldami kont w w/w zestawieniu oraz wykonami dochodami i wydatkami w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S Urzędu sporządzonych za 2015 r.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzono w terminie dnia 30 marca 2016 r., a po korekcie nr 1 dnia 12 kwietnia 2016 r.

3.4. Oznaczenie nazw kont w rachunkowości organu i Urzędu.

Porównując kwoty wykazane w w/w sprawozdaniach z ewidencją księgową stwierdzono zastosowanie w rachunkowości organu i Urzędu nieprawidłowych nazw kont, tj.:

- w „Zestawieniu obrotów i sald; za okres: od 2015-01-01 do 2015-12-31” z rachunkowości organu:
 - konto syntetyczne 960 określono nazwą „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” – prawidłowa nazwa „Skumulowane wyniki budżetu”
 - konto syntetyczne 961 określono nazwą „Niedobór nadwyżka budżetu” – prawidłowa nazwa „Wyniki wykonania budżetu”,
- w „Zestawieniu obrotów i sald; za okres: od 2015-01-01 do 2015-12-31” z rachunkowości Urzędu:
 - konto syntetyczne 130 określono nazwą „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” – prawidłowa nazwa „Rachunek bieżący jednostki”,
 - konto syntetyczne 860 określono nazwą „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” – prawidłowa nazwa „Wynik finansowy”.

W/w prawidłowe nazwy kont bilansowych określono w planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego i planie kont dla jednostek budżetowych, tj. odpowiednio w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

Prawidłowe nazwy kont dla budżetu oraz Urzędu określono również w przepisach wewnętrznych zawartych odpowiednio w załącznikach nr 3a i nr 3 do zarządzenia Nr 14/13 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 marca 2013 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Frombork (z późn. zm.).

Brak zastosowania prawidłowych nazw kont naruszał przepisy art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), cyt.: „Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy”.

Ponadto w rachunkowości Urzędu konto 840 określono prawidłową nazwą „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”. Natomiast w zakładowym planie kont w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 14/13 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 marca 2013 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy


A.40yuno



Frombork (z późn. zm.) w/w konto określono błędną nazwą „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Było to niezgodne z nazwą konta 840 wykazaną w planie kont dla jednostek budżetowych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

3.5. Terminowość składania sprawozdań budżetowych, finansowych i w zakresie operacji finansowych przez jednostki organizacyjne oraz sprawozdań z wykonania planu finansowego i w zakresie operacji finansowych przez samorządowe osoby prawne.

W toku niniejszej kontroli ustalono, iż jednostki organizacyjne Gminy działające:

- w formie jednostek budżetowych – złożyły za rok 2015 sprawozdania w 2016 r. w następujących terminach:
 - Urząd Miasta i Gminy Frombork: Rb-27S w terminie 28 stycznia 2016 r. (po korekcie 3 lutego 2016 r.) i Rb-28S w terminie 29 stycznia 2016 r. (po korekcie 11 lutego 2016 r.); Rb-Z w terminie 29 stycznia 2016 r. (po korekcie 11 lutego 2016 r.) i Rb-N w terminie 29 stycznia 2016 r. (po korekcie 12 kwietnia 2016 r.); bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki w terminie 30 marca 2016 r. (po korekcie 12 kwietnia 2016 r.),
 - Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Fromborku: Rb-27S w terminie 29 stycznia 2016 r. i Rb-28S w terminie 29 stycznia 2016 r.; Rb-Z w terminie 29 stycznia 2016 r. i Rb-N w terminie 29 stycznia 2016 r.; bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki w terminie 31 marca 2016 r.,
 - Zespół Szkół we Fromborku: Rb-27S w terminie 28 stycznia 2016 r. i Rb-28S w terminie 28 stycznia 2016 r. (po korekcie również 28 stycznia 2016 r.); Rb-Z w terminie 28 stycznia 2016 r. i Rb-N w terminie 28 stycznia 2016 r.; bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki w terminie 31 marca 2016 r.,

Samorządowe osoby prawne, tj. instytucje kultury działające pod nazwą:

- Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury we Fromborku: sprawozdanie Rb-N w terminie 29 stycznia 2016 r. i Rb-Z w terminie 29 stycznia 2016 r.; bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki w terminie 30 marca 2016 r.; sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym w terminie 29 lutego 2016 r.,
- Biblioteka Publiczna Gminy Frombork: sprawozdanie Rb-N w terminie 29 stycznia 2016 r. i Rb-Z w terminie 29 stycznia 2016 r.; bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki w terminie 30 marca 2016 r.; sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym w terminie 29 lutego 2016 r.

Sprawozdania roczne Rb-27S i Rb-28S zostały złożone do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w terminie określonym w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.). Zgodnie z treścią załącznika nr 44 w/w sprawozdania powinny być złożone do 1 lutego 2015 r.

Sprawozdania kwartalne za IV kwartał 2014 r. Rb-N i Rb-Z zostały złożone do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w terminie określonym w załączniku nr 3 i nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 z późn. zm.). Zgodnie z treścią załącznika nr 3 w/w sprawozdania w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego powinny być złożone do 1 lutego 2015 r. a zgodnie z treścią załącznika nr 8 w/w sprawozdania w zakresie jednostek posiadających osobowość powinny być złożone nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Sprawozdania finansowe: bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki za 2015 r. zostały złożone do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w terminie określonym w przepisie § 26 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), cyt.: „Kierownicy jednostek i placówek składają sprawozdania finansowe odpowiednio dysponentom środków budżetu wyższego stopnia lub zarządom jednostek samorządu terytorialnego w terminie do dnia 31 marca roku następnego”.

Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki zostało złożone do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w terminie określonym w przepisie art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z powyższym przepisem termin złożenia sprawozdania to 28 lutego roku następnego po roku budżetowym. Rok 2016 był rokiem przestępnym 29 to ostatni dzień lutego.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Przepisy wewnętrzne dotyczące inwentaryzacji.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne w sprawie inwentaryzacji:

- zarządzenie Nr 14/13 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 marca 2013 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Frombork (z późn. zm.) wraz z załącznikiem nr 5:
- w załączniku nr 5 „Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasad jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych” określono między innymi:
 - pojęcie inwentaryzacji,
 - terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji,




- sposób przeprowadzenia inwentaryzacji
 - rozliczenie inwentaryzacji,
- zarządzenie Nr 11/14 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 lutego 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej oraz zarządzenie Nr 104/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.
- w § 10 załącznika nr 1 „Instrukcja kasowa” do w/w zarządzeń określono między innymi:
 - sposób przeprowadzenia inwentaryzacji kasy,
 - terminy przeprowadzenia inwentaryzacji kasy.

4.2. Inwentaryzacja składników majątkowych w drodze spisu z natury.

Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. zgodnie z zarządzeniem Nr 101/15 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji mienia komunalnego.

Powyższym zarządzeniem Burmistrz powołał pięcioosobową Komisję Inwentaryzacyjną i wyznaczył w jej składzie Przewodniczącego, Zastępcę Przewodniczącego i trzech członków. Zobowiązał komisję do przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do Referatu Finansowo – Księgowego w terminie pięciu dni po zakończeniu spisu z natury składników majątkowych. Wyznaczył ostateczny termin zakończenia inwentaryzacji do dnia 15 stycznia 2016 r., tj. dokonania wyceny, rozliczenia i wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych.

Zgodnie z w/w zarządzeniem Burmistrz zobowiązał Komisję do przeprowadzenia według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. inwentaryzację metodą weryfikacji sald, tj. środków trwałych (trudno dostępnych) oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także metodą uzgodnienia sald, tj. należności.

Na podstawie dokumentacji inwentaryzacyjnej stwierdzono:

- dokonano spisu z natury na arkuszach spisu z natury prawidłowo oznaczonych i ponumerowanych; na arkuszach zamieszczono dane dotyczące spisanych składników majątkowych, tj. numer inwentarzowy, nazwa składnika i ilość stwierdzona; na arkuszach zawarto informację o numerze pozycji, na której spis zakończono; arkusze podpisały osoby materialnie odpowiedzialne oraz Przewodniczący i członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej,
- na podstawie arkuszy spisowych sporządzono rozliczenie inwentaryzacji zatwierdzone przez Burmistrza i Skarbnika,
- dnia 18 stycznia 2016 r. Komisja Inwentaryzacyjna przedłożyła „Protokół komisji inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2015 r.” akceptowany przez Skarbnika i zatwierdzony przez Burmistrza; zgodnie z treścią protokołu stwierdzono różnice inwentaryzacyjne, tj. niedobory wyposażenia w obiekcie Kompleks Sportowy ORLIK na wartość 2.008 zł, w tym: 1 sztuka mikrofon bezprzewodowy o wartości 689 zł i 1 sztuka mixer channel o wartości 1.319 zł; komisja wnioskuje o zdjąć brakujący sprzęt ze stanu ewidencji środków trwałych i zobowiązała osobę materialnie odpowiedzialną pracownika Urzędu o inicjałach K.P.




do uzupełnienia brakującego wyposażenia do dnia 31 marca 2016 r.

Brakujące składniki majątkowe zdjęto z ewidencji księgowej dnia 31 grudnia 2015 r. zgodnie z dowodem LT – likwidacja środka trwałego nr 12/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. zatwierdzonym przez Burmistrza i Skarbnika.

Osoba materialnie odpowiedzialna za w/w sprzęt nie uzupełniła brakującego wyposażenia oraz nie zwróciła jego równowartości do dnia 31 marca 2016 r. W związku z powyższym dnia 5 kwietnia 2016 r. wysłano wezwanie do zapłaty nr RF.3222.2.2016 na kwotę 1.455,80 zł (po odliczeniu amortyzacji) z terminem płatności 14 dni od daty otrzymania wezwania. Do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli należność nie została uregulowana.

W rachunkowości Urzędu wymieniona należność nie została zaewidencjonowana na koncie rozrachunkowym. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 i 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami:

- art. 20 ust. 1, cyt.: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
- art. 20 ust. 2 pkt 3, cyt.: „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”: 3) wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki”.

Poprzednią inwentaryzację składników majątkowych w drodze spisu z natury przeprowadzono i rozliczono według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. Zatem zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości dotrzymane zostały terminy przeprowadzenia inwentaryzacji.

4.2.1. Inwentaryzacja w drodze spisu z natury gotówki oraz druków ścisłego zarachowania przeprowadzona w 2015 r.

Dnia 31 grudnia 2015 r. Komisja Inwentaryzacyjna przeprowadziła inwentaryzację roczną kasy udokumentowaną „arkuszem spisu z natury”. W wyniku inwentaryzacji stwierdzono stan środków pieniężnych w kasie 0,00 zł oraz stan czeków gotówkowych do rachunku dochodów - 2 sztuki, do rachunku wydatków - 12 sztuk, do rachunku ZFŚS - 1 sztuka i do rachunku depozytowego - 2 sztuki. Stan czeków gotówkowych zgodny był z ewidencją. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Dnia 31 grudnia 2015 r. Komisja Inwentaryzacyjna przeprowadziła inwentaryzację roczną druków ścisłego zarachowania, tj. kwitariuszy przychodowych, kart drogowych, dowodów KP – kasa przyjmie i KW – kasa wyda, biletów na basen o nominałach od 1,50 zł do 5,50 zł, udokumentowaną „arkuszem spisu z natury”. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.


A. Kopytowski

4.3. Inwentaryzacja składników majątkowych w drodze weryfikacji sald.

Powyższą inwentaryzację przeprowadzoną według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. udokumentowano:

- arkuszami spisu środków trwałych: gruntów, budynków, budowli, składników majątkowych trwale związanych z gruntem oraz wartości niematerialnych i prawnych; arkusze stanowiły wydruki z programu komputerowego „AMST”,
- rozliczeniem inwentaryzacji środków trwałych: gruntów, budynków, budowli, składników majątkowych trwale związanych z gruntem oraz wartości niematerialnych i prawnych; rozliczenia sporządzono na wydrukach komputerowych z programu „AMST”.

Wyniki inwentaryzacji Komisja Inwentaryzacyjna przedstawiła w dokumencie pod nazwą „Zestawienie arkuszy inwentaryzacyjnych” sporządzonym dnia 18 stycznia 2016 r. Zestawienie zatwierdził Burmistrz. Komisja stwierdziła zgodność zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych z zapisami w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Po weryfikacji sald różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Nie wniesiono uwag do sposobu przeprowadzenia i rozliczenia w/w inwentaryzacji.

Sposób i termin przeprowadzenia inwentaryzacji w/w aktywów zgodny był z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Inwentaryzację nieruchomości przeprowadzono zgodnie z przepisami § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

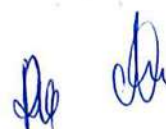
4.3. Inwentaryzacja składników majątkowych w drodze potwierdzenia sald figurujących w rachunkowości Urzędu na dzień 31 grudnia 2015 r.

Powyższą inwentaryzację przeprowadzono dla środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych w Braniewsko-Pasłęckim Banku Spółdzielczym z siedzibą w Pasłęku.

Zgodnie z zawiadomieniem nr 600008 z dnia 5 stycznia 2016 r. otrzymanym z w/w banku stwierdzono zgodność sald (stanu środków pieniężnych) na wszystkich rachunkach bankowych prowadzonych do obsługi budżetu z ewidencją księgową organu.

Zgodnie z zawiadomieniem nr 600170 z dnia 5 stycznia 2016 r. otrzymanym z w/w banku stwierdzono zgodność sald (stanu środków pieniężnych) na wszystkich rachunkach bankowych prowadzonych do obsługi Urzędu z ewidencją księgową Urzędu.

Sposób i termin przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgodny był z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Uchwalony uchwałą Rady Miejskiej we Fromborku Nr II/7/14 budżet Miasta i Gminy we Fromborku na 2015 r. zakładał plan dochodów w wysokości 17.353.376,76 zł. W okresie sprawozdawczym tj. 2015 roku plan dochodów został zmniejszony do kwoty 15.815.194,44 zł. Dochody gminy za okres objęty realizacją zostały wykonane w kwocie 15.337.061,41 zł tj. w 97 %.

Ujęte w budżecie na 2015 rok limity wydatków wynosiły pierwotnie 25.123.426,76 zł. W trakcie roku plan zmniejszono do kwoty 19.653.446,44 zł. Wydatki wykonano w kwocie 16.923.625,51 zł, co stanowiło 86,1% planu.

Z treści § 12 uchwały wynikało, iż Burmistrz był upoważniony do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych do, wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, określonych w § 5 uchwały tj. finansowania przejściowego deficytu budżetu w kwocie 500.000 zł, finansowania planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.738.900 zł, na finansowanie przejściowego deficytu budżetu, finansowania planowanego deficytu, wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, to jest do przeniesień planów, pomiędzy rozdziałami, wydatków bieżących środków na wynagrodzenia ze stosunku pracy, niepowodujących zwiększeń ani zmniejszeń tych wydatków,
- przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego to jest do: Biblioteki Publicznej we Fromborku – zmiany w planie wydatków bieżących, nie powodujących zwiększeń i zmniejszeń wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy, Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury we Fromborku – zmiany w planie wydatków bieżących, nie powodujących zwiększeń i zmniejszeń wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy, Zespołu Szkół we Fromborku – zmiany w planie wydatków w ramach rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty,
- przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym 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.
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

1. Dochody budżetowe.

W trakcie roku budżet gminy został zrealizowany po stronie dochodów w 96,9 %, to jest w kwocie 15.337.061,41 zł.


A. Horyn



Stopień realizacji dochodów w poszczególnych działach budżetu przedstawiał się następująco:

Dział	Nazwa działu	Plan dochodów budżetu po zmianach	Wykonanie planowanych dochodów	Stopień realizacji %
1.	2.	3.	4.	5.
010	Rolnictwo i łowiectwo	106.612,00	106.163,18	99,6
600	Transport i łączność	1.010,00	1.002,46	0,00
630	Turystyka	1.627.566,00	1.653.210,37	101,6
700	Gospodarka mieszkaniowa	911.427,00	737.673,31	80,9
710	Działalność usługowa	37.000,00	38.510,23	104,1
750	Administracja publiczna	188.607,00	182.994,35	97,0
751	Urzędy naczelnych organów...	35.043,00	34.903,00	99,6
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5.000,00	5.000,00	100,0
756	Dochody od osób prawnych...	3.956.461,00	3.875.591,80	98,0
758	Różne rozliczenia	2.988.731,52	3.036.433,52	101,6
801	Oświata i wychowanie	269.283,92	255.238,08	94,8
851	Ochrona zdrowia	381.063,00	318.000,62	83,5
852	Pomoc społeczna	2.588.948,00	2.519.506,65	97,3
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	91.316,00	87.632,00	96,0
900	Gospodarka komunalna i ochrona...	660.836,00	528.089,53	79,9
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.952.240,00	1.952.238,31	100,0
926	Kultura fizyczna i sport	14.050,00	5.874,00	41,8
	Razem	15.815.194,44	15.337.061,41	97,0

1.1. Subwencje i dotacje.

Subwencje i dotacje stanowiły 66,4% dochodów ogółem. Zaplanowano je w wysokości 10.257.681,44 zł, zrealizowano w kwocie 10.189.734,62 zł, tj. 99,3% planu.

1.1.1. Subwencje.

Ogólna kwota subwencji składa się z części oświatowej, wyrównawczej oraz równoważącej. Plan w wysokości 2.960.788 zł, zrealizowano w kwocie 3.008.490 zł, tj. 101,6% planu.

Struktura planu i wykonania subwencji za 2015 rok

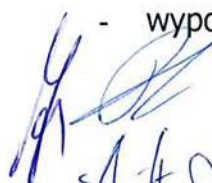
TREŚĆ	PLAN	WYKONANIE	%
Subwencja oświatowa	2 109 578	2 109 578	100,0
Subwencja wyrównawcza	689 619	689 619	100,0
Subwencja równoważąca	161 591	161 591	100,0
Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jst	0,00	47 702,00	0,0
Subwencja ogółem	2 960 788	3 008 490	58,2

1.1.2. Dotacje

Wykonanie planu dotacji zamknęło się kwotą 7.181.244,62 zł, co przy planie 7.296.893,44 zł, stanowi 98,4% planu oraz 46,8% dochodów ogółem.

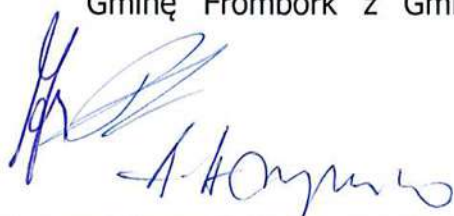
Poniżej przedstawiam podział otrzymanych dotacji ze względu na ich przeznaczenie:

- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich § 200 w wysokości 130 860,62 zł są to środki przeznaczone na dofinansowanie programów:
 - "Modernizacja i rozbudowa regionalnego systemu informacji turystycznej" - 15 472,61 zł,
 - „Równe szanse dla wszystkich dzieci” - 115 388,01 zł.
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami § 201 w wysokości 1 870 016,26 zł są to środki z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie:
 - zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej,
 - działalności Urzędu Stanu Cywilnego oraz ewidencji ludności,
 - realizacji zadań z zakresu obrony cywilnej,
 - realizacji zadań z zakresu ewidencji działalności gospodarczej,
 - aktualizacji spisu wyborców,
 - wyborów do Sejmu i Senatu,
 - wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej,
 - referendum ogólnokrajowego,
 - wyposażenia szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,


A. H. Cyprus



- kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe,
 - wypłaty świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego,
 - wypłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne,
 - wypłatę dodatków energetycznych dla wrażliwych odbiorców energii elektrycznej,
 - wypłatę wynagrodzenia za sprawowanie opieki nad osobą ubezwłasnowolnioną,
 - realizację ustawy o Karcie Dużej Rodziny
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej § 202 w wysokości 11 800 zł są to środki z budżetu państwa na dofinansowanie zadania "Opracowanie programu usuwania wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Frombork".
 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin § 203 w wysokości 1 004 693,56 zł są to środki z budżetu państwa na:
 - zwrot części poniesionych wydatków w ramach funduszu sołeckiego,
 - dofinansowanie zakupu książek do bibliotek szkolnych,
 - dofinansowanie utrzymania Przedszkola we Fromborku,
 - dofinansowanie zatrudnienia asystentów rodziny w ramach zadania publicznego "Program Asystent rodziny i Koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2015",
 - opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej,
 - wypłatę zasiłków okresowych, celowych, świadczeń pieniężnych za prace społecznie użyteczne,
 - wypłatę zasiłków stałych,
 - utrzymanie Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
 - dofinansowanie realizacji rządowego programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
 - dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.
 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych § 204 w wysokości 1 800 zł są to środki z budżetu państwa na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2015 r. - "Wyprawka szkolna".
 - dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego § 231 wpłynęła dotacja z Gminy Miasta Braniewa w kwocie 10 186,88 zł z przeznaczeniem na realizację porozumienia podpisanego przez Gminę Frombork z Gminą Miastem Braniewo i Powiatem Braniewskim

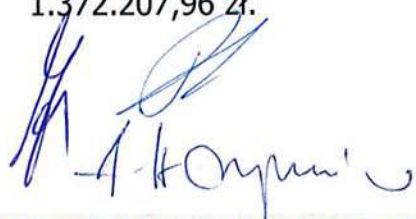
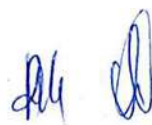



w sprawie organizacji pozaszkolnego punktu katechetycznego Kościoła Zielonoświątkowego.

- dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego § 232 wpłynęła dotacja z Powiatu Braniewskiego w kwocie 1 914,88 zł z przeznaczeniem na realizację porozumienia podpisanego przez Gminę Frombork z Gminą Miastem Braniewo i Powiatem Braniewskim w sprawie organizacji pozaszkolnego punktu katechetycznego Kościoła Zielonoświątkowego.
- dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących § 271 wpłynęła dotacja z Powiatu Braniewskiego w kwocie 5 000 zł zgodnie z zawartym porozumieniem na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej Gminie Frombork na zakup drabiny aluminiowej oraz zbiornika na wodę dla OSP z terenu Gminy Frombork
- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich § 620 w wysokości 4 140 792,20 zł są to środki przeznaczone na dofinansowanie programów:
 - "Modernizacja i rozbudowa regionalnego systemu informacji turystycznej" - 10 475,91 zł,
 - "Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej - województwo warmińsko-mazurskie" - 1 627 261,85 zł,
 - "Rozwój e-usług w Gminie Frombork" - 120 023,39 zł,
 - "Zwiększenie atrakcyjności terenów gminy Frombork dla projektów inwestycyjnych" - 317 958,62 zł,
 - "Rekultywacja wysypiska odpadów we Fromborku" - 112 834,12 zł,
 - "Rewitalizacja obszaru Starego Miasta we Fromborku" - 1 952 238,31 zł.
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin § 633 w wysokości 4 180,22 zł są to środki z budżetu państwa na zwrot części poniesionych wydatków w ramach funduszu sołeckiego.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Dochody w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” według stanu na 31 grudnia 2015 roku wyniosły łącznie 3.875.591,80 zł, w tym dochody własne budżetu z tytułu podatków i opłat lokalnych w roku 2015 wynosiły w rozdziałach: 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” 564.112,36 zł i w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” łącznie 1.372.207,96 zł.

1.2.1. Ewidencja podatkowa prowadzona była z wykorzystaniem programu komputerowego. Program umożliwiał ustalenie nazwy podatnika, adresu, jego numeru ewidencyjnego oraz kwot przypisu i wpłat, oraz daty ich dokonania. Kontrolujący stwierdził, że prowadzona ewidencja podatkowa stanowiła integralną część rachunkowości Urzędu Miasta, jako jednostki budżetowej i automatycznie dokonywała przepisów podatkowych w ewidencji konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

1.2.2. Miasto – Gmina Frombork została zaliczona do II okręgu podatkowego, co wynika z załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614).

W kontrolowanym okresie w zakresie realizacji podatków i opłat stanowiących dochód Miasta i Gminy Frombork obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej:

- a) uchwała Nr XLIV/344/14 z dnia 30 października 2014 r. w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od nieruchomości na terenie Miasta i Gminy Frombork na 2015 r.
- b) uchwała Nr XLIV/343/14 z dnia 30 października 2014 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego w 2015 roku. Na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2015 (M. P. 935) ustalono, że średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów wynosiła 61,37 za 1 q. Powyższą uchwałą obniżono cenę do kwoty 57,00 zł.

Przy tej cenie żyta stawki podatku rolnego wynosiły:

- 142,50 zł (57,00 zł/q X 2,5 q) od 1 ha przeliczeniowego gruntów, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.) jako równowartość pieniężna 2,5 q żyta, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 1 w/w ustawy,
- 285,00 zł (57,00 zł/q X 5 q) od 1 ha gruntów (fizycznych), o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku rolnym, jako równowartość pieniężną 5 q żyta, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 2 w/w ustawy.
- c) uchwała Nr XLIV/321/14 z dnia 30 października 2014 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz zwolnień w podatku od środków transportowych w 2015 r. Stawki podatku od środków transportowych spełniają wymogi określone w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 10 października 2014 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych w 2015 roku (M.P. z 2014 r. poz. 895).

Do ustalenia wysokości podstawy podatku leśnego w 2015 r. zastosowano średnią cenę sprzedaży drewna ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za




pierwsze trzy kwartały 2014 r. (M. P. poz. 955), która wynosiła 188,85 zł za 1 m³. Przy tej cenie drewna stawka podatku leśnego od 1 ha lasu w 2014 r. wynosiła 41,54 zł (188,85 zł/ 1 m³ x 0,220 m³) i stanowiła równowartość 0,220 m³ drewna obliczoną według średniej ceny drewna ogłoszonej w powyższym komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Natomiast stawka podatku leśnego dla lasów ochronnych, po obniżeniu o 50%, wynosiła 20,77 zł.

Stawki podatkowe określone w uchwałach nie przekraczały górnych stawek podatkowych określonych na rok podatkowy. Powyższe uchwały zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Do wysokości stosowanych stawek do wymiaru następujących podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych, jak też przeliczników użytków rolnych do ustalenia podstawy wymiaru podatku rolnego kontrolujący nie wniósł zastrzeżeń.

W trakcie kontroli ustalono, że zgodnie z przepisami art. 294 § 1 pkt 2 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w aktach osobowych pracownika zajmującego się wymiarem i księgowością podatków znajdowało się pisemne przyrzeczenia o zachowaniu tajemnicy skarbowej.

Uchwałą Nr X/77/05 z dnia 7 grudnia 2005 roku Rada Miejskiej we Fromborku ustaliła wzory deklaracji podatkowych. Uchwałą Nr XI/83/11 z dnia 24 listopada 2011 roku zmieniono powyższą uchwałę w sprawie wzoru deklaracji podatkowych, uchwałą Nr XXI/184/12 z dnia 28 listopada 2012 roku ponownie zmieniono uchwałę Nr X/77/05 w sprawie wzoru deklaracji.

1.2.3. Realizacja należności podatkowych.

1.2.3.1. Prawidłowość złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Kontroli poddano prawidłowość i terminowość złożenia 4 z 28 losowo wybranych deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych w 2015 rok przez niżej wymienionych podatników:

1. ATZE spółka z o.o. z Fromborka – deklaracja wpłynęła w dniu 15 stycznia 2015 roku,
2. Spółdzielnia Mieszkaniowa ZATOKA w Braniewie – deklaracja wpłynęła 14 stycznia 2015 roku,
3. Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad oddział w Olsztynie, Rejon w Elblągu – deklaracja wpłynęła 13 stycznia 2015 roku,
4. Przychodnia we Fromborku Lekarze Sadocha, Chybińska Spółka partnerska - deklaracja wpłynęła 15 lutego 2015 roku,

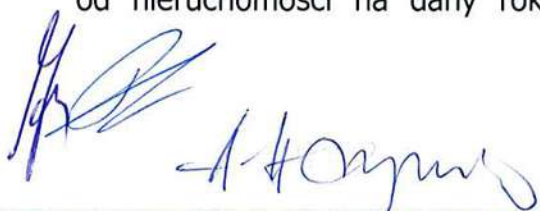
W wyniku kontroli powyższego stwierdzono, że:





- a) kontrolowani podatnicy złożyli deklaracje w wymaganym terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie, z którym osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe były obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku,
- b) wszystkie deklaracje zostały zaewidencjonowane w rejestrze kancelaryjnym, prowadzonym ręcznie w sekretariacie, co jest zgodne z wymogami § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1. Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).
- c) na żadnej z deklaracji nie zamieszczono adnotacje pracownika o braku uchybień formalno-prawnych stosownie do wymogów zawartych w art. 272 ustawy - Ordynacja podatkowa, który zobowiązuje organy podatkowe pierwszej instancji m. in. do stwierdzenia formalnej poprawności deklaracji,
- d) wszystkie deklaracje z badanej próby kontrolnej zostały złożone organowi podatkowemu na właściwym formularzu określonym w uchwale Rady Miejskiej Nr X/77/05 z dnia 7 grudnia 2005 roku, oraz uchwały Nr XI/83/11 z dnia 24 listopada 2011 zmieniające powyższą uchwałę,
- e) na podstawie deklaracji złożonych przez ww. podatników na podatek od nieruchomości na 2015 r. stwierdzono, że stawki podatku zastosowane w kontrolowanych deklaracjach były zgodne ze stawkami określonymi w cytowanej uchwale Rady Miejskiej w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- f) wykazane w deklaracjach podatkowych powierzchnie nieruchomości w badanej próbie zgodne są z deklaracjami z roku poprzedniego oraz ewidencją nieruchomości prowadzoną w programie komputerowym,
- g) kontrolą objęto prawidłowość przypisów należności na indywidualnych kartotekach podatkowych, nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

W wyniku kontroli kontrolujący ustalił, że jednostki organizacyjne gminy Frombork nie złożyły na rok podatkowy 2015 deklaracji na podatek od nieruchomości stosownie do przepisu art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowiącego, że osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według




ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

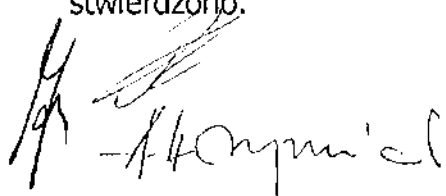
1.2.3.2. Prawidłowość złożenia deklaracji na podatek rolny od osób prawnych.

W ewidencji podatkowej figurowało 10 podatników podatku rolnego od osób prawnych. Kontrolni poddano prawidłowość i terminowość złożenia 4 losowo wybranych deklaracji na podatek rolny na 2015 rok niżej wymienionych podatników:

1. FIL- POL spółka z o.o. z Radzyna Chelmińskiego – deklaracja wpłynęła 16 stycznia 2015 roku,
2. BIO ENERGIA spółka z o.o. – deklaracja wpłynęła 20 stycznia 2015 roku,
3. ROI-GIERKINY spółka z o.o. – deklaracja wpłynęła 22 stycznia 2015 roku,
4. Koło Łowieckie – „ORLIK” – deklaracja wpłynęła 15 stycznia 2015 roku.

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono, że:

- a) z przedstawionego zestawienia wynika, iż nie wszyscy podatnicy złożyli deklaracje w terminie zgodnym z wymogami art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.), zgodnie z którym osoby prawne, jednostki organizacyjne w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej (...), były zobowiązane w okresie kontrolowanym składać w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek rolny na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru w/w uchwałą Rady Miejskiej,
- b) wszystkie deklaracje zostały zaewidencjonowane w rejestrze kancelaryjnym, co jest zgodne z wymogami § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.),
- c) złożone deklaracje nie zawierały adnotacji pracownika o przeprowadzeniu kontroli formalno-prawnej stosownie do wymogów zawartych w art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, który zobowiązuje organy podatkowe pierwszej instancji m. in. do stwierdzenia formalnej poprawności deklaracji,
- d) na podstawie deklaracji złożonych przez ww. podatników na podatek rolny na 2015 r. stwierdzono, że stawki podatku zastosowane w kontrolowanych deklaracjach były zgodne z cytowaną uchwałą Nr XLIV/343/14 z dnia 30 października 2014 w sprawie obniżki ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego w 2015 roku,
- e) wykazane w deklaracjach podatkowych powierzchnie gruntów w badanej próbie zgodne są z deklaracjami i korektami z roku poprzedniego oraz ewidencją nieruchomości prowadzoną w programie komputerowym,
- f) kontrolą objęto prawidłowość przypisów należności na indywidualnych kartotekach podatkowych, nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

 - Horym'el



1.2.3.3. Prawidłowość złożenia deklaracji na podatek leśny

W ewidencji podatkowej figurowało 5 podatników podatku leśnego od osób prawnych. Kontroli poddano prawidłowość i terminowość złożenia 4 losowo wybranych deklaracji na podatek leśny na 2015 rok tj:

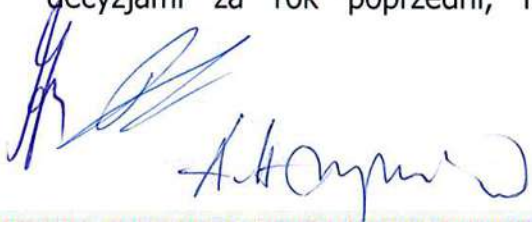
1. Lasy Państwowe Nadleśnictwo Elbląg – deklaracja wpłynęła w dniu 19 stycznia 2015 roku,
2. Wodociągi Fromborskie spółka z o.o. – deklaracja wpłynęła 27 stycznia 2015 roku,
3. Lasy Państwowe Nadleśnictwo Zaporowo – deklaracja wpłynęła 15 stycznia 2015 roku, w trakcie roku korekty deklaracji złożono w dniach 19 marca 2015 roku, 27 kwietnia 2015 roku,
4. Agencja Nieruchomości Rolnych oddział Terenowy w Olsztynie – deklaracja wpłynęła 20 stycznia 2015 roku. W trakcie roku złożono korektę deklaracji w dniu 13 kwietnia 2015 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- a) podatnicy nie złożyli deklaracji w terminie zgodnym z wymogami art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 465 z późn. zm.), zgodnie, z którym osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki nieposiadające osobowości prawnej, jednostki Lasów Państwowych były w okresie kontrolowanym zobowiązane składać w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia lasów, deklaracje na podatek leśny na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru,
- b) deklaracje zostały zaewidencjonowane w rejestrze kancelaryjnym,
- c) deklaracje nie posiadały adnotacji upoważnionego pracownika o dokonanej weryfikacji stosownie do wymogów zawartych w art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, który zobowiązuje organy podatkowe pierwszej instancji m. in. do stwierdzenia formalnej poprawności deklaracji,
- d) badane deklaracje zostały złożone organowi podatkowemu na właściwym formularzu określonym w załączniku do cyt. uchwały Rady Miejskiej,
- e) na podstawie deklaracji złożonych przez ww. podatników na podatek leśny na 2015 r. stwierdzono, że zastosowane stawki podatku były prawidłowe,
- f) wykazane w deklaracji podatkowej powierzchnie lasów w badanej próbie zgodne są z deklaracją z roku poprzedniego oraz ewidencją nieruchomości prowadzoną w programie komputerowym,
- g) kontrolą objęto prawidłowość przypisów należności na indywidualnych kartotekach podatkowych, nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

1.2.4. Prawidłowość wydawania i dostarczania decyzji podatkowych osobom fizycznym na rok 2015.

Kontrolą objęto prawidłowość wydawania decyzji podatkowych, ich zgodność z decyzjami za rok poprzedni, informacjami w sprawie podatku rolnego, od




nieruchomości, leśnego, informacjami z rejestru gruntów, zawiadomieniami o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w Braniewie oraz ewidencją podatnika prowadzoną w programie komputerowym. Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości stosowania stawek podatkowych określonych w przytoczonych wyżej uchwałach Rady Miejskiej. Dodatkowo sprawdzono prawidłowość doręczenia decyzji podatkowych jak również prawidłowość ewidencji przypisów i wpłat na indywidualnych kartotekach podatników. Metodą losową do kontroli wybrano 7 z 44 losowo wybranych decyzji ustalających podatek wystawionych na podatników sołectwa Narusa. Kontrolą objęto decyzje o następujących numerach:

- RF.3120.229.2015.TP,
- RF.3120.249.2015.TP,
- RF.3120.243.2015.TP,
- RF.3120.242.2015.TP,
- RF.3120.238.2015.TP,
- RF.3120.226.2015.TP,
- RF.3120.250.2015.TP.

Nieprawidłowości w zakresie wydawania (decyzje zostały podpisane przez Zastępcę Skarbnika działającego z upoważnienia Burmistrza) nie stwierdzono.

Potwierdzenie otrzymania decyzji w badanych przypadkach jest podpis na liście nazwanej „Potwierdzenie otrzymania wymiaru”. Lista powyższa składa się z następujących kolumn: nr. ewidencyjny, nazwisko imię adres, data i podpis. W toku kontroli stwierdzono, iż w żadnym z badanych przypadków nie została wypełniona kolumna „data” w związku, z czym kontrolujący nie był w stanie ustalić czy decyzje wymiarowe zostały dostarczone badanym podatnikom w wymaganym terminie. Zgodnie z wymogami art. 47 § 1 cytowanej ustawy - ordynacja podatkowa termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.

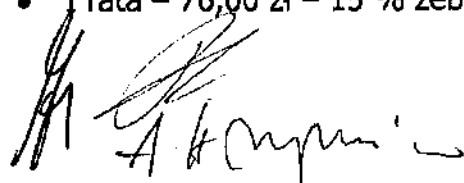
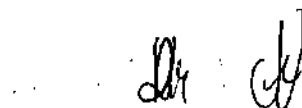
Kontrolujący nie wniósł uwag do stosowania stawek podatkowych, prowadzenia indywidualnych kart podatkowych oraz dokonanych przypisów i odpisów.

Zasady poboru podatków lokalnych określono w uchwale Rady Miejskiej Nr II/14/97 z dnia 28 marca 1997 roku w sprawie określenia inkasentów i wysokości inkasa.

Zgodnie z § 2 uchwały ustalono wynagrodzenie za inkaso w podatku rolnym i od nieruchomości w wysokości 15 % od sumy zainkasowanej kwoty przez danego inkasenta. Z treści § 1 uchwały wynika, iż wykonanie obowiązków inkasentów powierza się sołtysom poszczególnych wsi.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania wypłaty dla inkasenta jak i wypłatę wynagrodzenia na konto. Do kontroli wybrano inkasenta dokonującego poboru podatku w kontrolowanej wsi Narusa w całym 2015 roku. Na podstawie zestawienia wpłaty ustalono, iż w 2015 roku inkasent zebrał z tytułu rat podatków i wpłacił do kasy Urzędu następujące kwoty:

- I rata – 76,00 zł – 15 % zebranej kwoty – 11,40 zł,

- II rata – 219,00 zł – 15 % zebranej kwoty – 32,85 zł,
- III rata – 372,00 zł – 15 % zebranej kwoty – 55,80 zł,
- IV rata – 65,00 zł – 15 % zebranej kwoty – 9,75 zł.

Na podstawie karty wynagrodzeń inkasenta ustalono, iż wynagrodzenie przekazano w pełnej wysokości. Nieprawidłowości w zakresie rozliczeń z inkasentem wsi Narusa nie stwierdzono.

1.2.5. Skutki zwolnień w podatkach.

Na podstawie sprawozdania Rb-PDP „sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych” według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku uzyskano informację, iż:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku wynosiły 129.120,00 zł, w tym :
 - podatku rolnym – 41.447,00 zł
 - podatek od nieruchomości osoby fizyczne i prawne – 84.431,00 zł,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczących rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności (...):
 - skutki udzielonych ulg i zwolnień bez ulg i zwolnień ustawowych – 129.120 zł,
 - umorzenie zaległości podatkowych – 0,00 zł,
 - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności od osób fizycznych – 0,00 zł.

W kontrolowanej jednostce w 2015 roku nie wydano żadnej decyzji umarzającej zaległość podatkową oraz rozkładającą na raty lub odraczającej termin płatności podatku.

1.2.5.1. Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie w podatku rolnym.

Na podstawie przygotowanego zestawienia ustalono, iż w 2015 roku wydano 8 decyzji przyznających ulgę z tytułu nabycia gruntu lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie. Kontrola poddała prawidłowość udzielenia zwolnień w podatku z tytułu nabycia gruntów dokonanych na 3 losowo wybranych decyzjach o numerach:

- RF.3121.1.15.TP z dnia 25 marca 2015 roku,
- RF.3121.5.15.TP z dnia 3 czerwca 2015 roku,
- RF.3121.8.2015.TP z dnia 3 grudnia 2015 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) decyzje organu podatkowego zawierały właściwe oznaczenie organu podatkowego „Burmistrz Miasta i Gminy Frombork”, zgodnie z postanowieniami art. 13 § 1 pkt 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, który jako organy podatkowe w tych sprawach wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta,

- b) zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym podatnicy nabyli przedmiotowe grunty na podstawie umów sprzedaży sporządzonych w formie aktów notarialnych,
- c) uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa,
- d) decyzje były podpisane przez Zastępcę Skarbnika posiadającą odpowiednie upoważnienie,
- e) wnioski podatników o udzielenie w/w ulgi zawierały oświadczenia o ogólnej powierzchni gospodarstwa oraz posiadanych gruntach na terenach innej gminy,
- f) wnioski zawierały informację, że grunty te nie zostały nabyte od osób wymienionych w przepisie art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, który stanowi, że nie stosuje się zwolnienia, jeżeli nabywca jest małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową sprzedawcy gruntów,
- g) decyzje zawierały prawidłowe stawki zwolnień, tj. 100 % w okresie pierwszych 5 lat, w kolejnych odpowiednio 75 % i 50 %,
- h) zwolnienie stosowano na okres 5 lat od dnia zawarcia aktu notarialnego, a naliczano od pierwszego dnia miesiąca następującego po dniu złożenia wniosku.

Nieprawidłowości w zakresie ulg z tytułu nabycia nie stwierdzono.

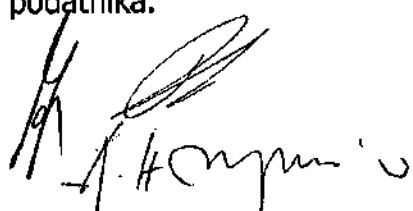
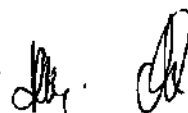
1.2.6. Podatek od środków transportowych.

W 2015 roku wpłynęły 2 deklaracje na podatek od środków transportowych. Kontroli poddano prawidłowość złożonych deklaracji oraz poprawność przypisów i odpisów na indywidualnych kontach na przykładzie obu deklaracji na podatek od środków transportowych. Kontrolą objęto deklaracje złożone przez :

- osobę fizyczną o inicjałach C.Z. - deklaracja wpłynęła 16 lutego 2015 roku,
- osobę fizyczną o inicjałach S.M. – deklaracja wpłynęła 16 lutego 2015 roku, w trakcie roku podatnik składał szereg korekt deklaracji tj: w dniach 30 kwietnia 2015 roku, 11 września 2015 roku, 17 grudnia 2015 roku,

W trakcie kontroli stwierdzono, iż:

- a) deklaracje zostały złożone na właściwym wzorze, określonym w załączniku nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2011 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 293, poz. 1731),
- b) deklaracje nie zawierały adnotacji upoważnionego pracownika Urzędu Miasta o dokonanej weryfikacji, określonej w przepisach art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, który zobowiązuje organy podatkowe pierwszej instancji m. in. do stwierdzenia formalnej poprawności deklaracji,
- c) kontrolujący nie wniósł uwag do stosowania stawek podatku od środków transportowych wykazanych w deklaracjach, w każdym przypadku były one zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Rady Miejskiej,
- d) dokonano prawidłowych przypisów należności na indywidualnych kartach podatnika.

Nieprawidłowości w zakresie sprawdzonych podatników podatku od środków transportowych nie stwierdzono.

1.2.7. Windykacja zaległości.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S „sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” stwierdzono, iż w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w kolumnie 9 - należności pozostałe do zapłaty ogółem wynosiły 55.183,27 zł, w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” należności wynosiły 649.410,56 zł.

Podatki	Zaległości na 1 stycznia 2015	Zaległości na 31 grudnia 2015
nieruchomości os. prawne	899,67	8.648,17
rolny os. prawne,	46.949,10	46.531,10
leśny od. prawne,	1,00	4,00
nieruchomości os. fizyczne,	339.488,74	387.793,93
rolny od osób fizycznych	242.133,82	252.570,71
leśny os. fizyczne,	7,80	18,00
podatek od środków transportowych	0,00	9.027,92
Razem	629.480,13	704.593,83

W 2015 roku w zakresie windykacji podjęto następujące czynności:

- wysłano 124 upomnienia na łączną kwotę 169.105,23 zł,
- wysłano 1 tytułów wykonawczych na kwotę 3.064,00 zł,
- w trakcie roku nie dokonywano wpisów hipoteki do ksiąg wieczystych.

1.2.8. Prawidłowość stosowania stawek opłaty miejscowej.

Rada Miasta Frombork uchwałą Nr II/10/11 z dnia 30 grudnia 2014 roku zmieniła uchwałę Rady Nr XLIV/345/14 z dnia 30 października 2014 r. w sprawie określenia dziennych stawek opłaty miejscowej, terminów płatności, sposobu jej poboru, inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso w 2015 roku. Zgodnie z treścią uchwały określono dzienną stawkę opłaty miejscowej od osób fizycznych przebywających dłużej niż jedną dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych oraz w celach szkoleniowych w mieście Frombork w wysokości 2,20 zł. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr 0102-45/15 z dnia 2 lutego 2015 roku stwierdziło nieważność powyższej uchwały Rady Miejskiej we Fromborku w związku z niedotrzymaniem terminu podjęcia uchwały tj. nowa stawka w kolejnym roku podatkowym obowiązuje pod warunkiem jej uchwalenia w roku poprzedzającym rok budżetowy. W kontrolowanej jednostce nie dotrzymano terminu publikacji uchwały, który jest warunkiem jej skutecznego podjęcia. W związku z unieważnieniem powyższej uchwały kontrola dokonała sprawdzenia prawidłowości stosowania stawek opłaty miejscowej w roku 2015. W toku kontroli stwierdzono, iż





stawkę opłaty miejscowej określała w 2015 roku uchwała Nr XXXV/281/13 z dnia 28 listopada 2013 roku w sprawie określenia dziennych stawek opłaty miejscowej, terminów płatności, sposobu jej poboru, inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso w 2014 roku. Dzienna stawka opłaty wynosiła:

- 2,19 zł od wszystkich osób dorosłych,
- 1,10 zł od dzieci i uczącej się młodzieży nieprzebywających w zorganizowanych grupach.

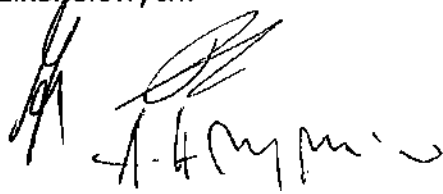
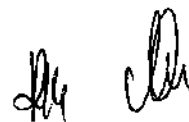
Jako próbę kontrolną wybrano losowo opłatę miejscową pobieraną przez Szkolne Schronisko Niepubliczne Młodzieżowe Caritas Ks. Burgała Piotr z Fromborka. W 2015 roku powyższe schronisko pobierało opłatę miejscową w miesiącach czerwiec – wrzesień. Z przedłożonego zestawienia wynika, iż w tym okresie w schronisku gościło 80 osób dorosłych. Zastosowana stawka opłaty wyniosła 2,19 zł, w związku z czym pobrana kwota to 175,20 którą wpłacono w dniu 29 września 2015 roku. Jednocześnie za pobór opłaty schronisko uzyskało prowizję w wysokości 8,76 zł, co stanowi 5 % pobranej kwoty i co jest zgodne z postanowieniami uchwały Rady Miejskiej.

Nieprawidłowości w zakresie stosowania stawki opłaty targowej nie stwierdzono.

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

Uchwałą Nr II/7/14 Rady Miejskiej we Fromborku z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Frombork na 2015 r. dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowano na kwotę w wysokości 78 000,00 zł. Na podstawie zarządzenia Nr 26/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 23 marca 2016 r. w sprawie przedłożenia sprawozdania z realizacji budżetu gminy Frombork oraz sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, ustalono, że dochody zaplanowane w budżecie na rok 2015 - dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdział 75618 Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, na kwotę w wysokości 78 000,00 zł wykonano na kwotę 65 715,35 zł, tj. w 84,25 %.

W kontrolowanej jednostce, prowadzenie spraw związanych z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i naliczanie opłat za korzystanie z zezwoleń należało do zadań pracownika zajmującego stanowisko Zastępcy Skarbnika Gminy. Podczas kontroli wymieniony pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim a sprawy związane z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i naliczaniem opłat za korzystanie z zezwoleń prowadził pracownik Urzędu Miasta i Gminy we Fromborku zajmujący stanowisko Referent ds. administracyjno-kontrolnych. Na podstawie informacji uzyskanej od wymienionego pracownika ustalono, że w roku 2015 wydano 19 zezwoleń na sprzedaż niżej wymienionych rodzajów napojów alkoholowych:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń w szt. – napoje alkoholowe do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo	Ilość zezwoleń w szt. – napoje alkoholowe powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa)	Ilość zezwoleń w szt. – napoje alkoholowe powyżej 18% zawartości alkoholu
Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży	1	0	0
Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	6	4	4
Zezwolenia jednorazowe	4	0	0

Nie wydano żadnej decyzji odmawiającej wydania zezwolenia, nie cofnięto żadnego zezwolenia, 11 zezwoleń wygaszono.

W dniach 24 – 25 sierpnia 2015 r. Warmińsko - Mazurski Urząd Wojewódzki przeprowadził w Urzędzie Miasta i Gminy we Fromborku kontrolę realizacji zaleceń pokontrolnych z kontroli problemowej przeprowadzonej w zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży. Kontrolą objęto zezwolenia wydane w okresie od 12.11.2013 r. do 24.08.2015 r. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli w zakresie prawidłowości wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Ujęte w budżecie na 2015 rok limity wydatków po zmianach wynosiły ogółem 19.653.446,44 zł. Wykonanie wydatków za 2015 r. wyniosło 16 923 625,51 zł, co stanowiło 86,1 % planu.

Stopień wykonania wydatków w poszczególnych działach przedstawiono w poniższej tabeli.

Dział	Treść	Plan	Wykonanie	%
010	Rolnictwo i łowiectwo	97 848,00	97 845,13	100,0%
600	Transport i łączność	34 000,00	27 208,14	80,0%
630	Turystyka	1 687 239,00	1 676 664,86	99,4%
700	Gospodarka mieszkaniowa	364 100,00	269 627,25	74,1%
710	Działalność usługowa	34 680,00	11 939,02	34,4%
750	Administracja publiczna	1 765 867,56	1 610 042,24	91,2%




751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	35 043,00	34 903,00	99,6%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	97 640,00	93 041,07	95,3%
757	Obsługa długu publicznego	79 000,00	78 663,83	99,6%
758	Różne rozliczenia	32 150,00	0,00	0,0%
801	Oświata i wychowanie	3 439 722,36	3 203 069,80	93,1%
851	Ochrona zdrowia	587 063,00	436 296,07	74,3%
852	Pomoc społeczna	3 730 668,00	3 425 228,54	91,8%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3 000,00	3 000,00	100,0%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	372 666,00	360 296,81	96,7%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3 138 805,52	1 518 686,93	48,4%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 011 400,00	3 971 070,56	99,0%
926	Kultura fizyczna i sport	142 554,00	106 042,26	74,4%
Ogółem wydatki		19 653 446,44	16 923 625,51	86,1%

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb – 28S „roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych” Urzędu Miasta i Gminy Frombork według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku stwierdzono, iż wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych rozdziału 75023, tj. § 4010 wyniosły 720.568,88 zł, co stanowiło 88,6 % planu, który wynosił – 813.644,56 zł.

Doboru próby do kontroli dokonano przyjmując pracowników zajmujących stanowiska kierownicze oraz 3 losowo wybranych pracowników Urzędu. Kontroli poddano wynagrodzenia 6 osób zatrudnionych w Urzędzie. Kontrolą objęto wynagrodzenia:

- Burmistrza,
- Zastępcy Burmistrza,
- Skarbnika,
- pracownika o inicjałach A.S.
- pracownika o inicjałach B.S.
- pracownika o inicjałach E.G.




2.1.2. Prawdliwość ustalania wynagrodzeń, w tym zaszeregowania oraz stosowania stawek płac.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U z 2014 r. poz. 1202 z póź. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z póź. zm.),
- Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy we Fromborku, wprowadzonego zarządzeniem Burmistrza Nr 33/2014 z dnia 9 maja 2014 roku. Zarządzeniem Burmistrza Fromborka Nr 50/2015 z dnia 1 czerwca 2015 roku wprowadzono nowy Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy we Fromborku.

w zakresie:

- prawidłowości zastosowanych stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego do przyznanej kategorii zaszeregowania,
- prawidłowości przyznania dodatku specjalnego,
- prawidłowości naliczania dodatku za wieloletnią pracę,
- przyznawania i wypłat nagród pracownikom samorządowym za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
- przestrzegania obowiązku ograniczenia w 2015 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 2011 r. Nr 79, poz. 431 z późn. zm.) – odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych; w roku 2015 kwota ta wynosiła 12 365,22 zł, tj. $7 \times 1.766,46$ zł.

Kontrolę przeprowadzono wybierając do kontroli metodą losową wynagrodzenia ww. pracowników za miesiące styczeń i grudzień 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów potwierdzających ustalenie wynagrodzenia pracownikom oraz świadectw pracy pracowników – w zakresie nabycia uprawnienia do dodatku za wieloletnią pracę.

2.1.3. Prawdliwość ustalenia i wypłaty wynagrodzenia Burmistrza Fromborka.

Wysokość przyznanych Burmistrzowi poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego była zgodna z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i wynosiła zgodnie z uchwałą Nr II/18/14 Rady Miejskiej we Fromborku z dnia 30 grudnia 2014 roku: 8.064,00 zł, w tym: wynagrodzenie zasadnicze 4.800,00 zł, dodatek funkcyjny 1.600,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w



A. Korym v

