

Do realności salda konta 225 uwag nie wniesiono.

Ewidencję analityczną do ww. konta prowadzono komputerowo w systemie PUMA w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.4.4.5. Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	594.303,42 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	(-) 257.383,19 zł
	Ma	104.221,17 zł
Saldo	Wn	232.699,06 zł
	Ma	0,00 zł

Saldo Wn w kwocie 232.699,06 zł oznaczało stan należności z tytułu wpływów czynszu za dzierżawę gruntu, przypadających do spłaty w kolejnych latach.

Obroty po stronie Ma konta 226 w łącznej kwocie 104.221,17 zł stanowiło przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości rat należnych na 2014 rok, w korespondencji z kontem 221.

Obroty (ze znakiem minus) po stronie Wn konta 226 w łącznej kwocie 257.383,19 zł oznaczały wyksięgowania należności z tyt. np.: sprzedaży gruntu (za jaki pobierany był czynsz dzierżawny), bądź śmierci dzierżawcy, czym pomniejszano stan należności, tj. saldo Wn konta 226. Na podstawie zapisów księgowych na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” stwierdzono, że dwa razy w roku, tj. na dzień 30 czerwca każdego roku oraz na koniec każdego roku dokonywano pomniejszenia równowartości należności długoterminowych w ww. sposób, stosując zapis: Wn konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” (ze znakiem „-”) / Ma konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Powyższy sposób księgowania stanowił naruszenie zasad ewidencji na ww. kontach określonych przepisami:

- załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,



- zakładowego planu kont jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego w Olsztynku), stanowiącego załącznik nr 3 do zarządzenia Nr K/86/2012 Burmistrza Olsztynka z dnia 2 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z wprowadzonymi zmianami).

Stosownie do treści ww. przepisów, Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Ewidencję analityczną do konta 226 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych należności, tj. w podziale na: 226-1 dzierżawa mienia komunalnego, 226-2 sprzedaż mienia komunalnego, 226-3 wieczyste użytkowanie, 226-4 nadpłaty z tytułu sprzedaży. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.4.4.6. Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	115.332,45 zł
Obroty	Wn	1.056.691,63 zł
	Ma	1.014.062,27 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	72.703,09 zł

Saldo Ma w kwocie 72.703,09 zł oznaczało zobowiązania niewymagalne tytułem naliczonych składek od wynagrodzeń na ubezpieczenia społeczne w łącznej kwocie 55.493,89 zł, ubezpieczenie zdrowotne w łącznej kwocie 13.942,27 zł oraz Fundusz Pracy w łącznej kwocie 3.266,93 zł. Ww. kwoty składek porównano z n/w listami płac:

- Naliczenie „13” za 2014 r. – Administracja publiczna – Urząd Miejski,
- Naliczenie „13” za 2014 r. – Administracja publiczna – Pozostała działalność,
- Naliczenie „13” za 2014 r. – Straż Miejska,
- Naliczenie „13” za 2014 r. – Oświata i wychowanie – Pozostała działalność,
- Naliczenie „13” za 2014 r. – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby,
- Naliczenie „13” za 2014 r. – Kultura fizyczna – Obiekty sportowe.

Do konta 229 prowadzono ewidencję analityczną komputerowo w systemie PUMA moduł FK, w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i

zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

Do realności salda konta 229 uwag nie wniesiono.

2.4.4.7. Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	119.932,88 zł
Obroty	Wn	2.906.591,46 zł
	Ma	2.910.501,00 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	123.842,42 zł

Na koncie 231 ewidencjonowano rozrachunki z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń.

Saldo Ma w kwocie 123.842,42 zł oznaczało zobowiązania niewymagalne tytułem naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r.

Powyższą kwotę porównano z listami płac wym. powyżej, w punkcie 2.2.4.6.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Do realności salda konta 231 uwag nie wniesiono.

2.4.4.8. Ponadto kontrolą objęto wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S jednostkowym za 2014 r. zobowiązań bezspornych w kwotach zgodnych z zapisami w ewidencji księgowej, tj. w kwotach zgodnych z saldami kont 225, 229, 231 i 240-20 syntetycznie i w ewidencji analitycznej prowadzonej do tych kont w podziałkach klasyfikacji budżetowej, co przedstawia poniższe zestawienie:

Podziałka klasyfikacji budżetowej (Dział-rozdział-§)	Zobowiązania wg sprawozdania Rb-28S za 2014 r.	Zobowiązania bezsporne wg zapisów ewidencji księgowej prowadzonej do wymienionych kont w podziałce klasyfikacji budżetowej 225, 229, 231 i 240-20				
		Ogółem	Konto 225	Konto 229	Konto 231	Konto 240
750-75023-4040	146 560,43	146 560,43	12 923,00	31 475,55	102 161,88	0,00
750-75023-4110	25 193,82	25 193,82	0,00	25 193,82	0,00	0,00
750-75023-4120	2 763,23	2 763,23	0,00	2 763,23	0,00	0,00
750-75095-4040	5 825,51	5 825,51	395,00	1 251,08	3 946,81	232,62
750-75095-4110	1 001,41	1 001,41	0,00	1 001,41	0,00	0,00
750-75095-4120	95,71	95,71	0,00	95,71	0,00	0,00
754-75416-4040	12 782,27	12 782,27	1 131,00	2 745,13	7 887,48	1 018,66
754-75416-4110	2 197,00	2 197,00	2 197,00	0,00	0,00	0,00
754-75416-4120	313,16	313,16	0,00	313,16	0,00	0,00

801-80195-4040	1 499,85	1 499,85	107,00	317,10	1 075,75	0,00
801-80195-4110	257,82	257,82	0,00	257,82	0,00	0,00
801-80195-4120	36,75	36,75	0,00	36,75	0,00	0,00
921-92109-4040	10 553,04	10 553,04	936,00	2 266,34	7 119,11	231,59
921-92109-4110	1 814,06	1 814,06	0,00	1 814,06	0,00	0,00
921-92109-4120	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
926-92601-4040	2 370,48	2 370,48	210,00	509,09	1 651,39	0,00
926-92601-4110	407,49	407,49	0,00	407,49	0,00	0,00
926-92601-4120	58,08	58,08	0,00	58,08	0,00	0,00

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.4.9. Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	64.095,00 zł
	Ma	53,12 zł
Obroty	Wn	176.231,83 zł
	Ma	178.569,71 zł
Saldo	Wn	61.704,00 zł
	Ma	0,00 zł

Saldo Wn w kwocie 61.704,00 zł oznaczało należności z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ewidencję analityczną do konta 234 w zakresie pożyczek z ZFŚS prowadzono komputerowo w systemie PUMA, w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi pracownikami. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

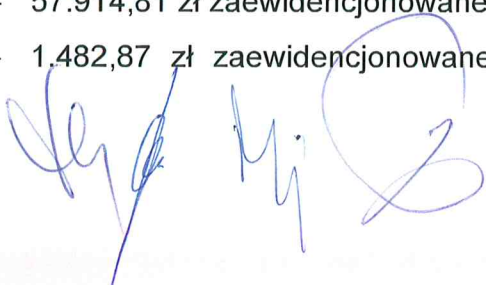
2.4.4.10. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

BO	Wn	7.862,22 zł
	Ma	2.254.258,35 zł
Obroty	Wn	9.006.552,40 zł
	Ma	7.939.719,99 zł
Saldo	Wn	773,10 zł
	Ma	1.180.336,82 zł

Na saldo Ma w kwocie 1.180.336,82 zł składały się:

- 54.744,19 zł zaewidencjonowane na koncie analitycznym 240-05 „Zabezpieczenia”,
- 1.027.207,03 zł zaewidencjonowane na koncie analitycznym 240-06 „Depozyty”,
- 38.085,25 zł zaewidencjonowane na koncie analitycznym 240-07 „Wadia”,
- 57.914,81 zł zaewidencjonowane na koncie analitycznym 240-10 „Prowizje”,
- 1.482,87 zł zaewidencjonowane na koncie analitycznym 240-20 „Potrącenia




komornicze”,

- 902,67 zł zaewidencjonowane na koncie analitycznym 240-44 „Roszczenia sporne”.

Saldo konta analitycznego 240-06 „Depozyty” w łącznej kwocie 1.027.207,03 zł odzwierciedlało stan salda Wn konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”. W wyniku kontroli stwierdzono, że na stronie Ma konta 240 księgowano m. in. złożone przez wykonawców gwarancje ubezpieczeniowe zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek oraz zabezpieczenia pożyczek w formie weksli in blanco w korespondencji ze stroną Wn konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”.

Należy stwierdzić, że ewidencjonowanie na koncie 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” (w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”) gwarancji zabezpieczeniowych oraz weksli in blanco nie znajduje odzwierciedlenia w obowiązujących przepisach.

Stosownie bowiem do zasad funkcjonowania konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, konto to służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych. W myśl zaś postanowień art. 3 ust. 1 pkt 24 ustawy o rachunkowości przez aktywa finansowe rozumie się aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach.

Gwarancje ubezpieczeniowe oraz weksle in blanco nie spełniają definicji aktywów finansowych w rozumieniu ustawy o rachunkowości, w związku z czym nie powinny być ujmowane ani na koncie 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, ani na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, lecz w ewidencji pozabilansowej, jako należność warunkowa.



Stwierdzono, że w zasadach funkcjonowania konta 140 określonych w załączniku nr 3 pn. „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” do zarządzenia Nr K/86/2012 Burmistrza Olsztynka z dnia 2 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.) zapisano m.in., że konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów, gwarancji zabezpieczeniowych wadła i należytego wykonania umowy, weksli i innych papierów wartościowych wyrażonych w walucie polskiej.

Zapisanie w ww. uregulowaniach wewnętrznych możliwości ewidencjonowania na koncie 140 gwarancji zabezpieczeniowych wadła i należytego wykonania umowy oraz weksli było niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi przepisami załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Stosownie do § 14 ust. 2 ww. rozporządzenia plany kont w nich określone stanowią podstawę do opracowania zakładowych planów kont. Stosownie do § 15 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia ustalając zakładowy plan kont, należy kierować się zasadą, że konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce. Przepisy powyższego rozporządzenia nie wskazują na możliwość zmiany zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na standardowych kontach określonych w załącznikach do rozporządzenia, w tym na koncie 140.

Niezależnie od powyższego należy wskazać, że prowadzona do konta 240 ewidencja analityczna zapewniała ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.



3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach.

3.1.1.1. Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Olsztynku za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r.

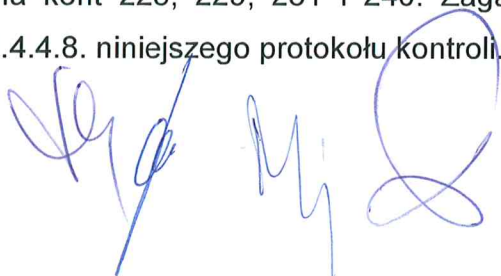
Kontrolą objęto:

3.1.1.1.1. Wykazanie w ww. sprawozdaniu zobowiązań niewymagalnych w kwotach zgodnych z saldem Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w podziałkach klasyfikacji budżetowej (dobór próby losowy):

- dział 600 „Transport i łączność”, rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – kwota 6.998,70 zł,
- dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70001 „Zakłady gospodarki mieszkaniowej”, § 4600 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – kwota 721,05 zł,
- dział 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej, wykazano kwotę 1.100,30 zł,
- dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75412 „Ochotnicze straże pożarne”, § 4260 „Zakup energii” – kwota 1.171,99 zł,
- dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdział 90095 „Pozostała działalność”, § 4300 „Zakup usług pozostałych” – kwota 129,60 zł,
- dział 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”, § 4350 „Zakup usług dostępu do sieci Internet” – kwota 171,56 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.1.1.2. Wykazanie danych w zakresie zobowiązań w kwotach zgodnych z saldami Ma kont 225, 229, 231 i 240. Zagadnienie opisano szczegółowo w dziale II pkt 2.4.4.8. niniejszego protokołu kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.



3.1.1.1.3. Wykazanie w ww. sprawozdaniu wydatków wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.1.2. Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy Olsztynek za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r.

Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu dochodów wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.1.3. Sprawozdanie Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Olsztynek.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w ww. sprawozdaniu stanu środków na rachunku budżetu Gminy Olsztynek na dzień 31.12.2014 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.1.4. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Olsztynek za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r.

Kontrolą objęto:

- wykazanie łącznej kwoty dochodów wykonanych w kwocie zgodnej z ewidencją księgową na koncie 901 „Dochody budżetu”. Nieprawidłowości nie stwierdzono;
- wykazanie kwot należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości oraz nadpłat z tytułu:
 - podatku od nieruchomości – osoby fizyczne i prawne,
 - podatku rolnego – osoby fizyczne i prawne,
 - podatku leśnego osoby fizyczne i prawne,
 - podatku od środków transportu – osoby fizyczne i prawne,

w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej (podatkowej) do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.1.5. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Olsztynek za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r.

Kontrolą objęto wykazanie łącznej kwoty wydatków wykonanych w kwocie zgodnej z ewidencją księgową na koncie 902 „Dochody budżetu”. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.1.6. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Olsztynek za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w ww. sprawozdaniu kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (po stronie wykonania przychodów i rozchodów), a także kwot zgodnych z zapisami uchwał budżetowych (po stronie planu przychodów i rozchodów). Zagadnienie opisano szczegółowo w dziale III pn. „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” pkt 3.1. i 3.2. niniejszego protokołu kontroli – nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.1.7. Sprawozdanie Rb-PDP roczne z wykonania dochodów podatkowych Gminy Olsztynek na koniec 2014 r.

Kontrolą objęto wykazanie wykonanych dochodów podatkowych z następujących tytułów: podatek rolny, podatek od nieruchomości, podatek leśny, podatek od środków transportowych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową prowadzoną wg dłużników, a także wykazanie kwot dochodów wykonanych z ww. tytułów zgodnie z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Olsztynek za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

3.1.2. Terminowość sporządzenia i złożenia Burmistrzowi Olsztyńka sprawozdań budżetowych przez jednostki budżetowe Gminy Olsztynek za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

3.1.2.1. Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Stwierdzono, że sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wszystkich jednostek budżetowych Gminy Olsztynek zostały terminowo sporządzone i przekazane.

3.1.2.2. Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie Olsztynek ustawami za 2014 r.

Urząd Miejski w Olsztyнку, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Olsztyнку, Szkoła Podstawowa w Olsztyнку, Szkoła Podstawowa w Elgnówku oraz Zespół Szkolno-Przedszkolny w Waplewie jako jednostki bezpośrednio realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, terminowo sporządziły i przekazały sprawozdania Rb-50 za 2014 r.

3.1.2.3. Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie Olsztynek za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r.

Urząd Miejski w Olsztynku i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Olsztynku jako jednostki bezpośrednio realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, terminowo sporządziły i przekazały sprawozdania Rb-27ZZ za 2014 r.

3.1.2.4. Sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za 2014 r.

Stwierdzono, że we wszystkich jednostkach oświatowych Gminy Olsztynek, tj.: w Zespole Administracji Szkół i Przedszkoli w Olsztynku, Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Olsztynku, Szkole Podstawowej w Olsztynku, Szkole Podstawowej w Elgnówku, Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Waplewie oraz w Przedszkolu Miejskim w Olsztynku funkcjonowały wydzielone rachunki dochodów.

Sprawozdania Rb-34S ww. jednostek za 2014 r. zostały terminowo sporządzone i przekazane Burmistrzowi Olsztyńska.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Kontrolą objęto bilans i rachunek zysków i strat Urzędu Gminy Olsztynek oraz bilans z wykonania budżetu Gminy Olsztynek wg stanu na dzień 31.12.2014 r.

3.2.1. Bilans Urzędu Miejskiego w Olsztynku.

Stwierdzono, że w bilansie Urzędu Miejskiego w Olsztynku sporządzonym (30.03.2015 r.) na dzień 31.12.2014 r., wykazano po stronie pasywów w wierszu C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) kwotę 1.027.207,03 zł, odpowiednio do salda Ma konta szczegółowego prowadzonego do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” o wyróżniku: -06.

Na ww. koncie, tj. 240-06 „Depozyty” księgowano złożone przez wykonawców gwarancje ubezpieczeniowe zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek oraz zabezpieczenia pożyczek w formie weksli in blanco. Jak opisano powyżej, w dziale II pn. „Księgowość i sprawozdawczość” pkt 2.4.4.10 niniejszego protokołu, gwarancje ubezpieczeniowe oraz weksle in blanco nie spełniają definicji aktywów finansowych w rozumieniu ustawy o rachunkowości, w związku z czym nie powinny być ujmowane na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, lecz w ewidencji pozabilansowej, jako należność warunkowa, w związku z czym nie powinny również być wykazane w bilansie Urzędu Miejskiego w Olsztynku.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści których, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, a zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Kserokopia bilansu Urzędu Miejskiego w Olsztynku, wydruk z ewidencji księgowej Urzędu pn. „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2014, Konta analitycznie z zakresu od 240-06 do 240-06” stanowią załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

3.2.2. W zakresie rachunku zysków i strat Urzędu Miejskiego w Olsztynku kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane w niniejszym sprawozdaniu wg stanu na koniec 2014 r. z odpowiadającymi im stanami końcowymi losowo wybranych niżej wymienionych kont: 400 „Amortyzacja”, 402 „Usługi obce”, 403 „Podatki i opłaty”, 404 „Wynagrodzenia”, 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”, 411 „Pozostałe obciążenia”, 751 „Koszty finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot. ✓

Konta 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” oraz 411 „Pozostałe obciążenia” wprowadzono do stosowania na podstawie zarządzenia Nr K/3/2014 Burmistrza Olsztynka z dnia 7 lutego 2014 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zarządzeniu Nr K/86/2012 z dnia 2 lipca 2012 r. Burmistrza Olsztynka w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zmienionego zarządzeniem Nr K/208/2012 Burmistrza Olsztynka z dnia 31 grudnia 2012 r.

3.2.3. W zakresie bilansu z wykonania budżetu Gminy Olsztynek kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane w niniejszym sprawozdaniu wg stanu na koniec 2014 r. z odpowiadającymi im stanami końcowymi wszystkich kont w ewidencji księgowej budżetu wykazujących saldo na 31.12.2014 r., tj.: 133 „Rachunek budżetu”, 134 „Kredyty bankowe”, 140 „Środki pieniężne w drodze”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 904 „Niewygasające wydatki”, 960 „Skumulowane wyniki budżetu”, 961 „Wynik wykonania budżetu”, 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.3. Sprawozdawczość inna.

Do kontroli przyjęto sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3.3.1. Prawdliwość wykazywania danych w sprawozdaniach.

3.3.1.1. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Gminy Olsztynek wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania we wszystkich pozycjach sprawozdania łącznego Rb-N Gminy Olsztynek na koniec IV kwartału 2014 r. danych w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz ze sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego w Olsztynku.

W wyniku porównania ww. sprawozdań stwierdzono, że stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 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) sprawozdanie łączne Rb-N na koniec IV kwartału 2014 r. Gmina Olsztynek sporządziła na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego wykazując w nim dane w kwotach zgodnych z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych.

3.3.1.2. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Olsztynek wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r.

Szczegółowe ustalenia w zakresie wykazania w ww. sprawozdaniu kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej zawarto w dziale III „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” pkt 3 „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” niniejszego protokołu kontroli – nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.2. Terminowość sporządzenia i złożenia Burmistrzowi Olsztyńska sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2014 r.

3.3.2.1. Terminowość sporządzenia i złożenia Burmistrzowi Olsztyńska sprawozdań Rb-Z i Rb-N przez jednostki budżetowe.

Stwierdzono, że sprawozdania Rb-Z i Rb-N za 2014 r. wszystkich jednostek budżetowych Gminy Olsztynek zostały terminowo sporządzone i przekazane Burmistrzowi Olsztyńska.

3.3.2.2. Terminowość sporządzenia i złożenia Burmistrzowi Olsztyńska sprawozdań Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. przez samorządowe osoby prawne.

Stwierdzono, że samorządowe osoby prawne Gminy Olsztynek, tj. Miejski Dom Kultury w Olsztynku, Miejska Biblioteka Publiczna w Olsztynku oraz Gminne Centrum Zdrowia Zespół Publicznych ZOZ-ów w Olsztynku terminowo sporządziły i złożyły sprawozdania Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r.

3.3.2.3. Terminowość złożenia Burmistrzowi Olsztyńska sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego za 2014 r. przez samorządowe osoby prawne.

Stwierdzono, że samorządowe osoby prawne Gminy Olsztynek, tj. Miejski Dom Kultury w Olsztynku, Miejska Biblioteka Publiczna w Olsztynku oraz Gminne Centrum Zdrowia Zespół Publicznych ZOZ-ów w Olsztynku terminowo sporządziły i złożyły sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego za 2014 r.

4. Inwentaryzacja.

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji zawarto w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 92/2004 Burmistrza Olsztyńska z dnia 31 grudnia 2004 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.

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

4.1.1. Inwentaryzacja środków trwałych.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2013 r. na podstawie zarządzenia nr K/64/13 Burmistrza Olsztyńska z dnia 20 listopada 2013 r. Zgodnie z zapisem § 1 ust. 1 niniejszego zarządzenia inwentaryzacją drogą spisu z natury należało również objąć rzeczowe składniki aktywów obrotowych oraz środki pieniężne w kasie. Burmistrz Olsztyńska na podstawie wymienionego zarządzenia powołał komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe. Termin przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych ustalono w ww. zarządzeniu na okres 20.11. - 31.12.2013 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- przed rozpoczęciem spisu z natury osoby materialnie odpowiedzialne za składniki majątkowe złożyły, zgodnie z wymogiem § 5 ust. 7 przywołanej instrukcji, stosowne oświadczenia na druku stanowiącym załącznik nr 1 do ww. instrukcji stwierdzające fakt, że wszystkie przychody i rozchody składników majątkowych zostały prawidłowo udokumentowane, a składniki majątkowe wymienione w dowodach rozchodu zostały faktycznie wydane oraz, że wszystkie dokumenty przychodu i rozchodu zostały ujęte w prowadzonej ewidencji i przekazane do

księgowości. Po zakończeniu spisu z natury osoby materialnie odpowiedzialne złożyły, zgodnie z wymogiem § 5 ust. 18 pkt 3 instrukcji inwentaryzacyjnej, stosowne oświadczenie na druku stanowiącym załącznik nr 2 do cytowanej instrukcji stwierdzające fakt, że wszystkie składniki majątkowe, za których stan odpowiadają zostały spisane w ich obecności i nie roszczą żadnej pretensji do komisji spisowej w zakresie ustaleń co do ilości i jakości spisanych składników,

- każdorazowo po zakończeniu spisu, zespoły spisowe sporządzały i przedkładały przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury na druku stanowiącym załącznik nr 4 do instrukcji inwentaryzacyjnej, stosownie do postanowienia § 5 ust. 18 pkt 2 obowiązującej w jednostce instrukcji inwentaryzacyjnej,
- dnia 26 lutego 2014 r. komisja inwentaryzacyjna powołana przez Burmistrza Olsztynka dokonała rozliczenia wyników inwentaryzacji, co zostało udokumentowano protokołem rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych. Niedoborów ani nadwyżek nie stwierdzono. Protokół został zatwierdzony przez Burmistrza Olsztynka. Wymieniony protokół został sporządzony na podstawie wymogu zawartego w § 10 ust. 5 instrukcji inwentaryzacyjnej oraz zawierał wszystkie informacje określone we wzorze protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, stanowiącym załącznik nr 3 do przywołanej instrukcji,
- poprzednia inwentaryzacja środków trwałych znajdujących się w ewidencji Gminy Olsztynek została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2009 r., w związku z czym stwierdzono realizację obowiązku wynikającego z przepisu art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

4.1.2. Inwentaryzacja aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej oraz rzeczowych składników aktywów obrotowych.

Na podstawie zarządzenia Nr K/32/14 Burmistrza Olsztynka z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątku w okresie 18-31.12.2014 r., wg stanu na dzień 31.12.2014 r., przeprowadzono inwentaryzację, w drodze spisu z natury:

- środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania, weksli, gwarancji ubezpieczeniowych, co zostało opisane w protokole kontroli kasy stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli kompleksowej,

- materiałów zaewidencjonowanych na koncie 310 „Materiały” (paliwo i węgiel).

Różnic nie stwierdzono. Do udokumentowania inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury materiałów zaewidencjonowanych na koncie 310 – „Materiały” uwag nie wniesiono.

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

Na dzień bilansowy – 31.12.2014 r. – została przeprowadzona inwentaryzacja:

- stanu środków na rachunkach bankowych drogą uzyskania od banków potwierdzenia środków na rachunkach bankowych na 31.12.2014 r. – zagadnienie opisano w pkt II.1.4.2. protokołu kontroli,
- pożyczki udzielonej przez Gminę Olsztynek dla Wspólnoty Mieszkaniowej w Olsztynku na podstawie umowy pożyczki Nr 1/2014 z dnia 28.11.2014 r., drogą uzyskania od kontrahenta potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów,
- należności wobec osób prowadzących księgi rachunkowe zaewidencjonowanych na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”, drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów.

Różnic nie stwierdzono.

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

Na podstawie dokumentacji z przeprowadzonej na dzień 31.12.2014 r. inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji stwierdzono przeprowadzenie na podstawie zarządzenia Nr K/32/14 Burmistrza Olsztynka z dnia 15 grudnia 2014 r. inwentaryzacji:

- gruntów, zapewniającej porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości Gminy Olsztynek, stosownie do postanowień § 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),

- nakładów inwestycyjnych zaewidencjonowanych na koncie 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
- wartości niematerialnych i prawnych zaewidencjonowanych na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”,
- należności zaewidencjonowanych na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz wobec osoby prowadzącej księgi rachunkowe (nr subkonta 201-001626-1), która nie odpowiedziała na otrzymane potwierdzenie salda należności wg stanu na dzień 31.12.2014 r. wysłane dnia 19.01.2015 r. (odebrano 19.01.2015 r.),
- należności zaewidencjonowanych na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu podatków i opłat oraz zawartych umów dzierżawy i najmu nieruchomości gminnych,
- należności zaewidencjonowanych na koncie 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” z tytułu długoterminowych należności budżetowych (czynsze dzierżawne),
- należności zaewidencjonowanych na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” z tytułu udzielonych pracownikom Urzędu pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Różnic nie stwierdzono. Do udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników uwag nie wniesiono.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Procedury uchwalania budżetu Gminy Olsztynek oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu określono uchwałą Nr XL/368/2010 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 30 września 2010 r.

Projekt budżetu na 2014 r. został przyjęty zarządzeniem Nr 113/13 Burmistrza Olsztyńka z dnia 14 listopada 2013 r. w sprawie projektu budżetu Gminy Olsztynek na 2014 rok oraz zarządzeniem Nr 121/13 z dnia 6 grudnia 2013 r. w sprawie autopoprawek do projektu budżetu Gminy Olsztynek na 2014 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-753/13 z dnia 17 grudnia 2013 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie budżetu na rok 2014.

Projekt uchwały budżetowej na 2014 r. przewidywał:

I. Dochody ogółem w wysokości – 44 792 703,95 zł, w tym:

- dochody bieżące – 35 519 535,40 zł,
- dochody majątkowe – 9 274 168,55 zł

II. Wydatki ogółem w wysokości – 45 847 901,52 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 35 517 106,94 zł,
- wydatki majątkowe – 10 303 794,58 zł.

Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących.

Projekt budżetu spełniał wymogi art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616 z późn. zm.), Burmistrz Olsztynka był zobowiązany do przekazania kierownikom samorządowych jednostek budżetowych, w terminie określonym w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej.

Na podstawie otrzymanych informacji kierownicy samorządowych jednostek budżetowych zobowiązani byli do opracowania projektów planów finansowych tych jednostek, zgodnie z wymogiem zawartym w § 5 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, w szczególności: dział, rozdział i paragraf.

Projekty planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych, zapewniające zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej, zatwierdzone przez kierowników tych jednostek, winne być przekazywane Burmistrzowi w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji, o której mowa w § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, nie później jednak niż do

dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy (§ 5 ust. 3 powyższego rozporządzenia).

Stwierdzono, że Burmistrz przekazał podległym jednostkom w terminie określonym w ww. przepisach, informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych, a jednostki opracowały projekty planów finansowych na 2014 rok.

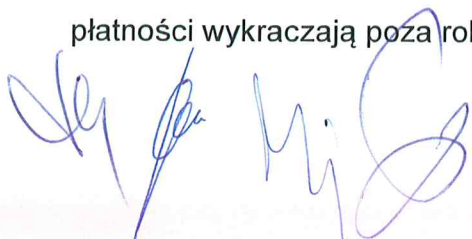
Rada Miejska w Olsztynku uchwałą XXIX/330/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. uchwaliła budżet Gminy Olsztynek na 2014 r.

Uchwałą XXIX/329/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. Rada Miejska w Olsztynku uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Olsztynek na lata 2014-2026.

Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-95/14 z dnia 23 stycznia 2014 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydał opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Olsztynek, na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Olsztynek na lata 2014-2026 oraz uchwały budżetowej na rok 2014.

Rada Miejska w Olsztynku w uchwale budżetowej upoważniła Burmistrza Olsztynka do:

1. Zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na:
 - finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 505.438,78 zł,
 - spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.569.035,22 zł,
 - wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 549.205,00 zł.
2. Dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, tj. do:
 - przeniesień między zadaniami inwestycyjnymi z wyłączeniem przedsięwzięć ujętych w WPF,
 - przeniesień między wydatkami na wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzeń.
3. Przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym j.s.t. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.



4. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami został ustalony w załączniku nr 5 do ww. uchwały.

Po dokonanych w 2014 r. zmianach budżetu na dzień 31.12.2014 r. planowane dochody i wydatki budżetowe Gminy Olsztynek wyniosły:

	Plan po zmianach	Wykonanie	%
Dochody ogółem	48 153 609,61	47 756 080,25	99,17%
w tym:			
dochody bieżące	38 408 391,13	37 862 442,57	98,58%
dochody majątkowe	9 745 218,48	9 893 637,68	101,52%
Wydatki ogółem	49 295 964,54	47 135 839,85	95,62%
w tym:			
wydatki bieżące	38 600 029,14	37 607 968,90	97,43%
wydatki majątkowe	10 695 935,40	9 527 870,95	89,08%

Układ wykonawczy budżetu Gminy Olsztynek na 2014 r. został opracowany w szczególności w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków.

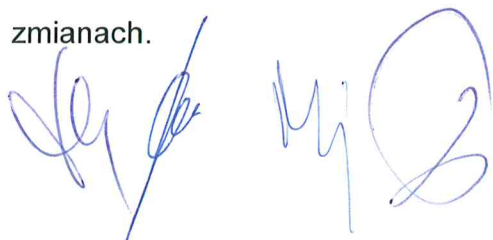
Budżet Gminy Olsztynek na dzień 31 grudnia 2014 r. miał nadwyżkę budżetową w kwocie 620.240,40 zł.

Burmistrz Olsztyńka przekazał sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za rok 2014 Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie oraz Radzie Gminy Olsztynek w dniu 31.03.2015 r.

Stwierdzono również, że zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki oraz kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w przypadku, gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

1. Dochody budżetowe.

Wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. dochody Gminy Olsztynek na dzień 31.12.2014 r. wyniosły 47.756.080,25 zł co stanowiło 99,17% uchwalonego planu dochodów po zmianach.



Plan i wykonanie dochodów budżetowych Gminy Olsztynek według poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej na dzień 31.12.2014 r. przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Klasyfikacja	Plan na 31 grudnia 2014 r.	Wykonanie plan dochodów na 31 grudnia 2014 r.	% wykonania
1	2	3	4	5
I. PODATKI I OPŁATY		16 914 102,00	16 719 976,76	98,85%
TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	600	40 000,00	47 271,75	118,18%
DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM	756	16 517 752,00	16 326 144,50	98,84%
OCHRONA ZDROWIA	851	290 000,00	295 333,78	101,84%
POMOC SPOŁECZNA	852	500,00	26,40	5,28%
GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	900	65 850,00	51 200,33	77,75%
II. WPŁYWY OD JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY		422 782,00	405 934,87	96,02%
RÓŻNE ROZLICZENIA	758	3 800,00	3 163,31	83,25%
OŚWIATA I WYCHOWANIE	801	300 420,00	296 622,53	98,74%
POMOC SPOŁECZNA	852	118 562,00	106 149,03	89,53%
III. POZOSTAŁE DOCHODY		5 176 349,39	4 824 839,10	93,21%
ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	010	79 950,00	79 950,00	100,00%
LEŚNICTWO	020	11 000,00	8 732,02	79,38%
TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	600	266 708,22	267 053,58	100,13%
GOSPODARKA MIESZKANIOWA	700	3 489 118,17	3 348 994,72	95,98%
ADMINISTRACJA PUBLICZNA	750	174 678,00	164 767,51	94,33%
BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWOŻAROWA	754	261 704,00	88 436,84	33,79%
DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM	756	86 736,00	92 850,87	107,05%
ROŻNE ROZLICZENIA	758	695 976,00	655 939,30	94,25%
POMOC SPOŁECZNA	852	76 085,00	88 222,73	115,95%
GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	900	4 894,00	4 271,66	87,28%
KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	921	9 500,00	8 822,94	92,87%
KULTURA FIZYCZNA	926	20 000,00	16 796,93	83,98%

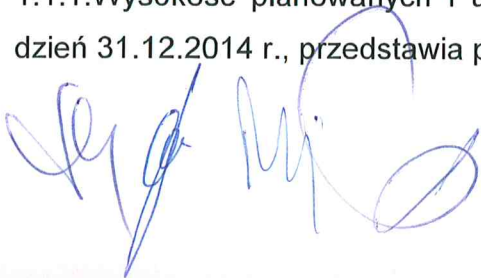
A. OGÓŁEM DOCHODY WŁASNE (I+II+III)		22 513 233,39	21 950 750,73	97,50%
IV. SUBWENCJE		10 791 640,00	10 791 640,00	100,00%
RÓŻNE ROZLICZENIA	758	10 791 640,00	10 791 640,00	100,00%
V. OGÓŁEM DOTACJE		14 848 736,22	15 013 689,52	101,11%
ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	010	1 758 142,96	1 758 142,96	100,00%
TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	600	198 089,00	198 089,00	100,00%
DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	710	15 200,00	15 200,00	100,00%
INFORMATYKA	720	120 390,00	108 020,00	89,73%
ADMINISTRACJA PUBLICZNA	750	90 603,00	90 603,00	100,00%
URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA	751	187 577,00	186 376,67	99,36%
BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	754	10 000,00	10 000,00	100,00%
RÓŻNE ROZLICZENIA	758	82 038,35	82 038,35	100,00%
OŚWIATA I WYCHOWANIE	801	514 335,44	509 429,67	99,05%
OCHRONA ZDROWIA	851	98 000,00	98 000,00	100,00%
POMOC SPOŁECZNA	852	6 424 871,08	6 408 081,48	99,74%
POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	853	659 570,87	618 068,62	93,71%
EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	854	175 707,00	174 361,50	99,23%
GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	900	636 079,00	633 868,91	99,65%
KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	921	2 146 819,10	2 392 099,42	111,43%
KULTURA FIZYCZNA	926	1 731 313,42	1 731 309,94	100,00%
B. OGÓŁEM SUBWENCJE I DOTACJE (V+VI)		25 640 376,22	25 805 329,52	100,64%
DOCHODY OGÓŁEM (A+B)		48 153 609,61	47 756 080,25	99,17%

Na kwotę ww. wykonanych dochodów budżetowych Gminy Olsztynek według źródeł pochodzenia składały się:

- a) subwencje – 10.791.640,00 zł,
- b) dotacje – 15.013.689,52 zł,
- c) dochody z tyt. podatków i opłat lokalnych – 16.719.976,76 zł,
- d) wpływy od jednostek organizacyjnych – 405.934,87 zł,
- e) pozostałe dochody – 4.824.839,10 zł.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji (§ 2920), według stanu na dzień 31.12.2014 r., przedstawia poniższa tabela:




L.P	Rozdział	§	Nazwa	Plan po zmianach	Wykonanie
1	75801	2920	Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	8 004 354,00	8 004 354,00
2	75807	2920	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin	2 652 153,00	2 652 153,00
3	75831	2920	Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin	135 133,00	135 133,00
RAZEM				10 791 640,00	10 791 640,00

W budżecie Gminy na 2014 r. kwoty subwencji ujęte zostały zgodnie z odpowiednimi pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie, w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Kwoty przyznanej subwencji wpłynęły w całości na rachunek budżetu.

1.1.2. Dotacje

W 2014 r. Gmina Olsztynek otrzymała dotacje na realizację zadań zleconych oraz na realizację zadań własnych gminy na ogólną kwotę 15.013.689,52 zł,

Poniżej pokazano zestawienie dotacji otrzymanych w 2014 r.

Źródło	Rozdział	§	Nazwa	Plan po zmianach	Wykonanie
Regionalny Program Obszarów Wiejskich - Samorząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego	01010	6207	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 – ochrona krajobrazu doliny rzeki Pasłęki poprzez budowę kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej dla miejscowości: Mycyny, Kapity, Samogowo, Mańki, Makruty, Ameryka, Wilkowo, Łęciny – 1 263 419 zł; budowa kanalizacji sieciowej w miejscowości Wilkowo – 129 550 zł	1 392 969,00	1 392 969,00
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	01095	2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami - dotacja na zwrot podatku akcyzowego	365 173,96	365 173,96
Powiat Olsztyński	60014	2320	Zadania powierzone ze Starostwa Powiatowego z zakresu utrzymania dróg powiatowych	60 127,00	60 127,00
Powiat Olsztyński	60014	2710	Dotacje celowe otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących – utrzymanie dróg gminnych	57 962,00	57 962,00

Marszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego	60016	6630	Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego -modernizacja drogi w miejscowości Łutykowo	80 000,00	80 000,00
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	71035	2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych	15 200,00	15 200,00
Program Operacyjny Kapitał Ludzki – Minister Administracji i Cyfryzacji	72095	2707	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 – Przyjazne e-urzędy na Warmii i Mazurach	50 390,00	38 020,00
Program Operacyjny Kapitał Ludzki – Minister Administracji i Cyfryzacji	72095	6297	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów, samorządów województw, pozyskane z innych źródeł – Przyjazne e-urzędy na Warmii i Mazurach	70 000,00	70 000,00
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	75011	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – obsługa administracyjna obywatela	90 603,00	90 603,00
Krajowe Biuro Wyborcze	75101	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – prowadzenie stałego rejestru wyborców	2 300,00	2 300,00
Krajowe Biuro Wyborcze	75109	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami - dotacja na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	128 550,00	127 350,00
Krajowe Biuro Wyborcze	75113	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – wybory do Parlamentu Europejskiego	56 727,00	56 726,67
Marszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego	75412	6300	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – zakup łodzi do ratownictwa wodnego dla OSP w Olsztynku	10 000,00	10 000,00
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	75814	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących - zwrot funduszu sołeckiego	70 078,61	70 078,61
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	75814	6330	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych - zwrot funduszu sołeckiego	11 959,74	11 959,74
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	80101	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących – Radosna szkoła	12 000,00	12 000,00

Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	80101	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – wspieranie dostępu do podręczników	15 523,44	14 948,50
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	80103	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację - zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	82 142,00	79 252,20
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	80104	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących - zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	404 670,00	403 228,97
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	85141	6310	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – zakup defibrylatora z możliwością teletransmisji EKG dla Gminnego Centrum Zdrowia ZPZOZ	98 000,00	98 000,00
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	85206	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących - zadania z zakresu rodziny i systemu pieczy zastępczej	34 307,00	34 306,26
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	85212	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego	5 011 313,00	5 001 567,07
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	85213	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione	45 592,00	45 256,80
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	85213	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących – opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione	45 143,00	45 143,00
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	85214	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących – wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym	69 958,00	69 958,00
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	85215	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – dodatki energetyczne	69,08	68,16
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	85216	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących – wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym	558 478,00	558 478,00
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	85219	2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej - wynagrodzenia za sprawowanie opieki	11 958,00	11 885,54
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	85219	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących – wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym	181 032,00	180 473,67

Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	85228	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi	25 995,00	25 754,54
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	85295	2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej - wspieranie osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne	111 528,00	107 244,86
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	85295	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących – pomoc państwa w zakresie żywienia	329 498,00	327 945,58
Program Operacyjny Kapitał Ludzki Samorząd Województwa Warmińsko- Mazurskiego	85395	2007	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 – Nie jutro lecz dziś - 220 940,29; Przedszkole przyjazne dla dziecka, rodzica – 120 682,34; Kompetencje kluczowe otworzą twoją głowę - 223 059,55	601 240,04	564 682,18
Program Operacyjny Kapitał Ludzki – Samorząd Województwa Warmińsko- Mazurskiego	85395	2009	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 Nie jutro lecz dziś - 14 377,74; Kompetencje kluczowe otworzą twoją głowę - 39 008,70	58 330,83	53 386,44
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	85415	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących – pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	118 982,00	118 982,00
Wojewoda Warmińsko-Mazurski - budżet państwa	85415	2040	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych – realizacja Narodowego Programu Stypendialnego - wyprawka szkolna	56 725,00	55 379,50
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie	90002	2700	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł – usuwanie azbestu	12 364,00	10 153,91
Regionalny Program Obszarów Wiejskich Samorząd Województwa Warmińsko- Mazurskiego	90095	6207	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 – Przebudowa i wyposażenie targowiska miejskiego	623 715,00	623 715,00

Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury - Samorząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego	92105	6207	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 – Multimedialne muzeum Obozu Jenieckiego Stalag 1 B i historii Olsztynka	2 003 981,97	2 249 262,29
Regionalny Program Obszarów Wiejskich - Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jst	92109	6207	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 – wyposażenie świetlicy wiejskiej w Kunkach	24 850,00	24 850,00
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie	92109	6260	Dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych Termomodernizacja Domu Kultury w Olsztynku	113 771,13	113 771,13
Powiat Olsztyński	92116	2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jst - na prowadzenie zadań biblioteki powiatowej	4 216,00	4 216,00
Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury Samorząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego	92601	6207	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 – zagospodarowanie przyzamicza w Olsztynku na Park Sportu, Kultury i Rozrywki	1 730 313,42	1 730 313,42
Powiat Olsztyński	92605	2710	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jst - Mistrzostwa Powiatu Olsztyńskiego w Siatkówce Halowej Mężczyzn	1 000,00	996,52
RAZEM				14 848 736,22	15 013 689,52

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Dochody z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2014 r. wynosiły łącznie 16.719.976,76 zł w tym:

L.P	Rozdział	§	Nazwa	Plan po zmianach	Wykonanie
2	60016	0690	Wpływy z różnych opłat (np. za umieszczenie reklam przy drogach)	40 000,00	47 271,75
7	75601	0350	Podatek opłacany w formie karty podatkowej	14 300,00	15 869,44
8	75615	0310	Podatek od nieruchomości od osób prawnych	5 862 362,00	5 685 515,61
9	75615	0320	Podatek rolny od osób prawnych	180 000,00	209 181,90
10	75615	0330	Podatek leśny od osób prawnych	545 417,00	516 794,68
11	75615	0340	Podatek od środków transportowych od osób prawnych	58 000,00	53 115,80

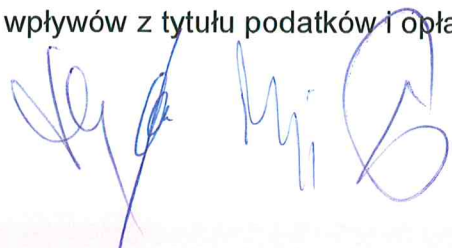
12	75615	0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych od osób prawnych	4 000,00	2 923,00
13	75616	0310	Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	2 116 265,00	2 096 899,13
14	75616	0320	Podatek rolny od osób fizycznych	490 000,00	515 821,90
15	75616	0330	Podatek leśny od osób fizycznych	15 000,00	18 102,20
16	75616	0340	Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	295 000,00	288 978,83
17	75616	0360	Podatek od spadków i darowizn	13 000,00	9 571,41
18	75616	0370	Opłata od posiadania psów	8 000,00	6 075,20
19	75616	0430	Opłata targowa	1 000,00	282,70
20	75616	0440	Opłata miejscowa	55 500,00	56 506,49
21	75616	0490	Opłata prolongacyjna od osób fizycznych	45,00	90,00
22	75616	0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych	331 700,00	332 489,00
23	75618	0410	Wpływy z opłaty skarbowej	44 000,00	39 986,00
24	75619	0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	120 000,00	74 295,81
25	75621	0010	Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych	5 984 163,00	6 050 582,00
26	75621	0020	Udział w podatku dochodowym od osób prawnych	380 000,00	353 063,40
27	85154	0480	Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	290 000,00	295 333,78
28	85212	0690	Wpływy z różnych opłat	500,00	26,40
29	90019	0690	Wpływy z różnych opłat	65 000,00	49 217,59
30	90020	0400	Wpływy z opłaty produktowej	850,00	1 982,74
RAZEM				16 914 102,00	16 719 976,76

§ 046 „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej” sklasyfikowano w rozdziale 75619 „Wpływy z różnych rozliczeń”. § 046 „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej” należy umieszczać w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”.

Powyższe stanowiło naruszenie załącznika nr 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (do dn. 5.08.2014 r. Dz. U. z 2010 r. nr 38, poz. 207 z późn. zm., od dn. 06.08.2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

1.2.1. Rachunkowość podatków i opłat.

Ewidencjonowanie podatków w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Olsztynku, opisano w Dziale II pkt 2.4.4.2.1 pn. Prawidłowość ewidencjonowania wpływów z tytułu podatków i opłat niniejszego protokołu.




W kontrolowanej jednostce ewidencję analityczną dla poszczególnych podatników prowadzono w systemie komputerowym przy użyciu programu PUMA (na dzień kontroli wersja 03.420).

Do wymiaru podatków w kontrolowanej jednostce służyły:

- deklaracje w sprawie podatków od osób prawnych oraz jednostek nie posiadających osobowości prawnej: rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportowych,
- informacje w sprawie podatków od osób fizycznych: rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportowych,
- rejestry przypisów i odpisów,
- karty podatników: rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportu,
- informacje ze Starostwa Powiatowego w Olsztynie o zmianach w ewidencji gruntów.

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

Na podstawie kont podatników można było ustalić:

- stan zaległości i nadpłat na początku i na koniec roku,
- wymiar podatku i przypisy, odpisy i zwroty w ciągu roku,
- kwotę i datę wpłaty poszczególnych rat podatku.

1.2.2. W kontrolowanym okresie w zakresie realizacji dochodów Gminy Olsztynek z tytułu podatków i opłat lokalnych obowiązywały następujące przepisy prawa miejscowego:

- 1) uchwała Nr XXVIII/316/2013 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości,
- 2) uchwała Nr XXVIII/321/2013 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, zmieniona uchwałą Nr XXXVII/393/2013 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 2 października 2014 r.,
- 3) uchwała Nr XXVIII/318/2013 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego na terenie Gminy Olsztynek,
- 4) uchwała Nr XXVIII/317/2013 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych.

- 5) uchwała Nr XXIX/271/2005 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 8 grudnia 2005 r. w sprawie dziennych stawek opłaty targowej zmieniona uchwałą Nr XXIV/261/2013 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 27 marca 2013 r.
- 6) uchwała Nr X/97/2007 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 8 listopada 2007 r. w sprawie opłaty od posiadania psa zmieniona uchwałą Nr XXIV/262/2013 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 27 marca 2013 r.
- 7) uchwała Nr XI/100/2011 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 10 listopada 2011 r. w sprawie zwolnienia z opłaty od posiadania psa zmieniona uchwałą Nr XXIV/262/2013 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 27 marca 2013 r.
- 8) uchwała Nr XXVIII/319/2013 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie dziennych stawek opłaty miejscowej,
- 9) uchwała Nr XVII/208/2008 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 20 listopada 2008 r. w sprawie opłaty prolongacyjnej,
- 10) uchwała Nr XII/126/2011 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego deklaracji na podatek od nieruchomości, na podatek rolny i leśny.

Stawki podatku od środków transportowych określone przez Radę Gminy Olsztynek mieściły się w granicach określonych obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 7 października 2013 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2014 r. (M.P. poz. 812) i pkt 3 obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 9 września 2013 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 r. (M.P. poz. 724).

Stawki podatku od nieruchomości określone przez Radę Gminy Olsztynek nie przekraczały stawek określonych w pkt 1 i 2 obwieszczenia Ministra Finansów w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 r.

Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym w 2014 r. stanowiła:

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

Rada Miejska w Olsztynku uchwałą Nr XXVIII/318/2013 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 28 listopada 2013 r. obniżyła średnią cenę skupu żyta przyjmowaną do obliczenia podatku rolnego w 2014 r. do kwoty 50,00 zł za dt.

Rada Miejska w Olsztynku nie podejmowała uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku leśnego w 2013 r.

Stawki podatku rolnego w 2013 r. wynosiły:

- od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych: $2,5 \text{ q żyta} \times 50,00 \text{ zł/1 dt} = 125,00 \text{ zł}$,
- od 1 ha pozostałych gruntów: $5 \text{ q żyta} \times 50,00 \text{ zł/1 dt} = 250,00 \text{ zł}$.

Do obliczania wysokości podatku leśnego od 1 ha za 2014 r. stosowano stawkę wynoszącą:

- równowartość pieniężną $0,220 \text{ m}^3$ drewna, obliczoną wg średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy (tj.: $0,220 \text{ m}^3 \times 171,05 \text{ zł/m}^3 = 37,63 \text{ zł}$),
- dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego obniżona o 50%.

Średnia cena sprzedaży drewna przyjmowana do obliczenia stawki podatku leśnego w 2014 r., ustalona na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 21 października 2013 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013 r. (M.P. poz. 828) wynosiła 171,05 zł za 1 m^3 .

1.2.3. Rozliczenia osiągniętych wpływów z podatków za 2014 rok wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.

Na podstawie wydruku z ewidencji podatkowej Urzędu Miejskiego w Olsztynku „Rozliczenie za miesiąc 12/2014 Podatek od osób fizycznych” odpowiednio: „Podatek rolny”, „Podatek od nieruchomości”, „Podatek leśny”, „Podatek od środków transportu” oraz wydruku z ewidencji podatkowej Urzędu Miejskiego w Olsztynku „Rozliczenie za miesiąc 12/2014 Podatek od podmiotów prawnych” odpowiednio: „Podatek rolny”, „Podatek od nieruchomości”, „Podatek leśny”, „Podatek od środków transportu” ustalono, iż wpływy z ww. podatków za okres od początku 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r. wykazano prawidłowo.