

		9999999 / 99999, Konto od: 201 do: 201, , bilansowe, jednostka.)	
Wn	MA	Wn	Ma
22 290,93	664 038,35	199.078,79	840.826,21

Powyższe zestawienie wskazuje na niezgodność pomiędzy saldami konta 201 syntetycznie i analitycznie w klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości stosownie do treści którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

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

Konto 221 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2021 r. salda: po stronie Wn 10.520.182,75 zł, po stronie Ma 162.482,73 zł.

Konto 221 służyło ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych przypadających na dany rok budżetowy.

W toku kontroli stwierdzono, iż kontrolowana jednostka do konta 221 nie prowadziła ewidencji szczegółowej w podziałkach klasyfikacji budżetowej co było niezgodne z zasadami ewidencji na wymienionym koncie zawartymi w załączniku do 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z którymi ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

2.4.2.2.1. W wyniku porównania zaległości (netto) oraz nadpłat wg konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zgodnie z analityczną podatkową ewidencją księgową, która na podstawie przepisu § 3 ust. 1 pkt 7 załącznika nr 36 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej stanowi podstawę wykazania danych w sprawozdaniu jednostkowym z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego - na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono zgodność kwot – zagadnienie szczegółowo opisano w pkt 3.1. protokołu kontroli.

2.4.2.3. Konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Do rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych wykorzystuje się, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont

dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oraz konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, a na stronie Ma wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje. Na koniec roku budżetowego salda konta 810 jest przeksięgowywane na konto 800 Fundusz jednostki. Na koniec roku konto 810 to nie może wykazywać salda. Organ dotujący zalicza do dochodów przypisane do zwrotu dotacje i księguje je na koncie 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane stanowi saldo Wn konta 224.

Na podstawie przedstawionego do kontroli:

- wydruku z ewidencji księgowej Urzędu pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2021-01-01 do: 2021-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 ”, Konto od: 0 do: 99999, bilansowe, jednostka (wydruk z dnia 2022-06-03 10:56:53),
- zapisów ewidencji księgowej konta 224 wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., w formie elektronicznej,

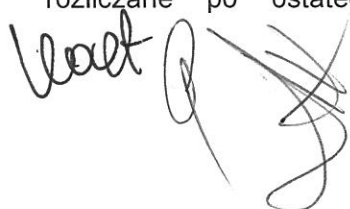
ustalono, iż na dzień 31.12.2021 r. saldo konta 224 syntetycznie, jak również salda kont analitycznych prowadzonych do tego konta, wg stosownych wyróżników wykazano dwustronnie w wysokości:

Saldo (w zł)	
Wn	Ma
2 515 845,52	127 216,86

Saldo Wn konto 224 w wysokości 2.515.845,52 zł oznaczało wartość niewykorzystanych dotacji, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

W związku z powyższym zwrócono się z prośbą o złożenie wyjaśnień dot. realności salda Wn konta 224 na dzień 31.12.2021 r. w wysokości 2.515.845,52 zł.

W złożonych w dniu 22.06.2022 r. wyjaśnieniach stanowiących załącznik nr 4 do protokołu kontroli Burmistrz i Skarbnik wskazali „(...) Informuję, iż na dzień 31.12.2021 r. w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Giżycku saldo konta 224 Rozliczenie dotacji budżetowych raz płatności środków europejskich wynosiło 2.515.845,52 zł. Kwota ta wynika z błędnej interpretacji terminu i sposobu rozliczenia udzielonych dotacji. Dotacje te były rozliczane po ostatecznym zatwierdzeniu złożonego sprawozdania ze sposobu





wykorzystania środków publicznych. Informuję, iż wszystkie dotacje (granty) udzielone w roku 2021 organizacjom pozarządowym zostały rozliczone w terminach określonych w zawartych umowach, poprzez złożenie sprawozdania końcowego z przebiegu realizacji zadania publicznego. W wyniku błędnej interpretacji saldo konta 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich nie zostało rozliczone z kontem 800 Fundusz jednostki. W dniu 21.06.2022 roku dokonano korekty błędnych księgowień i złożonych ponownie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie następujące sprawozdania za rok 2021: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-PDP oraz sprawozdanie finansowe za rok 2021: Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Miejskiej Giżycko, Bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), Zestawienie zmian w funduszu jednostki”.

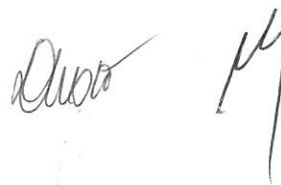
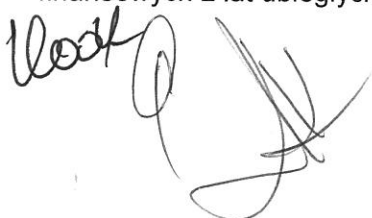
Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy wskazać, iż zgodnie z art. 4 ust. 1, 1a i 2 ustawy o rachunkowości „Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostka jest obowiązana przedstawiać wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”,

W myśl przepisu art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe zamyka się m.in. na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od tego dnia. Jest to tzw. „wstępne” zamknięcie ksiąg rachunkowych, na podstawie których sporządza się w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego roczne sprawozdanie finansowe i przedstawia właściwym organom, zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy.

W sytuacji gdy nie wystąpią żadne zdarzenia po dniu bilansowym wymagające otwarcia „wstępnie” zamkniętych ksiąg i sporządzenia na nowo sprawozdania finansowego, data sporządzenia sprawozdania pozostaje bez zmian i stan wstępnie zamkniętych ksiąg równy jest stanowi ksiąg ostatecznie zamkniętych.

Sprawozdanie finansowe sporządzone w ustawowymi terminie - do dnia jego zatwierdzenia może podlegać zmianie. Jeżeli bowiem po jego opracowaniu jednostka wykryje w nim błąd lub uzyska istotne informacje, które mają wpływ na to sprawozdanie, wystąpi konieczność jego korekty. Obowiązek wprowadzenia korekt (zmiany) w przygotowanym już sprawozdaniu finansowym jest obligatoryjne a w sytuacji gdy:

- w sporządzonym sprawozdaniu finansowym (lub w zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych z lat ubiegłych) został wykryty błąd,



- jednostka uzyskała wiedzę o zdarzeniach, które mają istotny wpływ na „obraz Jednostki i stany ewidencyjne aktywów i pasywów na dzień bilansowy,
- w trakcie badania sprawozdania finansowego biegły rewident stwierdził nieprawidłowości, które jednostka zdecydowała się skorygować.

Możliwość dokonywania korekt w księgach rachunkowych i samym sprawozdaniu finansowym istnieje wyłącznie do czasu zatwierdzenia tego sprawozdania. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego zapisy korygujące wprowadza się do ksiąg rachunkowych na bieżąco, tj. w okresie, w którym otrzymano informacje wpływające na to sprawozdanie.

Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego nie wolno dokonywać żadnych zmian w zamkniętych księgach rachunkowych ani zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym.

Natomiast stosownie do art. 4 ust. 4a ustawy o rachunkowości, stosując przepisy ustawy, jednostka kieruje się zasadą istotności. Informacje wykazywane w sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należy uznać za istotne, gdy ich pominięcie lub zniekształcenie może wpływać na decyzje podejmowane na ich podstawie przez użytkowników tych sprawozdań. Nie można uznać poszczególnych pozycji za nieistotne, jeżeli wszystkie nieistotne pozycje o podobnym charakterze łącznie uznaje się za istotne.

Zgodnie z pkt 5.3-5.4 Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 7 - stanowiącego załącznik do komunikatu Ministra Finansów z 27 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia aktualizacji Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 7 "Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym - ujęcie i prezentacja" (Dz. Urz. MF z 2019 r. poz. 2), błędy popełnione w bieżącym roku obrotowym, wykryte po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego, ale przed jego zatwierdzeniem, uznane przez jednostkę za istotne w rozumieniu pkt 5.5 standardu, wymagają korekty w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego i odpowiedniej zmiany rocznego sprawozdania finansowego. Skutki błędów uznane za nieistotne ujmuje się w księgach rachunkowych następnego roku obrotowego.

Ostateczne zamknięcie ksiąg polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi zgodnie z art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z art. 270 ust. 4 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu, w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym. W przypadku sprawozdań finansowych za 2021 rok powyższy termin uległ wydłużeniu o 30 dni. Przedłużenie terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego wynika z § 4b rozporządzenia Ministra Finansów



z 31.03. marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2021 r. poz. 1832 ze późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem „terminy określone w art. 267 ust. 1 i 3 oraz art. 270 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przypadające w 2022 r., przedłuża się o 30 dni”.

Z kolei zgodnie z art. 12 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania trzeba dokonać ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2021 r. i dokonać otwarcia ksiąg 2022 r. w jednostkach kontynuujących działalność, których sprawozdanie podlega zatwierdzeniu. W sytuacji gdy jednostka prowadzi księgi rachunkowe za pomocą komputera, ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych w systemie finansowo-księgowym powoduje, że możliwość modyfikacji danych oraz wprowadzania nowych danych do ksiąg rachunkowych zamykanego roku obrotowego zostaje zablokowana. Po dokonaniu tych czynności dostęp do ksiąg rachunkowych w komputerze za zamknięty rok obrotowy istnieje wyłącznie za pomocą odczytu na ekranie monitora lub w postaci wydruku.

Rada Miejska w Giżycku uchwałą Nr LXVII/80/2022 z dnia 22 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Giżycko uchwaliła, co następuje:

§ 1. Rada Miejska w Giżycku zatwierdza sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Giżycko za rok 2021.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uchwałą Nr LXVII/81/2022 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 22 czerwca 2022 r. w sprawie absolutorium dla Burmistrza Miasta Giżycka, Burmistrz uzyskał absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2021 r.

Uchwała, w tym wypadku Rady Miejskiej w Giżycku w sprawie zatwierdzeniu sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2021 r. podejmowana na jest na podstawie przepisów art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym który stanowi, że do wyłącznej właściwości rady gminy należy uchwalanie budżetu gminy, rozpatrywanie sprawozdania z wykonania budżetu oraz podejmowanie uchwały w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium z tego tytułu oraz art. 270 ust. 4 ustawy o finansach publicznych który wskazuje, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu, w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym.

W trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 21.06.2022 r., a więc przed zatwierdzeniem przez Radę Miejską w Giżycku sprawozdania finansowego za 2021 r. (co wskazano powyżej) jednostka kontrolowana przedstawiła do kontroli wydruk z ewidencji księgowej Urzędu za 2021 r.,



wykazując w księgach rachunkowych jednostki na dzień 31.12.2021 r. saldo konta 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w wysokości:

Saldo (w zł)	
Wn	Ma
0,00	126.602,63

Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” na dzień 31.12.2021 r. wykazywało zerowe saldo strony Wn, co oznaczało, że wszystkie udzielone dotacje zostały na koniec 2021 r. rozliczone.

Szczegółowej kontroli poddano rozliczenie dotacji udzielonej w 2021 r. podmiotowi „Fundacja W Podróży”, który realizował zadanie objęte programem współpracy w zakresie „Ochrona zwierząt” a któremu udzielono dotacji w kwocie 7.000,00 zł, w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, sklasyfikowaną w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90013 „Schroniska dla zwierząt”, § 2360 - „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” (poz. 87 zestawienia - dobór próby losowy), co szczegółowo opisano w dziale III pkt 2.3.2.1. protokołu kontroli.

Ponadto do kontroli przedstawiono korekty sprawozdań budżetowych za rok 2021 r. sporządzone i przekazane do RIO Olsztyn w dniu 21.06.2021 r., tj. Rb-27S za 2021 r., Rb-28S za 2021 r., Rb-NDS za 2021 r., oraz sprawozdania finansowe za 2021 rok. Poniższej w pkt. 3.2.1. protokołu kontroli poddano prawidłowość wykazania w bilansie Urzędu Miejskiego w Giżycku za 2021 r. (korekta nr 1) salda Wn konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w aktywach bilansu w pozycji B.II.4. "Pozostałe należności".

2.4.2.4. Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”.

Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2021 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
5 785,89	0,00	4 062 598,13	4 065 226,98	3 157,04	0,00

2.4.2.4.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 225.

Ewidencję analityczną do ww. konta prowadzono komputerowo w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie na kontach o dodatkowych wyróżnikach oraz w klasyfikacji budżetowej.




W wyniku porównania sald kont szczegółowych wg klasyfikacji budżetowej prowadzonych do konta syntetycznego 225 z saldem tego konta syntetycznie stwierdzono niezgodność kwot, jak poniżej:

Saldo konta 225 syntetycznie		Saldo konta 225 analitycznie w klasyfikacji budżetowej (wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji Data od: 2021-01-01 do: 2021-12-31Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Urząd Miejski w Giżycku Budżet Główny Rok obrotowy: 2021 wer.2022.1.4.518.524 Konto od: 225 do: 225, , bilansowe, jednostka.)	
		Wn	Ma
3 157,04	0,00	240.118,97	236.961,93

Powyższe zestawienie wskazuje na niezgodność pomiędzy saldami konta 225 syntetycznie i analitycznie w klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości stosownie do treści którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

2.4.2.4.2. Realność salda Ma konta 225.

Na koncie 225 ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wynikających z umów o pracę, w tym zasiłki zus, oraz dla umów zleceń i o dzieło. W trakcie trwania kontroli, na podstawie deklaracji PIT-4R pn. Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2021 r. stwierdzono, że naliczono za m-c grudzień 2021 r. kwotę do wpłaty do Urzędu Skarbowego w wysokości 68.472,00 zł. W dniu 31.12.2021 r. odprowadzono do Urzędu Skarbowego powyższą kwotę, w związku z powyższym do realności salda Ma konta 225 w wysokości 0,00 zł uwag nie wniesiono. W dziale III pkt 2.1.1.10. niniejszego protokołu zawarto szczegółowe ustalenia w przedmiocie terminowości przekazywania w 2021 r. na rachunek Urzędu Skarbowego pobranych zaliczek na podatek dochodowy od os. fizycznych.

2.4.2.5. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Konto 229 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2021 r.:

Zestawienie obrotów i sald konta 229						
Konto	BO_Wn	BO_Ma	Obroty_Wn	Obroty_Ma	Saldo_Wn	Saldo_Ma
229	0,00	76 905,07	2 565 841,14	2 575 428,43	0,00	86 492,36

Wg stanu na 31.12.2021 r. na koncie 229 ewidencjonowano rozrachunki z ZUS tytułem składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz tytułem składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zagadnienie dot. terminowości odprowadzania przez Urząd Miejski w Giżycku składek do ZUS za poszczególne miesiące 2021 r. w kwotach wykazanych w deklaracjach ZUS DRA opisano w dziale III pkt 2.1.1.9. pn. Rozliczenia z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.2.5.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 229.

Do konta 229 prowadzono ewidencję analityczną komputerowo w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia oraz w klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Do szczegółowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 229 uwag nie wniesiono.

2.4.2.5.2. Realność salda Ma konta 229 w kwocie 86.492,36 zł.

Saldo Ma w kwocie 86.492,36 zł oznaczało zobowiązania niewymagalne tytułem naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za 2021 r. „Trzynastkę” za 2021 r. naliczono i zaewidencjonowano dowodem PK Nr 13/02/2022 pod data 31.12.2021 r. (poz. ks. 1420).

Do realności salda Ma konta 229 – uwag nie wniesiono.

Szczegółowo zagadnienie dot. naliczenia i wypłaty „trzynastki” za 2021 r. opisano poniżej w trakcie kontroli realności salda Ma konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

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

Konto 231 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2021 r.:

Zestawienie obrotów i sald konta 231						
Konto	BO_Wn	BO_Ma	Obroty_Wn	Obroty_Ma	Saldo_Wn	Saldo_Ma
231	0,00	405 534,45	7 045 509,00	7 095 766,00	0,00	455 791,45

Konto 231 służyło do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Konto 231 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2021 r. salda: po stronie Wn 0,00 zł, po stronie Ma 455.791,45 zł.



Na saldo zobowiązań po stronie Ma w wysokości 455.791,45 zł składały się zobowiązania tytułem:

- 454.791,45 zł - naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r.

Naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. dokonano dowodem PK Nr 13/02/2022 pod datą 31.12.2021 r. (poz. ks. 1420). Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 r. wypłacono terminowo, tj. w dniu 1.02.2022 r., co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego nr 21/2022,

- 1.000,00 zł - wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia za miesiąc grudzień 2021 r., które zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu pod datą 31.12.2021 r. na podstawie:

- „Rachunek za wykonaną pracę na podstawie umowy zlecenia Nr WPI/10/2020 z dnia 05.03.2020 r. za zaopiniowanie w ramach Gminnej Komisji Urbanistyczno – Architektonicznej w Giżycku projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu pomiędzy ulicami (...)” wystawiony w dniu 15.12.2021 r. w wysokości 500,00 zł (poz. Ks. 1397/50-51), opłacono dn. 7.01.2022 r. (WB nr 4/2022)

- „Rachunek za wykonaną pracę na podstawie umowy zlecenia Nr WPI/10/2020 z dnia 05.03.2020 r. za zaopiniowanie w ramach Gminnej Komisji Urbanistyczno – Architektonicznej w Giżycku projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu pomiędzy ulicami (...)” wystawiony dnia 15.12.2021 r. w wysokości 500,00 zł (poz. Ks. 1397/48-49), opłacono dn. 7.01.2022 r. (WB nr 4/2022).

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.4.2.6.1. Ewidencję analityczną do konta 231 prowadzono komputerowo w systemie finansowo - księgowym w sposób umożliwiający ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń oraz wg klasyfikacji budżetowej.

W wyniku porównania sald kont szczegółowych wg klasyfikacji budżetowej prowadzonych do konta syntetycznego 231 z saldem tego konta syntetycznie stwierdzono niezgodność kwot, jak poniżej:

Saldo konto 231 syntetycznie		Saldo konta 231 analitycznie w klasyfikacji budżetowej (wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji Data od: 2021-01-01 do: 2021-12-31Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999, Konto od: 231 do: 231, , bilansowe, jednostka.)	
Wn	MA	Wn	Ma
0,00	455 791,45	26 806,91	482 598,36

Powyższe zestawienie wskazuje na niezgodność pomiędzy saldami konta 231 syntetycznie i analitycznie w klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości stosownie do treści którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy

będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Kontrolę w zakresie sprawozdawczości budżetowej i sprawozdawczości innej przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2021 r., natomiast kontrolę w zakresie sprawozdawczości finansowej przeprowadzono w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania finansowego przyjmując reprezentatywnie do kontroli sprawozdanie finansowe Urzędu Miejskiego w Giżycku za rok 2021.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Terminowość i kompletność sprawozdań zbiorczych złożonych przez Burmistrza wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli zbiorczych sprawozdań budżetowych wg stanu na dzień 31.12.2021 r. ustalono, że stosownie do postanowień art. 41 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i § 4 pkt 3 lit. a rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396) Burmistrz sporządził wszystkie wymagane ww. przepisami sprawozdania.

W toku kontroli ustalono, że Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie zostały one przekazane terminowo.

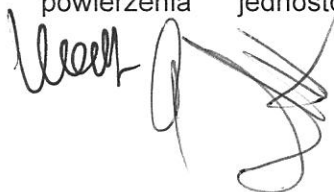
W trakcie trwania kontroli korekty sprawozdań: Rb-28S za 2021 r., Rb-27S za 2021 r., Rb-NDS za IV kwartał 2021 r. Rb- PDP za 2021 r. zostały sporządzone i przekazane do RIO Olsztyn w dniu 21.06.2022 r.

3.1.2. Terminowość sporządzenia i złożenia sprawozdań jednostkowych wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

W okresie kontrolowanym obsługę finansowo – księgową jednostek oświatowych Gminy Miejskiej Giżycko prowadził Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku na podstawie uchwały Nr XXV/85/2016 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29 czerwca 2016 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, organizacyjnej i finansowej oświatowym jednostkom organizacyjnym Gminy Miejskiej Giżycko (z późn. zm.).

Pozostałe jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Giżycko prowadziły rachunkowość we własnym zakresie.

Należy wskazać, iż zgodnie z art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym w przypadku powierzenia jednostce obsługującej obowiązków z zakresu rachunkowości



i sprawozdawczości są one przekazywane w całości. Odpowiedzialność kierownika jednostki obsługującej za sprawozdawczość jednostki obsługiwanej jednoznacznie potwierdza art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, że jeżeli jednostka obsługująca ma powierzona sprawozdawczość jednostek obsługiwanych, to odpowiada za nią kierownik jednostki obsługującej, w kontrolowanym przypadku Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku

W regulacji § 4 pkt 3 lit. f) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej wymieniono kierowników jednostek obsługujących jako obowiązanych do sporządzania sprawozdań, stosownie do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych.

Z powyższych unormowań wynika, że sprawozdania jednostek obsługiwanych przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku powinny być podpisywane przez kierownika jednostki obsługującej i właściwą osobę, która w stosunku do danej jednostki obsługiwanej realizuje zadania głównego księgowego. Zatem powyższe osoby będą ponosić odpowiedzialność za prawidłowe sporządzanie sprawozdawczości jednostek obsługiwanych. Kierownik jednostki obsługującej, tj. Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku był zobowiązany (w zakresie wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych) do przekazywania sprawozdań do zarządu jednostki samorządu terytorialnego, Stwierdzono, że sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek oświatowych Gminy Miejskiej Giżycko za 2021 rok stosownie zostały sporządzone i przekazane Burmistrzowi Miasta Giżycka terminowo, tj. do 1 lutego 2022 r., zgodnie z terminem określonym załącznikiem nr 40 pn. „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych pozostałych jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Giżycko zostały również sporządzone i przekazane terminowo Burmistrzowi Miasta Giżycka.

3.1.3. Prawidłowość sporządzania sprawozdań.

Kontroli poddano:

3.1.3.1. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2021 r. (korekta nr 1).

W toku kontroli ustalono, że sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2021 r. (korekta nr 1) sporządzono w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz



sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, co opisano w dziale V w punkcie 1.1.1. niniejszego protokołu kontroli.

Kontroli poddano również wykazanie w wym. sprawozdaniu dochodów wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 901 – „Dochody budżetu” we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej, co opisano w punkcie 2.3.7.1. niniejszego protokołu kontroli.

Kontroli poddano powiązanie w zakresie wykazania planu (po zmianach) oraz wykonania dochodów ogółem pomiędzy ww. sprawozdaniem Rb-27S a sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Miejskiej Giżycko za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono zgodność kwot.

3.1.3.2. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2021 r. (korekta nr 2).

W toku kontroli ustalono, że sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2021 r. (korekta nr 2) sporządzono w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, co opisano w dziale V w punkcie 1.1.2. niniejszego protokołu kontroli.

Kontroli poddano również wykazanie w wym. sprawozdaniu wydatków wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 902 – „Wydatki budżetu” we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej, co opisano w punkcie 2.3.8.2. niniejszego protokołu kontroli.

Kontroli poddano powiązanie w zakresie wykazania planu (po zmianach) wydatków ogółem oraz ich wykonania pomiędzy ww. sprawozdaniem Rb-28S a sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Miejskiej Giżycko za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono zgodność kwot.

3.1.3.3. Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Giżycku za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2021 r. (korekta nr 1)

Kontroli poddano wykazanie w wym. sprawozdaniu zaległości (netto) oraz nadpłat (odpowiednio kolumny 10 i 11 ww. sprawozdania) w kwotach zgodnych z danymi



wynikającymi z podatkowej ewidencji księgowej, tj. analitycznych kont podatkowych w następujących tytułach dochodów: podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny oraz od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne), zgodnie z wydrukiem z systemu FISKUS V 3 pn. „Rb27s1 Zestawienie obrotów (...) data dokumentu od 2021-01-01 do 2021-12-31”

Tytuł	Dane wg sprawozdania Rb-27S		Dane wg podatkowej ewidencji księgowej	
Dział-rozdział-paragraf	Zaległości netto	Nadpłaty	Należności pozostałe do zapłaty (ogółem)	Nadpłaty
756-75615-0310	2.245.479,89	80.020,56	2.245.479,89	80.020,56
756-75615-0320	0,00	0,00	0,00	0,00
756-75615-0330	0,00	21,00	0,00	21,00
756-75615-0340	11.031,00	322,00	11.031,00	322,00
756-75616-0310	1.037.534,23	26.959,34	1.037.534,23	26.959,34
756-75616-0320	121,00	0,00	121,00	0,00
756-75616-0330	0,00	0,00	0,00	0,00
756-75616-0340	44.338,62	253,42	44.338,62	253,42

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 7 załącznika nr 36 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie "zaległości netto" nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonych (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie stwierdzono wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku kwot należności pozostałych do zapłaty i nadpłat w wysokościach zgodnych z danymi wynikającymi z ww. podatkowej ewidencji księgowej.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie stwierdzono wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku kwot zaległości (netto) i nadpłat w wysokościach zgodnych z danymi wynikającymi z ww. podatkowej ewidencji księgowej.




3.1.3.4. Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Giżycku za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2021 roku.

Kontroli poddano wykazanie w wym. sprawozdaniu wydatków wykonanych, tj. danych wykazanych w kolumnie 7 pn. „Wydatki wykonane” w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” w łącznej kwocie 56.835.897,45 zł we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że prawidłowo wykazano wydatki budżetowe w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej – Urzędu w każdej podziałce klasyfikacji budżetowej.

3.1.3.5. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Miejskiej Giżycko za 2021 rok (korekta). Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS za 2021 r.:

- 1) wykonanych rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek opisano w dziale III pkt 3.2.1.4. niniejszego protokołu kontroli,
- 2) kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Gminy Miejskiej Giżycko opisano w dziale III pkt 3.2.1.3. oraz 3.2.1.4. niniejszego protokołu kontroli.

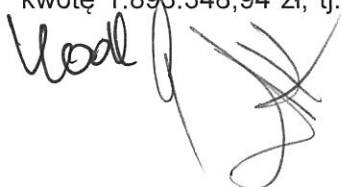
3.1.3.6. Sprawozdanie Rb-ST roczne za 2021 r. o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Miejskiej Giżycko.

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy na koniec 2021 r. wykazano:

- w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 35 612 519,71 zł, zgodnie z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu”, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, oraz na podstawie dowodów bankowych, stosownie do przepisu § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

b) w pozycji „Stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych)” wykazano kwotę 849.824,00 zł, zgodnie z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldem Wn konta 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki” na dzień 31.12.2021 r., stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

c) w wierszu „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w tym środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” wykazano kwotę 1.893.348,94 zł, tj. wg ewidencji księgowej - saldo konta 909 (ustalono na podstawie



zestawienia sald i obrotów data od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r.). Na powyższą kwotę składała się kwota subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu 2021 r. na styczeń 2022 r.

d) kontroli poddano prawidłowość zaprezentowania środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Miejskiej Giżycko na koniec 2021 r. Ustalono, że w poz. „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym”, wykazano kwotę 0,00 zł. W trakcie kontroli, w zakresie prawidłowości wykazania w sprawozdaniu Rb-ST zwróconych w styczniu 2022 r. przez Gminę Miejską Giżycko, a otrzymanych w 2021 r. i niewydatkowanych do końca tego roku dotacji ustalono :

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010) zostały zwrócone w 2021 r. jak poniżej:

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota i nr WB
801	80153	Bezpłatne podręczniki	324 039,59	310 981,36	95,97	30.12.2021 r. WB 312/2021 - 13058,23
852	85215	Dodatki mieszkaniowe	25 507,00 blokada planu Zmniejszenie o 436,00 łącznie 25071,00	25 026,90	98,82	30.12.2021 r. WB nr 312/2021 - 44,10
855	85502	Świadczenie rodzinne , św. z Funduszu aliment.	11 875 903,00	11 853 335,33	99,81	30.12.2021 r. WB nr 312/2021 - 21714,67 31.12.2021 r. WB nr 313/2021 r. -853,00
855	85504	Wspieranie rodziny	2640,00	2639,65	99,99	30.12.2021 r. WB nr 312/2021 - 0,35 zł
855	85513	Składki na ubez. zdrowotne - świad. rodzinne	195 734,00	193 958,91	99,09	30.12.2021 r. WB nr 312/2021 - 1775,09

b) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 2030) zostały zwrócone w 2021 r. jak poniżej:

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
852	85213	Składki na ubezpiecz. zdrowotne – świadczenia z pomocy społecznej	87 812,00	87 304,88	99,42	30.12.2021 r. WB nr 312/21 - 507,12
852	85214	Zasiłki okresowe, celowe i inne	723 376,00	722 896,66	99,93	30.12.2021 r. WB nr 312/21 - 479,34
852	85216	Zasiłki stałe	842 345,00	835 483,66	99,19	30.12.2021 r. WB nr 312/21 - 6 861,34
852	85219	Ośrodki Pomocy Społecznej	564 871,00	564 218,87	99,88	30.12.2021 r. WB nr 312/2021 - 652,13
852	85230	Pomoc w zakresie dożywiania	240 000,00	239 038,50	99,88	30.12.2021 r. WB nr 312/2021 - 961,50
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów	79 661,00	53 294,23	66,90	29.12.2021 WB nr 311/2021 - 26 336,77

c) 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 (§ 204) została zwrócona w 2021 r. jak poniżej:

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
854	85415	Program pomocy uczniom	35 015,00	16 753,64	47,85	21.12.2021 r. WB nr 304/21 - 18 261,64

d) dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060) została zwrócona w 2021 r. jak poniżej:

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
855	85501	Świadczenie wychowawcze	27 764 667,00	27 515 141,9 1	99,10	30.12.2021 r. WB 312/21 - 249 525,09

e) Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 (§ 2180) zostały zwrócone w 2021 r. jak poniżej:

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
758	75814	Asystent osobisty	12 086,00	4 674,30	38,68	12.03.2021 WB nr 6/21 – 3666,11 12.07.2021 WB nr 17/21 – 3722,85 15.09.2021 WB nr 22/21 – 22,74
851	85195	Transport do szczepień	36 313 ,42	36 283,83	99,92	15.12.2021 WB nr 299/12 – 29,59
852	85295	Wspieraj seniora	8218,00	0,00	0,00	8.10.2021 r. WB nr 13/21 – 8218,00

f) dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 6257) została zwrócona w 2021 r. jak poniżej:

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
926	92601	Rozbudowa budynku sanitarnego	0,00	0,00		Zwrot 20 415,54 4.05.2021 WB nr 5/21

W związku z powyższym, kwota dotacji zwróconych w 2021 r. wyniosła 0,00 zł.

Do prawidłowości wykazania w sprawozdaniu Rb-ST w poz. „Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” kwoty 0,00 zł uwag nie wniesiono.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

3.2.1. Kontrolę zagadnienia pn. „Sprawozdawczość finansowa” przeprowadzono przyjmując do kontroli bilans Urzędu Miejskiego w Giżycku sporządzony wg stanu na 31.12.2021 r. (korekta nr 1).

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w bilansie po stronie aktywów (dobór próby losowy):

- środków trwałych w budowie (inwestycje) – pozycja A.II.2 bilansu odpowiednio do salda Wn konto 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w wysokości 23.886.584,68 zł,
- należności długoterminowych – pozycja A.III. bilansu odpowiednio do salda Wn konta 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” w wysokości 334.584,20 zł,
- długoterminowych aktywów finansowych – pozycja A.IV. bilansu odpowiednio do salda Wn konta 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” w wysokości 59.098.067,04 zł,
- materiały - pozycja B.I.1. bilansu odpowiednio do salda Wn konta 310 - „Materiały” w wysokości 12.527,28 zł,
- należności od budżetów – pozycja bilansu B.II.2. odpowiednio do salda Wn konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” w wysokości 3.157,04 zł,
- pozycji B.II.4. "Pozostałe należności"– dobór próby celowy - prezentowanie salda konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oznaczającego należność od podmiotu dotowanego z tytułu nierozliczonej na dzień bilansowy dotacji w aktywach bilansu w pozycji B.II.4. "Pozostałe należności".

W wyniku kontroli ustalono, iż w pozycji B.II.4. "Pozostałe należności" wykazano kwotę 7.602.437,49 zł. We wskazanej pozycji wykazano należności wynikające z salda Wn konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 10.520.182,75 pomniejszone o saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” w wysokości 2.930.830,26 zł, salda Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w kwocie 13.082,00 zł, salda Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 3,00 zł, oraz saldo Wn konta 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w wysokości 0,00 zł,

po stronie pasywów:

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług – pozycja bilansu D.II.1. odpowiednio do salda Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- zobowiązań wobec budżetów – pozycja bilansu D.II.2. odpowiednio do salda Ma konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- zobowiązań z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – pozycja D.II.3. bilansu odpowiednio do salda Ma konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- zobowiązań z tytułu wynagrodzeń – pozycja D.II.4. bilansu odpowiednio do salda Ma konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,



- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (pozycja D.II.8.1) odpowiednio do salda Ma konta 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

Nieprawidłowości w zakresie wykazania danych liczbowych w sprawozdaniu finansowym w korespondencji z ewidencją księgową prowadzoną dla Urzędu nie stwierdzono.

3.3. Sprawozdawczość inna.

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

3.3.1. Sprawozdanie zbiorcze Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Miejskiej Giżycko.

Ww. sprawozdanie zbiorcze Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji szczegółowo zostało opisane w dziale III pkt 3.1. niniejszego protokołu kontroli.

3.3.2. Terminowość sporządzania i złożenia sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r.

3.3.2.1. Na podstawie przedłożonych do kontroli ww. sprawozdań w zakresie operacji finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku ustalono, że stosownie do postanowień § 6 ust. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. jednostek oświatowych obsługiwanych przez Zespół Obsługi sporządził i przekazał terminowo.

Sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. pozostałych jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Giżycko zostały również sporządzone i przekazane terminowo Burmistrzowi Miasta Giżycka.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie inwentaryzacji.

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określono w „Instrukcji inwentaryzacyjnej” stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 1/98/A Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 8 listopada 1998 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych, zakładowego planu kont, instrukcji kasowej i inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Giżycku, zmienionego zarządzeniem Burmistrza Miasta Giżycka Nr 236/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie: zmiany zarządzenia Nr 1/98/A Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 8 listopada 1998 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo –



księgowych, zakładowego planu kont, instrukcji kasowej i inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Giżycku.

Ww. instrukcja określała m.in. formy, terminy, częstotliwość, zasady organizacji inwentaryzacji, obowiązki osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie inwentaryzacji oraz rozliczenie i dokumentowanie wyników w sposób zapewniający właściwy jej przebieg oraz ujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Giżycku.

Celem przeprowadzenia inwentaryzacji było ustalenie faktycznego stanu aktywów i pasywów na tej podstawie: doprowadzenia danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym, a tym samym zapewnienie realności wynikających z nich informacji ekonomicznych, rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych (współodpowiedzialnych) za powierzone mienie, dokonanie oceny gospodarczej, przydatności składników majątku oraz przeciwdziałanie nieprawidłowościom w gospodarce majątkowej urzędu oraz jednostkach organizacyjnych.

Celem przeprowadzenia inwentaryzacji było ustalenie rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki, w tym: dokonanie spisu rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych, uzgodnienie sald aktywów i pasywów, ich wyceny oraz rozliczenie ze stanem ewidencyjnym, w tym również rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych. Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji określona w instrukcji, była zgodna z unormowaniami wynikającymi w art. 26 ust.3 ustawy o rachunkowości.

4.2. Inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przeprowadzana raz na 4 lata.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 734/2018 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 29 października 2018 r. zmienionego zarządzeniem Nr 738/218 Burmistrza Miasta Giżycko z dnia 9 listopada 2018 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 734/2018 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 29 października 2018 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji majątku. Załącznik nr 1 do wym. zarządzenia Nr 734/2018 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 29 października 2018 r. (z późn zm.) określał „Harmonogram inwentaryzacji na rok 2018”.

Biorąc pod uwagę powyższe, w celu realizacji obowiązku wynikającego z przepisu art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości, inwentaryzację w ww. zakresie należy przeprowadzić w 2022 r.

4.3. Inwentaryzacja przeprowadzana na ostatni dzień każdego roku obrotowego, tj. na 31.12.2021 rok.



Zarządzeniem Burmistrza Miasta Giżycka Nr 795/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku, zlecono przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień bilansowy 31.12.2021 r. nw. składników:

- metodą spisu z natury: materiałów, druków ścisłego zarachowania, mandatów, zapasów paliwa w samochodach służbowych, majątku Skarbu Państwa oraz obcych składników majątku powierzonych w użytkowanie,
- w drodze weryfikacji: gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, wartości niematerialnych i prawnych, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych, środków trwałych w budowie, pozostałych aktywów i pasywa,
- w drodze uzgodnienia sald: własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom i jednostkom budżetowym, środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności.

W § 2 wyszczególniono skład osobowy komisji inwentaryzacyjnej. Burmistrz określił szczegółowy harmonogram czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem inwentaryzacji w załączniku nr 1 do wym. zarządzenia Nr 795/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku.

Określone ww. zarządzeniem metody inwentaryzacji spełniały wymagania określone art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Do szczegółowej kontroli w niniejszym zakresie przyjęto przeprowadzoną na dzień 31.12.2021 r. inwentaryzację stanu środków na rachunkach bankowych, środków trwałych w budowie (inwestycje), paliw płynnych oraz gruntów.

4.3.1. Inwentaryzacja stanu paliwa została przeprowadzona drogą spisu z natury, wyceny tych ilości, a następnie porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych według stanu na dzień 31.12.2021 r.

Inwentaryzację przeprowadził zespół spisowy w składzie określonym w § 2 zarządzenia Burmistrza Miasta Giżycka Nr 795/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku

Spisu dokonano na arkuszach spisu z natury nr: 11/2021 i 12/2021.

Na podstawie ww. arkuszy spisu z natury, oraz „Sprawozdań opisowych z przebiegu spisu z natury” (załącznik nr 6 instrukcji inwentaryzacyjnej), oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych (załącznik nr 1 instrukcji inwentaryzacyjnej), oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji (załącznik nr 2 do instrukcji inwentaryzacyjnej) sporządzono „Rozliczenie inwentaryzacji benzyna(…)” dotyczące stanu paliwa w samochodach służbowych.



Zespół spisowy złożył sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury, w którym stwierdzono „ogółem niedobory – 0,00 zł, ogółem nadwyżki – 0,00 zł”. Skarbnik Gminy Miejskiej Giżycko zaopiniowała, że inwentaryzacja została przeprowadzona i rozliczona prawidłowo.

Do przeprowadzonej w ww. zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

4.3.2. Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych została przeprowadzona metodą pisemnego potwierdzenia sald według stanu na dzień 31.12.2021 r. Ustalenia w zakresie zgodności pomiędzy zapisami budżetu i jednostki a ewidencją banku na podstawie zawiadomienia Banku Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna o stanie środków na rachunkach bankowych o stanie środków na rachunkach bankowych oraz zapisów ewidencji księgowej na 31.12.2021 zawarto w punkcie 1.4.2. niniejszego protokołu kontroli. Zawiadomienia bankowe miały na celu potwierdzenie zgodności aktywów finansowych kontrolowanej jednostki zgromadzonych na rachunkach bankowych, co było zgodne z postanowieniami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości dotyczącymi inwentaryzacji. Nieprawidłowości w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych nie stwierdzono.

4.3.3. Inwentaryzacja nakładów inwestycyjnych zaewidencjonowanych na koncie 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – zgodnie z „Protokołem zbiorczym weryfikacji sald przeprowadzonej wg stanu na dzień 31.12.2021 r.” sporządzonym dnia 31.12.2021 r.

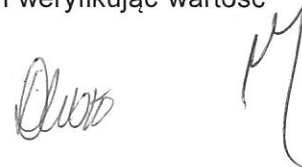
W protokole wskazano, że zweryfikowano saldo konta 080 – „Środki trwałe w budowie” na dzień 31.12.2021 r. wskazując w „Zestawieniu do protokołu weryfikacji konta 080 na dzień 31.12.2021 rok” w drodze weryfikacji dowody dokumentujących koszty zakupu, wytworzenia, ulepszania środków trwałych z zapisami księgowymi (nr konta) i stwierdzono, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych, sprawdzonych i zatwierdzonych dokumentów. Jest ono realne i popranie ustalone. Saldo konta 080 – Środki trwałe w budowie’ wynosi po stronie Wn 23.886.584,68 zł, po stronie Ma 0,00 zł.

Na realne saldo konta 080 składają się inwestycje wykazane w załączonej tabeli”. Protokół został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Giżycka.

4.3.54. Inwentaryzacja gruntów.

Zarządzeniem Nr 795/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku Burmistrz Miasta Giżycka powołał komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów będących w posiadaniu Gminy Miejskiej Giżycko na dzień 31.12.2021 r. metodą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi istnienie gruntów i źródła ich pochodzenia, tj. aktami notarialnymi i decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego i weryfikując wartość



ww. składników z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości (tabelaryczne zestawienie ewidencji z wyszczególnieniem: nr obrębu, nr działki, nr księgi wieczystej, powierzchnia działki, wielkość udziału), a dane dotyczące gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste z odpowiednimi dokumentami, weryfikując wartość ww. składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Dokumentacja potwierdzała również porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z gminnym zasobem nieruchomości, stosownie do § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, tj. inwentaryzacja nieruchomości zapewniała porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją (w kontrolowanej jednostce) odpowiednio gminnego, zasobu nieruchomości.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Procedury uchwalania budżetu Gminy Miejskiej Giżycko oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu określono uchwałą Nr XLIII/53/10 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 1 lipca 2010 r.

Projekt budżetu Gminy Miejskiej Giżycko na 2021 r. został przyjęty zarządzeniem Nr 465/2020 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie projektu budżetu Gminy Miejskiej Giżycko na 2021 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-428/20 z dnia 9 grudnia 2020 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie budżetu na rok 2021.

Projekt uchwały budżetowej na 2021 r. przewidywał:

- dochody ogółem – 158.495.474,00 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 134.862.058,00 zł,
 - dochody majątkowe – 23.633.416,00 zł,
- wydatki ogółem – 161.472.089,00 zł,
 - wydatki bieżące – 133.712.215,00 zł,
 - wydatki majątkowe – 27.759.874,00 zł,
- deficyt – 2.976.615,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowano na kwotę – 8.587.695,00 zł,

Rozchody budżetu zaplanowano na kwotę – 5.611.080,00 zł.

Projekt uchwały budżetowej został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.



Przedłożony projekt budżetu na 2021 r. spełniał kryteria art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. planowane wydatki bieżące nie były wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody. Burmistrz Miasta Giżycka w § 3. projektu uchwały budżetowej Gminy Miejskiej Giżycko na 2021 r. wskazał, że deficyt budżetowy zostanie pokryty wolnymi środkami wynikającymi z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 2.976.615,00 zł. W/w uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie została opublikowana na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Giżycku terminowo, co było zgodne z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Projekty planów finansowych jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Giżycko, podpisane przez kierowników jednostek, sporządzone na podstawie kwot wynikających z projektu budżetu Gminy Miejskiej Giżycko, wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Giżycku w dniach od 15 do 29 października 2021 r.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-430/20 z dnia 9 grudnia 2020 r., Skład Orzekający RIO w Olsztynie pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania przez Gminę Miejską Giżycko deficytu budżetu w wysokości 2.976.615,00 zł przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2021 r. W/w uchwała została opublikowana na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Giżycku terminowo, co było zgodne z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zarządzeniem Nr 464/2020 z dnia 12 listopada 2020 r. Burmistrz Miasta Giżycka przyjął projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Giżycko na lata 2021-2031.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-429/20 z dnia 9 grudnia 2020 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydał pozytywną opinię w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Giżycko na lata 2021 – 2031. Projekt przewidywał w roku 2021 dochody w wysokości 158.495.474,00 zł i wydatki w wysokości 161.472.089,00 zł. Deficyt wynosił 2.976.615,00 zł. Prognozowana łączna kwota długu na koniec 2021 r. wynosiła 44.400.000,00 zł. Z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Miejskiej Giżycko na lata 2021 – 2031 wynikało, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2021 oraz latach następnych zostanie zachowana. Skład Orzekający RIO w Olsztynie zwrócił uwagę, że w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Giżycko na lata 2021-2031, w pozycji 1.3.2.11 wykazano zadanie pn. „Door-to-door dla mieszkańców Gminy Miejskiej Giżycko – efektywne polityki publiczne dla rynku pracy, gospodarki i edukacji”, dla którego nie określono limitu wydatków w 2022 roku. Z załącznika Nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF Gminy Miejskiej Giżycko na lata 2021-2031 wynika, że realizacja w/w zadania nastąpi w latach 2021-2022. W/w uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie została opublikowana na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Giżycku terminowo, co było zgodne z art. 246 ust. 2, w zw. z art. 230 ust. 3



ustawy o finansach publicznych.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-27/21 z dnia 13 stycznia 2021 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydał pozytywną opinię w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Miejskiej Giżycko. Na podstawie przyjętej przez jednostkę WPF na lata 2021-2031 oraz przyjętej przez jednostkę uchwały budżetowej. Na koniec 2021 roku planowana łączna kwota długu wynikająca z planowanych i zaciągniętych zobowiązań wynosiła 44.400.000,00 zł.

Na podstawie danych wykazanych w WPF Gminy Miejskiej Giżycko na lata 2021-2031 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdził, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych spełniała wymogi zawarte w tym artykule. W/w uchwała została opublikowana na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Giżycku terminowo, co było zgodne z art. 246 ust. 2, w zw. z art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Rada Miejska w Giżycku uchwałą Nr XXXIV/107/2020 z dnia 18 grudnia 2020 r. uchwaliła budżet Gminy Miejskiej Giżycko na 2021 r. Uchwała weszła w życie dnia 1 stycznia 2021 r. Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących.

Uchwała budżetowa spełniała wymogi art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza uchwała zawierała upoważnienie Miasta Giżycka do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:

- 1) Pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) Pokrycie planowanego w roku budżetowym deficytu budżetu miasta.
- 3) Ponadto upoważniono Burmistrza do:
 - 1) dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień między działami, to jest do: - zmiany planu wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, polegających na przeniesieniach między rozdziałami i paragrafami, z wyłączeniem przeniesień tych wydatków między działami, pod warunkiem, że kwota wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nie ulegnie zmianie,
 - 2) zmiany planu wydatków inwestycyjnych pomiędzy inwestycjami w ramach jednego działu z tytułu pozostałości niewykorzystanych kwot w ramach inwestycji,
 - 3) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
 - 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu miasta,



5) przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków bieżących w planach finansowych w ramach tego samego rozdziału klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem przeniesień pomiędzy poszczególnymi grupami wydatków,

6) przekazania kierownikowi zakładu budżetowego uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych kosztów bieżących.

Inne postanowienia:

1) uzyskane przez gminne jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunki bieżące wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym,

2) uzyskane przez jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody i podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy.

1. Dochody budżetowe.

Plan i wykonanie dochodów budżetowych Gminy Miejskiej Giżycko w 2021 r. według poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej, na dzień 31 grudnia 2021 r., przedstawia poniższa tabela:

LP.	Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	600	Transport i łączność	1.695.566,00	1.245.078,87
2.	630	Turystyka	1.680.921,00	0,00
3.	700	Gospodarka mieszkaniowa	12.429.398,00	10.173.430,80
4.	710	Działalność usługowa	14.362,00	7.000,00
5.	750	Administracja publiczna	1.554.412,00	1.481.038,69
6.	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	5.831,00	5.831,00
7.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	4.500,00	2.609,06
8.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej	47.776.814,59	51.861.366,85
9.	758	Różne rozliczenia	42.595.313,11	47.568.829,59
10.	801	Oświata i wychowanie	5.085.563,17	5.365.998,65
11.	851	Ochrona zdrowia	3.346.817,42	3.322.131,71
12.	852	Pomoc społeczna	3.266.491,00	3.141.815,37
13.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	33.146,50	0,00
14.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	114.676,00	70.047,87
15.	855	Rodzina	40.025.006,50	39.697.046,67
16.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3.743.330,00	369.099,91
17.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3.141.178,00	2.068.117,93
18.	926	Kultura fizyczna	5.585.600,00	3.475.419,04
OGÓŁEM:			172.098.926,29	169.854.862,01

1.1. Subwencje i dotacje.

A. Subwencje.




Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji do dnia 31 grudnia 2021 r. przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach	Wykonanie
Subwencja ogólna:		
- część oświatowa	22.402.795,00	22.402.795,00
- część wyrównawcza	7.519.250,00	7.519.250,00
- część równoważąca	203.391,00	203.391,00

W budżecie Gminy Miejskiej Giżycko do dnia 31 grudnia 2022 r. kwoty subwencji ujęte zostały zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

B. Dotacje otrzymane.

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota i nr WB
750	75011	Urzędy Wojewódzkie	580 038,00	580 038,00	100	
750	75056	Spis powszechny	49 063,00	49 063,00	100	
751	75101	Biuro Wyborcze	5 831,00	5.831,00	100	
801	80153	Bezpłatne podręczniki	324 039,59	310 981,36	95,97	30.12.2021 r. WB 312/2021 - 13058,23
852	85215	Dodatki mieszkaniowe	25 507,00 blokada planu Zmniejszenie o 436,00 łącznie 25071,00	25 026,90	98,82	30.12.2021 r. WB nr 312/2021 – 44,10
852	85228	Usługi opiekuńcze	784,00	784,00	100	
855	85502	Świadczenie rodzinne , św. z Funduszu aliment.	11 875 903,00	11 853 335,33	99,81	30.12.2021 r. WB nr 312/2021 – 21714,67 31.12.2021 r. WB nr 313/2021 r. -853,00
855	85503	Karta Dużej Rodziny	1040,00	1040,00	100	
855	85504	Wspieranie rodziny	2640,00	2639,65	99,99	30.12.2021 r. WB nr 312/2021 – 0,35 zł
855	85513	Składki na ubez. zdrowotne - świad. rodzinne	195 734,00	193 958,91	99,09	30.12.2021 r. WB nr 312/2021 – 1775,09

2. (§ 2020) Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
710	71035	Cmentarz	7.000,00	7.000,00	100	-

Udok





3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 2030):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
801	80101	Szkoły podstawowe	35 000,00	35 000,00	100	
801	80103	Odziały przedszkolne	8 826,00	8 826,00	100	
801	80104	Przedszkola	1 182 684,00	1 182 684,00	100	
801	80149	Realizacja zadań -specjalna organizacja zadań	13 239,00	13 329,00	100	
852	85213	Składki na ubezpiecz. zdrowotne – świadczenia z pomocy społecznej	87 812,00	87 304,88	99,42	30.12.2021 r. WB nr 312/21 – 507,12
852	85214	Zasiłki okresowe, celowe i inne	723 376,00	722 896,66	99,93	30.12.2021 r. WB nr 312/21 – 479,34
852	85216	Zasiłki stałe	842 345,00	835 483,66	99,19	30.12.2021 r. WB nr 312/21 – 6 861,34
852	85219	Ośrodki Pomocy Społecznej	564 871,00	564 218,87	99,88	30.12.2021 r. WB nr 312/2021 – 652,13
852	85230	Pomoc w zakresie dożywiania	240 000,00	239 038,50	99,88	30.12.2021 r. WB nr 312/2021 – 961,50
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów	79 661,00	53 294,23	66,90	29.12.2021 WB nr 311/2021 – 26 336,77

4. (§ 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.

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
854	85415	Program pomocy uczniom	35 015,00	16 753,64	47,85	21.12.2021 r. WB nr 304/21 - 18 261,64

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




Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
750	75075	7 Cudów Mazur	625 621,00	627 951,89	100,37	-
851	85195	Streetworking	61 130,00	34 127,71	55,83	-
921	92195	Giżycko Varena	629.929,00	60 641,92	18,95	-

6. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
855	85501	Świadczenie wychowawcze	27 764 667,00	27 515 141,9 1	99,1 0	30.12.2021 r. WB 312/21 - 249 525,09

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

7. (§ 2170) Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
852	85295	PEFRON	225.650,00	176.262,69		

8. (§ 2180) Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
-------	----------	-------	-------------	-----------	---	---------------------

Wzrost





758	75814	Asystent osobisty	12 086,00	4 674,30	38,68	12.03.2021 WB nr 6/21 – 3666,11 12.07.2021 WB nr 17/21 – 3722,85 15.09.2021 WB nr 22/21 – 22,74
851	85195	Transport do szczepień	36 313 ,42	36 283,83	99,92	15.12.2021 WB nr 299/12 – 29,59
852	85295	Wspieraj seniora	8218,00	0,00	0,00	8.10.2021 r. WB nr 13/21 – 8218,00

9. (§ 2310) Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
852	85232	Dotacja wspierająca samorządowy zakład budżetowy z jakiej	54.994,00	54.996,00		

10. (§ 2320) Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (Powiat Giżycki).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
801	80101	Szkoła podstawowa	38 760,00	38 758,17	100	Brak zwrotu plan wyższy niż otrzymane
921	92116	Biblioteka	40 000,00	40 000,00	100	
926	92605	Kultura fizyczna	200 000,00	200 000,00	100	

11. (§ 2330) Dotacja celowa otrzymana od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
921	92120	Dotacja na remonty i konserwacje zabytków	48.000,00	46.413,00		

Łoaf

Łoaf

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
750	75011	Udostępnienie danych	0,00	285,20		-
852	85228	Usługi opiekuńcze	0,00	49,39		-
855	85503	Karta dużej rodziny	0,00	13,17		-
855	85502	Świadczenie rodzinne fun alimentacyjny	140 000,00	117 973,21		-

13. (§ 2400) Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
801	80101	WRD – wydzielony rachunek dochodów	0,00	38,02		
801	80104	WRD – wydzielony rachunek dochodów	0,00	13,06		
801	80148	WRD – wydzielony rachunek dochodów	0,00	115,24		

14. (§ 2460) Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
900	90005	Program Czyste powietrze	9 000,00	9 450,00	105	

15. (§ 2680) Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
756	75615	Rekompensaty PFRON, Wody Polskie	35 000,00	44 318,00	126,62	
756	75618	Rekompensaty opłaty targowej	39 885,00	39 885,00	100	

16. (§ 2700) Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł.

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
851	85154	Polska Akcja Humanitarna nabór II transza na rok 2022/2021	15.250,00	15.250,00	100	-

17. (§ 2704) Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł.

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
801	80195	Latarnie PWN SP1	51.500,00	7.512,00		

18. (§ 2750) środki na uzupełnienie dochodów gmin.

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
758	75802	Subwencja - uzupełnienie	625 450,00	5 633 333,00	900,68	

19. (§ 2990) Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
758	75814	Niewygasające bieżące	195.493,28	195.493,28	100	-

20. (§ 6090) Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
758	75816	Najbardziej odporna gmina - szczepienia COVID 19	1.000.000,00	1.000.000,00	100	-
801	80101	Laboratoria przyszłości	418.680,00	697.800,00		

21. (§ 6100) Dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
758	75816	Środki z RFIL Pl. J. Piłsudskiego	10 200 000,0 0	10 200 000,0 0	100	

22. (§ 6257) Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
750	75095	Cyfrowe Mazury	179 200,00	179 262,79	100,04	

801	80195	Poprawa efektywności energ. budynku oświatowego	0,00	3 402,00		
851	85195	Poprawa efektywności energ. ul. Wodociągowej	296 333,00	296 333,09	100	
921	92195	Projekt Sowieck	2 391 249,00	1 902 949,25	79,58	
926	92601	Rozbudowa budynku sanitarnego	0,00	0,00		Zwrot 20 415,54 4.05.2021 WB nr 5/21

23. (§ 6290) Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł.

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
600	60016	Budowa odcinków dróg	100.000,00	100.000,00	100	-

24. (§ 6330) Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
801	80101	Boisko SP 1	1 200 000,00	1 200 000,00	100	

25. (§ 6350) środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
600	60016	Przejścia dla pieszych, budowa dróg	1.576.566,00	1.120.634,39		
852	85295	PFRON inwestycyjne	170.000,00	170.000,00	100	

26. (§ 6610) Dotacja celowa otrzymana z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
851	85195	Pomoc finansowa dla szpitala	101.800,00	101.800,00	100	-

27. (§ 6620) Dotacja celowa otrzymana z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
851	85195	Dotacja na szpital – Opieka zdrowotna Miasto Giżycko	2.810.037,00	2.810.037,00	100	

28. (§ 6680) Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
758	75814	Niewygasające	220 007,83	220 007,83	100	

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Tytuł	2021 rok	
	Plan	Wykonanie
§ 0270 Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym		
Rozdział 75619	110.249,59	110.249,59
§ 0310 podatek od nieruchomości		
Rozdział 75615	8.600.000,00	8.994.998,87
Rozdział 75616	4.700.000,00	4.752.996,55
§ 0320 podatek rolny		
Rozdział 75615	1.000,00	1.046,00
Rozdział 75616	2.000,00	1.466,00
§ 0330 podatek leśny		
Rozdział 75615	4.000,00	4.000,00
Rozdział 75616	150,00	135,00
§ 0340 podatek od środków transportowych		
Rozdział 75615	364.000,00	344.774,00
Rozdział 75616	135.000,00	134.600,39
§ 0350 podatek opłacany w formie karty podatkowej		
Rozdział 75601	120.500,00	160.124,87
§ 0360 podatek od spadków i darowizn		
Rozdział 75616	150.000,00	224.215,23
§ 0370 opłata od posiadania psów		
Rozdział 75616	-	-
§ 0410 wpływy z opłaty skarbowej		
Rozdział 75618	400.000,00	372.714,69
§ 0430 wpływy z opłaty targowej		
Rozdział 75616	30.000,00	0,00
§ 0440 Wpływy z opłaty miejscowej		
Rozdział 75616	100.000,00	109.059,82-
§ 0460 wpływy z opłaty eksploatacyjnej		
Rozdział 75618	-	-
§ 0480 wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych		
Rozdział 75618	1.030.000,00	1.083.687,87
§ 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw		
Rozdział 75616	-	-
Rozdział 75618	1.285.000,00	1.308.241,64
§ 0500 podatek od czynności cywilnoprawnych		
Rozdział 75615	30.000,00	70.656,60
Rozdział 75616	2.050.000,00	2.784.460,87
§ 0560 Wpływy z zaległości z tytułu podatków i opłat zniesionych		
Rozdział 75615	-	-
Rozdział 75616	-	-
§ 0570 grzywny oraz kary od osób fizycznych		
Rozdział 75616	-	-
§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych		
Rozdział 75615	-	-
§ 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje		
Rozdział 75618	-	-

§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień		
Rozdział 75615	400,00	59,60
Rozdział 75616	8.000,00	14.716,60
Rozdział 75618	0,00	122,00
Wpływy z różnych opłat § 0690		
Rozdział 75615	-	-
Rozdział 75616	-	-
Rozdział 75618	16.000,00	23.856,00
§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat		
Rozdział 75601	1.000,00	897,62
Rozdział 75618	0,00	336,07
Rozdział 75615	60.000,00	34.428,20
Rozdział 75616	12.000,00	31.400,00
§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych		
Rozdział 75619	-	-
§ 0010 udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych		
Rozdział 75621	27.022.830,00	29.250.389,00
§ 0020 udziały w podatku dochodowym od osób prawnych		
Rozdział 75621	902.000,00	1.457.278,25

Wg sprawozdania Rb-27S nie występowały w Gminie Miejskiej Giżycko dochody sklasyfikowane w § 0380 (Wpływy z opłaty reklamowej).

1.2.1. Rachunkowość podatków i opłat.

Ewidencję podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Miejskim w Giżycku prowadzono z wykorzystaniem programu komputerowego „Fiskus.net wersja 3 2021-11-25” Centrum Informatyki ZETO s.a. w Białymstoku, zgodnie z umową o opiekę autorską. Program znajdował się w wykazie programów komputerowych użytkowanych w Gminie Miejskiej Giżycko.

W ewidencji analitycznej prowadzone były konta podatników (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 roku, stan zaległości i nadpłat na koniec roku, wymiar podatku i przypisy w ciągu roku, odpisy, zwroty, uregulowane odsetki za zwłokę i koszty egzekucyjne, kwotę i datę wpłaty poszczególnych rat podatku, nr dowodu księgowego.

1.2.2. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów Gminy Miejskiej Giżycko z tytułu podatków i opłat lokalnych obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej w Giżycku:

- Nr XIX/120/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- Nr XXXII/91/2020 z dnia 25 listopada 2020 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XIX/120/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od nieruchomości,
- Nr XXXIX/85/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,




- Nr XLII/29/2014 z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de-minimis,
- Nr XXI/34/2016 z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w zakresie branż chronionych, zanikających i preferowanych oraz opieki dziennej nad dziećmi do lat 3,
- Nr XXXII/90/2020 z dnia 25 listopada 2020 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w ramach pomocy de-minimis,
- Nr XLII/43/2021 z dnia 26 maja 2021 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w związku z COVID-19,
- Nr XIX/121/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od środków transportowych,
- Nr XVIII/10/2016 z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie opłaty miejscowej,
- Nr XLVI/140/2017 z dnia 25 października 2017 r. w sprawie opłaty targowej,
- Nr XII/68/2019 z dnia 25 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XLVI/140/2017 z dnia 25 października 2017 r. w sprawie opłaty targowej,

Gmina Miejska Giżycko została zaliczona do III okręgu podatkowego, co wynika z załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614).

Podstawę do obliczenia stawek podatku rolnego w Gminie Miejskiej Giżycko stanowił komunikat Prezesa GUS z dnia 19 października 2020 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2021 (M. P. poz. 982). Cena skupu wynosiła 58,55 zł/dt.

Stawki podatku rolnego w Gminie Miejskiej Giżycko wynosiły:

- od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych: $2,5 \text{ q żyta} \times 58,55 \text{ zł/dt} = 146,38 \text{ zł}$,
- od 1 ha pozostałych gruntów: $5 \text{ q żyta} \times 58,55 \text{ zł/dt} = 292,75 \text{ zł}$.

Rada Miejska w Giżycku nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku leśnego w 2021 r. Średnia cena sprzedaży drewna przyjmowana do obliczenia stawki podatku leśnego w 2020 r. wynosiła 196,84 zł za 1 m³ (komunikat Prezesa GUS z dnia 20 października 2020 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna obliczonej wg średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r. (M. P. poz. 983).

W 2021 r. do obliczania wysokości podatku leśnego od 1 ha za rok podatkowy stosowano stawkę wynoszącą:

- równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną wg średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2020 (tj.: $0,220 \text{ m}^3 \times 196,84 \text{ zł/m}^3 = 43,3048 \text{ zł}$);





- dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego obniżona o 50%, zgodnie z art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

1.2.3. Rozliczenie podatków w Gminie Miejskiej Giżycko za 2021 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. przedstawia poniższe zestawienie:

osoby fizyczne (w zł)				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	45	0	11535	56
B. O.	87,00	0,00	1.082.028,59	38.576,59
Przypis	1.512,00	211,00	4.918.459,00	150.283,00
Odpis	12,00	76,00	236.093,15	10.165,00
Wpłaty	1.466,00	135,00	4.752.996,55	134.600,39
Saldo zaległości	121,00	0,00	1.038.357,23	44.338,62
Saldo nadpłat	0,00	0,00	26.959,34	253,42
Pobrane Odsetki	0,28	0,00	28.872,71	1.322,64

osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej (w zł)				
	podatek rolny	Podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	11	6	299	19
B. O.	-313,00	-21,00	2.564.188,20	9.731,00
Przypis	1.046,00	4.000,00	8.929.408,00	362.193,00
Odpis	0,00	0,00	333.138,00	16.441,00
Wpłaty	1.046,00	4.000,00	8.994.998,87	344.774,00
Saldo Zaległości	0,00	0,00	2.245.479,89	11.031,00
Saldo Nadpłat	313,00	21,00	80.020,56	322,00
Pobrane odsetki	0,00	0,00	31.704,17	55,85

Gmina Miejska Giżycko największe dochody osiągnęła z tytułu wpłat pochodzących z tytułu podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych. W związku z tym, kontroli poddano dochody osiągnięte z wpłat z tytułu wymienionych podatków.

1.2.4. Powszechność opodatkowania.