

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Gostynin za okres od 01 stycznia 2016r do 31 grudnia 2016r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta Gostynina 09-500 Gostynin ul. Rynek 26, powiat Gostyniński, województwo mazowieckie, w okresie od 11.01.2017r. do 8.03.2017r.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

1. Główny Inspektor Rajmund Fudała nr leg. sł. 0355/13, w okresie od 11.01.2017r do 8.03.2017r
2. Starszy Inspektor Jarosław Kochanowski, nr leg. sł. 0368/13, w okresie od 11.01.2017r do 8.03.2017r
3. Inspektor Alicja Rypińska, nr leg. sł. 0037/15, w okresie od 11.01.2017r do 8.03.2017r.

na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 3/2017

z dnia 05.01.2017r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z tematyką określoną w „Ramowym zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, który jest jednocześnie spisem treści protokołu i stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Poprzednia kontrola kompleksowa w kontrolowanej jednostce przeprowadzona była w okresie od 14.10.2013r do 18.12.2013r i obejmowała gospodarkę finansową Gminy za okres od 01 stycznia 2012r do 31 grudnia 2012r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli sporządzono wystąpienie pokontrolne obejmujące 13 wniosków pokontrolnych, z których 12 zostało wykonanych.

Nie wykonano 1 wniosku – ustanowienia trwałego zarządu dla Gimnazjum Nr 1 i Gimnazjum nr 2.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą funkcję:

1. Burmistrza Miasta Gostynina pełni Pan Paweł Witold Kalinowski - wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 30.11.2014r. - zaświadczenie wydane przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Gostyninie z dnia 2.12.2014r.
2. Zastępcy Burmistrza pełni Pani Halina Fijałkowska – powołana zarządzeniem nr 135/2016 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 3 października 2016r. w sprawie powołania zastępcy Burmistrza.
3. Skarbnika Miasta pełni Pani Bożena Sokołowska, powołana Uchwałą Nr 54/VI/07 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 28 marca 2007r.
4. Sekretarza Miasta Gostynina Hanna Adamska zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 17.02.2015r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

Section 1

Faint, illegible text in the upper section of the page, possibly containing introductory or header information.

Handwritten mark or symbol on the right margin.

Faint, illegible text in the middle section of the page.

Faint, illegible text in the lower middle section of the page.

Handwritten mark or symbol on the right margin.

Faint, illegible text in the lower section of the page.

Faint, illegible text at the bottom of the page.

Faint, illegible text at the very bottom of the page.



PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Gostynin za okres od 01 stycznia 2016r do 31 grudnia 2016r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta Gostynina 09-500 Gostynin ul. Rynek 26, powiat Gostyniński, województwo mazowieckie, w okresie od 11.01.2017r. do 8.03.2017r.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- 4 Główny Inspektor Rajmund Fudała nr leg. sł. 0355/13, w okresie od 11.01.2017r do 8.03.2017r
- 5 Starszy Inspektor Jarosław Kochanowski, nr leg. sł. 0368/13, w okresie od 11.01.2017r do 8.03.2017r
- 6 Inspektor Alicja Rypińska, nr leg. sł. 0037/15, w okresie od 11.01.2017r do 8.03.2017r.

na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 3/2017

z dnia 05.01.2017r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z tematyką określoną w „Ramowym zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, który jest jednocześnie spisem treści protokołu i stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Poprzednia kontrola kompleksowa w kontrolowanej jednostce przeprowadzona była w okresie od 14.10.2013r do 18.12.2013r i obejmowała gospodarkę finansową Gminy za okres od 01 stycznia 2012r do 31 grudnia 2012r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli sporządzono wystąpienie pokontrolne obejmujące 13 wniosków pokontrolnych, z których 12 zostało wykonanych.

Nie wykonano 1 wniosku – ustanowienia trwałego zarządu dla Gimnazjum Nr 1 i Gimnazjum nr 2.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą funkcję:

1. Burmistrza Miasta Gostynina pełni Pan Paweł Witold Kalinowski - wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 30.11.2014r. - zaświadczenie wydane przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Gostyninie z dnia 2.12.2014r.
2. Zastępcy Burmistrza pełni Pani Halina Fijałkowska – powołana zarządzeniem nr 135/2016 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 3 października 2016r. w sprawie powołania zastępcy Burmistrza.
3. Skarbnika Miasta pełni Pani Bożena Sokołowska, powołana Uchwałą Nr 54/VI/07 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 28 marca 2007r.
4. Sekretarza Miasta Gostynina Hanna Adamska zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 17.02.2015r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

21

2.1. Statut Miasta Gostynina został wprowadzony Uchwałą nr 231/XLV/2016 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 27 października 2016 roku w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Gostynina.

W Statucie określono m.in.:

Miejskie jednostki organizacyjne do których należą:

- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji - Gostynin, ul. Sportowa 1,
- Miejski Ośrodek Sportów Wodnych i Zimowych - Gostynin, ul. Sportowa 1
- Miejskie Centrum Kultury - Gostynin, ul. 18 Stycznia 2,
- Miejska Biblioteka Publiczna - Gostynin, ul. 18 Stycznia 2,
- Miejskie Przedszkole Nr 2 - Gostynin, ul. Wojska Polskiego 54,
- Miejskie Przedszkole Nr 4 - Gostynin, ul. Armii Krajowej 7,
- Miejskie Przedszkole Nr 5 - Gostynin, ul. Kochanowskiego 2,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 - Gostynin, ul. Ozdowskiego 2,
- Szkoła Podstawowa Nr 3 - Gostynin, ul. Bema 23,
- Gimnazjum Nr 1 - Gostynin, ul. Polna 36,
- Gimnazjum Nr 2 - Gostynin, ul. Wojska Polskiego 23,
- Miejska Szkoła Muzyczna I Stopnia - Gostynin, ul. Bema 23
- Miejski Zespół Ekonomiczny Szkół i Przedszkoli - Gostynin, ul. Polna 36
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej - Gostynin, ul. Parkowa 22,

Jednoosobowe spółki miasta z ograniczoną odpowiedzialnością do których należą:

- Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Gostyninie sp. z o.o., ul. Kolejowa 24,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne w Gostyninie sp. z o.o., ul. Polna 2,
- Miejskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Gostyninie sp. z o.o., ul. Bierzewicka 14,
- Przedsiębiorstwo Oczyszczania Miasta w Gostyninie sp. z o.o., z siedzibą ul. 18 Stycznia 36
- Miejskie Centrum Handlowe „Stara Betoniarnia” sp. z o.o. - Gostynin, ul. Bierzewicka 32,
- Agencja Rozwoju i Promocji „Zamek” sp. z o.o. - Gostynin, ul. Zamkowa 31

Tryb pracy oraz zakres działania organów Miasta.

Działalność komisji stałych oraz komisji rewizyjnej

Zasady dostępu obywateli do dokumentów

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Gostynina.

Regulamin Organizacyjny stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 16/2016 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 1 lutego 2016 r w sprawie przyjęcia jednolitego tekstu regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Gostynina.

W regulaminie określono sposób zarządzania i funkcjonowania Urzędu Gminy, kompetencje i rodzaje poszczególnych komórek merytorycznych oraz stanowisk pracy oraz organizację pracy Urzędu.

2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (polityka) rachunkowości

Aktualnie obowiązujące w Urzędzie Miasta zasady (polityka) rachunkowości zostały wprowadzone **Zarządzeniem** Nr 192/2015 Burmistrza Miasta Gostynina z dn. 31.12.2015r. i obejmują:

- postanowienia ogólne – załącznik nr 1
- instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz innych dokumentów w Urzędzie Miasta w Gostyninie – załącznik Nr 2
- zasady ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 3

- zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności – załącznik nr 4
- sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 5
- zasady funkcjonowania kont księgi głównej dla budżetu Miasta Gostynina – zakładowy plan kont – załącznik nr 6
- zasady funkcjonowania kont księgi głównej dla Urzędu Miasta w Gostyninie – załącznik nr 7
- wykaz kont księgi głównej dla organów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego – załącznik nr 8
- instrukcja w sprawie gospodarki kasowej – załącznik nr 9
- instrukcja w sprawie zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania – załącznik nr 10

W załączniku nr 1 – postanowieniach ogólnych określono podstawowe pojęcia z zakresu rachunkowości. Przyjęto, że księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie Urzędu Miasta przy użyciu systemu komputerowego firmy „Info – system” T. i R. z Legionowa.

Zapisano, że Miasto posiada jeden wspólny rachunek bankowy dla j.s.t. (organu) i jednostki budżetowej, a księgi rachunkowe stanowią – dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald.

Przyjęto także zasady ochrony danych poprzez system identyfikatorów, hasła dostępu, hasła na wygaszaczu, wykonywanie kopii bezpieczeństwa, profilaktykę antywirusową, systemy podtrzymywania napięcia.

W załączniku nr 2 – instrukcji obiegu - przyjęto m.in. jakie wymogi powinny spełniać dokumenty księgowe, wymieniono ich rodzaje (obce, własne i zewnętrzne), a także – zbiorcze, korygujące, zastępcze, rozliczeniowe. Wymieniono rodzaje dokumentów stosowanych w Urzędzie Miasta w odniesieniu do różnych operacji gospodarczych

Załącznik nr 5 – sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych zawiera m.in. wykaz stosowanych programów komputerowych do ewidencji księgowej, który obejmuje:

- program księgowość budżetowa
- programy do ewidencji podatków i opłat
- program „kasa”
- środki trwałe
- system zarządzania budżetami j.s.t. „Bestia”
- polski system kadrowo-płacowy
- płatnik
- świadczenia rodzinne
- ewidencja nieruchomości gmin

Natomiast **Zarządzeniem** nr 191/2015 Burmistrza Miasta Gostynina z dn. 31.12.2015r. wprowadzono instrukcję w zakresie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie obowiązującą od 1.01.2016r, która została zastąpiona **Zarządzeniem** nr 155/2016 Burmistrza Miasta z dn. 9.11.2016r. (obowiązujące od dnia podjęcia).

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

3.1. Dane ogólne o j.s.t.

Funkcję Przewodniczącego Rady Gminy w okresie objętym kontrolą pełni p. Andrzej Robacki.

Organem wykonawczym Miasta jest Burmistrz.

Miasto Gostynin położone jest w województwie mazowieckim w powiecie gostynińskim. Gostynin zajmuje powierzchnię ok 32 km², miasto zamieszkuje 19.182 mieszkańców

NIP Miasta Gostynina 971-06-64-94

[Handwritten signature]
Dyś - *[Handwritten signature]*

[Handwritten signature]

NIP Urzędu Miasta Gostynina 971-00-46-080

Funkcjonowanie kontroli zarządczej

System kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Gostynina ustalony został Zarządzeniem nr 36/2011 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 31 maja 2011 r., natomiast Zarządzeniem Nr 37/2011 z dnia 31 maja 2011 wprowadzono zasady zarządzania ryzykiem.

W 2016 roku nie przeprowadzono żadnej kontroli zarządczej, z uwagi ogłoszenia naboru na stanowisko audytora wewnętrznego, którego zadaniem miała być analiza funkcjonowania kontroli zarządczej.

Audyt wewnętrzny

W Urzędzie Miasta Gostynina obowiązują:

Zarządzenie Nr 83/2016 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 22 czerwca 2016r. w sprawie Karty Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta Gostynina i jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Gostynina.

W Urzędzie Miasta Gostynina na stanowisku Audytora Wewnętrznego zatrudniona jest p. Małgorzata Wiśniewska. Audytor został zatrudniony na podstawie umowy o pracę od dnia 1.06.2016 r. w wymiarze ½ etatu.

W 2016 roku przeprowadzone zostało jedno zadanie audytowe „System kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Gostynina.

W związku z zakończonym audytem przedstawiono Burmistrzowi rekomendacje w zakresie obszaru objętego badaniem.

3.2 Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych - nadanie statutów

Jednostkami organizacyjnymi Miasta są:

- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji - Gostynin, ul. Sportowa 1,
- Miejski Ośrodek Sportów Wodnych i Zimowych - Gostynin, ul. Sportowa 1
- Miejskie Centrum Kultury - Gostynin, ul. 18 Stycznia 2,
- Miejska Biblioteka Publiczna - Gostynin, ul. 18 Stycznia 2,
- Miejskie Przedszkole Nr 2 - Gostynin, ul. Wojska Polskiego 54,
- Miejskie Przedszkole Nr 4 - Gostynin, ul. Armii Krajowej 7,
- Miejskie Przedszkole Nr 5 - Gostynin, ul. Kochanowskiego 2,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 - Gostynin, ul. Ozdowskiego 2,
- Szkoła Podstawowa Nr 3 - Gostynin, ul. Bema 23,
- Gimnazjum Nr 1 - Gostynin, ul. Polna 36,
- Gimnazjum Nr 2 - Gostynin, ul. Wojska Polskiego 23,
- Miejska Szkoła Muzyczna I Stopnia - Gostynin, ul. Bema 23
- Miejski Zespół Ekonomiczny Szkół i Przedszkoli - Gostynin, ul. Polna 36
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej - Gostynin, ul. Parkowa 22,

Wszystkim jednostkom nadane zostały Statuty.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Temat nie występuje.

3.4. Członkostwo w związkach międzygminnych, stowarzyszeniach i porozumieniach.

Miasto Gostynin należy do następujących organizacji:

1. Stowarzyszenie Gmin Turystycznych Pojezierza Gostynińskiego – Uchwała Nr 213/XXXII/96 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 26 lipca 1996r. w sprawie przystąpienia do Stowarzyszenia.
2. Mazowieckie Stowarzyszenie Gmin na rzecz Rozwoju Społeczeństwa Informacyjnego – Uchwała Nr 105/XV/07 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 29 listopada 2007r. w sprawie przystąpienia do Stowarzyszenia, – Uchwała Nr 179/XXXVI/2016 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 maja 2016 roku w sprawie wystąpienia ze Stowarzyszenia

3. Europejskie Centrum Ochrony Środowiska – Stowarzyszenie Inicjatyw Ekologicznych – Uchwała Nr 102/XV/07 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 29 listopada 2007r. w sprawie przystąpienia do Stowarzyszenia. Uchwała Nr 192/XXXVIII/2016 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 24 czerwca 2016r. w sprawie wystąpienia ze Stowarzyszenia
4. Platforma Współpracy w zakresie partnerstwa publiczno – prywatnego. Porozumienie w sprawie Platformy współpracy w zakresie partnerstwa publiczno – prywatnego z dnia 16 lutego 2015 r. prowadzonej przez Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju.
5. Stowarzyszenie „Lokalna Grupa Działania AKTYWNI RAZEM” - Uchwała Nr 54/XI/2015 Rady Miasta Gostynina z dnia 29 kwietnia 2015r. w sprawie przystąpienia do Stowarzyszenia

II. Księgowość i sprawozdawczość

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa

W Urzędzie Miasta obowiązuje **Instrukcja kasowa** przyjęta w załączniku nr 9 do zarządzenia Burmistrza Miasta nr 192/2015 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

W Instrukcji określono m.in.

- wymogi dotyczące pracownika, któremu powierzono obowiązki kasjera w zakresie wykształcenia, niekaralności, zdolności do wykonywania czynności prawnych, jego obowiązki
- wymogi dotyczące pomieszczenia kasy oraz ochrony gotówki podczas transportu z i do banku
- zasady gospodarki kasowej, w tym:
 - wysokość pogotowia kasowego w kwocie 5.000 zł
 - konieczność odprowadzenia z kasy gotówki wpłaconej do kasy oraz pobranej na wypłaty i niewykorzystanej - w tym samym dniu
- dokumentację kasową
- okres przechowywania dokumentów kasowych – kopie raportów kasowych – 3 lata po zakończeniu roku obrotowego, a oryginały raportu kasowego wraz z załączonymi dowodami przez okres 5 lat po zakończeniu roku obrotowego
- sposób postępowania z fałszywymi, uszkodzonymi lub zużytymi znakami pieniężnymi
- zasady inwentaryzacji i kontroli kasy

W Urzędzie Miasta funkcjonuje kasa, która znajduje się w wydzielonym pomieszczeniu, na I piętrze budynku. Dwa wejścia do tego pomieszczenia są dodatkowo zabezpieczone kratami, a stanowisko kasjera oddzielone od interesantów barierką i szybą antywłamaniową.

Gotówka, druki ścisłego zarachowania i inne walory są przechowywane w sejfie oraz w szafie metalowej.

Kontrola stanu kasy została przeprowadzona w dn. 17.01.2017r. przez gł. inspektora kontroli Rajmunda Fudałę w obecności kasjerki p. Ilony Niewiadomskiej i Skarbnik Miasta p. Bożeny Sokołowskiej z której sporządzono protokół stanowiący **załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.**

W kasie stwierdzono gotówkę w kwocie **5.562,00 zł**, którą stanowiły:

- pogotowie kasowe w wysokości 5.000,00 zł, zgodnie z instrukcją kasowa i saldem ostatniego raportu kasowego nr 10/2017 z dn. 16.01.2017r.
- wpłaty z dn. 17.01.2017r. (do chwili kontroli) na kwotę 562 zł, potwierdzone dowodami wpłat, z tego: za gospodarowanie odpadami komunalnymi 391 zł, za psa 50 zł oraz opłaty skarbowe 121 zł

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

6

Stwierdzono, że rzeczywisty stan gotówki jest zgodny z ewidencyjnym i dowodami wpłat z dnia kontroli.

Poza gotówka w kasie znajdowały się:

- druki ścisłego zarachowania - opisane w pkt. 1.3.
- inne walory, depozyty tj. testamenty i medale okolicznościowe Burmistrza Miasta Gostynina, objęte ewidencją.

Obowiązki kasjera pełni p. Ilona Niewiadomska – podinspektor ds. obsługi kasy, a w razie jej nieobecności obowiązki przejmuje p. Renata Nosalska – inspektor

W/w osoby spełniają wymogi na tym stanowisku wynikające z Instrukcji kasowej: posiadają wykształcenie wyższe (wymagane co najmniej średnie), potwierdzenie niekarania, złożyły oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz o znajomości przepisów w zakresie operacji kasowych i transportu gotówki.

Przekazanie kasy, zgodnie z Instrukcją kasową odbywa się na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego (np. 5.01.2017r, 16.01.2017r.) w obecności Skarbnik Miasta. W protokołach odnotowano stan gotówki, druków ścisłego zarachowania – w/w protokołach **nie odnotowano** czeków gotówkowych, ich ilości i numeracji.

W 2016r. zostały przeprowadzone kontrole kasy:

- przez Skarbnik Miasta w dn. 18.05. i 7.09.
- przez komisję inwentaryzacyjną w dn. 31.12.2016r.

Sporządzono z nich protokoły, nie stwierdzono różnic.

W protokole komisji inwentaryzacyjnej z dn. 31.12.2016r. **nie odnotowano** czystych druków mandatów karnych, będących w tym dniu na stanie, co wynika z ewidencji w księdze druków ścisłego zarachowania.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych, zgodność z zapisami zawartymi w Instrukcji kasowej, sprawdzono na próbie 20 raportów tj. za I 2016r. RK nr 1 – 19 oraz i dn. 27.12.2017r. (RK nr 248/2016)

Stwierdzono, że zgodnie z Instrukcją oddzielne raporty są prowadzone na każdy dzień. Ujmowane są w nim wpłaty i wypłaty dotyczące rachunku podstawowego oraz rachunku zfsś. Wpływ gotówki do kasy w raporcie jest ujmowany zbiorczo, jedną kwotą na podstawie dowodu KP, w których są wyszczególnione wpłaty poszczególnymi tytułami. Pełna kwota z KP jest przenoszona do raportu kasowego.

Natomiast kwoty wpłat dla poszczególnych tytułów są ustalane na podstawie wydruku „dzienna kontrolka wpłat”, drukowanego za dany dzień na podstawie wystawionych pokwitowań z programu komputerowego oraz pokwitowań z kwitariusza K-103 dla niektórych rodzajów wpłat.

Do raportów kasowych są dołączane także odcinki czeków gotówkowych dla gotówki podejmowanej na wypłaty, bankowe dowody wpłaty gotówki odprowadzanej na rachunek oraz dokumenty źródłowe dotyczące wypłat i ich zestawienie. W raporcie kasowym jest ujmowana jedna kwota wynikająca z zestawienia.

Stwierdzono ponadto, że zgodnie z Instrukcją kasową gotówka w dniu przyjęcia jest wpłacana na rachunek bankowy.

Kwoty stanowiące obrót kasowy są uwidocznione w ewidencji do konta 101, które jest sumowane na koniec miesiąca. Wykazane saldo na koniec miesiąca - 5.000 zł zgodne z saldem ostatniego raportu z miesiąca, stanowi pogotowie kasowe.

Zgodnie z zapisem zawartym w pkt. 11 cz. III Instrukcji kasowej – załącznik nr 9 do zarządzenia Burmistrza Miasta w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości – rozchodowe dowody kasowe są oznaczone przez podanie na nich daty, numeru i pozycji raportu.

1.2. Operacje bankowe

Umowa z bankiem – ostatnia umowa na obsługę bankową została zawarta w dn. 27.11.2014r. na okres 4 lat tj. od 1.01.2015r. do 31.12.2018r. po przeprowadzonym przetargu nieograniczonym.

Obsługę pełni PKO BP Spółka Akcyjna, a jednostką prowadząca rachunki jest Regionalne Centrum Korporacyjne w Ciechanowie.

W umowie zapisano, że środki na rachunku bieżącym są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy wynosi 1,6368% w stosunku rocznym. Ustalono ponadto opłaty za określone czynności - abonament, przelewy.

W 2016r. Urząd Miasta posiadał otwarte rachunki: podstawowy, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, do obsługi projektów (2 rachunki), zabezpieczenia należytego wykonania umów – 8 rachunków.

Dokonywanie zapisów na koncie 133 na podstawie wyciągów bankowych sprawdzono na próbie za okres od 11 – 20. 01.2016r. – stwierdzono zgodność obrotów.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania została przyjęta w załączniku nr 10 do zarządzenia Burmistrza Miasta nr 192/2015

W instrukcji jako druki ścisłego zarachowania zostały wymienione:

- czeki gotówkowe
- kwitariusze przychodowe K-103
- dowody wpłat – kasa przyjmie KP
- mandaty kredytowe
- arkusze spisu z natury

W instrukcji określono zasady oznaczania druków, ich ewidencjonowania, wydawania i rozliczania druków wykorzystanych, przechowywania oraz kontroli.

Druki ścisłego zarachowania, zarówno czyste, przed wydaniem do użytkowania, jak i zwrócone po wykorzystaniu są przechowywane w kasie w szafie metalowej.

W czasie kontroli kasy w dn. 17.03.2017r. stwierdzono na stanie następujące ilości i numeracje druków:

- czeki gotówkowe dla rachunku podstawowego - 26 czeków o numeracji 0009052125 – 0009052150
- czeki gotówkowe dla rachunku zfss - 2 czeki o numeracji 0008784239 i 0008784240
- czeki gotówkowe dot. ochrony środowiska – 2 czeki o numeracji 0007664899 i 0007664900 oraz 2 czeki o numeracji 0007683001 i 0007683002
- kwitariusze K-103 - 33 bloczki o numeracji pokwitowań 5200701 – 5204000
- mandaty kredytowe – 36 bloczków o numeracji druków 5197881 – 5198600

Powyższe ilości i numeracje są zgodne z ewidencją w księgach druków ścisłego zarachowania.

Druki do używania są wydawane za pokwitowaniem w ewidencji, gdzie odnotowany jest ich zwrot po wykorzystaniu.

1.4. Rozrachunki i roszczenia

Do ewidencji rozrachunków w zakładowych planach kont, które zostały przyjęte w załącznikach nr 6 i 7 do zarządzenia Burmistrza Miasta nr 192/2015 z dn. 31.12.2015r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta ustalono konta:

- dla budżetu j.s.t. (organu) 222, 223, 224, 225, 240, 245, 250, 260 i 290
- dla Urzędu Miasta – jednostki budżetowej 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240 i 290

8

Ustalono konta są zgodne z ich wykazem w rozporządzeniu Ministra Finansów z dn. 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) z późn. zmianami.

Na podstawie wydruku zestawienia obrotów i sald za 2016r. oraz sporządzonego na potrzeby kontroli zestawienia ustalono:

- w budżecie j.s.t. (organie) wystąpiły obroty na kontach: 222, 223, 224, 225, 240, 245, 260
- dla jednostki budżetowej Urząd Miasta wystąpiły obroty na kontach: 201, 221, 224, 225, 229, 231, 234, 240 i 290

Sprawdzono prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych, prawidłowość sald na koniec 2016r, terminowość ich rozliczenia i ustalono:

salda j.s.t. (organu)

222 – str Wn w kwocie 2.504,69 zł to nieprzekazane do końca 2016r. dochody realizowane przez MOPS - na konto Miasta wpłynęły 3.01.2017r.

223 - saldo w kwocie 432.001,35 zł stanowiło należność Miasta od MOPS z tytułu niezrealizowanych wydatków (249.613,56 zł) oraz niewykorzystanych środków z „Programu 500+” (7.449,06 zł) i projektu „Maluch” - 174.938,73 zł - wpłynęły do dn. 5.01.2017r.

224 – wykazuje saldo po str Wn 385.502,83 zł, a po str Ma 19.454,78 zł

Str Wn oznacza należne udziały z Urzędu Skarbowego 970,83 zł otrzymane 11.01.2017r. oraz z Ministerstwa Finansów w kwocie 384.532 zł otrzymane 31.01.2017r.

Str Ma oznacza niewykorzystaną część dotacji w kwocie 18.718,16 zł z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego otrzymaną w 2016r. (odprowadzone w dn. 4.01.2017r.) oraz nadpłaty udziałów w kwocie 736,62 zł, które zostaną ujęte w rozliczeniu z Urzędem Skarbowym za I kwartał 2017r.

225 – należność dla Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 5.17 zł z tytułu realizacji projektu „Maluch”, przekazana w dn. 27.01.2017r.

240 - str Wn w kwocie 264,10 zł, w tym należność z Urzędu Skarbowego w wysokości 242,98 zł z rozliczenia podatku VAT od refaktur – otrzymana w dn. 25.01.2017r. oraz należność z 2015r. w kwocie 21,12 zł sporna z Gostynińską Wspólnotą Samorządową

245 – zobowiązanie wobec klubu sportowego z tytułu nadpłaconego o 0,01 zł zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej za 2016r. – wypłacona w dn. 8.02.2017r.

salda Urzędu Miasta j.b.

201 - str Ma w kwocie 216.241,79 zł oznacza zobowiązania wobec kontrahentów z tytułu zakupu usług i towarów m.in. energii elektrycznej, ciepłej, usług telekomunikacyjnych, pocztowych, projektowych, transportowych, weterynaryjnych, prawnych, odbioru odpadów komunalnych, zakupu cementu i artykułów spożywczych.

Na podstawie sporządzonego zestawienia stwierdzono uregulowanie powyższych zobowiązań w terminach wskazanych przez kontrahentów.

Ponadto na koncie 201, **niezgodnie** z treścią funkcjonowania tego konta ujęto zobowiązanie w kwocie 7.739,15 zł z tytułu dodatków mieszkaniowych naliczonych za m-c XII 2016r.

W trakcie kontroli dokonano przeksięgowania dodatków mieszkaniowych na konto 240.

221 – na dz. 31.12.2016r. wykazuje salda Wn 11.106.124,49 zł Ma 18,52 zł

W/w kwoty powstały ze skompensowania str Wn i Ma konta i **nie pokazują** faktycznej kwoty należności (str Wn) i nadpłat (str Ma).

Zgodnie z informacją od p. Skarbnik Miasta na koniec 2016r. należności z tytułu dochodów budżetowych wynosiły 10.738.102,76 zł, a nadpłaty 17.805,16 zł.

224 - str Wn 0,00 zł, str Ma 0,00 zł - na koncie tym ewidencjonowano dotacje udzielone z budżetu Miasta

225 – str Wn saldo 500,60 zł - to należność z tyt. podatku VAT od Urzędu Skarbowego, ujęte w rozliczeniu za m-c luty 2017r.

Str Ma saldo 26.750,16 zł, w tym podatek od wynagrodzeń za m-c XII 2016r. w kwocie 26.332 zł, przekazany w dn. 18.01.2017r. oraz należność podatku VAT od gminy Gostynin z tytułu rozliczenia dostawy energii cieplnej, wody i gazu w kwocie 418,16 zł otrzymana 9.01.2017r.

226 - nie funkcjonowało. Z opisu do tego konta wynika, że jest ono przeznaczone do ewidencjonowania należności zahipotekowanych.

Podczas kontroli Skarbnik Miasta p. Bożena Sokołowska złożyła wyjaśnienie, z którego wynika że należności zahipotekowane są ewidencjonowane na subkontach do konta 221, a do końca m-ca III 2017r. zostanie zmieniony opis do konta 226, zgodnie z obowiązującymi przepisami w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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

229 - str Ma saldo 67.893,30 zł, w tym składka do ZUS od „13” w kwocie 60.143,30 zł przekazana terminowo w dn. 3.02.2017r. oraz składka na PFRON w kwocie 7.750 zł przekazana terminowo w dn. 18.01.2017r.

231 - saldo po str Ma 315.290,08 zł - „13” wypłacona 12.01.2017r.

234 - saldo po str Wn 283.578,00 zł - należności z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych

240 - saldo po str Ma w kwocie 6.038.626,45 zł, w tym:

- 26.559,45 zł - środki na lokatach wraz z odsetkami stanowiące kaucje gwarancyjne

Zgodnie ze sporządzonym wykazem terminy 7-miu lokat upływają w 2021r.

Termin 1 lokaty na kwotę 2.377,31 zł firmy „Ultra” nie został ustalony z powodu braku dokumentów potwierdzających założenie lokaty.

- 6.012.067 zł - wierzytelność powstała w związku z budową „Centrum Handlowo-Usługowego” z terminem spłaty do dn. 30.11.2022r.

290 - saldo Ma 2.544.834,28 zł z tytułu odpisów aktualizujących należności

Zaliczki – zasady udzielania zaliczek dla pracowników zostały unormowane w § 21 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz innych dokumentów w Urzędzie Miasta w Gostyninie stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia Burmistrza Miasta nr 192 z dn. 31.12.2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Do ich ewidencji zostało przeznaczone konto 234.

W 2016r. udzielono zaliczki dla 1 osoby – pracownika Wydziału Promocji na zakup artykułów spożywczych związanych z dożywianiem dzieci uczestniczących w programie opiekuńczo – wychowawczym w Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”.

Kwota zaliczki wyniosła 600 zł, została udzielona na podstawie wniosku z dn. 25.01.2016r. i odnotowana w raporcie kasowym nr 15/2016 z dn. 25.01.2016r.

Rozliczenia dokonano w dokumencie z dn. 27.12.2016r. na podstawie faktury z dn. 27.12.2016r. na kwotę 462,44 zł. Niewydatkowana kwota 137,56 zł została wpłacona do kasy i ujęta w raporcie kasowym nr 248/2016 z dn. 27.12.2016r.

Zaliczkę zaewidencjonowano na koncie 234-1-6.

Handwritten signature/initials in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu Miasta

2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych

Otwarcie, zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Sprawdzono na przykładzie wydruków z zestawienia obrotów i sald kont księgowych dla budżetu j.s.t. (organu) i dla jednostki budżetowej Urząd Miasta za okres:

- od 1.01.2015r. do 31.12.2015r.

- od 1.01.2016r. do 31.12.2016r.

Zgodnie z art. 12 ustawy z dn. 29.09.1994r. o rachunkowości księgi są otwierane na początek roku, a zamykane na koniec roku obrotowego po dokonaniu przeksięgowania i ustaleniu sald końcowych.

Stwierdzono ponadto zgodność sald zamknięcia 2015r. z saldami otwarcia. 2016r.

Kompletność ksiąg rachunkowych

W ustalonych zasadach rachunkowości (zarządzenie Burmistrza Miasta Nr 192/2015 z dn. 31.12.2015r.) zapisano, że księgi rachunkowe Miasta Gostynina są prowadzone przy użyciu systemu komputerowego firmy „Info – system” wersja KB 2015.150.318.150.402.

Stosowane oprogramowanie pozwala na dokonywanie wydruków ksiąg rachunkowych wymienionych w art. 13 ustawy o rachunkowości tj:

- dziennika
- księgi głównej
- ksiąg pomocniczych
- wydruków zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych

Na kontach księgi głównej, zgodnie z art. 15 ustawy o rachunkowości stosowana jest zasada podwójnego zapisu.

Zgodnie z art. 17 ustawy księgi pomocnicze są stosowane do ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, odpisów umorzeniowych, rozrachunków.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną - sprawdzono na przykładzie wydruków z konta 101 za miesiąc I 2016r.

W przyjętych dla jednostki zasadach rachunkowości ustalono **system ochrony danych**. Przyjęto m.in., że kompletne księgi rachunkowe są drukowane nie później niż na koniec roku lub przenoszone na inny nośnik danych zapewniający trwałość zapisu przez czas nie krótszy niż 5 lat.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Dowody księgowe- próbą objęto dokumenty źródłowe pod raportami kasowymi i wyciągami z rachunku podstawowego za 3 miesiące - I, III, XI 2016r. Stwierdzono, że spełniają one wymogi zawarte w art. 21 ustawy o rachunkowości. Zawierają:

- nazwę dowodu, numer, datę
- określenie stron
- opis operacji i wartość
- podpis wystawcy dowodu
- potwierdzenie sprawdzenia i zatwierdzenia, oznaczenie kont i klasyfikacji

Przykładowo listy wypłat dla członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych nr. 64, 65, 134, 135, 227, 228, 308,309 zawierają pieczętki i podpisy potwierdzające sprawdzenie merytoryczne, formalno-rachunkowe, rachunkowe,

zatwierdzenie do wypłaty ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej. Przy wypłatach gotówkowych oznaczenie raportu kasowego – numer, pozycja, data.

Na wielu dokumentach **brak** pieczętki wpływu, numeru, podpisu osoby przyjmującej korespondencję, wskazania dalszego obiegu, co wynika z ustaleń zawartych w rozdziale IV załącznika nr 2 do zarządzenia Nr 192 Burmistrza Miasta z dn. 31.12.2015r. - Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz innych dokumentów w Urzędzie Miasta w Gostyninie.

Przykładowo:

- pod wyciągiem bankowym z dn. 25.01.2016r. brak potwierdzenia wpływu na Sekretariat na 3 fakturach na kwoty: 2.599 zł za ubezpieczenie członków OSP, 295 zł za ubezpieczenie członków OSP i 160,01 zł za konserwację kasy fiskalnej
- pod wyciągiem bankowym z dn. 9.03.2016r. występuje 11 faktur, z których na 3 fakturach (na kwoty 100,52 zł, 613,77 zł i 900 zł) brak potwierdzenia wpływu na Sekretariat
- pod wyciągiem bankowym z dn. 10.03.2016r. występują 4 faktury, z których na 3 fakturach (na kwoty 748,60zł, 67,40 zł i 208,50 zł) brak potwierdzenia wpływu na Sekretariat

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych i prowadzenia ksiąg rachunkowych

Próbą kontrolną objęto:

- ewidencję księgową wydatków w dz. 851 rozdz. 85154 §4170 za 2016r. w zakresie wypłat dla członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych
- ewidencję na koncie 101 (kasa) za okres I 2016r. dokonywaną na podstawie raportów kasowych z tego miesiąca o numeracji od 1 - 19

Na tej podstawie stwierdzono przestrzeganie wymogów zawartych w ustawie o rachunkowości:

- art. 23 w zakresie zapisów księgowych – zawierają datę dokonania wypłaty, krótki tekst, kwotę, numer identyfikacyjny dowodu, oznaczenie kont
- art. 24 w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych – rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco

3.Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna - kontrolą objęto roczne, zbiorcze sprawozdania za 2016r.

Sprawozdania budżetowe

Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone pod datą 17.02.2017r. - wykazuje m.in. kwoty:

- plan po zmianach 60.734.670,02 zł ustalony uchwałą Rady Miejskiej Nr 257/L/2016 z dn. 29.12.2016r.
- dochody wykonane 60.923.069,21 zł – zgodnie z obrotami konta 901
- dochody otrzymane 58.896.352,18 zł
- należności pozostałe do zapłaty 13.526.501,85 zł, w tym zaległości 10.747.376,39 zł
- nadpłaty 17.805,16 zł

Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych korekta Nr 1 – sporządzone pod datą 17.02.2017r. wykazuje m.in. kwoty:

- plan po zmianach 64.595.118,27 zł
- wydatki wykonane 60.808.021,00 zł - zgodnie z obrotami konta 902
- zobowiązania 2.399.867,42 zł, w tym wymagalne 0,00 zł
- wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego 0,00 zł
- wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 0,00 zł

12
Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za 2016r. sporządzone pod datą 17.02.2017r. wykazuje m.in. kwoty:

- dochody planowane 60.734.670,02 zł, dochody wykonane 60.923.069,21 zł – zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S
- wydatki planowane 64.595.118,27 zł, wydatki wykonane 60.808.021,00 zł - zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S
- deficyt planowany 3.860.448,25 zł, nadwyżka wykonana 115.048,21 zł - zgodnie z saldem konta 961 str Ma
- przychody planowane 7.099.445,00 zł, wykonane 6.499.445,09 zł, tym:
- kredyty i pożyczki planowane 5.000.000 zł, wykonane 4.400.000 zł – zgodnie z obrotami konta 134 str Ma
- wolne środki planowane i wykonane 2.099.445,00 zł ustalone na podstawie danych za 2015r. tj. nadwyżka za 2015r. 868.615,74 zł + przychody 4.993.578,35 zł (kredyty i wolne środki) – rozchody 3.762.749 zł (spłaty kredytów i pożyczek)
- rozchody planowane i wykonane 3.238.996,75 zł – w tym: spłaty kredytów w kwocie 3.073.996,75 zł – zgodnie z obrotami kont 134 str Wn oraz spłaty pożyczek w kwocie 165.000 zł zgodnie z obrotami konta 260 str Wn

Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych js.t. na koniec 2016r. wykazuje kwoty:

- stan środków na rachunku budżetu 3.554.718,54 zł, co jest zgodne z saldem konta 133
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 18.718,16zł – saldo konta 224-1 str Ma
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku 980.035,00 zł (subwencja oświatowa) - saldo konta 909 str Ma

Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2016r. – sporządzone pod datą 17.02.2017r. wykazuje kwotę zadłużenia ogółem 13.701.762 zł z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek (w tym wierzytelności), co jest zgodne z sumą sald kont 134 Ma w kwocie 7.675.595 zł – kredyty, 260 Ma 14.100 zł – pożyczki oraz 240-1-10 w j.b. UM w kwocie 6.038.626,45 zł – wierzytelność.

W sprawozdaniu wykazano zobowiązania wobec sektora finansów publicznych – grupa III (pożyczka z WFOŚiGW) w kwocie 14.100 zł oraz banków 13.687.662 zł (kredyty i wierzytelność).

W sprawozdaniu wykazano ponadto kwotę zadłużenia na koniec IV kwartału 2016r. w wysokości 652.167,08 zł z tytułu udzielonych poręczeń.

Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec 2016r. sporządzone pod datą 17.02.2017r. wykazuje kwoty:

- cz. A, C1 i C2 - zobowiązania z tyt. papierów wartościowych - kwoty 0,00 zł
- cz. B - zobowiązania ogółem 13.701.762 zł, w tym kredyty i pożyczki 13.701.762 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z
- cz. C3 - kredyty i pożyczki według pierwotnego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego – łącznie 13.701.762 zł. Pełna kwota zadłużenia została wykazana w kolumnie „zapadalność pow. 5 lat”, co jest zgodne z terminami zawarcia umów i terminami spłaty.
- C4 - kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności – łącznie 13.701.762 zł, tym:

- zapadalność do 1 roku 2.342.700 zł
- zapadalność od 1 – 5 lat 11.359.062 zł
- zapadalność powyżej 5 lat 0,00 zł

W sprawozdaniu **nieprawidłowo** wykazano kwoty w kolumnach 4 i 5: zapadalność od 1 roku do 5 lat i powyżej 5 lat.

Termin spłaty ostatnich rat kredytu zaciągniętego w 2016r. oraz wierzytelności przypadają w 2022r, a nie zostały wykazane w kolumnie 5 – zapadalność powyżej 5 lat.

W czasie kontroli po datą 27.02.2017r. dokonano korekty Nr 1 sprawozdania - załącznik nr 3 do protokołu

Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec IV kwartału 2016r. korekta nr 1 sporządzona pod datą 27.02.2016r. wykazuje m.in. kwoty:

N1 - papiery wartościowe 0,00 zł

N2 – pożyczki 0,00 zł

N3 - gotówka i depozyty (depozyty na żądanie) - kwota 3.374.822,98 zł, w tym:

- w sprawozdaniu jednostkowym UM 2.944.276,19 zł

- w sprawozdaniu jednostkowym MOPS 415.850,93 zł

- w sprawozdaniu jednostkowym MOSiR 14.695,86 zł

W sprawozdaniu Urzędu Miasta uwzględniono środki na rachunku podstawowym – konto 133 w kwocie 3.554.718,54 zł pomniejszone o otrzymaną w XII 2016r. subwencję oświatową na 2017r. – konto 909 w kwocie 980.035 zł i niewykorzystane dotacje z 2016r. do zwrotu w 2017r. 15.910,18 zł – konto 224 str Ma oraz powiększoną o należne udziały – konto 224 str Wn w kwocie 385.502,83 zł

N4 - należności wymagalne 10.712.671,95 zł, w tym:

N4.1. – z tytułu dostaw towarów i usług 120.828,13 zł

N4.2. – pozostałe 10.591.843,82 zł

N5 – pozostałe należności 262.758,86 zł, w tym:

N 5.1. – z tytułu dostaw towarów i usług 36.522,69 zł

N 5.2. – z tyt. pod. i skł. na ubezpiec. społ. 213.625,36 zł

N 5.3.- z tyt. innych 12.610,81 zł - dotacja do zwrotu z MOSiR

Rb-30 sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych – sprawozdanie zbiorcze sporządzone pod datą 17.02.2016r. zostało sporządzone na podstawie sprawozdania jednostkowego Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie.

W sprawozdaniu po stronie planu wykazano kwoty przyjęte w załączniku nr 3 do uchwały budżetowej Miasta na 2016r, zmienione uchwałą RM nr 153/XXIX/2015 z dn. 18.02.2016r, tj.

•stan środków obrotowych na początek roku (-) 33.801 zł, na koniec roku 20.000 zł

•plan przychodów 764.754 zł, w tym dotacja przedmiotowa 320.028 zł, plan kosztów 711.150 zł

Zgodnie ze sprawozdaniem wykonanie wyniosło:

- środki obrotowe na początek roku (-) 33.600,51 zł, na koniec roku (-) 34.602,08 zł

- przychody wykonane 777.009,62 zł, w tym dotacja przedmiotowa 320.028,00

- koszty wykonane 778.011,19 zł

- środki pieniężne na początek roku 18.131,67 zł, na koniec roku 14.695,86 zł

- należności na początek roku netto 14.652,85 zł, w tym wymagalne 11.704 zł, na koniec roku 18.906,85 zł, w tym wymagalne 11.704 zł

- zobowiązania na początek roku 66.385,03 zł, w tym wymagalne 0,00 zł, na koniec roku 68.204,79 zł, w tym wymagalne 0,00 zł

- wydatki inwestycyjne 0,00 zł
- podatek dochodowy od osób prawnych 0,00 zł
- wpłata nadwyżki środków obrotowych 0,00 zł

Sprawozdania finansowe - do zakończenia kontroli nie zostały sporządzone, terminy ich sporządzania przypadają po dniu zakończenia kontroli

Sprawozdania inne

Sprawozdania za 2015r. o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego

Sprawozdanie zostało sporządzone pod datą 25.01.2016r. według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dn. 13.01.2010r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, a 26.01.2016r. przekazane do RIO Warszawa Zespół w Płocku
Ze sprawozdania wynika, że w 1 grupie awansu zawodowego (nauczyciele kontraktowi) wydatki poniesione na wynagrodzenia były wyższe od wyliczonych w oparciu o art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

W pozostałych grupach wydatki poniesione były niższe od wyliczonych o kwoty:

- nauczyciele stażyści o kwotę 2.617,15 zł
- nauczyciele mianowani o kwotę 46.588,71 zł
- nauczyciele dyplomowani o kwotę 107.396,18 zł

w związku z czym w dn. 25.01.2016r. dokonano wypłaty dodatku uzupełniającego.

Do wyliczenia średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przyjęto kwotę bazową na 2015r. 2.717,59 zł oraz obowiązujące wskaźniki dla poszczególnych stopni awansu zawodowego określone w art. 30 ust. 3 KN.

4. Inwentaryzacja

W 2015r. obowiązywały:

- Instrukcja w zakresie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Gostynina wprowadzona zarządzeniem Nr 191/2015 Burmistrza Miasta z dn. 31.12.2015r
- Instrukcja w zakresie gospodarki majątkiem trwałym gminy, likwidacji, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Gostynina wprowadzona zarządzeniem nr 155/2016 Burmistrza z dn. 9.11.2016r.

W instrukcjach określono metody przeprowadzenia inwentaryzacji, rodzaje aktywów i pasywów objętych inwentaryzacją, terminy, częstotliwość i sposób jej przeprowadzenia, zadania przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i członków zespołów spisowych, a w załącznikach przyjęto wzory zestawień i oświadczeń obowiązujące przy inwentaryzacji.

Na koniec 2016r. przeprowadzono inwentaryzację tych składników aktywów i pasywów, które podlegają corocznej inwentaryzacji tj. **metodą spisu z natury** – środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania, z której sporządzono protokół.

Metodą **pisemnego potwierdzenia** sald - stan środków na rachunku bankowym jednostki. Wykazane kwoty są zgodne z saldami odpowiednich kont księgowych i wynosiły:

- rachunek podstawowy 3.509.099,37 zł - konto 133-1-1
- rachunek ZFŚS 118.945,16 zł - konto 135-1
- projekt „Akademia przyszłości” 31.092,03 zł - konto 133-10-2
- projekt „Akademia kompetencji” 14.527,14 zł - konto 133-10-1
- rachunek zabezpieczenia należytego wykonania umowy firma „Ultra” 2.377,31 zł 139-1-1

- rachunek zabezp. należytego wykonania umowy firma „Aquamar” 4.829,39 zł 139-1-2
- rachunek zabezp. należytego wykonania umowy firma „Darte montaż” 2.077,48 zł 139-1-3
- rachunek zabezp. należytego wykonania umowy firma „Tom – Dach” 2.203,79 zł 139-1-4
- rachunek zabezp. należytego wyk. umowy firma „Krochmal Anna” 3.018,42 zł 139-1-5
- rachunek zabezp. należytego wykonania umowy firma „Górski Jan” 945,12 zł 139-1-6
- rachunek zabezp. należytego wyk. umowy firma Stelmach Waldemar 10.339,02 zł 139-1-8
- rachunek zabezp. należytego wyk. umowy firma „Bora sp. z o.o.” 768,92 zł 139-1-9

Metodą porównania danych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości – grunty, wartości niematerialne i prawne (konto 020), środki trwałe w budowie (konto 080), konta rozrachunkowe, kredyty (konto 134). Z przeprowadzonych weryfikacji zostały sporządzone protokoły.

Sporządzone protokoły zostały podpisane przez osoby dokonujące spisów i weryfikacji. W wyniku przeprowadzonych czynności nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Dla środków trwałych (konto 011) i pozostałych środków trwałych (konto 013) ostatnia inwentaryzacja została przeprowadzona według stanu na dz. 31.12.2013r.

Ponieważ poprzednią inwentaryzację tych składników majątku przeprowadzono w 2009r. stwierdzono dotrzymanie częstotliwości ustalonej w art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Dokumentacja inwentaryzacyjna obejmuje:

- zarządzenie Burmistrza o przeprowadzeniu inwentaryzacji i powołaniu zespołów spisowych
- oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych przed inwentaryzacją
- oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji
- arkusze spisu z natury
- zestawienie zbiorcze arkuszy spisowych
- rozliczenie inwentaryzacji dla środków trwałych – konto 011 i pozostałych środków trwałych – konto 013, z którego wynika, że nie wystąpiły różnice inwentaryzacyjne
- protokół z inwentaryzacji gruntów, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, wartości niematerialnych i prawnych
- sprawozdanie z przebiegu spisu z natury
- protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji
- protokół z inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze potwierdzenia sald
- protokół weryfikacji środków trwałych w budowie

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzielała Skarbnik Miasta p. Bożena Sokołowska

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Uchwalony przez Radę Miejską w Gostyninie budżet na 2016r. po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w wysokości 60.734.670,02 zł. Dochody zostały wykonane w kwocie 60.923.069,21 zł co stanowi 100,31 %.

Struktura wykonania dochodów przedstawia się następująco:

- dochody podatkowe - 13.714.315,45 zł
- udziały w podatku dochodowym - 13.052.209,55 zł
- pozostałe dochody - 3.605.053,38 zł
- dochody majątkowe - 152.300,66 zł
- subwencja - 14.145.236,00 zł

W
Dłp
M

[Signature]

16
- dotacje - 16.253.954,17 zł

1.1. Subwencje i dotacje

a) jednostka kontrolowana w 2016r. otrzymała subwencję w kwocie 14.145.236,00 zł

w tym: subwencja oświatowa 12.673.349,00 zł
subwencja wyrównawcza 1.194.313,00 zł
subwencja równoważąca 277.574,00 zł

b) w 2016r. jednostka wykorzystwała dotację w kwocie 16.253.954,17 zł

- z budżetu państwa w kwocie 15.814.748,20 zł w tym:
 - na zadania zlecone 12.678.836,30 zł
 - na zadania własne 3.135.911,90 zł
- na porozumienia w kwocie 112.270,73 zł
- ze środków europejskich w kwocie 326.935,24 zł

Wykazane wyżej subwencje i dotacje są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S o dochodach.

Dotacje na zadania zlecone związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej są zgodne ze sprawozdaniem Rb-50.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

A. Podatek od nieruchomości

Podatek od nieruchomości	Od osób prawnych	Od osób fizycznych
Zaległości 01.01.2016	5.564.640,55 zł	621.505,71 zł
Nadpłata 01.01.2016	401,00 zł	8.653,98 zł
Odroczenie	10.864,00 zł	784,00 zł
Przypis	7.967.744,00 zł	3.087.916,10 zł
Odpisy:	439.185,00 zł	36.067,19 zł
w tym umorzenia	321.992,00 zł	13.590,19 zł
Wpłaty	5.895.667,50 zł	2.920.473,24 zł
Zaległości	7.082.236,55 zł	718.342,16 zł
Nadpłaty	3.012,50 zł	7.726,76 zł
Odroczenie na 2017 rok	128.771,00 zł	34.396,00 zł

Rada Miejska w Gostyninie podjęła uchwały: Nr 103/XXII/2015 z dnia 29 października 2015 roku w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2016 rok oraz Nr 122/XXIV/2015 z 30 listopada 2015 roku w sprawie zmiany uchwały Nr 103/XXII/2015 z dnia 29 października 2015 roku w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2016 rok

Osoby prawne

Większość deklaracji podatkowych wpłynęła terminowo do dnia 31 stycznia 2016 roku. Inspektor d/s wymiaru podatku analizuje prawidłowość danych wykazanych w deklaracjach porównując deklaracje z roku bieżącego z rokiem ubiegłym.

Deklaracje pod względem rachunkowym zostały wypełnione zgodnie z obowiązującymi stawkami. Ponadto, dokonano czynności sprawdzających, mających na celu ocenę, czy deklaracja nie jest wadliwa; nie zawiera błędów formalnych, oczywistych omyłek oraz czy deklaracja została wypełniona zgodnie z ustalonymi wymogami.

Wpłaty I raty podatku od nieruchomości od podmiotów prowadzących działalność gospodarczą wpłynęły w okresie od 01.01.2016r. – 31.01.2016 roku w kwocie 470.725,85 zł.

Organ podatkowy w 2016r. przeprowadził cztery kontrole podatkowe, z których sporządzano protokoły u podatników celem sprawdzenia, czy wywiązują się oni z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Największa zaległość w podatku od nieruchomości od osób prawnych widnieje na niżej wymienionych kontaktach podatników:

Nr ewid. 10005	-	228.971,00 zł
Nr ewid. 10070	-	234.438,87 zł
Nr ewid. 10096	-	40.075,00 zł
Nr ewid. 10157	-	790.871,00 zł (Zakład w upadłości likwidacyjnej)
Nr ewid. 10163	-	25.230,00 zł
Nr ewid. 10185	-	5.736.984,48 zł (Zakład w upadłości likwidacyjnej)
Nr ewid. 10255	-	99.783,00 zł
Nr ewid. 10259	-	24.535,00 zł

W celu poprawy realizacji dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych podjęto działania windykacyjne, w wyniku których w 2016 r. wystawiono:

- 147 upomnień na łączną kwotę 4.171.900,21 zł
- 51 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 823.641,25 zł
- dokonano 14 wpisów na hipotekę przymusową na łączną kwotę 421.197,00 zł

Nr ewid. 10070 – 3 wpisy na kwotę 10.883,00 zł

Nr ewid. 10157 – 1 wpis na kwotę 179.205,00 zł

Nr ewid. 10255 - 5 wpisów na kwotę 28.516,00 zł

Nr ewid. 10259 - 2 wpisy na kwotę 3.877,00 zł

Na zaległości u podatnika o nr ewid. 10070 dokonano ogółem wpisów na hipotekę przymusową w kwocie 234.923,65 zł.

Na zaległości u podatnika o nr ewid. 10185 dokonano ogółem wpisów na hipotekę przymusową w kwocie 3.198.664,18 zł.

Na zaległość u podatnika o nr ewid. 10255 dokonano ogółem wpisów na hipotekę przymusową w kwocie 97.614,00 zł

Na zaległość u podatnika o nr ewid. 10259 dokonano ogółem wpisów na hipotekę przymusową w kwocie 20.674,00 zł.

Osoby fizyczne

Podatek od nieruchomości naliczany jest łącznie z podatkiem rolnym lub leśnym w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, a w przypadku wystąpienia jednego podatku odrębnego jako podatek od nieruchomości.

Wymiaru podatku dokonano zgodnie z przyjętymi stawkami przez Radę Miejską.

Zmiany decyzji w ciągu roku podatkowego dokonywane są na podstawie informacji składanych przez podatników zgodnie z określonym wzorem formularzy, uwzględniając informacje o budynkach zgłoszonych do użytkowania oraz zawiadomień o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w Gostyninie w przypadku zbycia lub nabycia nieruchomości oraz wykorzystano ewidencję działalności gospodarczej.

Prawidłowość wyliczenia podatku osobom dokonującym wpisu do ewidencji działalności gospodarczej

W roku 2016 dokonano 140 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej, z których większość prowadzi działalność na terenie całego kraju lub poza terenem Miasta Gostynin lub też nie wymagają posiadania lokalu. Są to przedsiębiorcy prowadzący działalność m.in. w zakresie:

- działalność transportowa – 4 osoby
- działalność budowlano – remontowa, roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków – 34 osoby
- wykonywanie instalacji elektrycznych, wodno-kan., ciepłych, gazowych – 2 osoby
- działalność usługowa związana z zagospodarowaniem terenów zieleni – 2 osoby
- sprzedaż towarów różnego rodzaju – 10 osób
- praktyka lekarska specjalistyczna – 4 osoby
- handel pojazdami samochodowymi – 4 osoby

- działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki – 5 osób
- działalność usługowa związana z administracją, obsługą biura – 1 osoba
- działalność prawnicza - 1 osoba
- działalność taksówek osobowych – 1 osoba
- pozostałe sprzątanie - 1 osoba
- pozaszkolne formy edukacji – 3 osoby
- działalność związana z produkcją filmów, nagrań wideo – 2 osoby
- działalność z zakresie architektury, inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne – 4 osoby,
- działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej – 1 osoba
- roboty związane z budową dróg i autostrad – 2 osoby
- obróbka mechaniczna elementów metalowych i nakładanie powłok na metale – 2 osoby
- pranie i czyszczenie wyrobów włókienniczych i futrzarskich – 1 osoba

W tym pomieszczenia wydzielone pod działalność gospodarczą:

Podatnik nr 1 1865020 – sprzedaż detaliczna art. używanych.

Działalność rozpoczęta 08.2016 r.

Budynki pod działalnością gospodarczą

$50\text{m}^2 \times 19,72 \text{ zł} : 12 \times 4 = 328,67 \text{ zł}$

Razem 328,67 zł

Podatnik nr 2 1065158 – pozaszkolne formy edukacji sportowej

Działalność rozpoczęta 09.2016 r.

Budynki pod działalnością gospodarczą

$60\text{m}^2 \times 19,72 \text{ zł} : 12 \times 3 = 295,80 \text{ zł}$

Razem 295,80 zł

Podatnik nr 3 1855003 – działalność agentów i brokerów ubezpieczeniowych

Działalność rozpoczęta 09.2016 r.

Budynki pod działalnością gospodarczą

$25\text{m}^2 \times 19,72 \text{ zł} : 12 \times 3 = 123,25 \text{ zł}$

Razem: 123,25 zł

Największa zaległość w podatku od nieruchomości od osób fizycznych widnieje na niżej wymienionych kontach podatników:

Nr ewid. 50017 – 7.716,00 zł

Nr ewid. 1355035 – 7.739,00 zł

Nr ewid. 1445119 – 51.696,37 zł

Nr ewid. 1535117 – 34.396,00 zł

Nr ewid. 1565012 – 10.579,00 zł

Nr ewid. 1625127 – 8.615,00 zł

Nr ewid. 1795087 – 69.240,00 zł

Nr ewid. 1795092 – 392.931,50 zł

Nr ewid. 1825053 – 100.535,00 zł

W celu poprawy realizacji dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych podjęto działania windykacyjne, w wyniku których w 2016 r. wystawiono:

- 819 upomnień na łączną kwotę 600.230,99 zł

- 225 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 245.088,00 zł

- dokonano 23 wpisy na hipotekę przymusową na łączną kwotę 148.067,80 zł

Nr ewid. 1445119 – 2 wpisy na kwotę 5.583,00 zł

Nr ewid. 1565012 - 1 wpis na kwotę 709,00 zł

Nr ewid. 1625127 - 1 wpis na kwotę 1.264,00 zł

Nr ewid. 1795087 – 1 wpis na kwotę 5.434,00 zł

- Nr ewid. 1795092 – 3 wpisy na kwotę 33.507,00 zł
- Nr ewid. 1825053 – 3 wpisy na kwotę 13.664,00 zł
- Na zaległości u podatnika o nr ewid. 1445119 dokonano ogółem wpisów na hipotekę przymusową w kwocie 47.991,37 zł.
- Na zaległości u podatnika o nr ewid 1565012 dokonano ogółem wpisów na hipotekę przymusową w kwocie 9.879,00 zł.
- Na zaległość u podatnika o nr ewid 1625127 dokonano ogółem wpisów na hipotekę przymusową w kwocie 7.564,80 zł.
- Na zaległości u podatnika o nr ewid. 1795087 dokonano ogółem wpisów na hipotekę przymusową w kwocie 63.806,00 zł.
- Na zaległość u podatnika o nr ewid. 1795092 dokonano ogółem wpisów na hipotekę przymusową w kwocie 392.931,50 zł.
- Na zaległości u podatnika o nr ewid. 1825053 dokonano ogółem wpisów na hipotekę przymusową w kwocie 100.535,00 zł.

B. Podatek rolny

Podatek rolny	Od osób prawnych	Od osób fizycznych
Zaległości 01.01.2016	0,00 zł	1.700,00 zł
Nadpłata 01.01.2016	14,72 zł	402,13 zł
Przypis	591,00 zł	36.943,00 zł
Odpisy:	0,00 zł	699,00 zł
w tym umorzenia	0,00 zł	8,00 zł
Wpłaty	576,28 zł	36.996,51 zł
Zaległość	0,00 zł	939,00 zł
Nadpłaty	5,00 zł	393,64 zł
Zwroty	0,00 zł	0,00 zł

Rada Miejska w Gostyninie nie podjęła uchwały przyjmując jednocześnie stawki wynikające z Komunikatu Prezesa GUS z dnia 19.10.2015r. średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2016 wynosiła 53,75 zł za 1dt.

Stawka podatku rolnego dla gruntów gospodarstw rolnych stanowi 2,5dt x 53,75 zł = 134,38 zł z 1ha przeliczeniowego, natomiast dla gruntów pozostałych z 1 hektara wynikającego z ewidencji gruntów i budynków 5dt x 53,75 zł = 268,75 zł

Informacja z dnia 20.10.2015r. podpisana przez Przewodniczącą Rady Miejskiej.

Osoby prawne

Podatnicy podatku rolnego: 2016 rok

- A. ROHDE Fabryka Mebli Biurowych sp. z o.o. w Krośnie
1,2401 ha przeliczeniowe x 134,38 zł = 167,00 zł
2. Parafia Św. Marcina w Gostyninie
0,6058 ha przeliczeniowe x 134,38 zł = 81,00 zł
- A. Parafia Miłosierdzia Bożego w Gostyninie
1,1410 ha przeliczeniowe x 134,38 zł = 153,00 zł
4. APRO INVEST sp. z o. o. w Toruniu
0,0746 ha przeliczeniowe x 134,38 zł = 10,00 zł
5. Nadleśnictwo Gostynin
0,0006 ha przeliczeniowe x 134,38 zł = 1,00 zł
6. DOBMEL sp. z o.o. w Gostyninie
0,1118 ha fizyczne x 268,75 zł = 30,00 zł
7. Powiatowy Zespół Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Gostyninie
0,5311 ha przeliczeniowe x 134,38 zł = 71,00 zł
8. PROFIT GROUP sp. z o.o. w upadł. likwidacji. w Warszawie

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

0,1086 ha fizyczne x 268,75 zł : 12 x 1 m-c = 2,00 zł (grunty zbyte 01.2016)

9. OBIUS INVEST sp. z o.o. w Łodzi

0,2746 ha fizyczne x 268,75 zł = 74,00 zł

10. HOLBUD Sp. z o.o.

0,0167 ha przeliczeniowe x 134,38 zł = 2,00 zł

Zaległości w podatku rolnym od osób prawnych – 0,00 zł

Nadpłaty w podatku rolnym od osób prawnych – 5,00 zł

Osoby fizyczne

Powszechność opodatkowania podatkiem rolnym (osoby fizyczne za 2016r.)

Na podstawie rejestru wymiarowego, rejestru przypisów i odpisów oraz decyzją Burmistrza Miasta Gostynin, postanowieniem Rady Miejskiej przyjęto stawkę ustawową dla 2,5dt. żyta i 5dt. żyta.

- Hektary przeliczeniowe	205,2368 ha
- Hektary fizyczne (do podatku)	31,2541 ha
- Wymiar podatku	51.612,00 zł
- Ulgi ustawowe:	
- inwestycyjna	0,00 zł
- z tytułu nabycia gruntów	31,18 zł

Prawidłowość stosowania przeliczników hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klasy użytków rolnych i okręgu podatkowego za 2016r.

Powierzchnia gruntów w hektarach wykazana poszczególnymi klasami, ogółem hektary przeliczeniowe naniesione w komputerze są zgodne z danymi zawartymi w decyzjach wymiarowych drukowanych komputerowo na łączne zobowiązanie pieniężne, w tym oddzielnie na podatek od nieruchomości i podatek rolny .

Zmiany powierzchni gruntów podatnika w przypadku kupna czy sprzedaży gruntów, darowizny, podziałów i przeklasyfikowań opisane są w informacjach w sprawie podatku rolnego z uwzględnieniem numerów i dat aktów notarialnych oraz postanowień sądu.

Podatnik nr 1 - decyzja nr Fn.3123.20001.4.2016 z dnia 31.03.2016 r. odbiór 04.04.2016 r.

Rodzaj gruntów i klasa	Powierzchnia fizyczna	Przeliczniki	Powierzchnia przeliczeniowa	Kwota podatku
Grunty rolne zab. Br-R V	0,1390	1,00	0,1390	0
Grunty orne RIVb	0,2645	0,75	0,1984	2,22 zł
Grunty orne RV	0,7820	0,30	0,2346	0
Grunty orne RVI	0,2243	0,15	0,033645	0
Grunty zadrz. Lzr-RV	0,0982	0,20	0,01964	0
Powierzchnia ogólna razem 1,5080			0,6253	2,22 zł

do podatku 0,1984 ha

Podatek naliczono za 1 miesiąc 2016 r – 2,22 zł

Rodzaj gruntów i klasa	Powierzchnia fizyczna	Przeliczniki	Powierzchnia przeliczeniowa	Kwota podatku
Grunty rolne zab. Br-R V	0,1390	1,00	0,1390	0
Grunty orne RV	0,7820	0,30	0,2346	0
Grunty orne RVI	0,2243	0,15	0,033645	0
Grunty zadrz. Lzr-RV	0,0982	0,20	0,01964	0
Powierzchnia ogólna razem 1,2435			0,4269	0,00 zł

do podatku 0,00

Podatek naliczono za 11 miesięcy 2016 r – 0,00 zł

Łączna kwota podatku za 2016 rok - 2,00 zł

Z dokumentów źródłowych ustalono, że na terenie Miasta Gostynina znajduje się nieruchomość należąca do Skarbnik Miasta. Wymiar zobowiązania pieniężnego na rok 2016 został dokonany przez Wójta Gminy Gostynin, na podstawie postanowienia SKO w Płocku Nr KO-1430/4100/240/15 z dnia 31.12.2015r. w sprawie wyznaczenia innego organu do załatwiania spraw z zakresu zobowiązań podatkowych dla Pani - Skarbnika Miasta.

C. Podatek leśny

Rada Miejska w Gostyninie przyjęła cenę sprzedaży drewna ustaloną przez Prezesa GUS w kwocie 191,77 zł za 1 m³ i nie podjęła uchwały w tej sprawie.

Podatek leśny na obszarze Miasta na rok 2016 stanowi kwotę 42,19 zł (191,77 zł x 0,220 m³). Informacja z dnia 22.10.2015r. podpisana przez Przewodniczący Rady Miejskiej.

Osoby prawne

Podatek leśny od osób prawnych płaci pięć jednostek:

- Parafia Św. Marcina,
- Mazowiecki Zarząd Nieruchomości,
- Wojewódzki Samodzielny Zespół Publicznych ZOZ,
- Nadleśnictwo Gostynin,
- Gmina Miasta Gostynina

W 2016r. przypis podatku leśnego od osób prawnych na terenie Miasta Gostynin wynosił 56.411,00 zł; odpisu nie było, wpłaty stanowią 56.411,00 zł.

Osoby fizyczne

Podatek leśny od osób fizycznych naliczany jest łącznie z podatkiem rolnym jako łączne zobowiązanie pieniężne, jak również jako sam podatek leśny dla osób posiadających tylko las.

W 2016r. przypis podatku leśnego wynosił 1.189,00 zł wpłaty stanowią kwotę 1.129,00 zł.

Zaległość na koniec 2016r. wynosiła 83,00 zł

Zaległości 01.01.2016r.	23,00 zł
Nadpłata 01.01.2016r.	11,00 zł
Przypis	1.189,00 zł
Odpisy:	0,00 zł
w tym umorzenia:	0,00 zł
Wpłaty	1.129,00 zł
Zaległości	83,00 zł
Nadpłaty	11,00 zł

D. Podatek od środków transportowych

Rada Miejska w Gostyninie podjęła Uchwałę Nr 104/XXII/2015 z dnia 29 października 2015r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

W dniu 20.01.2016 roku Urząd Miasta w Gostyninie wysłał druki deklaracji na podatek od środków transportowych do każdego podatnika zwracając szczególną uwagę na termin składania deklaracji oraz poinformował o terminie płatności I raty podatku od środków transportowych.

Osoby fizyczne i prawne składają deklaracje na podatek od środków transportowych do dnia 15 lutego wraz z załącznikiem, gdzie wykazane są dane identyfikacyjne pojazdu.

31 podatników złożyło deklaracje w terminie, 21 podatników złożyło deklaracje po terminie, zaś w stosunku do 8 podatników zostało wszczęte postępowanie, w wyniku którego wydano decyzje określające wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych na 2016r.

Do ewidencji środków transportowych założona jest ewidencja elektroniczna, obejmująca:

- rejestr przypisów i odpisów
- dziennik obrotów
- karty kontowe poszczególnych podatników.

Osoby prawne

Z kart kontowych założonych do księgowania podatku od środków transportowych od osób prawnych ustalono, że w 2016 roku było 28 podatników. 23 podatników złożyło deklaracje w terminie, 5 podatników złożyło deklaracje po terminie.

Z dziennika obrotów ustalono wpływ podatku w 2016r. w kwocie: 434.344,00 zł. plus pobrane odsetki 99,00 zł oraz 34,80 zł koszty upomnienia. Zastosowano ulgę w postaci umorzenia zaległego podatku dla niżej wymienionego podatnika:

Nr ewid. 500101 – umorzono podatek w kwocie 4.473,00 zł. i odsetki w kwocie 1.028,00 zł.

Zaległość na koniec 2016r. wynosiła 11.077,20 zł

Powyższe zaległości posiadają:

Nr ewid. 500010 – 6.070,20 zł

Nr ewid. 500008 – 948,00 zł

Nr ewid. 500238 – 3.980,00 zł

Nr ewid. 500112 – 79,00 zł

Na zaległości podatników o nr ewid. 500010 i 500238 dokonane zostały wpisy hipoteki przymusowej na nieruchomościach podatników.

W celu poprawy realizacji dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych podjęto działania windykacyjne, w wyniku których w 2016 roku wystawiono:

7 upomnień na łączną kwotę 9.738,00 zł

2 tytuły wykonawcze na łączną kwotę 2.436,00 zł

Osoby fizyczne

Z kart kontowych założonych do księgowania podatku od środków transportowych od osób fizycznych ustalono, że w 2016 roku było 60 podatników. Z dziennika obrotów ustalono wpływ podatku w 2016r. w kwocie: 230.717,57 zł plus pobrane odsetki 4.713,12 zł oraz 226,40 zł koszty upomnienia.

Zastosowano odroczenie terminu płatności podatku dla niżej wymienionego podatnika:

Nr ewid. 100275 – 2.516,00 zł. do dnia 04.07.2016r.

Zaległość na koniec 2016r. wynosiła 142.969,83 zł

Największe zaległości posiadają:

Nr ewid. 100084 – 63.155,70 zł

Nr ewid. 100276 – 15.153,03 zł

Nr ewid. 100322 – 14.176,00 zł

Nr ewid. 100282 – 12.928,20 zł

Nr ewid. 100036 – 8.656,40 zł

Nr ewid. 100301 – 7.732,00 zł

Nr ewid. 100279 – 6.453,00 zł

Nr ewid. 100275 – 4.776,00 zł

W celu poprawy realizacji dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych podjęto działania windykacyjne, w wyniku których w 2016 roku wystawiono:

25 upomnień na łączną kwotę 56.242,33 zł

20 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 62.536,33 zł

2 wpisy do rejestru zastawów skarbowych na łączną kwotę 3.772,00 zł

4 wpisy na hipotekę przymusową na kwotę 27.746,00 zł

W 2016 roku z Urzędu Skarbowego wpłynęły zaległości dla niżej wymienionych podatników:

Podatnik z Nr ewid. 100036 - z kwotą zaległości 8.656,40 zł wpłynęła kwota 1.892,20 zł plus odsetki 2.090,20 zł i 17,60 zł koszty upomnienia.

Nr ewid. 100275 - z kwotą zaległości 4.776,00 zł wpłynęła kwota 5.159,00 zł plus odsetki 315,60 zł i 23,20 zł koszty upomnienia.

Ryba - M. W.

[Signature]

Nr ewid. 100276 - z kwotą zaległości 15.153,02 zł wpłynęła kwota 422,97 zł plus odsetki 790,29 zł i 11,60 zł koszty upomnienia.

Nr ewid. 100279 - z kwotą zaległości 6.453,00 zł wpłynęła kwota 3.872,00 zł plus 131,45 zł odsetki.

E. Opłata od posiadania psów

Rada Miejska w Gostyninie podjęła Uchwałę Nr 105/XXII/2015 z dnia 29 października 2015r w sprawie opłaty od posiadania psów na 2016 rok.

W § 2 ustalono roczną stawkę opłaty od posiadania psów w wysokości 50,00 zł od jednego psa.

W 2016 r. z opłaty od posiadania psów wpłynęła kwota 28.977,72 zł.

Powyższa kwota wykazana jest w sprawozdaniu Rb-27S w rozdz. 75616 § 0370

F. Opłata targowa

Rada Miejska w Gostyninie podjęła Uchwały Nr 78/XV/2015 z dnia 29 czerwca 2015r, Nr 88 /XVII/ 2015 z dnia 29 lipca 2015r, Nr 154/XXIX/2016 z dnia 18 lutego 2016r w sprawie ustalenia wysokości stawek i zasad poboru opłaty targowej na terenie miasta Gostynina.

Opłata targowa pobierana jest od osób fizycznych i prawnych prowadzących handel na terenie miasta Gostynina poza sprzedażą dokonywaną w budynkach lub ich częściach. Opłatę targową pobierają pracownicy Urzędu Miasta na podstawie upoważnienia Burmistrza. Osobom wnoszącym opłatę wydawane jest potwierdzenie wpłaty drukowane z kasy niefiskalnej POSNET MOBILE. Po zakończeniu poboru opłaty sporządzany jest raport i należność wpłacana do kasy Urzędu.

W 2016 roku tytułem opłaty targowej wpłynęła kwota 39.639,00 zł.

Powyższą kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-27S w rozdz. 75616 § 0430

G. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok 2015

Uchwała Nr 29/VIII/2015 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 26 lutego 2015 r. w sprawie dokonywania wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustalenia stawki tej opłaty.

Uchwała Nr 200/XL/2016 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 14 lipca 2016 r. w sprawie zmiany uchwały Rady Miejskiej w Gostyninie Nr 187/XXXVIII/2016 z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ewidencja księgową prowadzoną jest komputerowo przez P Jolantę Markowską – Inspektora ds. księgowości podatkowej.

Na podstawie wydruku komputerowego ustalono że w 2016r. z w/w tytułu wpłynęła kwota 1.779.750,44 zł. Zaległość stanowi kwotę 34.906,08 zł.

Powyższe dane wykazano w sprawozdaniu Rb - 27 S w Dz. 900 rozdz. 90002 § 0490.

Największe zaległości powyżej 1.000,00 zł widnieją na niżej wybranych kontach:

5 WYBRANYCH KONT

NUMER KONTA	ZALEGŁOŚCI
5001126	1.239,00
5001860	1.470,00
5002015	1.284,00
5002097	1.176,00
5002117	1.800,00
RAZEM	6.969,00

Na zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystawiono w 2016r.:

- 263 upomnienia na łączną kwotę 31.790,40 zł.

- 117 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 15.246,40 zł.

24

- 2 wpisy do hipoteki przymusowej na łączną kwotę 1.362,80 zł.

H. Inne opłaty

Oplata planistyczna

Rada Miejska w Gostyninie podjęła Uchwałę Nr 155/XXX/2012 z dnia 18.12.2012r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru położonego pomiędzy ul. Żeromskiego, torami kolejowymi, ul. Czapskiego i obwodnicą w wysokości 30% wzrostu wartości tych nieruchomości.

W 2016 nie było dochodów z w/w opłaty.

Oplata adiacencka

Rada Miejska w Gostyninie podjęła Uchwałę Nr 84/XIII/07 z dnia 29 października 2007r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.

W 2016r. wydano 4 decyzje:

- Decyzja Nr K.3134.2.2016 z dnia 25.08.2016r. z tytułu podziału nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 4904/1 położonej przy ul. Kolejowej – ustalono opłatę w wysokości 49.607,10 zł. Wpłaty dokonano dnia 28.09.2016r.

- Decyzja Nr K.3134.3.2016 z dnia 07.12.2016r. z tytułu podziału nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 4917/17 położonej przy ul. Kolejowej – ustalono opłatę w wysokości 1.776,30 zł. Wpłaty dokonano dnia 28.12.2016r.

- Decyzja Nr K.3134.4.2016 z dnia 05.12.2016r. z tytułu podziału nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 4747/4 położonej przy ul. Czapskiego – ustalono opłatę w wysokości 2.199,30 zł. Wpłaty dokonano w dniu 09.12.2016r.

- Decyzja Nr K.3134.5.2016 z dnia 28.11.2016r. z tytułu podziału nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 3314/3 położonej przy ul. 18-go Stycznia – ustalono opłatę w wysokości 475,50 zł. Wpłaty dokonano dnia 23.12.2016r.

Ponadto wydano decyzję Nr K.3134.4.2015/2016 z dnia 21.01.2016r. zmieniającą decyzję z 2015r. o rozłożeniu na raty opłaty na 5 rat po 100,00 zł i 1 rata 37,50 zł. Kwoty te zostały wpłacone w 2016r. w ogólnej kwocie 537,90 zł.

W 2016 roku tytułem opłaty adiacenckiej wpłynęła kwota 54.596,00 zł.

W kwocie tej mieszczą się powyżej wyłuszczone kwoty 49.607,00 zł + 1.776,30 zł + 2.199,30 zł + 475,50 zł + 537,90 oraz kwota 742,00 zł wpłata rozłożona na raty z 2015r. a wpłacona w 2016r.

W Sprawozdaniu Rb 27 S o dochodach w Dz. 756 rozdz. 75618 § 0490 wykazano kwotę 186.873,12 zł na którą składają się: opłata adiacencka w kwocie 54.596,00 zł, opłata za zajęcie pasa drogowego w kwocie 132.277,12 zł.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Bożena Kozłowska – inspektor ds. opłat adiacenckich a odnośnie spraw księgowych Pani Jolanta Kubik – podinspektor ds. księgowości podatkowej.

Oplata za zajęcie pasa drogowego

Zgodnie z art. 39 ust. 3 i 3a, art. 40 ust. 1, 2 pkt 1, ust. 3, 4, 11 i 13 ustawy z dnia 21.03.1985r. o drogach publicznych (tj. Dz. U. z 2016r. poz. 1440) – Rada Miejska w Gostyninie podjęła Uchwałę Nr 134/XX/04 dnia 29.10.2004r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych (Dz. Urz. Woj. Maz. z dnia 28.11.2004r. Nr 290, poz. 7901),

a następnie

Uchwałę Nr 211/XLIV/2016 z dnia 29.09.2016r. w sprawie zmiany uchwały Nr 134/XX/04 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 29.10.2004r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na terenie miasta Gostynina (Dz. Urz. Woj. Maz. z dnia 19.10.2016r., poz. 9009).

Opłatę roczną pobiera się za:

- przeprowadzanie robót w pasie drogowym (opłaty jednorazowe),
- umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego (opłata dotycząca bieżącego roku plus opłaty roczne za lata następne),
- umieszczenie w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam (opłaty roczne np. w przypadku obiektów budowlanych lub ze wskazaniem określonego terminu np. w przypadku reklam).

W 2016r. wydano 76 decyzji jednorazowych na kwotę 16.031,42 zł oraz 36 decyzji wieloletnich, w tym kwota przypadająca na rok 2016 w wysokości 2.381,51 zł. Pozostała kwota 113.864,19 zł stanowi wpłaty od osób prawnych i fizycznych z decyzji wieloletnich wydanych w latach poprzednich.

Największe wpłaty są od osób prawnych takich jak:

- Vectra Investments Sp. z o.o. Warszawa – ogółem w 2016r. wpłynęła kwota 21.092,26 zł.
- Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. Gostynin - 19.978,57 zł
- Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. Oddz. Warszawa, Zakład w Łodzi - 19.200,76 zł
- Energia-Operator SA Płock - 16.679,63 zł.
- MDI MEDIA Gostynin – 15.724,70 zł
- Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. Gostynin - 6.067,20 zł

Z kartoteki dochodów ustalono wpływ w 2016r. w wysokości – 132.277,12 zł.

W 2016 roku wystawiono 20 upomnień na kwotę 21.457,92 zł. oraz 5 tytułów wykonawczych na kwotę 12.003,57 zł.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Bogumiła Łoś – podinspektor ds. inwestycyjno-budowlanych, a odnośnie spraw księgowych Pani Jolanta Markowska – inspektor ds. księgowości podatkowej.

Egzekucja podatków i opłat w 2016 roku.

Temat powyższy został opisany przy każdym podatku.

1.2.2. Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych

W tym:

Ulga inwestycyjna

W 2016r nie wydano decyzji na ulgę inwestycyjną.

Ulga z tytułu nabycia gruntów

W 2016r wydano 1 decyzję na ulgę z tytułu nabycia gruntów:

Decyzja Nr Fn.3121.1.2016 z dnia 14.12.2016r.

Wniosek zawiera numer i datę zawartego aktu notarialnego, oświadczenie, iż nabywca nie zakupił gruntu od osoby spokrewnionej, oraz że obecne gospodarstwo nie przekracza 100 ha. Do wniosku dołączany jest również formularz informacji przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie inną niż pomoc de minimis.

Przyznawana ulga obliczona jest poprawnie tzn. ulga jest naliczana od następnego miesiąca po złożeniu wniosku przy uwzględnieniu okresu 5 lat (podatnik grunt zakupił w dniu 23.11.2016r. wniosek do Urzędu złożył 24.11.2016r., ulgę zastosowano od 01.12.2016r. do 30.11.2021r. Po okresie 5 lat na rok przyznawana jest ulga w wysokości 75%, na kolejny rok w wysokości 50% podatku rolnego.

W 2016r. wysokość tej ulgi wynosi 31,18 zł

Umorzenia i odroczenia

W 2016 roku wydano decyzje

w tym:

- decyzje na umorzenie podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę – 321.992,00 zł
- decyzje na umorzenie odsetek od osób prawnych na kwotę – 17.737,50 zł

- 26
- decyzje na umorzenie podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę - 13.598,19 zł
 - decyzje na umorzenie odsetek od osób fizycznych na kwotę – 420,00 zł
 - decyzje na umorzenie podatku od środków transportowych od osób prawnych na kwotę 4.473,00 zł
 - decyzje na umorzenie odsetek od osób prawnych na kwotę – 1.028,00 zł

Oraz:

- decyzje o rozłożeniu na raty podatku od nieruchomości od osób prawnych (kwota która przeszła na 2017r) na kwotę 128.771,00 zł
- decyzje o rozłożeniu na raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych (kwota która przeszła na 2017r.) na kwotę 34.396,00 zł
- decyzje o rozłożeniu na raty odsetek od osób fizycznych (kwota która przeszła na 2017r.) na kwotę 211,00 zł

Powyższe kwoty zgodne są z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016r w rubryce 14 oraz w sprawozdaniu Rb-PDP w rubryce 5.

Umorzenie podatku rolnego i podatku od nieruchomości dokonywane jest na wniosek podatnika.

Do wniosków załączone są między innymi:

- protokół przesłuchania strony,
- oświadczenie o stanie majątkowym,
- zaświadczenie lekarskie

Wszystkie wydane decyzje na umorzenie zaległości podatkowych posiadają obszernie uzasadnienie.

Rada Miejska zastosowała ulgi polegające na obniżeniu górnych stawek podatkowych.

- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości wynoszą 1.141.901,00 zł

w tym:

- od osób prawnych 764.494,00 zł
- od osób fizycznych 377.407,00 zł
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych wynoszą 488.475,61 zł w tym:
 - od osób prawnych 283.178,27 zł
 - od osób fizycznych 205.297,34 zł

Powyższe kwoty zgodne są ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016r wykazanych w rubryce 12 oraz w sprawozdaniu Rb - PDP z wykonania dochodów podatkowych w rubryce 3.

Ponadto Rada Miejska wprowadziła zwolnienie w podatku od nieruchomości budynków mieszkalnych jednorodzinnych ogrzewanych wyłącznie przez instalację olejową, gazową, elektryczną lub przyłączonych do miejskiej sieci ciepłowniczej na kwotę 8.192,48 zł. oraz nowe budynki na kwotę 5.993,08 zł

Powyższe kwoty zgodne są z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2016r. o dochodach budżetowych w rubryce 13 oraz w oraz w sprawozdaniu Rb - PDP w rubryce 4.

Przy sprawdzaniu wniosków o umorzenie podatków stwierdzono że terminy załatwienia spraw nie zostały przekroczone, np:

Umorzenia :

1. Wniosek wpłynął 22.01.2016 r. - decyzję wydano 22.02.2016 r.
2. Wniosek wpłynął 30.03.2016 r. - decyzję wydano 19.04.2016 r.

- 3. Wniosek wpłynął 29.03.2016 r. - decyzję wydano 25.04.2016 r.
- 4. Wniosek wpłynął 27.05.2016 r. - decyzję wydano 23.06.2016 r.
- 5. Wniosek wpłynął 10.10.2016 r. - decyzję wydano 20.10.2016 r.
- 6. Wniosek wpłynął 22.11.2016 r. - decyzję wydano 21.12.2016 r.

Informacji w sprawach podatkowych udzieliły:

- Pani Jolanta Kubik Podinspektor ds. księgowości podatkowej
- Pani Jolanta Markowska Inspektor ds. księgowości podatkowej
- Pani Renata Nosalska Inspektor ds. wymiaru podatku
- Pani Sylwia Staszewska Podinspektor ds. wymiaru podatku

Wszystkie wykazane w tej części protokołu dochody są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27 o dochodach budżetowych.

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Wykonanie	Zaległość
756	75615	0310	5.869.723,00	13.103.662,55	5.895.667,50	7.211.007,55
"	"	0320	700,00	576,28	581,28	-
"	"	0330	56.900,00	56.411,00	56.411,00	-
"	"	0340	437.200,00	444.961,70	434.344,00	11.077,20
"	75616	0310	2.946.850,00	3.665.484,64	2.920.473,24	718.342,16
"	"	0320	36.500,00	37.541,87	36.996,51	939,00
"	"	0330	1.129,00	1.201,00	1.129,00	83,00
"	"	0340	230.000,00	371.812,00	230.717,57	142.969,83
"	"	0370	32.100,00	37.849,15	28.977,72	9.128,86
"	"	0430	40.000,00	39.639,00	39.639,00	-

1.3. Dochody z majątku.

W sprawozdaniu Rb-27S za 2016r. dochody z majątku wykazane w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa wynoszą:

Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami

§ 0550 – wpływy z opłat za użytkowa wieczyste nieruchomości

Plan – 306.000,00 zł Wykonanie – 304.669,21 zł Zaległość – 6.984,73 zł

§ 0750 – dochody z najmu i dzierżawy

Plan – 394.930,00 zł Wykonanie – 402.600,88 zł Zaległość – 28.507,49 zł

§ 0770 – dochody ze sprzedaży nieruchomości

Plan – 109.420,00 zł Wykonanie – 111.905,13 zł

Szczegółowo dochody z majątku opisane są w Dziale IV – Mienie komunalne.

1.4. Inne dochody.

Jednostka kontrolowana w 2016r. uzyskała dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym:

- od osób fizycznych

Dz. 756 rozdz. 75621 § 0010

Plan – 12.491.222,00 zł Wykonanie – 12.703.342,00 zł

- od osób prawnych

Dz. 756 rozdz. 75621 § 0020

Plan – 329.568,00 zł Wykonanie – 348.867,55 zł

Oraz wpływy z podatku dochodowego:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie
756				
Wpływy z karty podatkowej	75601	0350	44.625,00 zł	43.969,48 zł

Podatek od spadków i darowizn	75616	0360	135.000,00 zł	93.290,89 zł
Podatek od czynności cywilnoprawnych	75615	0500	7.589,00 zł	6.574,00 zł
Opłata skarbową	75616	0500	525.000,00 zł	516.818,30 zł
	75618	0410	235.000,00 zł	224.518,22 zł

Poza w/w dochodami jednostka uzyskała dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2016 roku

Dz. 756 rozdz. 75618 § 0480

Plan – 400.000,00 zł Wykonanie – 378.220.74 zł

Rada Miejska w Gostyninie podjęła Uchwałę 215/XLIII/2013 dnia 27.11.2013r. w sprawie: ustalenia na terenie miasta liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5 % alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w ilości 50 punktów.

oraz

Uchwałę Nr 216/XLIII/2013 z dnia 27.11.2013r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5 % alkoholu z wyjątkiem piwa, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży w ilości 15 punktów.

W 2016r. wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w ilości:

A – 4,5 % oraz piwa - 22
 B – powyżej 4,5 % do 18 % - 16
 C – powyżej 18 % - 16

Oraz w miejscu sprzedaży:

A – 4,5 % oraz piwa - 3
 B – powyżej 4,5 % do 18 % - 2
 C – powyżej 18 % - 1

W zezwoleniach wydanych po dniu 19 maja 2016r. w podstawie prawnej podano nieaktualny publikator ustawy tj. Dz. U. z 2015r. poz. 1286 a powinien być Dz. U. z 2016r. poz. 487 t.j.

(np. zezwolenia dla PHU od dnia 02.08.2016r., dla Jerenimo Martins Polska od dnia 17.06.2016r., dla NETTO Sp. z o.o. od dnia 04.12.2016r., dla LIDL Sp. z o.o. od dnia 04.07.2016r. dla TESCO POLSKA od dnia 04.11.2016r. dla MILA Spółka akcyjna od dnia 07.12.2016r. dla „ART -MAR” Spółka jawna od dnia 06.01.2017r. – wydane 22.12.2016r.).

Przy zezwoleniach wydawanych po raz pierwszy opłata wnoszona jest jednorazowo przed wydaniem zezwolenia.

Zgodnie z art. 18 pkt 6 ustawy z dnia 26 października 1992r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U.2016.poz.487 t.j.), osoby ubiegające się o zezwolenie do podania dołączyły:

- zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
- dokumenty potwierdzające tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu (lub umowę najmu lokalu),
- decyzje powiatowego inspektora sanitarnego.

Zezwolenia wydawane są po zaciągnięciu opinii Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Stwierdzono, że na podstawie złożonych oświadczeń do 31 stycznia 2016r. o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, naliczono większe opłaty dla 21 osób:

1). Sklep „Kaufland” Gostynin

Zezwolenie A – obrót w 2016r. 1.238.102,86 zł x 1,4% 17.333,44 zł

Zezwolenie B - „ - 425.729,79 zł x 1,4% 5.960,22 zł

Zezwolenie C - „ - 1.749.320,72 zł. x 2,7% 47.231,66 zł

Handwritten signature and initials in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Razem: 70.525,32 zł

2). Sklep „LIDL” Gostynin

Zezwolenie A – obrót w 2015r.	655.217,97 zł x 1,4%	9.173,05 zł
Zezwolenie B - „ -	242.176,34 zł x 1,4%	3.390,47 zł
Zezwolenie C - „ -	741.127,15 zł. x 2,7%	20.010,43 zł
Razem:		32.573,95 zł

Dnia 21.01.2016r. wpłacono kwotę 16.464,97 zł (za okres od stycznia do 03.07.2016r) oraz dnia 21.06.2016r. wpłacono kwotę 16.108,98 zł proporcjonalnie do okresu wydania nowego zezwolenia

3). Sklep „TESCO” Gostynin

Zezwolenie A – obrót w 2015r.	463.586,49 zł x 1,4%	6.490,21 zł
Zezwolenie B - „ -	157.930,22 zł x 1,4%	2.211,02 zł
Zezwolenie C - „ -	830.443,21 zł. x 2,7%	22.421,97 zł
Razem:		31.123,20 zł

Dnia 20.01.2016r. wpłacono kwotę 26.191,11 zł (za okres od stycznia do 03.11.2016r) oraz dnia 17.10.2016r. wpłacono kwotę 4.932,09 zł proporcjonalnie do okresu wydania nowego zezwolenia

4). „ART. - MAR” Sklep w Gostyninie ul Płocka

Zezwolenie A – obrót w 2015r.	844.125,96 zł x 1,4%	11.817,63 zł
Zezwolenie B - „ -	175.729,61 zł x 1,4 %	2.460,21 zł
Zezwolenie C - „ -	615.760,98 zł x 2,7 %	16.625,55 zł
Razem:		30.903,39 zł

5). Sklep „BIEDRONKA” Gostynin ul. Bema 9

Zezwolenie A – obrót w 2015r.	662.395,19 zł x 1,4%	9.273,53 zł
Zezwolenie B - „ -	133.006,19 zł x 1,4%	1.862,09 zł
Zezwolenie C - „ -	580.528,79 zł x 2,7 %	15.674,28 zł
Razem:		26.809,90 zł

6). Sklep „BIEDRONKA” Gostynin ul. Kutnowska 8

Zezwolenie A – obrót w 2015r.	509.312,06 zł x 1,4%	7.130,37 zł
Zezwolenie B - „ -	132.186,82 zł x 1,4%	1.850,62 zł
Zezwolenie C - „ -	583.509,38 zł x 2,7 %	15.754,75 zł
Razem:		24.735,74 zł

7). Sklep „NETTO” Gostynin

Zezwolenie A – obrót w 2015r.	383.762,72 zł x 1,4%	5.372,68 zł
Zezwolenie B - „ -	115.456,72 zł x 1,4 %	1.616,39 zł
Zezwolenie C - „ -	406.565,59 zł x 2,7 %	10.977,27 zł
Razem:		17.966,34 zł

Dnia 27.01.2016r. wpłacono kwotę 16.591,87 zł (za okres od stycznia do 03.12.2016r) oraz dnia 10.11.2016r. wpłacono kwotę 1.274,47 zł proporcjonalnie do okresu wydania nowego zezwolenia

8). Maket – Detal „MILA” Gostynin

Zezwolenie A – obrót w 2015r.	380.571,43 zł x 1,4 %	5.328,00 zł
Zezwolenie B - „ -	54.635,02 zł x 1,4 %	764,89 zł
Zezwolenie C - „ -	304.608,40 zł x 2,7 %	8.224,43 zł
Razem:		14.317,32 zł

Dnia 26.01.2016r. wpłacono kwotę 13.339,36 zł (za okres od stycznia do 06.12.2016r) oraz dnia 05.12.2016r. wpłacono kwotę 977,96 zł proporcjonalnie do okresu wydania nowego zezwolenia

9). DUBIMEX Gostynin Sklep Firmowy

Zezwolenie A – obrót w 2015r.	124.220,36 zł x 1,4%	1.739,09 zł
-------------------------------	----------------------	-------------

Zezwolenie B	- „ -	46.195,32 zł x 1,4 %	646,73 zł
Zezwolenie C	- „ -	219.246,16 zł x 2,7 %	5.919,65 zł
Razem:			8.305,47 zł

10). Stacja Paliw PKN ORLEN

Zezwolenie A – obrót w 2015r.	163.328,00 zł x 1,4%	2.286,59 zł
Zezwolenie B	- „ - 5.084,78 zł	525,00 zł
Zezwolenie C	- „ - 132.674,23 zł x 2,7 %	3.582,20 zł
Razem:		6.393,79 zł

11). MINI MARKET Gostynin ul. B. Prusa

Zezwolenie A – obrót w 2015r.	135.352,00 zł x 1,4%	1.894,93 zł
Zezwolenie B	- „ - 36.178,00 zł	525,00 zł
Zezwolenie C	- „ - 127.174,00 zł x 2,7%	3.433,70 zł
Razem:		5.853,63 zł

Wpłata w dniu 18.01.2016r.

12). Sklep spożywczy „Żabka” Gostynin ul. Jana Pawła II

Zezwolenie A – obrót w 2015r.	166.044,90 zł x 1,4%	2.324,63 zł
Zezwolenie B	- „ - 9.988,76 zł	525,00 zł
Zezwolenie C	- „ - 89.027,00 zł x 2,7 %	2.403,73 zł
Razem:		5.253,36 zł

13). Sklep spożywczy Gostynin ul. Parkowa

Zezwolenie A – obrót w 2015r.	85.191,23 zł x 1,4%	1.192,68 zł
Zezwolenie B	- „ - 34.058,74 zł	525,00 zł
Zezwolenie C	- „ - 103.586,73 zł x 2,7 %	2.796,84 zł
Razem:		4.514,52 zł

14). Sklep spożywczy „ARMET” Gostynin

Zezwolenie A – obrót w 2015r.	96.112,27 zł x 1,4%	1.345,57zł
Zezwolenie B	- „ - 4.163,73 zł	525,00 zł
Zezwolenie C	- „ - 95.456,09 zł x 2,7 %	2.577,31 zł
Razem:		4.447,88 zł

Dnia 20.01.2016r. wpłacono kwotę 692,71 zł (za okres od stycznia do 26.02.2016r) oraz dnia 11.02.2016r. wpłacono kwotę 3.755,17 zł proporcjonalnie do okresu wydania nowego zezwolenia

15). Sklep spożywczo - przemysłowy Gostynin ul. Polna

Zezwolenie A – obrót w 2015r.	95.638,30 zł x 1,4%	1.338,94 zł
Zezwolenie B	- „ - 20.853,00 zł	525,00 zł
Zezwolenie C	- „ - 94.328,80 zł x 2,7 %	2.546,88 zł
Razem:		4.410,82 zł

16). Sklep „U MAŁGOSI” Gostynin ul. Targowa

Zezwolenie A – obrót w 2015r.	51.750,39 zł x 1,4%	724,51 zł
Zezwolenie B	- „ - 58.208,27 zł x 1,4%	814,92 zł
Zezwolenie C	- „ - 86.808,15 zł x 2,7 %	2.343,82 zł
Razem:		3.883,25 zł

17). Sklep firmowy „AGA” Gostynin ul. Czapskiego 8

Zezwolenie A – obrót w 2015r.	87.841,09 zł x 1,4%	1.229,76 zł
Zezwolenie B	- „ - 4.954,77 zł	525,00 zł
Zezwolenie C	- „ - 76.222,04 zł	2.100,00 zł
Razem:		3.854,76 zł

18). Sklep firmowy „AGA” Gostynin ul. Dybanka 3

Zezwolenie A – obrót w 2015r.	80.873,87 zł x 1,4%	1.132,23 zł
-------------------------------	---------------------	-------------

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Large handwritten signature in blue ink.

Zezwolenie B - „ -	5.799,04 zł	525,00 zł
Zezwolenie C - „ -	69.010,02 zł	2.100,00 zł
	Razem:	3.757,23 zł

19). Sklep ogólnie - spożywczy Gostynin ul. Spacerowa 1

Zezwolenie A – obrót w 2015r.	64.350,80 zł x 1,4%	900,91 zł
Zezwolenie B - „ -	14.975,40 zł	525,00 zł
Zezwolenie C - „ -	79.897,60 zł x 2,7 %	2.157,24 zł
	Razem:	3.583,15 zł

20). INTERCONTACT Sp. z o.o. Płock "Kawiarenka" Gostynin Rynek 21

Zezwolenie A – obrót w 2015r.	46.457,56 zł x 1,4%	650,41 zł
Zezwolenie B - „ -	8.463,73 zł	525,00 zł
Zezwolenie C - „ -	68.671,35 zł	2.100,00 zł
	Razem:	3.275,41 zł

21). Sklep spożywczy Gostynin ul. Kutnowska 39

Zezwolenie A – obrót w 2015r.	45.500,00 zł x 1,4%	637,00 zł
Zezwolenie B - „ -	37.100,00 zł	525,00 zł
Zezwolenie C - „ -	68.730,00 zł	2.100,00 zł
	Razem:	3.262,00 zł

Powyższe wyliczenia są prawidłowe.

Ewidencja wydanych zezwoleń jest, natomiast stwierdzono brak ewidencji analitycznej wpłat, którą powinien prowadzić pracownik merytoryczny.

Dowody wpłat dopinane są do kopii wydanych zezwoleń.

Wpłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywane były w trzech ratach w terminach określonych ustawą tj. do 31 stycznia do 31 maja i do 31 września, a w kilku przypadkach wpłaty dokonywano w jednej racie do 31 stycznia 2016r.

Stwierdzono, że w 2016r. wydano 3 decyzje – o wygaśnięciu zezwolenia w związku z likwidacją punktu sprzedaży napojów alkoholowych .

Informacji udzielił Pan – Jerzy Ozimski Podinspektor ds. działalności gospodarczej.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Budżet Miasta Gostynina na 2016r. został przyjęty uchwałą Rady Miejskiej Nr 136/XXVI/2015 z dn. 30.12.2015r.

Wydatki budżetowe zostały przyjęte w łącznej wysokości 52.749.170,00 zł, w tym bieżące w kwocie 45.054.970,00 zł, a majątkowe w wysokości 7.694.200,00 zł.

Po zmianach wprowadzonych uchwałami Rady Miejskiej (ostanía uchwała Nr 257/L/2016 z dn. 29.12.2016r.) i zarządzeniami Burmistrza Miasta (ostatnie zarządzenie Nr 172/2016 z dn. 29.12.2016r.) ustalono plan wydatków na łączną kwotę 64.595.118,27 zł.

Wykonanie wydatków wyniosło 60.808.021,42 zł tj. 94,14% planu, w tym w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej

Dział	Nazwa działu	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	% Wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	800,00	18.868,96	18.820,41	99,74
020	Leśnictwo	10.000,00	15.000,00	14.908,79	99,39
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz	0,00	1.652.637,00	1.398.234,60	84,61

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

	i wodę				
600	Transport i łączność	1.943.260,00	1.652.637,00	1.398.234,60	84,61
700	Gospodarka mieszkaniowa	3.047.900,00	3.315.622,00	3.050.365,87	92,00
710	Działalność usługowa	5.000,00	39.058,00	37.384,39	95,71
750	Administracja Publiczna	5.256.199,00	6.010.435,00	5.691.081,97	94,69
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	3.825,00	19.057,00	19.033,94	99,87
754	Bez. publ. ochr. ppoż.	168.100,00	87.471,00	79.305,93	90,66
757	Obsługa długu Publicznego	576.000,00	576.000,00	340.973,79	59,20
758	Różne rozliczenia	227.350,00	153.957,00	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	21.100.260,00	22.270.514,31	21.554.178,21	96,78
851	Ochrona zdrowia	540.000,00	543.171,00	469.465,65	86,43
852	Pomoc społ.	8.091.150,00	17.522.609,00	17.149.269,99	97,86
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	637.308,00	683.108,00	604.156,78	88,44
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	426.900,00	598.462,00	573.083,26	95,76
900	Gospodarka. komunalna	5.861.300,00	6.496.207,00	5.463.039,67	84,10
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.532.000,00	1.587.200,00	1.587.200,00	100,00
926	Kultura fizyczna	3.321.818,00	3.001.741,00	2.757.517,75	91,86
	Ogółem	52.749.170,00	64.595.118,27	60.808.021,00	94,14

Stopień realizacji wydatków

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za 2016r. w żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej planowane wydatki nie zostały przekroczone.

Dep. N. W.

[Signature]

Na próbie obejmującej 2 wrywkowo wybrane dni tj. 15.04.2016r. i 15.08.2016r. stwierdzono, że nie wystąpiły przekroczenia wydatków w poszczególnych paragrafach ponad kwoty ustalone w planie finansowym jednostki Urząd Miasta.

Na dz. 15.04.2016r. na plan 24.326.324,00 zł wydatki wykonane wyniosły 4.816.654,82 zł (20% planu), a na dz. 15.08.2016r. na plan 24.950.050,16 zł wydatki wykonane wyniosły 11.021.549,87 zł tj. 44% planu.

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Na dzień 31.12.2016r. w Urzędzie Miasta Gostynina zatrudnionych było 97 osób.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała:

Uchwała Nr 71/IV/2014 Rady Gminy Gostynin z dnia 14.12.2014r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Gostynina:

- wynagrodzenie zasadnicze 5.000,00
- dodatek funkcyjny 800,00
- dodatek specjalny w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 1.160,00
- dodatek za staż pracy w wysokości 7% wynagrodzenia zasadniczego 350,00

RAZEM: 7.310,00 ZŁ BRUTTO

W roku 2016 płaca zasadnicza oraz dodatki nie uległy zmianie z wyjątkiem dodatku za staż pracy. Wynagrodzenie Burmistrza wynosiło 7.410,00 zł i nie przekracza maksymalnego wynagrodzenia, które dla członków zarządu j.s.t. w 2016 roku stanowiło 7 x 1.766,46 zł = 12.365,22 zł. Wynagrodzenie Burmistrza zostało przyjęte zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Czynności z zakresu prawa pracy związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy zgodnie z art. 8 ust.2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych wobec Wójta wykonuje Przewodniczący Rady Miejskiej

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 18 marca 2009r. (Dz.U.2014.1786 j.t.),
- wprowadzony Zarządzeniem Nr 36/2009 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 18 maja 2009r. Regulamin wynagrodzenia Urzędu Miasta Gostynina. Ostatnia zmiana regulaminu wprowadzona została zarządzeniem nr 33/2015 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 27 lutego 2015r.

Kontrolą wynagrodzeń z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania i składników wynagrodzeń objęto dokumenty:

- zestawienie wynagrodzeń na dz. 31.12.2016r. pracowników Urzędu Miasta Gostynin (Burmistrza, z-cę Burmistrza, Skarbnika, Sekretarza, Kierownika USC, 5 Naczelników Wydziałów, 11 inspektorów, Pracownika gospodarczego, sekretarki)
- listy płac
- angaże obowiązujące na dz. 31.12.2016r. Próba przyjęta do kontroli stanowi około 20,00% (angaży wszystkich pracowników UM)

W wyniku analizy w/w dokumentów ustalono:

- nie stwierdzono przekroczeń kategorii zaszeregowania
- w aktach pracowników znajdują się aktualne zakresy czynności,
- w aktach pracowników są zaświadczenia z KRK,
- wysokość przyznanych i wypłaconych kwot dodatku funkcyjnego, specjalnego wyliczono prawidłowo w oparciu o obowiązujący Regulamin Wynagradzania Pracowników oraz

34

obowiązujące wówczas Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich,

- wysokość dodatku stażowego przyznano przyjmując właściwy odsetek wynagrodzenia zasadniczego,

- akta osobowe pracowników prowadzone są w sposób należyty, tj. rzetelnie, bieżąco, kompletnie, z zachowaniem najwyższego stopnia staranności i w sposób zapewniający uzyskanie pełnej i rzetelnej informacji na temat przebiegu zatrudnienia pracowników Urzędu Gminy.

Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

Na przykładzie listy wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy za marzec 2015r. oraz kart wynagrodzeń pracowników w próbie ustalono:

- wszystkie składniki wynagrodzenia dla badanej próby są zgodne z określonymi w angażach,
- listy płac zostały podpisane na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

- wypłacane nagrody jubileuszowe są naliczane terminowo i wypłacane w kwotach prawidłowo wyliczonych.

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzielała P. Anna Wilińska – inspektor **Diety radnych** – w 2016r. obowiązywała uchwała nr 26/III/16 Rady Miejskiej w Gostyninie z dn. 13.12.2016r. w sprawie zasad wypłaty diet radnym oraz zwrotu kosztów podróży służbowych, w której ustalono wysokości diet:

- dla Przewodniczącego Rady 75% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe - dieta maksymalna

- dla Wiceprzewodniczącego Rady 48% diety maksymalnej

- dla Przewodniczącego komisji stałej 41% diety maksymalnej

- dla Wiceprzewodniczącego komisji stałej 38% diety maksymalnej

- dla pozostałych radnych 30% diety maksymalnej

Kontrola objęto listy wypłat za miesiące:

I 2016r. – wypłata 25.01.2016r.

III 2016r. – wypłata 29.03.2016r.

VIII 2016r. – wypłata 25.08.2016r.

XI 2016r. – wypłata 28.11.2016r.

Wszystkie wypłaty są dokonywane przelewami na rachunki radnych na podstawie list sprawdzonych pod względem formalnym, formalno-rachunkowym i merytorycznym, zatwierdzonym do wypłaty w dz. 750 rozdz. 75023 § 3030.

Wypłat dokonywano w kwotach ustalonych uchwałą Rady Miejskiej.

W/w uchwale Rady Miejskiej przyjęto ponadto, że zwrot kosztów podróży służbowych radnych przysługuje na zasadach określonych przepisami w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży radnych.

W 2016r. obowiązywało w tej sprawie rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 31.07.2000r. (D.U. z 2000r. Nr 66 poz. 800 z późn. zmian.).

W 2016r. wypłacono 4 rachunki kosztów podróży służbowych radnych:

- nr 109/2016 Wiceprzewodniczącego RM na kwotę 284,18 zł

- nr 65/2016 Przewodniczącego RM na kwotę 13,24 zł

- nr 66/2016 Wiceprzewodniczącego RM na kwotę 223,87 zł

- nr 67/2016 Wiceprzewodniczącej RM na kwotę 13,24 zł

Łącznie wydatkowano kwotę 534,53 zł zaliczoną do dz. 750 rozdz. 75022 § 3030.

Delegacje dla Wiceprzewodniczących RM zostały podpisane przez Przewodniczącego RM, a dla Przewodniczącego RM przez jednego z Wiceprzewodniczących, który nie został wskazany przez Radę Miejską, co **narusza** przepisy w/w rozporządzenia z 31.07.2000r. Stosowną uchwałą nr 267/LII/2017 Rada Miejska podjęła w dn. 31.01.2017r.

Zgodnie z delegacjami nr 65,66 i 67 Przewodniczący RM i 2 Wiceprzewodniczących RM odbyli podróż służbową na szkolenie w terminie:

- wyjazd z Gostynina 11.03.2016r. godz. 11.30
- powrót do Gostynina 12.03.2016r. godz. 13.00 skąd wynika, że podróż trwała 1 dobę i 1,5 godziny.

Ustalając koszty delegacji przyjęto koszt 1 doby i następnej rozpoczętej w wysokości 1,5 diety tj. 26,50 zł + 13,25 zł.

Od tych kwot potrącono koszty wyżywienia, które zapewnił organizator szkolenia:

- w dn. 11.03.2016r. obiad 50 % diety i kolacja 25% diety - łącznie 19,88 zł
- w dn. 12.03.2016r. śniadanie 25% diety 6,63 zł

Obowiązujące rozporządzenie **nie przewiduje** potrąceń, gdy jest zapewnione częściowe wyżywienia, a brak diety, gdy zapewniono wyżywienie całodzienne.

Składanie oświadczeń majątkowych przez radnych gminy

N/w pisma potwierdzają złożenie oświadczeń majątkowych przez wszystkich radnych Miasta Gostynina za 2015r.

- pismo z dn. 24.03.2016r. o przekazaniu oświadczenia majątkowego Przewodniczącego RM do Wojewody Mazowieckiego
- pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gostyniu z dn. 7.06.2016r. wraz z protokołem potwierdzające przekazanie oświadczeń majątkowych 14-tu radnych Rady Miejskiej

Terminowość przekazania składek ZUS

Na podstawie sporządzonego zestawienia terminów i kwot przekazania składek ZUS oraz kopii wyciągów bankowych stwierdzono terminowe przekazanie składek – tj. do dn. 5 następnego miesiąca po miesiącu, za który naliczono składki, co przedstawia poniższe zestawienie:

Deklaracja za miesiąc	Data odprowadzenia składki
I 2016r.	5.02.2016r.
II 2016r.	4.03.2016r.
III 2016r.	4.04.2016r.
IV 2016r.	5.05.2016r.
V 2016r.	3.06.2016r.
VI 2016r.	4.07.2016r.
VII 2016r.	4.08.2016r.
VIII 2016r.	5.09.2016r.
IX 2016r.	3.10.2016r.
X 2016r.	4.11.2016r.
XI 2016r.	5.12.2016r.
XII 2016r.	30.12.2016r.

2.1.2. Pozostałe wydatki bieżące

Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Na próbie obejmującej rachunki kosztów podróży służbowych (delegacje) z 3 m-cy: I, III i XI 2016r. ustalono:

- wyjazdy służbowe są zlecane przez Burmistrza, bądź Zastępcę Burmistrza Miasta
- polecenia wyjazdu zawierają podstawowe informacje: imię i nazwisko delegowanego, cel wyjazdu, datę , środek lokomocji

- 36
- przy ustaleniu kosztów podróży stosowano obowiązujące stawki diet i ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych
 - w przypadku wyjazdu zbiorowym środkiem transportu do rachunku dołączano bilety lub oświadczenie o ich braku z podaniem przyczyny
 - delegacje zostały rozliczone przez pracowników przed upływem 14 dni po zakończeniu podróży służbowej, zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29.01.2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.
 - wszystkie wyjazdy dotyczyły podróży krajowych. W 2016r. nie miały miejsca wyjazdy służbowe zagraniczne
 - w przypadku wyjazdów na szkolenia koszty zaliczano do § 4700, w innych przypadkach do § 4410
 - w poleceniu wyjazdu służbowego Nr 1/2016 na kwotę 94,41 zł własnym samochodem pracownika **brak wniosku** o zgodę na wykorzystanie samochodu prywatnego do celów służbowych, o czym mowa w § 3 ust. 3 w/w rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych - w 2016r. pracownicy nie mieli przyznanych ryczałtów na używanie prywatnych samochodów do celów służbowych na jazdy lokalne

Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii

W uchwale budżetowej na 2016r. dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono w kwocie 400.000 zł (rozdz. 756), a wydatki na zwalczanie narkomanii 217.300 zł (rozdz. 85153), a na przeciwdziałania alkoholizmowi 242.700 zł (r. 85154).

Plan po zmianach wyniósł:

- dochody w dz. 756 rozdz. 75618 §048 plan 400.000 zł wykonanie 378.220,74 zł
- wydatki w dz. 851 rozdz. 85153 plan 220.471 zł wykonanie 185.988,48 zł
- wydatki w dz. 851 rozdz. 85154 plan 242.700 zł wykonanie 216.312,17 zł

W 2016r. obowiązywały programy profilaktyczne przyjęte uchwałami Rady Miejskiej:

- Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2016r. przyjęty uchwałą RM nr 116/XXIV/2015 z dn. 30.11.2015r.
- Miejski Program Przeciwdziałania Narkomanii na terenie miasta Gostynina na lata 2014-2016 przyjęty uchwałą RM nr 227/XLVI/2013 z dn. 30.12.2013r.

W Programie dotyczącym profilaktyki i rozwiązywaniu problemów alkoholowych ustalono zadania Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wynagrodzenie dla jej członków za pracę indywidualną, w zespołach i na posiedzeniach w wysokości:

- 240 zł brutto za udział w posiedzeniu dla przewodniczącej Komisji
- 130 zł brutto za udział w posiedzeniu dla członka Komisji

Ponadto dla członków Komisji przewidziano dofinansowanie kosztów udziału w szkoleniach, seminariach i konferencjach.

Skład Komisji na 2016r. został przyjęty zarządzeniem Nr 3/2015 Burmistrza Miasta z dn. 27.02.2015r. W składzie Komisji jest osoba, która uchwałą Nr 32/II/2001 Zarządu Miejskiego w Gostyninie z dn. 16.10.2001r. została zaakceptowana na Przewodniczącą Komisji i pełniła te funkcję w 2016r.

Z członkami Komisji w dn. 4.01.2016r. zostały zawarte umowy – zlecenia na czas nieokreślony na wykonywanie zadań określonych w Regulaminie Działania Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Zgodnie z Miejskim Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz umowami – zlecenie członkowie Komisji otrzymywali wynagrodzenie po potwierdzeniu obecności na posiedzeniu Komisji, które w 2016r. odbyły się w dniach: 25.01, 15.02, 7.03, 18.04, 9.05, 6.06, 4.07, 5.09, 3.10, 7.11, 5.12. – w sumie 11 posiedzeń w roku.

Wyплаты były dokonywane raz na kwartał na podstawie 2 list wypłat – oddzielnie dla wypłat gotówkowych i przelewów na podstawie informacji sporządzonej przez Naczelnik Wydziału Promocji Miasta i Ochrony Zdrowia.

Od ustalonego wynagrodzenia potrącono składki ZUS i zaliczkę na podatek dochodowy.

Wydatki zakwalifikowano do dz. 851 rozdz. 85154 §4170 i w 2016r. wyniosły 16.530 zł

Wśród zadań ujętych w Programach wymieniono prowadzenie Miejskiego Punktu Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”, w tym zatrudnienie 2 pracowników merytorycznych, dożywanie dzieci uczestniczących w programie opiekuńczo-wychowawczym oraz Miejskiego Punktu Konsultacyjno-Informacyjnego dla Ofiar Przemocy w Rodzinie i Osób Uzależnionych od Alkohol i Narkotyków.

Sprawdzono kilka wrywkowo wybranych wydatków zaliczonych do rozdziałów 85153 i 85154, m.in. pod kątem zgodności z zadaniami przyjętym w/w Programach:

- faktury z dn. 2.04.2016r. na kwoty 67,40 zł i 208,50 zł - łącznie 275,90 zł za zakup art., piśmiennych i środków czystości zakupione zgodnie z opisem na potrzeby Miejskiego Punktu Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek” – zadanie ujęte w obu programach profilaktycznych.

Wydatek zaliczony do §4210 w rozdz. 85153 i 85154.

Na fakturach **brak** pieczętki wpływu do Urzędu.

- faktura z dn. 22.02.2016r. za autorski występ artystyczny o tematyce profilaktyki uzależnień za kwotę 800 zł, Wydatek zaliczony do dz. 851 rozdz. 85153 § 4300 kwota 400 zł oraz rozdz. 85154 § 4300 kwota 400 zł. W opisie potwierdzenie realizacji programu profilaktycznego.

Ze środków zaplanowanych na przeciwdziałanie narkomanii oraz profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych udzielono dotacji na realizację zadań ujętych w w/w Programach dla podmiotów nienależących do sektora finansów publicznych – z rozdz. 85153 §2820 w kwocie 53.479,36 zł, a z rozdz. 85154 § 2820 w kwocie 49.479,35 zł - opisane w dalszej części Protokołu pkt. 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Ekwiwalenty dla członków OSP za udział w działaniach ratowniczych

Zasady wypłaty ekwiwalentów zostały ustalone uchwałą Rady Miejskiej w Gostyninie nr 157/XXVI/08 z dn. 30.10.2008r. ze zmianą w uchwale Nr 20/III/10 z dn. 10.12.2010r, gdzie przyjęto, że za udział w działaniu ratowniczym stawka ekwiwalentu wynosi 10 zł, a za udział w szkoleniu 5 zł za każdą godzinę.

Wyплаты są dokonywane po zakończeniu kwartału na podstawie wniosków składanych przez Naczelnika OSP w Gostyninie i list wypłat w kasie Urzędu Miasta.

Wydatek zaliczony do dz. 754 rozdz. 75412 § 3030. Przykładowo:

•lista wypłat za I kwartał 2016r. na kwotę 3.152,81 zł ujęta w rap. kas. Nr 125/2016 z dn. 30.06.2016r. poz. 4

•lista wypłat za III kwartał 2016r. na kwotę 2.754,76 zł ujęta w rap. kas. Nr 227/2016 poz. 6 z dn. 25.11.2016r. Do list dołączono dyspozycję wypłaty na w/w kwoty sprawdzone i zatwierdzone z podaniem klasyfikacji i symboli kont.

Brak powyższych danych na liście wypłat, co jest **niezgodne** z zapisem w § 11 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych, gdzie przyjęto, że dyspozycja wypłaty gotówkowej/bezgotówkowej jest dokumentem wewnętrznym wykorzystywanym w przypadku braku możliwości udokumentowania operacji gospodarczej dokumentem spełniającym wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.

W toku kontroli uzupełniono na listach wypłat ekwiwalentów brakujące podpisy osób upoważnionych do sprawdzenia i zatwierdzenia.

Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, wydatki z funduszu

Do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych są przeznaczone konta 135 i 851, a udzielonych pożyczek mieszkaniowych konto 234.

Rachunek Funduszu wykazywał kwoty:

- 1.01.2016r. 215.371,55 zł
- 31.12.2016r. 118.945,16 zł

W 2016r. rachunek Funduszu został zasilony kwotami:

- odpis podstawowy 106.600 zł, w tym 75% odpisu 79.950 zł przekazane 9.05.2016r, a 25% odpisu 26.650 zł przekazane 21.09.2016r. tj. w ustawowych terminach
- odpis uzupełniający 7.417 zł przekazany 19.12.2016r.
- spłatami rat pożyczek udzielonych kredytów mieszkaniowych
- odsetkami od pożyczek 6.455 zł
- odsetkami bankowymi doliczanymi do rachunku na koniec każdego miesiąca – łącznie 1.265,11 zł

Kwota odpisu podstawowego przekazana do 30.09.2016r. została ustalona na podstawie planowanej ilości etatów w 2016r, ilość emerytów oraz obowiązujące stawki odpisu tj:

- na 1 zatrudnionego 1.093,93 zł
 - na 1 emeryta i rencistę 182,32 zł
- z zaokrągleniem w górę.

W XII 2016r. dokonano korekty odpisu uwzględniającej faktyczny całoroczny średni stan zatrudnienia – 75,85 etatu, faktyczną ilość emerytów -34 osoby, w wyniku czego dokonano dodatkowego odpisu na kwotę 7.517 zł.

Dokonując rozliczenia przyjęto **zawyżoną** stawkę odpisu na 1 zatrudnionego tj. 1.094 zł, zamiast obowiązującej 1.093.93 zł, co skutkowało zawyżeniem o kilka złotych.

Wydatki ze środków zfsś były ponoszone na wypłatę świadczeń określonych w regulaminie wprowadzonym zarządzeniem nr 16/2017 Burmistrza Miasta z dn. 1.02.2016r:

- dofinansowanie wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie
- zapomogi w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych
- okazjonalna pomoc rzeczowa
- działalność kulturalno – oświatowa i sportowo – rekreacyjna
- pożyczki mieszkaniowe

Przyjęto zasadę, że wysokość świadczenia jest uzależniona od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej poprzez opracowanie tabeli dopłat w zależności od kwoty dochodu na 1 osobę w gospodarstwie domowym.

Przestrzeganie klasyfikacji budżetowej - na próbie obejmującej dowody źródłowe z 3 mc: I, III i XI 2016r. nie odnotowano przypadków nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej.

2.2. Wydatki majątkowe

Informacji w tym zakresie udzielała oraz dokumenty do kontroli udostępnił Pani Bożena Sokołowska - Skarbnik Miasta Gostynina.

Budżet Miasta Gostynina na 2016r. został uchwalony uchwałą Budżetową Miasta Gostynina na rok 2016 Nr 136/XXVI/2015 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 grudnia 2016 roku. Na jej podstawie ustalono wydatki na 2016r. w łącznej wysokości 52.749.170,00 zł., w tym wydatki majątkowe w kwocie 7.694.200,00 zł.

Wydatki majątkowe stanowiły łącznie około 15 % wszystkich planowanych wydatków. W trakcie roku budżetowego plan uległ zmianie wg n/w zestawienia:

Rozdział	Paragraf	Plan wg budżetowej	uchwały	Plan po zmianach	wykonanie
60004	6060	39.800,00	zł	19.800,00	zł 19.753,80
60014	6050	0,00	zł	46.500,00	zł 0,00
60016	6050	1.463.860,00	zł	871.134,00	zł 821.878,30
60016	6060	0,00	zł	123.500,00	zł 120.000,00
60016	6300	0,00	zł	36.500,00	zł 0,00
70095	6050	2.600.000,00	zł	2.643.542,00	zł 2.641.727,06
75410	6170	20.000,00	zł	20.000,00	zł 20.000,00
75412	6230	0,00	zł	3.000,00	zł 3.000,00
75495	6050	93.100,00	zł	9.471,00	zł 9.471,00
75818	6800	21.350,00	zł	0,00	zł 0,00
80101	6050	400.000,00	zł	620.413,00	zł 618.370,82
80104	6050	300.000,00	zł	328.112,00	zł 328.110,98
80110	6050	210.000,00	zł	142.100,00	zł 142.021,42
80195	6067	0,00	zł	16.079,15	zł 13.419,30
85307	6050	53.400,00	zł	99.200,00	zł 99.187,51
90004	6060	0,00	zł	13.300,00	zł 13.268,99
90095	6057	886.210,00	zł	886.210,00	zł 886.210,00
90095	6059	156.390,00	zł	156.390,00	zł 156.390,00
90095	6050	775.000,00	zł	1.395.177,00	zł 666.193,80
92195	6050	0,00	zł	15.200,00	zł 15.200,00
92601	6050	409.890,00	zł	81.897,00	zł 81.857,92
92604	6050	305.000,00	zł	160.153,00	zł 133.366,67

W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian w zakresie wydatków inwestycyjnych na podstawie następujących uchwał:

Uchwała Nr 190/XXXVII/2016 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 24.06.2016r.

Uchwała Nr 206/XLII/2016 Rady Miasta Gostynina z dnia 04.08.2016r.

Uchwała Nr 216/XLIV/2016 Rady Miasta Gostynina z dnia 29.09.2016r.

Uchwała Nr 243/XLVII/2016 Rady Miasta Gostynina z dnia 29.11.2016r.

Uchwała Nr 160/XXXI/2016 Rady Miasta Gostynina z dnia 10.03.2016r.

Uchwała Nr 181/XXXVII/2016 Rady Miasta Gostynina z dnia 3.06.2016r.

Uchwała Nr 198/XXXIX/2016 Rady Miasta Gostynina z dnia 6.07.2016r.

Uchwała Nr 153/XXIX/2016 Rady Miasta Gostynina z dnia 18.02.2016r.

Uchwała Nr 170/XXXII/2016 Rady Miasta Gostynina z dnia 11.04.2016r.

Uchwała Nr 235/XLVI/2016 Rady Miasta Gostynina z dnia 14.11.2016r.

Uchwała Nr 162/XXXII/2016 Rady Miasta Gostynina z dnia 4.04.2016r.

Uchwała Nr 257/L//2016 Rady Miasta Gostynina z dnia 29.12.2016r.

Zarządzenie nr 132/2016 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 30 września 2016r.

Wydatki na inwestycje

Informacji w tym zakresie udzielała oraz dokumenty do kontroli udostępniła Pani Bożena Sokołowska - Skarbnik Miasta Gostynina.

40

W 2016 roku wydatkowano środki na 52 rodzajowo wyszczególnione zadania. Wszystkie wydatki dokonywane były terminowo, na podstawie prawidłowo wystawionych i opisanych dokumentów płatniczych.

Kontroli w zakresie dokonywanych wydatków inwestycyjnych poddano wszystkie zadania na które wydatkowano środki w roku 2016 w zakresie prawidłowości zawierania umów oraz zabezpieczenia środków na te zadania w budżecie Miasta, z uwzględnieniem prawidłowości i terminowości dokonania zmian budżetu w zakresie koniecznym do prawidłowego przeprowadzenia procesu udzielenia zamówień publicznych.

Sprawdzeniu poddano wszystkie uchwały budżetowe zmieniające plan finansowy w zakresie wydatków inwestycyjnych.

Po stronie wykonania budżetu w zakresie zadań inwestycyjnych wykazano w sprawozdaniu Rb-28S kwotę 6.874.973,47 zł, wobec planowanych (po zmianach) środków w wysokości 7.584.878,15 zł. Realizacja planu wydatków inwestycyjnych wyniosła 90,64 %.

Wszystkie realizowane wydatki zostały ujęte w budżecie Miasta, a umowy zawierano przez Burmistrza Miasta Gostynina po uzyskaniu kontrasygnaty Skarbnik Miasta.

Analizie w zakresie terminowości zapłaty wynagrodzeń, prawidłowości dokumentowania w księgach operacji związanych z realizacją inwestycji, a także prawidłowości opisów dokumentacji poddano 8 zadań do których należały:

Modernizacja; ul. Płockiej, ul. Nowej, termomodernizacja i remont budynku na ul. 3-go maja 14, naprawa dachu na budynku gimnazjum nr 2, przebudowa kanalizacji ul. Żeromskiego, modernizacja placu zabaw ul. Bema, budowa ogrodzenia, budowa przyłącza, wodociągowego MOSIR.

Analizie w zakresie prawidłowości ewidencjonowania wydatków na podstawie dokumentacji źródłowej poddano zadanie p/n **Remont kuchni w Szkole Podstawowej Nr 3 w Gostyninie**. Umowę na wykonanie przedmiotowego zamówienia ze strony zamawiającego zawarł p. Paweł Witold Kalinowski – Burmistrz Miasta Gostynina, a kontrasygnaty dokonała p. Bożena Sokołowska - Skarbnik Miasta Gostynin. Wartość całego zadania wynosiła 350.595,988 zł. Powyższa kwota wynikała z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego realizowanego w trybie przetargu nieograniczonego, w zakresie realizacji remontu oraz innych wydatków dotyczących tej inwestycji.

W uchwale budżetowej Miasta Gostynina na 2016r. Nr 136/XXVI/2015 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 grudnia 2016 roku zaplanowano pierwotnie na ten cel środki finansowe w wysokości 100.000,00 zł,

Po zmianach dokonanych na podstawie Uchwał nr 181/XXXVII/2016 z 3.06.2016r, 198/XXXIX/2016 z 6.07.2016r polegających na zwiększeniu planu wydatków do kwoty 354.000,00 zł oraz uchwały nr 216/XLIV/2016 z dnia 29.09.2016r. na podstawie której zmniejszono plan o 3.000,00 zł ostatecznie na zadanie przeznaczono kwota 351.000,00 zł wydatkowano zaś 350.595,98 zł.

Na kwotę powyższą złożyły się wydatki związane z opracowaniem dokumentacji – 9.840,00 zł, opłata za ocenę realizacji inwestycji – 132,00 zł, zapłata za remont – 340.623,18 zł.

Wydatki dokonywane były terminowo, na podstawie prawidłowo wystawionych i opisanych faktur.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że wszystkie koszty związane z realizacją powyższej inwestycji zostały zaewidencjonowane zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Zadania zostało oddane do użytkowania i przyjęte na stan środków trwałych, w wartości wynikającej z sumy poniesionych kosztów.

2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i majątkowych.

W 2016 roku Miasto Gostynin realizowała 19 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie realizacji wydatków których wartość kosztorysowa lub szacunkowa przekraczała kwotę określoną na podstawie art. 4 pkt 8 Ustawy Pzp.

W jednostce zostały opracowane przepisy wewnętrzne normujące funkcjonowanie zamówień publicznych. Zostały one wprowadzone Zarządzeniem nr 34/2015 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 2 marca 2015r. w sprawie wprowadzenie Regulaminu udzielania w Urzędzie Miasta Gostynina zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 Euro oraz Zarządzenia Nr 114/2016 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 22 sierpnia 2016r. zmieniające zarządzenie nr 34/2015 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 2 marca 2015r. w sprawie Regulaminu udzielania w Urzędzie Miasta Gostynina zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 Euro.

Kontroli w zakresie prawidłowości stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych poddano 4 postępowania o wartości powyżej 30.000 Euro, prowadzone z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Informacji w tym temacie udzielali, dokumenty do kontroli dostarczali oraz ponoszą odpowiedzialność za zawartość merytoryczną przedstawionych dokumentów, p. Iwona Dębowska – Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych.

2.2.3.1. Przetarg nieograniczony na Remont kuchni w Szkole Podstawowej Nr 3 w Gostyninie.

Wartość zadania ustalono została na podstawie kosztorysu inwestorskiego w dniu 23.05.2015r. na kwotę 243.193,76 zł. co stanowiło równowartość 58.251,40 Euro.

Komisja przetargowa nie została powołana, czynności w postępowaniu wykonywały 4 osoby. Wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Pzp , na drukach ZP – 1.

Ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.06.2016r. nr ogłoszenia 80959-2016, na stronach internetowych Urzędu znajdujących się na portalu Biuletynu Informacji Publicznych oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu.

W ogłoszeniu o przetargu zawarte zostały m.in. następujące informacje:

- nazwa i adres zamawiającego: Gmina Miasta Gostynina, ul. Rynek 26, 09-500 Gostynin, woj. mazowieckie,
- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony.
- adres strony internetowej na której zamieszczona zostanie SIWZ – www.gostynin.pl
- Określenie przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia, z podaniem informacji o możliwości składania ofert częściowych: wskazano, że przedmiotem zamówienia jest remont kuchni w Szkole Podstawowej Nr 3 obejmujący roboty budowlane oraz dostawę wyposażenia kuchni.
- Informację o możliwości złożenia oferty wariantowej lub częściowej – nie dopuszczono takiej możliwości.
- Termin wykonania zamówienia – zakończenie wyznaczono na 30.09.2016r.
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wprowadzono następujące warunki:

Osoby zdolne do wykonania zamówienia, ustalono że warunek zostanie uznany za spełniony, jeżeli wykonawca wykaże dysponowanie:

- osobą, która będzie pełnić funkcję kierownika budowy, z co najmniej 5-letnim doświadczeniem zawodowym, posiadającą uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-budowlanej - bez ograniczeń;
- osobą, która będzie pełnić funkcję kierownika robót, z co najmniej 5-letnim doświadczeniem zawodowym, posiadającą uprawnienia budowlane do kierowania

42

robotami budowlanymi w specjalności instalacyjnej w zakresie instalacji elektrycznych,
- osobą, która będzie pełnić funkcję kierownika robót, z co najmniej 5-letnim doświadczeniem zawodowym, posiadającą uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności instalacyjnej w zakresie instalacji, potwierdzone stosownymi dokumentami i oświadczeniami

- Informacja na temat wadium: wymagano wniesienia wadium w wysokości 5.000,00 zł
- kryteria wyboru ofert i ich znaczenie: wprowadzono trzy kryteria oceny ofert, wskazując ich wagę punktową w ocenie oferty, cena – 94, okres gwarancji – 6 ,
- Miejsce i termin składania ofert: do 27.06.2016r. godzina 10⁰⁰, w Urzędzie Miasta Gostynina,
- termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert

Informacje zawarte w ogłoszeniu w sposób wyczerpujący wypełniają postanowienia art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie zawartości ogłoszenia.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona została (brak daty) przez p. Pawła Witolda Kalinowskiego – Burmistrza Miasta Gostynina.

W specyfikacji określono m.in.:

- nazwę (firmę) oraz adres zamawiającego: Gmina Miasta Gostynina, ul. Rynek 26, 09-500 Gostynin, woj. mazowieckie,
- tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony,
- opis przedmiotu zamówienia: do specyfikacji załączony został szczegółowy opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia: wskazano termin wymagany – 30.09.2016r.,
- informacja o zamówieniach uzupełniających – nie przewidywano ich wystąpienia,
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami: osobami uprawnionymi do porozumiewania się z wykonawcami byli p. Jacek Toruniewski – Wydział Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej oraz p. Robert Gontarek – Wydział Zamówień Publicznych;
- wymagania dotyczące wadium: wymagano wniesienia wadium, w wysokości 5.000,00 zł wskazano, sposób i formę jego wniesienia,
- termin związania ofertą: ustalono trzydziestodniowy termin rozpoczynający się od daty upływu terminu wyznaczonego na składanie ofert.
- opis sposobu przygotowywania ofert,
- miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert: ofertę należało złożyć w siedzibie zamawiającego do dnia 27.02.2016r. do godziny 10⁰⁰, otwarcie i badanie ofert nastąpić miało 27.06.2015 r. o godzinie 10¹⁵ w obecności przybyłych Oferentów,
- opis sposobu obliczenia ceny: wskazano sposób obliczenia i punktowania według przedstawionego wzoru,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert – wprowadzono dwa kryteria Cena – 94% oraz okres gwarancji – 6% (min. 36 miesiące maksimum 72 miesięcy),
- informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego;
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – wymagano wniesienia zabezpieczenia w wysokości 10 % ceny całkowitej podanej w ofercie, wskazując formy wniesienia zabezpieczenia.

- istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy albo wzór umowy, jeżeli zamawiający wymaga od wykonawcy, aby zawarł z nim umowę w sprawie zamówienia publicznego na takich warunkach: załączono wzór umowy.
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia: zawarto zapisy odpowiednie pkt XXIII SIWZ

W SIWZ zawarte zostały wszystkie informacje wymagane art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym terminie wpłynęła do zamawiającego 1 oferta, złożona przez firmę:

SGW BUDOWNICTWO Waldemar Stelmach Sp.k 26-600 Radom,

Badający złożoną ofertę uznali ją jako spełniającą warunki przetargu i poddali ocenie. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – 184.160,00 zł. W dniu 27.06.2016r. zwiększono środki jakie zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia do kwoty 344.160,00 zł. W złożonych ofertach nie były dokonywane żadne zmiany lub poprawki mające wpływ na ich ocenę.

Kierując się kryterium wynikającym ze SIWZ wybrano ofertę złożoną przez SGW BUDOWNICTWO Waldemar Stelmach Sp.k 26-600 Radom

Składającego wybraną ofertę oraz pozostałych uczestników postępowania poinformowano o jego wyniku w pismach wysłanych dnia 7.07.2016r.

Z zakończonego postępowania został sporządzony protokół, w którym odnotowano fakty mające wpływ na ocenę i wybór oferty.

Dokumentacja stanowiąca załączniki do protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została sporządzona na obowiązujących drukach w sposób przejrzysty.

Protokół z postępowania został podpisany, a tym samym wynik postępowania został zatwierdzony przez Kierownika Jednostki – Burmistrza Miasta Gostynina w dniu 12.07.2016r.

Z wyłonionym oferentem zawarto w dniu 11.07.2016r. umowę na wykonanie przedmiotu zamówienia. Zakres prac do wykonania wskazanych w umowie wynikał z rozstrzygniętego postępowania przetargowego oraz złożonej oferty. Umowę ze strony zamawiającego podpisał p. Paweł Witold Kalinowski – Burmistrz Miasta Gostynina, a kontrasygnaty dokonała p. Bożena Sokołowska - Skarbnik Miasta Gostynin.

W umowie określono m.in.:

- zakres prac do wykonania,
- termin rozpoczęcia i zakończenia robót, ustalono zakończenie prac na dzień 31 sierpnia września 2016r.,
- wysokość oraz sposób zapłaty wynagrodzenia za realizację umowy – ustalone je w kwocie 343.623,18 zł
- obowiązki wykonawcy i zamawiającego,
- kary umowne należne w przypadku wystąpienia sytuacji określonych w umowie.

W umowie określono także sposób, termin i kwotę wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, ustalone ono zostało na kwotę 34..362,32 zł (10% ceny całkowitej).

Wszystkie postanowienia umowy wynikają ze złożonych ofert oraz SIWZ.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w BZP w dniu 12.07.2016r. pod poz. 130403 - 2016

2.2.3.2. Przetarg nieograniczony na Budowę placu zabaw przy MCK w Gostyninie.

Wartość zadania ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego w sierpniu 2016r. na kwotę 322.018,88 zł. co stanowiło równowartość 77.132,12 Euro.

Komisji przetargowej nie powołano, wskazano osoby wykonujące czynności w postępowaniu ze wskazaniem rodzaju czynności wykonywanych.

Wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Pzp, na drukach ZP – 1.

Ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.11.2016r. nr ogłoszenia 343993-2016, na stronach internetowych Urzędu znajdujących się na portalu Biuletynu Informacji Publicznych oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu.

W ogłoszeniu o przetargu zawarte zostały m.in. następujące informacje:

- nazwa i adres zamawiającego: Gmina Miasta Gostynina, ul. Rynek 26, 09500 Gostynin, woj. mazowieckie,
- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony.
- adres strony internetowej na której zamieszczona zostanie SIWZ – www.gostynin.pl
- Określenie przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia, z podaniem informacji o możliwości składania ofert częściowych: wskazano, że przedmiotem zamówienia są roboty budowlane polegająca na budowie placu zabaw przy Miejskim Centrum Kultury w Gostyninie przy ulicy 18 Stycznia 2, w zakres którego wchodzi budowa placu zabaw oraz budowę boiska do siatkówki plażowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą oraz niewielkiego wzniesienia terenu w postaci górki
- Informację o możliwości złożenia oferty wariantowej lub częściowej – nie dopuszczono takiej możliwości.
- Termin wykonania zamówienia – zakończenie wyznaczono na 15.03.2017r.
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wprowadzono następujące warunki:
- **Zdolność techniczna lub zawodowa** – zamawiający uznał, że warunek zostanie spełniony jeśli Wykonawca wykaże, że dysponuje osobą lub osobami które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, legitymującymi się kwalifikacjami zawodowymi, doświadczeniem i wykształceniem odpowiednim do pełnionej funkcji. Wykonawca musi wskazać, iż dysponuje osobą lub osobami, (a osoby te winny posiadać aktualne uprawnienia, zgodnie z obowiązującymi przepisami) pełniącymi funkcję: - kierownika budowy, kierownika robót elektrycznych i elektroenergetycznych. Ponadto Zamawiający wymagał od wykonawców wskazania w ofercie lub we wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu imion i nazwisk osób wykonujących czynności przy realizacji zamówienia wraz z informacją o kwalifikacjach zawodowych lub doświadczeniu tych osób.
- Informacja na temat wadium: Oferta powinna być zabezpieczona wadium w wysokości 7.000,00 zł, wskazano sposób jego wniesienia.
- kryteria wyboru ofert i ich znaczenie: wprowadzono trzy kryteria oceny ofert, wskazując ich wagę procentową w ocenie oferty, cena – 60%, okres gwarancji jakości dla robót budowlanych – 30%, termin płatności faktur – 10%.
- Miejsce i termin składania ofert: do 1.12.2016 godzina 10⁰⁰, w Urzędzie Miasta Gostynina,
- termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert

Informacje zawarte w ogłoszeniu w sposób wyczerpujący wypełniają postanowienia art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie zawartości ogłoszenia.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona (brak daty zatwierdzenie) przez p. Pawła Witolda Kalinowskiego – Burmistrza Miasta Gostynina.

W specyfikacji określono m.in.:

- nazwę (firmę) oraz adres zamawiającego: Gmina Miasta Gostynina, ul. Rynek 26, 09-500 Gostynin, woj. mazowieckie,
- tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony,
- opis przedmiotu zamówienia: do specyfikacji załączony został szczegółowy opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia: wskazano termin wymagany – 15.03.2017r.,
- informacja o zamówieniach uzupełniających – nie przewidywano ich wystąpienia,
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami: osobami uprawnionymi do porozumiewania się z wykonawcami byli p. Jacek Toruniewski – Wydział Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej oraz p. Robert Gontarek – Wydział Zamówień Publicznych;
- wymagania dotyczące wadium: określono kwotę – 7.000,00 zł, termin oraz sposób wniesienia wadium,
- termin związania ofertą: ustalono trzydziestodniowy termin rozpoczynający się od daty upływu terminu wyznaczonego na składanie ofert.
- opis sposobu przygotowywania ofert,
- miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert: ofertę należało złożyć w siedzibie zamawiającego do dnia 1.12.2016r. do godziny 10⁰⁰, otwarcie i badanie ofert nastąpić miało 1.12.2016 r. o godzinie 10¹⁵ w obecności przybyłych Oferentów,
- opis sposobu obliczenia ceny: wskazano sposób obliczenia i punktowania według przedstawionego wzoru,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert – wprowadzono trzy kryteria Cena - 60 pkt, okres gwarancji – 230 pkt (min. 36 miesiące maksimum 72 miesięcy), termin płatności faktury 10 pkt.
- informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego;
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – wymagano wniesienia zabezpieczenia w wysokości 10 % wartości brutto umowy, wskazując formy wniesienia zabezpieczenia.
- istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy albo wzór umowy, jeżeli zamawiający wymaga od wykonawcy, aby zawarł z nim umowę w sprawie zamówienia publicznego na takich warunkach: załączono wzór umowy.
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia: zawarto zapisy odpowiednie pkt XXII SIWZ

W SIWZ zawarte zostały wszystkie informacje wymagane art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym terminie wpłynęły do zamawiającego 6 ofert, złożonych przez firmy:
„BUDROX” PBO i ZTZ Sp. z o.o. 09-500 Gostynin,
WERAN Sp. z o.o. 54-433 Wrocław,
DRO-MAR Marcin Drózdź 26-640 Skaryszew, Makowiec,
GARDEN DESIGNERS Derkacz i wspólnicy Spółka Jawna 20-418 Lublin,
NOVA – Jerzy Łebski 99-400 Łowicz,

46
„ADA-LIGHT” Sp. z o.o. 09-500 Gostynin,

Badając złożone oferty komisja przetargowa uznała 4 z nich jako spełniające warunki przetargu i poddała je ocenie, jedna ofertę odrzucono..

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – 303.353,22 zł.

W złożonych ofertach nie były dokonywane żadne zmiany lub poprawki mające wpływ na ich ocenę.

Kierując się kryterium wynikającym ze SIWZ wybrano ofertę złożoną przez „BUDROX” PBO i ZTZ Sp. z o.o. 09-500 Gostynin.

Z zakończonego postępowania został sporządzony protokół, w którym odnotowano fakty mające wpływ na ocenę i wybór oferty.

Dokumentacja stanowiąca załączniki do protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została sporządzona na obowiązujących drukach w sposób przejrzysty.

Protokół z postępowania został podpisany, a tym samym wynik postępowania został zatwierdzony przez Kierownika Jednostki – Burmistrza Miasta Gostynina w dniu 21.12.2016r.

Z wyłonionym oferentem zawarto w dniu 21.12.2016r. umowę na wykonanie przedmiotu zamówienia. Zakres prac do wykonania wskazanych w umowie wynikał z rozstrzygniętego postępowania przetargowego oraz złożonej oferty. Umowę ze strony zamawiającego podpisał p. Paweł Witold Kalinowski – Burmistrz Miasta Gostynina, a kontrasygnaty dokonała p. Bożena Sokółowska - Skarbnik Miasta Gostynin.

W umowie określono m.in.:

- zakres prac do wykonania,
- termin rozpoczęcia i zakończenia robót, ustalono zakończenie prac na dzień 15 marca 2017r.,
- wysokość oraz sposób zapłaty wynagrodzenia za realizację umowy – ustalone je w kwocie 390.511,65 zł
- obowiązki wykonawcy i zamawiającego,
- kary umowne należne w przypadku wystąpienia sytuacji określonych w umowie.

W umowie określono także sposób, termin i kwotę wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, ustalone ono zostało na kwotę 39.051,16 zł (10% ceny całkowitej).

Wszystkie postanowienia umowy wynikają ze złożonych ofert oraz SIWZ.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w BZP w dniu 21.12.2016r. pod poz. 371243 - 2016

2.2.3.3. Przetarg nieograniczony na Termomodernizację i remont komunalnego budynku mieszkalno – usługowego przy ul. 3-go Maja 14 w Gostyninie.

Wartość zadania ustalono w dniu 01.03.2016r. na kwotę 494.709,30 zł. co stanowiło równowartość 118.496,08 Euro, wartość zadania ustalona została na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Komisji przetargowej nie powołano, wskazano osoby wykonujące czynności w postępowaniu ze wskazaniem rodzaju czynności wykonywanych.

Wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Pzp, na drukach ZP – 1

Ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.03.2016r. nr ogłoszenia 56800-2016, na stronach internetowych Urzędu znajdujących się na portalu Biuletynu Informacji Publicznych oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu.

W ogłoszeniu o przetargu zawarte zostały m.in. następujące informacje:

- nazwa i adres zamawiającego: Gmina Miasta Gostynina, ul. Rynek 26, 09500 Gostynin, woj. mazowieckie,
- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony.

- adres strony internetowej na której zamieszczona zostanie SIWZ – www.gostynin.pl
- Określenie przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia, z podaniem informacji o możliwości składania ofert częściowych: wskazano, że przedmiotem zamówienia są roboty budowlane polegające na wykonaniu termomodernizacji i częściowym remoncie budynku mieszkalno - usługowego przy ul. 3-go Maja 14 w Gostyninie.
- Informację o możliwości złożenia oferty wariantowej lub częściowej – nie dopuszczono takiej możliwości.
- Termin wykonania zamówienia – zakończenie wyznaczono na 31.10.2016r.
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wprowadzono następujące warunki:

Wiedza i doświadczenie, ustalono że warunek zostanie uznany za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że wykonał - w sposób należyty zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończył - co najmniej jedną robotę budowlaną obejmującą termomodernizację budynku mieszkalnego wielorodzinnego o kubaturze brutto nie mniejszej niż 2000m³

Potencjał techniczny, ustalono że warunek zostanie uznany za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże jeżeli Wykonawca wykaże, że dysponuje osobą posiadającą uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi z co najmniej 5-letnim doświadczeniem

- Informacja na temat wadium: ustalono je w wysokości 10.000,00 zł.
- kryteria wyboru ofert i ich znaczenie: wprowadzono trzy kryteria oceny ofert, wskazując ich wagę punktową w ocenie oferty, cena – 91, okres gwarancji – 9 ,
- Miejsce i termin składania ofert: do 30.03.2016r. godzina 10⁰⁰, w Urzędzie Miasta Gostynina,
- termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert

Informacje zawarte w ogłoszeniu w sposób wyczerpujący wypełniają postanowienia art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie zawartości ogłoszenia.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona została (brak daty) przez p. Pawła Witolda Kalinowskiego – Burmistrza Miasta Gostynina.

W specyfikacji określono m.in.:

- nazwę (firmę) oraz adres zamawiającego: Gmina Miasta Gostynina, ul. Rynek 26, 09-500 Gostynin, woj. mazowieckie,
- tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony,
- opis przedmiotu zamówienia: do specyfikacji załączony został szczegółowy opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia: wskazano termin wymagany – 31.10.2016r.,
- informacja o zamówieniach uzupełniających – nie przewidywano ich wystąpienia,
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami: osobami uprawnionymi do porozumiewania się z wykonawcami byli p. Jacek Toruniewski lub Włodzimierz Frontczak – Wydział Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej oraz p. Iwona Dębowska – Wydział Zamówień Publicznych;
- wymagania dotyczące wadium: nie wymagano wniesienia wadium w wysokości 10.000,00 zł
- termin związania ofertą: ustalono trzydziestodniowy termin rozpoczynający się od daty upływu terminu wyznaczonego na składanie ofert.

- 48
- opis sposobu przygotowywania ofert,
 - miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert: ofertę należało złożyć w siedzibie zamawiającego do dnia 30.03.2016r. do godziny 10⁰⁰, otwarcie i badanie ofert nastąpić miało 30.03.2016r. o godzinie 10³⁰ w obecności przybyłych Oferentów,
 - opis sposobu obliczenia ceny: wskazano sposób obliczenia i punktowania według przedstawionego wzoru,
 - opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert – wprowadzono dwa kryteria Cena – 91% oraz okres gwarancji – 9% (min. 36 miesiące maksimum 72 miesięcy),
 - informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego;
 - wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – wymagano wniesienia zabezpieczenia w wysokości 10 % ceny całkowitej podanej w ofercie, wskazując formy wniesienia zabezpieczenia.
 - istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy albo wzór umowy, jeżeli zamawiający wymaga od wykonawcy, aby zawarł z nim umowę w sprawie zamówienia publicznego na takich warunkach: załączono wzór umowy.
 - pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia: zawarto zapisy odpowiednie pkt XXIII SIWZ

W SIWZ zawarte zostały wszystkie informacje wymagane art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym terminie wpłynęły do zamawiającego 5 ofert, złożonych przez firmy:

Przedsiębiorstwo Budowlano Montażowe „BUDMONT” 87-800 Włocławek,

GLOBAL SYSTEMS Marcin Balcerzak 09-500 Gostynin,

Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „Pro-Met” Mariusz Pankiewicz 87-800 Włocławek,

Zakład Budowlany „DEDAL” Hieronim Tomczyk 09-414 Brudzeń Duży, Sobowo 7B

Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „TYMBUD” Wojciech Szwech 09-400 Płock, Maszewo Duże,

Badając złożone oferty komisja przetargowa uznała wszystkie jako spełniające warunki przetargu i poddała je ocenie.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – 534.286,04 zł.

W złożonych ofertach nie były dokonywane żadne zmiany lub poprawki mające wpływ na ich ocenę.

Kierując się kryterium wynikającym ze SIWZ wybrano ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Budowlano Montażowe „BUDMONT” 87-800 Włocławek,

Składającego wybraną ofertę oraz pozostałych uczestników postępowania poinformowano o jego wyniku w pismach wysłanych dnia 31.03.2016r.

Z zakończonego postępowania został sporządzony protokół, w którym odnotowano fakty mające wpływ na ocenę i wybór oferty.

Dokumentacja stanowiąca załączniki do protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została sporządzona na obowiązujących drukach w sposób przejrzysty.

Protokół z postępowania został podpisany, a tym samym wynik postępowania został zatwierdzony przez Kierownika Jednostki – Burmistrza Miasta Gostynina w dniu 7.04.2016r.

Z wyłonionym oferentem zawarto w dniu 5.04.2016r. umowę na wykonanie przedmiotu zamówienia. Zakres prac do wykonania wskazanych w umowie wynikał z rozstrzygniętego postępowania przetargowego oraz złożonej oferty. Umowę ze strony zamawiającego podpisał p. Paweł Witold Kalinowski – Burmistrz Miasta Gostynina, a kontrasygnaty dokonała p. Bożena Sokołowska - Skarbnik Miasta Gostynin.

W umowie określono m.in.:

- zakres prac do wykonania,
- termin rozpoczęcia i zakończenia robót, ustalono zakończenie prac na dzień 31 października 2016r.,
- wysokość oraz sposób zapłaty wynagrodzenia za realizację umowy – ustalone je w kwocie 395.841,91 zł
- obowiązki wykonawcy i zamawiającego,
- kary umowne należne w przypadku wystąpienia sytuacji określonych w umowie.

W umowie określono także sposób, termin i kwotę wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, ustalone ono zostało na kwotę 39.584,19 zł (10% ceny całkowitej).

Wszystkie postanowienia umowy wynikają ze złożonych ofert oraz SIWZ.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w BZP w dniu 5.04.2016r. pod poz. 77690-2016

2.2.3.4. Przetarg nieograniczony na budowę instalacji c.o. i c.t. w budynku dużej hali wraz z przybudówkami w Miejskim Centrum Handlowym Stara Betoniarnia w Gostyninie

Wartość zadania ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego oraz przeszacowania wartości kosztorysowej robót z czerwca 2015r, na kwotę 698.687,71 zł. co stanowiło równowartość 167.354.36 Euro.

Komisji przetargowa została powołana pismem powołującym komisję przetargową z dnia 1.02.2016r. w składzie czteroosobowym.

Wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Pzp na drukach ZP – 1.

Ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 1.02.2016r. nr ogłoszenia 11015-2016, na stronach internetowych Urzędu znajdujących się na portalu Biuletynu Informacji Publicznych oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu.

W ogłoszeniu o przetargu zawarte zostały m.in. następujące informacje:

- nazwa i adres zamawiającego: Gmina Miasta Gostynina, ul. Rynek 26, 09500 Gostynin, woj. mazowieckie,
- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony.
- adres strony internetowej na której zamieszczona zostanie SIWZ – www.gostynin.pl
- Określenie przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia, z podaniem informacji o możliwości składania ofert częściowych: wskazano, że przedmiotem zamówienia jest budowa instalacji c.o. i c.t. w budynku Dużej hali wraz z przybudówkami w Miejskim Centrum Handlowym Stara Betoniarnia przy ul. Bierzewickiej w Gostyninie. Roboty będą realizowane na podstawie projektów budowlanego i wykonawczego wielobranżowego opracowanego przez Usługi Projektowe i Inwestycyjne Piotr Łapiński.

- Informację o możliwości złożenia oferty wariantowej lub częściowej – nie dopuszczono takiej możliwości.
- Termin wykonania zamówienia – zakończenie wyznaczono na 30.09.2016r.
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wprowadzono następujące warunki:

Wiedza i doświadczenie, ustalono że warunek zostanie uznany za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że wykonał - w sposób należyty zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończył - co najmniej jedną robotę budowlaną polegającą na budowie/przebudowie/remontcie wewnętrznej instalacji centralnego ogrzewania o wartości brutto minimum 300.000 zł (słownie: trzysta tysięcy złotych), potwierdzony złożeniem stosownych oświadczeń.

Osoby zdolne do wykonania zamówienia, ustalono że warunek zostanie uznany za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże dysponowanie: osobą, która będzie pełnić funkcję kierownika robót, z co najmniej 5-letnim doświadczeniem zawodowym, posiadającą uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych, kanalizacyjnych - bez ograniczeń oraz osobą z co najmniej 5-letnim doświadczeniem zawodowym, posiadającą uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i energoelektrycznych - bez ograniczeń, potwierdzone stosownymi dokumentami i oświadczeniami

- Informacja na temat wadium: nie wymagano wniesienia wadium.
- kryteria wyboru ofert i ich znaczenie: wprowadzono trzy kryteria oceny ofert, wskazując ich wagę punktową w ocenie oferty, cena – 91, okres gwarancji – 9 ,
- Miejsce i termin składania ofert: do 22.02.2016r. godzina 10⁰⁰, w Urzędzie Miasta Gostynina,
- termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert

Informacje zawarte w ogłoszeniu w sposób wyczerpujący wypełniają postanowienia art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie zawartości ogłoszenia.

W specyfikacji określono m.in.:

- nazwę (firmę) oraz adres zamawiającego: Gmina Miasta Gostynina, ul. Rynek 26, 09500 Gostynin, woj. mazowieckie,
- tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony,
- opis przedmiotu zamówienia: do specyfikacji załączony został szczegółowy opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia: wskazano termin wymagany – 30.09.2016r.,
- informacja o zamówieniach uzupełniających – nie przewidywano ich wystąpienia,
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami: osobami uprawnionymi do porozumiewania się z wykonawcami byli p. Jacek Toruniewski lub Włodzimierz Frontczak – Wydział Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej oraz p. Iwona Dębowska – Wydział Zamówień Publicznych;
- wymagania dotyczące wadium: nie wymagano wniesienia wadium,
- termin związania ofertą: ustalono trzydziestodniowy termin rozpoczynający się od daty upływu terminu wyznaczonego na składanie ofert.
- opis sposobu przygotowywania ofert,

- miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert: ofertę należało złożyć w siedzibie zamawiającego do dnia 22.02.2016r. do godziny 10³⁰, otwarcie i badanie ofert nastąpić miało 22.02.2015 r. o godzinie 10¹⁵ w obecności przybyłych Oferentów,
- opis sposobu obliczenia ceny: wskazano sposób obliczenia i punktowania według przedstawionego wzoru,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert – wprowadzono dwa kryteria Cena – 91% oraz okres gwarancji – 9% (min. 36 miesiące maksimum 72 miesięcy),
- informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego;
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – wymagano wniesienia zabezpieczenia w wysokości 10 % ceny całkowitej podanej w ofercie, wskazując formy wniesienia zabezpieczenia.
- istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy albo wzór umowy, jeżeli zamawiający wymaga od wykonawcy, aby zawarł z nim umowę w sprawie zamówienia publicznego na takich warunkach: załączono wzór umowy.
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia: zawarto zapisy odpowiednie pkt XXIII SIWZ

W SIWZ zawarte zostały wszystkie informacje wymagane art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym terminie wpłynęły do zamawiającego 16 ofert, złożonych przez firmy:
Zakład Wielobranżowy Produkcyjno-Handlowo-Usługowy Henryk Pakulski 09-500 Gostynin,

SGW BUDOWNICTWO Waldemar Stelmach Sp.k 26-600 Radom,

F.U.H. „ROMEX” GRUPA SBS Roman Szumański 09-100 Płońsk,

Zakład Instalacji Sanitarnych TOM-PIL Tomasz Muszyński 64-920 Piła,

„EKO-TERM” Sp. C. Paweł Węska, Jarosław Żak 25-561 Kielce,

Zakład Usługowo-Handlowy „WIGMA” Sp. z o.o. 09-409 Płock,

KONSORCJUM: FISZER Sp. z o.o. 87-300 Brodnica, oraz Zakład Wielobranżowy Usługowo Produkcyjny „FISZER” 87-300 Brodnica,

„INSTAL-GAZ” Sp. z o.o. Sp.k 09-408 Płock, ul.

KONSORCJUM: ECO-THERM Sp. z o.o. 99-400 Łowicz oraz Enviroenergy Sp. z o.o. 99-400 Łowicz,

BMB BUDOWNICTWO Sp. z o.o. Sp.k. 09-500 Gostynin,

Clima Hit Sp. J. Kawiecki, Migdalski 09-402 Płock,

52
KONSORCJUM: Przedsiębiorstwo Budowlane HOLDER BUD Radosław Kalisz 00-511 Warszawa oraz Przedsiębiorstwo Budowlano Remontowe COMPLEX BUD Piotr Kalisz 03-145 Warszawa

Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „GOSPIN” Sp. z o.o. 09-500 Gostynin,

AM-FOR Arkadiusz Fortuna 87-800 Włocławek,

MCKLIMA Sp. z o.o. 01-864 Warszawa,

F.U.B. ANDBUD Andrzej Labicki 87-300 Brodnica,

Badając złożone oferty komisja przetargowa uznała 13 z nich jako spełniające warunki przetargu i poddała je ocenie, trzy oferty odrzucono..

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – 400.00,00 zł. Uchwałą nr 160/XXXI/2016 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 10 marca 2016 roku zwiększono środki przeznaczone na tą inwestycje do kwoty 436.000,00 zł.

W złożonych ofertach nie były dokonywane żadne zmiany lub poprawki mające wpływ na ich ocenę.

Kierując się kryterium wynikającym ze SIWZ wybrano ofertę złożoną przez Zakład Wielobranżowy Produkcyjno-Handlowo-Usługowy Henryk Pakulski 09-500 Gostynin Składającego wybraną ofertę oraz pozostałych uczestników postępowania poinformowano o jego wyniku w pismach wysłanych dnia 11.03.2016r.

Z zakończonego postępowania został sporządzony protokół, w którym odnotowano fakty mające wpływ na ocenę i wybór oferty.

Dokumentacja stanowiąca załączniki do protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została sporządzona na obowiązujących drukach w sposób przejrzysty.

Protokół z postępowania został podpisany, a tym samym wynik postępowania został zatwierdzony przez Kierownika Jednostki – Burmistrza Miasta Gostynina w dniu 18.03.2016r.

Z wyłonionym oferentem zawarto w dniu 18.03.2016r. umowę na wykonanie przedmiotu zamówienia. Zakres prac do wykonania wskazanych w umowie wynikał z rozstrzygniętego postępowania przetargowego oraz złożonej oferty. Umowę ze strony zamawiającego podpisał p. Paweł Witold Kalinowski – Burmistrz Miasta Gostynina, a kontrasygnaty dokonała p. Bożena Sokołowska - Skarbnik Miasta Gostynin.

W umowie określono m.in.:

- zakres prac do wykonania,
- termin rozpoczęcia i zakończenia robót, ustalono zakończenie prac na dzień 30 września 2016r.,
- wysokość oraz sposób zapłaty wynagrodzenia za realizację umowy – ustalone je w kwocie 430.500,00 zł
- obowiązki wykonawcy i zamawiającego,
- kary umowne należne w przypadku wystąpienia sytuacji określonych w umowie.

W umowie określono także sposób, termin i kwotę wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, ustalone ono zostało na kwotę 43.050,00 zł (10% ceny całkowitej).

Wszystkie postanowienia umowy wynikają ze złożonych ofert oraz SIWZ.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w BZP w dniu 18.03.2016r. pod poz. 61470 - 2016

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Dotacje otrzymane

W 2016r. jednostka wykorzystywała dotacje z budżetu państwa w kwocie **15.814.748,20 zł**

w tym: na zadania zlecone	12.678.836,30 zł
na zadania własne	3.135.911,90 zł

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych - 12.678.836,30 zł

Wykorzystanie zgodnie z uwzględnieniem kryterium celowości, rzetelności i gospodarności. Dokumenty dotyczące wydatków sfinansowanych z dotacji znajdują się w zbiorach Urzędu i dotyczą:

- Rozdz. 01095 – Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność
- Rozdz. 75011 – Administracja publiczna – Urzędy Wojewódzkie
- Rozdz. 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa
- Rozdz. 80101 – Szkoły podstawowe
- Rozdz. 80110 – Gimnazja
- Rozdz. 80150 – Specjalna organizacja nauki i metod pracy
- Rozdz. 85211 – Świadczenie wychowawcze
- Rozdz. 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
- Rozdz.85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej
- Rozdz. 85215 – Dodatki mieszkaniowe
- Rozdz. 85228 – Specjalistyczne usługi opiekuńcze
- Rozdz. 85295 – Pozostała działalność

Analizie poddano niżej wymienione dotacje:

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo

Rozdział 01095 – Pozostała działalność § 2010

Plan i wpływ dotacji – 18.068,96 zł

Otrzymana dotacja została wykorzystana w kwocie 18.068,96 zł, zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej z przeznaczeniem na zwrot podatku akcyzowego w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	90,00 zł
§ 4370 – zakup usług telekomunikacyjnych (stacjonarnych)	264,29 zł
§ 4430 – różne opłaty i składki	17.714,67 zł

Szczegółową kontrolą objęto powyższą dotację:

Zwroty są ewidencjonowane w § 4430. Z wydruku komputerowego ewidencji wydatków ustalono, że w I terminie (kwiecień 2016r.) łączna kwota zwrotów podatku wyniosła 11.786,43 zł, natomiast w II terminie (październik 2016r.) zwroty wyniosły kwotę 6.928,24 zł. Razem daje to kwotę 17.714,67 zł. Wypłat dokonywano przelewami na konta bankowe osób uprawnionych oraz w kasie Urzędu.

Kontrolą objęto 5 wrywkowo wybranych decyzji stanowiących podstawę wypłat w pierwszym terminie (o numerach Fn.3111.1.30117.2016.1, Fn.3111.2.20014.2016.1, Fn.3111.4.30010.2016.1, Fn.3111.8.30004.2016.1, Fn.3111.9.30140.2016.1.) oraz 5 decyzji dla drugiego terminu wypłat (o numerach Fn.3111.1.20028.2, Fn.3111.2.20040.2016.2, Fn.3111.4.20048.2016.2, Fn.3111.5.30026.2. Fn.3111 Fn.3111.6.30040.2016.2.).

Wszystkie w/w decyzje zostały poprzedzone złożeniem wniosków przez zainteresowane osoby, w których wpisano dane osobowe wnioskodawcy, miejsce zamieszkania, wielkość użytków rolnych wykorzystywanych do produkcji rolnej na terenie miasta Gostynina,

54

informację o współposiadaczach, ilość faktur i ich zestawienia wraz ilością zakupionego paliwa. Do wszystkich wniosków zostały dołączone imienne faktury VAT z właściwego okresu 6-ciu miesięcy poprzedzających jego złożenie. Wysokość dopłat ustalono w oparciu o obowiązujące stawki tj. limitu 86 litrów oleju napędowego do 1 ha zadeklarowanej powierzchni gruntów i 1,00 zł zwrotu za 1 litr oleju.

Decyzje Wójt wydał w obowiązującym terminie tj. w ciągu 1 miesiąca.

Wydatki wykonane zaliczone do pozostałych §§ w tym rozdziale tj. 4120, 4370, wyniosły 354,29 zł, co stanowi 2% kwoty wypłaconego zwrotu podatku ujętego w paragrafie 4430 w kwocie 17.714,67 zł

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie § 2010

Plan i wpływ dotacji – 263.859,00 zł

Otrzymana dotacja została wykorzystana w 100%, w kwocie 263.859,00 zł zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	210.217,00 zł
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	10.328,00 zł
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	37.911,00 zł
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	5.403,00 zł

Dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa

Rozdział 75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa- § 2010

Plan i wpływ dotacji – 19.057,00 zł

Otrzymana dotacja w kwocie 19.033,94 zł. została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na aktualizację rejestru wyborców w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	549,60 zł
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	78,35 zł
§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	3.197,04 zł
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	15.208,95 zł

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 23,06 zł zwrócono 28.12.2016r.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe - §2010

Plan i wpływ dotacji – 67.803,00

Dotacja w kwocie 65.739,59 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki dotyczyły następujących paragrafów:

§ 4240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	65.739,59 zł
--	--------------

Niewykorzystaną dotację w kwocie 1.497,00 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 11.10.2016r oraz kwotę 2.063,41 zł w dniu 29.12.2016r.

Rozdział 80110 – Gimnazja - § 2010

Plan i wpływ dotacji – 54.699,00 zł

Dotacja w kwocie 53.263,64 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki dotyczyły następujących paragrafów:

§ 4240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	53.263,64 zł
--	--------------

Niewykorzystaną dotację w kwocie 1.435,36 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 29.12.2016r.

Rozdział 80150 – Specjalna organizacja nauki i metod pracy - § 2010

Plan i wpływ dotacji – 1.397,00 zł

Dotacja w kwocie 715,91 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki dotyczyły następujących paragrafów:

§ 4240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 715,91 zł
Niewykorzystaną dotację w kwocie 171,00 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 11.10.2016r. oraz w dniu 29.12.2016r. kwotę 681,09 zł

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85211 – Świadczenie wychowawcze § 2060

Plan dotacji – 7.282.745,00 zł.

W 2016 roku otrzymana dotacja w wysokości 7.282.745,00 zł. została wykorzystana w kwocie 7.275.295,94 zł zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki zaksięgowano w paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 3110 – świadczenia społeczne	7.141.932,20 zł
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	84.500,00 zł
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	14.018,05 zł
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	1.383,24 zł
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia.	23.719,04 zł
§ 4260 – zakup energii	677,66 zł
§ 4300 – zakup usług pozostałych	6.848,86 zł
§ 4360 – zakup usług telekomunikacyjnych	566,89 zł
§ 4440 – odpisy na ZFŚS	1.650,00 zł

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 04.01.2017r.

Rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - § 2010

Plan dotacji – 4.848.470,00 zł.

W 2016 roku otrzymana dotacja w wysokości 4.848.470,00 zł. została wykorzystana w kwocie 4.841.062,08 zł zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki zaksięgowano w paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 3110 – świadczenia społeczne	4.506.690,55 zł
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	98.909,00 zł
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	5.600,00 zł
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	218.091,53 zł
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	1.430,00 zł
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia.	5.951,00 zł
§ 4300 – zakup usług pozostałych	2.190,00 zł
§ 4440 – odpisy na ZFŚS	2.200,00 zł

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 7.407,92 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 04.01.2017r.

Rozdział 85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej - § 2010

Plan dotacji – 15.991,00 zł

Otrzymaną dotację w kwocie 15.991,00 zł wykorzystano w kwocie 15.990,80 zł

Wydatki poniesiono zgodnie z przeznaczeniem i zaksięgowano w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4130 – składki na ubezpieczenie zdrowotne	15.990,80 zł
---	--------------

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 0,20 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 04.01.2017r.

Rozdział 85215 – Dodatek energetyczny § 2010

Plan i wpływ dotacji – 17.463,00 zł

Otrzymała dotacja wykorzystana została w kwocie 17.449,40 zł zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 3110 – świadczenia społeczne 17.107,25 zł
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia 342,15 zł

Niewykorzystaną dotację w kwocie 13,60 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 29.12.2016r.

Rozdział 85228 – Specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dotacji – 109.134,00 zł

Otrzymała dotację w kwocie 109.134,00 zł wykorzystano w kwocie 108.081,00 zł

Wydatki poniesiono zgodnie z przeznaczeniem i zaksięgowano w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4300 – zakup usług pozostałych 108.081,00 zł

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 1.053,00 zł. zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 04.01.2017r.

Rozdział 85295 - Pozostała działalność

Plan – 331,00 zł

W 2016 roku otrzymano dotację w wysokości 331,00 zł. Wykorzystano kwotę w § 3110 w wysokości 276,04 zł. z przeznaczeniem na wspieranie osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 54,96 zł. zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 30.12.2016r.

2. Dotacje na realizację zadań własnych – 3.135.911,90 zł

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Rozdział 80104 – Przedszkola § 2030

Plan i wpływ dotacji – 726.100,00 zł

Dotacja wykorzystana została w kwocie 726.100,00 zł zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie własnych zadań bieżących na przedszkole.

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe 726.100,00 zł

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85206 – Wspieranie rodziny - § 2030

Plan i wpływ dotacji – 25.418,00 zł

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na zatrudnienie asystenta rodziny – zgodnie z ustawą o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. Wydatki ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową:

§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe 25.418,00 zł

Rozdział 85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej - § 2030

Plan i wpływ dotacji – 55.296,00 zł

Otrzymała dotację w kwocie 55.296,00 zł na dofinansowanie zadań własnych gminy. Wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na składki ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej. Wydatki ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową:

§ 4130 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne 55.296,00 zł

Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe § 2030

Plan i wpływ dotacji – 417.386,00 zł

W 2016 roku wpłynęła dotacja w kwocie 417.386,00 zł. Wykorzystano kwotę 417.356,10 zł zgodnie z przeznaczeniem na:

§ 3110 – świadczenia społeczne – zasiłki okresowe 417.356,10 zł

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 29,90 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 04.01.2017r.

Rozdział 85216 – Zasiłki stałe § 2030

Plan i wpływ dotacji – 755.785,00 zł

Otrzymałą dotację w kwocie 755.785,00 zł wykorzystano w kwocie 753.006,92 zł zgodnie z przeznaczeniem na zasiłki stałe w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 3110 – świadczenia społeczne 753.006,92 zł .

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 2.778,08 zł. zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 04.01.2017r.

Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej

Plan i wpływ dotacji – 293.425,00 zł

W 2016 roku otrzymano dotację w kwocie 293.425,00 zł, którą wydatkowano w całości zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie własnych zadań bieżących w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników 212.400,00 zł

§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne 26.000,00 zł

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne 41.044,00 zł

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy 5.581,00 zł

§ 4440 – odpisy na ZFŚS 8.400,00 zł

Rozdział 85295 – Pozostała działalność

Plan i wpływ dotacji – 565.600,00 zł

Otrzymała dotację w kwocie 565.600,00 zł wykorzystano w 100 % zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”. Wydatków dokonano zgodnie z klasyfikacją budżetową:

§ 3110 – świadczenia społeczne 565.600,00 zł

Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

Rozdział 85307

Plan i wpływ dotacji – 96.000,00 zł. Dotacja wykorzystana w 100 % na zapewnienie miejsc opieki nad dziećmi do lat trzech w ramach programu „Maluch – edycja 2016”

Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza

Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów § 2030

Plan i wpływ dotacji – 204.662,00 zł, w tym:

1. Dotacja w kwocie 197.700,00 zł wykorzystana została w § 3240 w kwocie 196.748,00 zł zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – stypendia szkolne

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 952,00 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 29.12.2016r.

§ 2040

2. Dotacja w kwocie 6.962,00 zł wykorzystana została w § 3260 w kwocie 6.961,88 zł zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2016 r. – „Wyprawka szkolna”.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 0,12 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 29.12.2016.

Rozliczenie dotacji na zakup podręczników szkolnych przedstawia się następująco:

Szkoła Podstawowa Nr 2 Specjalna w Gostyninie

Przyznano pomoc na zakup podręczników dla:

- 4 uczniów klasy III (stopień umiarkowany) po 175,00 zł na kwotę 700,00 zł

- 2 uczniów klasy VI (stopień lekki) po 308,00 zł na kwotę 616,00 zł
Razem daje to kwotę 1.316,00 zł

Gimnazjum Nr 3 Specjalne w Gostyninie

Przyznano pomoc na zakup podręczników dla:

- 4 uczniów klasy III (stopień lekki) po 303,00 zł na kwotę 1.212,00 zł
- 4 uczniów klasy III (stopień umiarkowany) po 192,50 zł na kwotę 769,98 zł

Razem daje to kwotę 1.981,98 zł

Szkoła Podstawowa Nr 1 w Gostyninie

Przyznano pomoc na zakup podręczników dla:

- 1 ucznia klasy VI kwotę 325,00 zł

Uczeń posiada orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Liceum Ogólnokształcące w Gostyninie

Przyznano pomoc na zakup podręczników dla:

- 1 ucznia klasy II kwotę 445,00 zł

Uczeń posiada orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Zespół Szkół im. M. Skłodowskiej - Curie w Gostyninie

Przyznano pomoc na zakup podręczników dla:

- 1 ucznia klasy II Liceum Ogólnokształcącego kwotę 445,00 zł
- 1 ucznia klasy III Liceum Ogólnokształcącego 445,00 zł

. Razem daje to kwotę 890,00 zł

Uczniowie LO posiadają orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Gostynińskie Centrum Edukacyjne w Gostyninie

Przyznano pomoc na zakup podręczników dla:

1 ucznia klasy II TB posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego w wysokości 428,90 zł.

Szkoła Specjalna Przyspasaająca do Pracy w Gostyninie

Przyznano pomoc na zakup podręczników dla:

- 7 uczniów klas I-III po 225,00 zł na kwotę 1.575,00 zł

Uczniowie posiadają orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Ogółem wykorzystana kwota dotacji wynosi (1.316,00 zł + 1.981,98 zł + 325,00 zł + 445,00 zł + 890,00 zł + 428,90 zł + 1.575,00 zł) - 6.961,88 zł.

Wyprawka szkolna przyznana uczniom z dysfunkcjami była przydzielona zgodnie z § 2 pkt 2 rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2016r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników (Dz. U. z 2016r. poz.1045). Podział podręczników w ramach „wyprawki szkolnej” został dokonany na posiedzeniach komisji działającej przy każdej Szkole.

Listy wypłat dofinansowania do podręczników szkolnych zostały sporządzone przez Dyrektorów poszczególnych szkół i wypłaty dokonano zgodnie z przedłożonymi rachunkami i oświadczeniami rodziców.

Wyżej wymienione kwoty zostały sprawdzone na podstawie wydruków kart wydatków budżetowych za 2016 rok i na podstawie sprawozdań Rb - 50 o wydatkach za 2016 rok.

Dokumenty do kontroli udostępnił i wyjaśnień udzielił Pan Michał Łoś – Dyrektor Miejskiego Zespołu Ekonomicznego Szkół i Przedszkoli.

2.3.2. Dotacje udzielone

W § 11 uchwały budżetowej na 2016r. przyjęto, że z budżetu Miasta zostaną udzielane dotacje:

- przedmiotowa dla Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji – samorządowego zakładu budżetowego
- podmiotowe dla instytucji kultury – Miejskiej Biblioteki Publicznej i Miejskiego Centrum Kultury oraz Niepublicznego Przedszkola i Niepublicznego Punktu Przedszkolnego

- celowe dla podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych (załącznik nr 8 do uchwały budżetowej) i podmiotów niezaliczanych do sektora finansów (załącznik nr 9)

Na podstawie sporządzonego na potrzeby kontroli zestawienia ustalono, że:

a)dotację przedmiotową przekazano do 1 jednostki - MOSiR – samorządowego zakładu budżetowego w kwocie 320.028 zł (dz. 926 rozdz. 92604 §2650), zgodnie z planem Opisane w dalszej części protokołu – tem. V.2. rozliczenie budżetu j.s.t. z sam. zakładami budżetowymi

b) dotacje podmiotowe w uchwale budżetowej Miasta zaplanowano w kwocie 2.156.900 zł, po zmianach 2.155.400 zł, a wykonano w wysokości 2.150.539,58 zł. Zostały przekazane dla:
- Miejskiego Centrum Kultury 990.000 zł dz. 921 rozdz. 92109 § 2480
- Miejskiej Biblioteki Publicznej 582.000 zł dz. 921 rozdz. 92116 § 2480
- Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Zielony Ogródek” 26.768,63 zł dz. 801 r. 80106 §2540

- Niepublicznego Przedszkola „Akademia Przedszkolaka” 221.295,96 zł dz. 801 rozdz. 80104 § 2540 oraz 330.474,99 zł dz. 801 rozdz. 80149 §2540

c) dotacje celowe w uchwale budżetowej Miasta zaplanowano w kwocie 357.000 zł, po zmianach 373.000 zł, a wykonanie wyniosło 342.839,81 zł. Dotacje te przekazano:

- dla Miasta Płocka 3.881,10 zł dz. 801 rozdz. 80104 § 2310

- na prowadzenie działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii i alkoholowych 53.479,36 zł dz. 851 rozdz. 85153 § 2820 oraz 49.479,35 zł dz. 851 rozdz. 85154 § 2820

- organizację zawodów sportowych, zakup sprzętu 213.000 zł dz. 926 rozdz. 92605 § 2820

- dofinansowanie zadań inwestycyjnych dla KW PSP w Warszawie 20.000 zł dz. 754 rozdz. 75410 § 6170

- dofinansowanie inwestycji lub zakupów inwestycyjnych dla OSP Gostynin 3.000 zł dz. 754 rozdz. 75412 § 6230

2.3.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji

Kontrolą objęto rozliczenie następujących dotacji:

a)dotacja celowa na prowadzenie działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii i alkoholowych

W budżecie Miasta na 2016r. na tę działalność zaplanowano kwotę 112.000 zł, w tym w rozdz. 85153 58.000 zł, a w rozdz.. 85154 54.000 zł.

Taka kwota została podana w zarządzeniu Burmistrza Miasta Nr 17/2016 z dn. 3.02.2016r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym w 2016r.

Wydanie zarządzenia nr 17/2016 zostało poprzedzone uchwałą nr 117/XXIV/2015 Rady Miejskiej w Gostyninie z dn. 30.11.2015r. w sprawie przyjęcia programu współpracy Miasta z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2016r. – w uchwale wymieniono m.in. zadania z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym.

W/w zarządzeniu Nr 17/2016 Burmistrza Miasta ustalono zasady przyznania dotacji, termin realizacji zadania, termin składania i wyboru ofert, kryteria wyboru. W zarządzeniu Burmistrz poinformował, że w 2015r. na realizację takich samych zadań wydatkowano 160.000 zł.

Powyższe zarządzenie zawiera wszystkie elementy wymienione w art. 13 ustawy z dn. 24.04.2003r. o pożytku publicznym i wolontariacie.

Do przeprowadzenia konkursu Burmistrz Miasta zarządzeniem Nr 24/2016 z dn. 29.02.2016r. powołał komisję konkursową.

Pod datą 8.03.2016r. przedstawiono informację o przeprowadzonym konkursie.

60

Jak z niej wynika zostało złożonych 7 ofert, z których 6 przyjęto jako spełniające wymagania konkursowe, zaś 1 została odrzucona jako niespełniająca wymogów merytorycznych, o czym poinformowano pisemnie oferenta.

Na te 6 ofert rozdysponowano kwotę planowanej dotacji ogółem tj. 112.000 zł, uwzględniając zapotrzebowanie przedstawione w ofertach. Z oferentami zostały zawarte umowy.

Kontrolą objęto rozliczenie 2 umów na realizację następujących zadań:

- "Lato w mieście" - całkowity koszt zadania 38.400 zł, w tym przyznana kwota dotacji 28.000 zł, termin realizacji od 1.06. do 30.09.2016r.

- "Cichy zabójca – alkohol, narkotyki, dopalacze" - całkowity koszt zadania 22.110 zł, w tym przyznana kwota dotacji 18.000 zł, termin realizacji od 1.04. do 15.12.2016r.

Dokumentacja tych zadań obejmuje: oferty, umowy na ich realizację zawarte przez Burmistrza Miasta z kontrasygnatą Skarbnik Miasta, sprawozdania końcowe, do których dołączono kserokopie umów i rachunków.

Jak z nich wynika faktycznie poniesione wydatki w poszczególnych pozycjach są zgodne z przyjętymi w umowach. Kwoty dotacji przekazanych z budżetu Miasta zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. W 1 przypadku (umowy na kwotę 22.110 zł) niewykorzystana kwota dotacji – 1,20 zł została zwrócona na rachunek budżetu Miasta .w dn. 19.12.2016r. tj. z zachowaniem terminu zawartego w § 9 umowy (w ciągu 15 dni od zakończenia realizacji zadania).

Ponadto zgodnie z § 8.2. umowy wykonawca zadania w terminie 30 dni od zakończenia jego realizacji złożył sprawozdanie (data wpływu 9.01.2017r.).

Stwierdzono ponadto, że w przypadku tej umowy koszty administracyjne (księgowość i koordynacja projektu) wyniosły 2.100 zł, co stanowi ok. 12% kwoty dotacji, **przekraczając** poziom 10% na te wydatki ustalone zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 17/2016.

b) dotacja celowa dla OSP Gostynin – środki w kwocie 3.000 zł do budżetu Miasta zostały wprowadzone uchwałą Rady Miejskiej w Gostyninie Nr 190/XXXVI/2016 z dn. 24.06.2016r. z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu nowego sprzętu – motopompy pływającej i aparatu oddechowego.

Pod datą 14.07.2016r. Miasto Gostynin zawarło umowę w sprawie przekazania dotacji z OSP Gostynin, a aneksem z dn. 27.10.2016r. zmieniono terminy przekazania dotacji i jej rozliczenia.

Środki na rachunek OSP zostały przekazane w dn. 8.12.2016r. •

Pod datą 20.12.2016r. OSP Gostynin złożył rozliczenie dotacji, załączając faktury potwierdzające zakup sprzętu objętego umową - motopompy pływającej na kwotę 5.473,50 zł (z tego dofinansowane z budżetu Miasta 2.000 zł) oraz aparatu oddechowego na kwotę 3.448,91 zł (dofinansowanie 1.000 zł).

Dotacja została zaewidencjonowana na koncie rozrachunkowym 224-4-19.

c) dotacja celowa na organizację zawodów sportowych i zakup sprzętu – dz. 926 rozdz. 92605 § 2820 - w budżecie Miasta na tę działalność zaplanowano kwotę 200.000 zł, która uchwałą RM Nr 206/XLII/2016 z dn. 4.08.2016r. została zwiększona do wysokości 213.000 zł.

Ze sporządzonego na potrzeby kontroli zestawienia wynika, że powyższą kwotę przeznaczono na:

- realizację szkolenia w zakresie tenisa stołowego 15.000 zł
- organizację imprez i zawodów dla dzieci i młodzieży szkolnej 18.000 zł
- szkolenie i udział w rozgrywkach piłki nożnej 128.000 zł
- szkolenie i udział w rozgrywkach młodzieżowych PZPN 15.000 zł

- małą ligę paintballu 8.000 zł
- Gostynińską szkołkę żeglarską 16.000 zł
- realizację szkolenia w zakresie wrotkarstwa szybkiego 3.500 zł
- piłkę ręczną 9.500 zł

W/w kwoty dotacji zostały ustalone przez Burmistrza Miasta po przeprowadzeniu 2 konkursów otwartych na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta: nr 3/2016 z dn. 11.01.2016r. zgodnie z którym na dotacje przeznaczono kwotę 200.000 zł i nr 110/2016 z dn. 17.08.2016r, w którym na dotacje przeznaczono kwotę 13.000 zł (II konkurs po zwiększeniu środków w budżecie Miasta).

Podstawą wydania w/w zarządzeń były uchwały Rady Miejskiej w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Miasto Gostynin podjęte na podstawie ustawy z dn. 25.06.2010r. o sporcie, tj:

- uchwała Nr 176/XXXIV/2013 Rady Miejskiej z dn. 20.02.2013r. (I konkurs)
- uchwała nr 164/XXXIII/2016 z dn. 11.04.2016r. (II konkurs)

W/w uchwałach przyjęto, że kluby sportowe funkcjonujące na terenie Miasta i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu Miasta dotację celową. Określono na co mogą być wydane środki z dotacji, sposób oceny wniosków i przyznania dotacji, terminy. Przyjęto, że dotacja zostanie udzielona po podpisaniu przez Miasto umowy z klubem sportowym.

W załącznikach do uchwał przyjęto wzór wniosku o przyznanie dotacji oraz wzór sprawozdania z wykonania zadania, wzory formularzy, oświadczeń.

Kontrolą objęto przyznanie i rozliczenie 2 dotacji udzielonych w wyniku przeprowadzonego konkursu na podstawie zarządzenia Nr 3/2016 Burmistrza Miasta z dn. 11.01.2016r. tj:

a) dla UKS Alfa na realizację programu szkolenia w zakresie tenisa stołowego – wartość zadania 15.000 zł, kwota dotacji celowej 15.000 zł

d) dla Klubu Żeglarskiego „Hals” na realizację zadania pn: „Gostynińska szkołka żeglarska”- wartość zadania 32.470 zł, kwota dotacji celowej 16.000 zł

Stwierdzono, że w/w kluby złożyły wnioski zgodnie ze wzorem określonym w uchwale Rady Miejskiej i zarządzeniu Burmistrza Miasta załączając wymagane dokumenty: statut, aktualny wypis z KRSu, sprawozdanie finansowe i merytoryczne za rok ubiegły, informacje o posiadanych zasobach kadrowych i rzeczowych, oświadczenie o niekorzystaniu z innych środków z budżetu Miasta.

Z w/w klubami Miasto reprezentowane przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnik zawarło umowy: z UKS w dn. 22.02.2016r, a z Klubem „Hals” 29.02.2016r. przekazując kwoty dotacji w dniach 2.03.2016r. i 11.03.2016r., co spełnia wymóg 14 dni zapisany w umowach.

Termin realizacji obu umów ustalono do dn. 31.12.2016r, a złożenia sprawozdań 30 dni po ich zakończeniu.

W wyznaczonym terminie kluby złożyły sprawozdania tj. 23.01.2017r. i 24.01.2017r.

W pismach z dn. 30.01.2017r. Burmistrz poinformował kluby, że dotacje zostały wykorzystane prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem.

Sprawozdania złożono według wzoru przyjętego w uchwale Rady Miejskiej.

Jak z nich wynika poniesione koszty były zgodne z zapisanymi w umowach i wykorzystanie dotacji nastąpiło na cele określone w umowach, co zostało wykazane w:

- cz. I rozliczeniu ze względu na rodzaj kosztów
- cz. II rozliczeniu ze względu na źródło finansowania
- cz. III zestawieniu faktur i rachunków

62

W zestawieniu tym wykazano rachunki, faktury oraz umowy kupna/sprzedaży na kwotę 9.500 zł, umowy o dzieło z trenerem na kwotę 5.000 zł, podczas gdy wzór sprawozdania przewidywał wykaz rachunków i faktur, a **nie umów**.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Naczelnik Wydziału Promocji Miasta i Ochrony Zdrowia Urzędu Miasta w Gostyninie tłumacząc, że sprawozdanie zostało przyjęte po otrzymaniu zapewnienia ze strony Klubu o posiadaniu faktur do rozliczenia umów z trenerem.

e) dotacja podmiotowa dla Miejskiej Biblioteki Publicznej zaplanowana i przekazana w kwocie 582.000 zł.

MBP sporządziła:

- sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2016r, w którym wykazano:
 - przychody ogółem 614.771,10 zł na plan 599.000 zł
 - rozchody ogółem 613.304,95 zł na plan 599.000 zł
 - należności na dz. 31.12.2016r. 1.466,15 zł
 - zobowiązania na dz. 31.12.2016r. 0,00 zł
- rozliczenie dotacji podmiotowej – otrzymana i wykorzystana 582.000 zł
- sprawozdanie opisowe za 2016r.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody

3.1 Tytuły dłużne

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont księgowych j.s.t. za 2016r. oraz sporządzonego na potrzeby kontroli zestawienia ustalono, że zadłużenie Miasta wynikało z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wierzytelności i wynosiło:

- na dz. 1.01.2016r. 13.583.358,75 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów 6.349.591,75 zł, zaciągniętej pożyczki 179.100 zł oraz wierzytelności 7.054.667,00 zł.

Na dz. 1.01.2016r. jednostka posiadała zadłużenie z tytułu 4 kredytów, z których 2 zostały spłacone zgodnie z terminami zapisanymi w umowach: do dnia 31.07.2016r. i 31.12.2016r.

Pozostały do spłaty 3 kredyty z końcowymi terminami spłaty do dn. 30.08.2018r, 30.11.2020r. i 30.12.2022r.

Ta ostatnia spłata dotyczy kredytu zaciągniętego na kwotę 4.400.000 zł na podstawie umowy z dn. 21.04.2016r.

Ponadto do spłaty pozostawała pożyczka z WFOSiGW w Warszawie na termomodernizację budynków przy ul. Parkowej 1,2, 4, 6 oraz 3 Maja 30 z terminem spłaty do dn. 28.02.2017r. oraz wierzytelność w banku PKO BP Warszawa na budowę Miejskiego Centrum Handlowo-Usługowego z końcowym terminem spłaty do dn. 30.11.2022r.

- w 2016r. łączne spłaty wyniosły 4.281.596,75 zł, w tym kredytów 3.073.996,75 zł, pożyczki 165.000 zł oraz wierzytelności 1.042.600 zł

- na dz. 31.12.2016r. zadłużenie Miasta wynosiło 13.701.762 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów 7.675.595 zł, pożyczki 14.100 zł oraz wierzytelności 6.012.067 zł.

Ewidencja zadłużenia i spłat kredytów, zgodnie z zpk jest prowadzona na koncie j.s.t. (organu) 134, pożyczki na koncie 260 w organie, a wierzytelności na koncie 240-1-10 w j.b. Urząd Miasta.

W 2016r. został **zaciągnięty** 1 kredyt w BS Mszczonów na kwotę 4.400.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek na podstawie umowy z dn. 21.04.2016r. i aneksu z dn. 29.12.2016r.

Umowę zawarto po przeprowadzonym przetargu nieograniczonym.

Końcowy termin spłaty ustalono do dnia 30.12.2022r.

Zaciągnięcie kredytu zostało poprzedzone:

•uchwałą nr 159/XXX/2016 Rady Miejskiej w Gostyninie z dn. 8.03.2016r, zgodnie z którą postanowiono zaciągnąć kredyt długoterminowy na kwotę 5.000.000 zł, w tym 1.750.082,75 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz 3.249.917,25 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta.

Powyższe kwoty mieszczą się w limicie zobowiązań przyjętym w uchwale budżetowej Miasta na 2016r.

•wnioskiem do RIO z dn. 9.03.2016r. o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu

•uchwałą nr PL.85.2016 Składu Orzekającego RIO w Warszawie z dn. 16.03.2016r. pozytywnie opiniującego możliwość spłaty kredytu w wysokości 5.000.000 zł z uzasadnieniem, że w latach spłaty kredytu (2017-2022) kwoty rocznych zobowiązań z rat wraz z odsetkami nie przekroczą indywidualnego wskaźnika zadłużenia Miasta

Na spłatę odsetek od zaciągniętych w latach wcześniejszych kredytów i pożyczek oraz planowanego w 2016r. do zaciągnięcia kredytu, a także od wierzytelności powstałej w związku z realizacją inwestycji „Budowa Miejskiego Centrum Handlowo – Usługowego Bazar” w budżecie Miasta na 2016r. w dz. 757 rozdz. 75702 zaplanowano kwotę 547.000,00 zł.

W ciągu roku plan nie był zmieniany, a wykonanie wyniosło 340.973,79 zł.

Na przykładzie 1 kredytu i pożyczki sprawdzono terminowość spłaty rat w 2016r. tj:

•kredytu zaciągniętego w BGK Warszawa na kwotę 3.000.000 zł. Zgodnie z harmonogramem kwota spłaty w 2016r. wynosiła 600.000 zł oraz odsetki w łącznej wysokości 62.384,24 zł

•pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW na podstawie umowy z dn. 21.11.2011r. i aneksu z dn. 18.07.2012r. na kwotę 606.000 zł. Zgodnie z harmonogramem kwoty spłaty rat w 2016r. wynosiła 165.000 zł

Ustalono, że spłaty rat dokonywano w terminach i kwotach wynikających z harmonogramu spłat.

W 2016r. gmina Miasto Gostynin posiadała zobowiązanie wynikające z udzielonych **poręczeń** kredytów dla spółki Miasta - Miejskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego sp. z o.o. w Gostyninie. Łączna kwota poręczenia 7-miu kredytów na budowę budynków mieszkalnych wyniosła 3.403.000 zł.

Na spłatę tych zobowiązań w budżecie na 2016r. w dz. 757 rozdz. 75704 zaplanowano kwotę 29.000 zł, która nie była zmieniana. Wykonanie wyniosło 0,00 zł - nie dokonywano spłat.

Zadłużenie Miasta Gostynina na koniec 2016r. w kwocie 13.701.762,00 zł w stosunku do wykonanych w 2016r. dochodów w kwocie 60.923.069,21 zł wyniosło 22,5% %.

3.2. Przychody budżetowe

W uchwale budżetowej Miasta Gostynina na 2016r. (załącznik Nr 3) ustalono planowany wynik wykonania budżetu jako deficyt w kwocie 3.249.917,25 zł pokryty nadwyżką przychodów nad rozchodami w tej kwocie.

Przychody zostały zaplanowane w wysokości 6.488.914,00 zł z kredytów.

W ciągu roku plan przychodów był zmieniany uchwałami Rady Miejskiej:

- nr 160/XXXI/2016 z dn. 10.03.2016r.
- nr 162/XXXII/2016 z dn. 4.04.2016r.
- nr 170/XXXIII/2016 z dn. 11.04.2016r.
- nr 198/XXXIX/2016 z dn. 6.07.2016r.

64

•nr 206/XLII/2016 z dn. 4.08.2016r.

Po w/w zmianach plan przychodów wyniósł ogółem 7.099.445 zł, w tym kredyty 5.000.000 zł, wolne środki 2.099.445 zł i został wykonany w kwotach:

- przychody ogółem 6.499.445,09 zł, w tym:
- kredyty i pożyczki 4.400.000 zł
- wolne środki 2.099.445,09 zł

3.3. Rozchody budżetowe

W uchwale budżetowej na 2016r. rozchody budżetowe zostały zaplanowane w wysokości 3.238.996,75 zł, tym:

- na spłatę kredytów 3.073.996,75 zł
- na spłatę pożyczek 165.000,00 zł

W ciągu roku powyższy plan nie uległ zmianie i został wykonany w/w kwotach. Powyższe kwoty przychodów i rozchodów wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS.

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzielała p. Bożena Sokołowska – Skarbnik Miasta

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji majątku skomunalizowanego

- Przyjęcie na stan majątkowy jednostki mienia skomunalizowanego w 2015r odbywało się na podstawie Aktów Notarialnych oraz Decyzją Wojewody Mazowieckiego.

a). Akt Notarialny Rep. A Nr 37823/2016 z dnia 06.12.2016r.

- dz. nr 2/2 o pow. 2734 m2 i wartości 45.000,00 zł położona w Gostyninie ul. Kowalska przeznaczona na cele publiczne.

Na stan konta 011 wprowadzono w dniu 06.12.2016r. kwotę 45.000,00 zł wartość działki + koszty notarialne 2.097,77 zł.

b). Akt Notarialny Rep. A Nr 8263/2016 z dnia 28.12.2016r.

- dz. nr 5321/4 o pow. 524 m2 i wartości 16.000,00 zł położona w Gostyninie ul. Żeromskiego przeznaczona na cele publiczne.

Na stan konta 011 wprowadzono w dniu 28.12.2016r. kwotę 16.000,00 zł wartość działki + koszty notarialne 2.017,77 zł.

Decyzje Wojewody Mazowieckiego:

a). Nr 490/P/2016 z dnia 14.10.2016r. SPN-P.7533.46.2016 – dz. nr 5707/1 o pow. 2043 m2 położona w Gostyninie przy ul. Wesołej na poszerzenie drogi – wartość szacunkowa działki 53.118,00 zł.

Na stan konta 011 wprowadzono w dniu 14.10.2016r. kwotę 53.118,00 zł.

b). Nr 492/P/2016 z dnia 20.10.2016r. SPN-P.7533.46.2016 – dz. nr 5337 o pow. 1702 m2 położona w Gostyninie przy ul. Żytniej na poszerzenie drogi – wartość szacunkowa działki 44.252,00 zł.

Na stan konta 011 wprowadzono w dniu 20.10.2016r. kwotę 44.252,00 zł.

Powyższe działki zostały przekazane nieodpłatnie.

c). Nr 553/P/2016 z dnia 24.11.2016r. SPN-P.7532.84.2016 – dz. nr 6010/7, 6010/8, 6010/9, 6010/10 o łącznej powierzchni 5307 m2 i wartości 185.745,00 zł. Grunty skomunalizowane.

Na stan konta 011 wprowadzono w dniu 24.11.2016r. kwotę 185.745,00 zł.

Ogółem na stan konta 011 z tytułu komunalizacji przyjęto kwotę 348.230,54 zł

Ogólna wartość mienia na dzień 31.12.2016r. wynosi 143.638.650,75 zł

w tym:

- grunty o wartości	15.916.257,81 zł
- budynki o wartości	72.772.668,97 zł
- budowle - ,, -	50.654.491,80 zł
- maszyny i urządzenia	2.283.214,30 zł
- środki transportu	481.057,93 zł
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	1.260.221,11 zł
- pozostałe środki trwałe	270.738,83 zł

Powierzchnia gruntów będących własnością Miasta Gostynina wynosi 376,0626 ha o wartości 15.916.257,81 zł.

w tym:

- w zasobie gminnym – stanowiące własność – 58,5441 ha
- wieczyste użytkowanie – 89,3560 ha
- pozostałe grunty (zajęte pod drogami i inne) – 61,4600 ha
- grunty przekazane w zarząd, użyczenie – 166,7025 ha

Gmina posiada na stanie między innymi.

- budynki użyteczności publicznej wartości 40.205.588,25 zł
- budynki mieszkalne o wartości 32.454.080,72 zł
- obiekty sportowo – rekreacyjne o wartości 4.017.813,04 zł
- sieć wodociągową i kanalizacyjną o wartości 6.261.051,20 zł
- odwiert badawczo – eksploatacyjny o wartości 11.098.980,96 zł
- infrastruktura transportu o wartości 26.379.320,78 zł

1. 2. Gospodarka nieruchomościami.

Rada Miejska w Gostyninie podjęła uchwałę Nr 53/XI/2015 dnia 29.04.2015r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym – art. 18 ust. 2 pkt 9a - tekst jednolity Dz. U. z 2013.594. obecnie obowiązujący Dz. U. z 2016.446 t.j.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości

W 2016r. były 4 sprzedaże nieruchomości na podstawie powyższej Uchwały Rady Miejskiej w Gostyninie.

1. Przedmiotem sprzedaży była działka o nr ewid. 975/1 i pow. 0,0884 ha położona przy ul. Morenowej.

W aktach sprawy znajduje się:

- operat szacunkowy sporządzony przez Rzecznawcę Majątkowego w dniu 29.06.2015r. na kwotę 55.500,00 zł
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu dnia 08.03.2016r. do 22.04.2016
- ogłoszenie o przetargu wydane przez Burmistrza Miasta – wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 18.03.2016r. do 22.04.2016r. oraz umieszczono na BIP Urzędu i w Tygodniku Płockim. W ogłoszeniu podano, że przetarg odbędzie się w dniu 22.04.2016r. o godz. 11:00, cenę wywoławczą – 55.500,00 zł, wpłacenie wadium w wysokości 10 %.
- dnia 14.04.2016r. Burmistrz Miasta Gostynina wydał Zarządzenie Nr 46/2016 w sprawie powołania komisji przetargowej w celu przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości.
- komisja przetargowa sporządziła protokół z którego wynika, że pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

66

Dnia 12.05.2016r Burmistrz wydał Zarządzenie nr 65/2016 w sprawie obniżenia ceny wywoławczej w II przetargu ustnym nieograniczonym nieruchomości. Obniżono cenę nieruchomości do kwoty 41.625,00 zł

- ogłoszenie o II przetargu wydane przez Burmistrza Miasta – wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniu 13.05.2016r. do 13.06.2016r. oraz umieszczono na BIP Urzędu i w Tygodniku Płockim. W ogłoszeniu podano, że przetarg odbędzie się w dniu 16.06.2016r. o godz. 11:00, cenę wywoławczą – 41.625,00 zł, wpłacenie wadium w wysokości 10 %.

Sporządzono protokół z II przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 16.06.2016r. z którego wynika że nabywcą nieruchomości o nr 975/1 zostali Państwo Katarzyna i Marcin Ciszewscy za kwotę 42.045,00 zł

- akt notarialny – Repertorium A Nr 4058/2016 podpisany w dniu 27.06.2016r.

Informacja (ogłoszenie) o wynikach przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej została wywieszona na tablicy ogłoszeń w dniu 24.06.2016r.

2. Przedmiotem sprzedaży była działka o nr ewid. 4235/2 i pow. 0,0500 ha położona przy ul. Kopernika.

W aktach sprawy znajduje się:

- operat szacunkowy sporządzony przez Rzecznawcę Majątkowego w dniu 29.06.2015r. na kwotę 28.700,00 zł

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu dnia 08.03.2016r. do 22.04.2016

- ogłoszenie o przetargu wydane przez Burmistrza Miasta – wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniu 18.03.2016r. do 22.04.2016r. oraz umieszczono na BIP Urzędu i w Tygodniku Płockim. W ogłoszeniu podano, że przetarg odbędzie się w dniu 22.04.2016r. o godz. 11:00, cenę wywoławczą – 28.700,00 zł, wpłacenie wadium w wysokości 10 %.

- dnia 14.04.2016r. Burmistrz Miasta Gostynina wydał Zarządzenie Nr 46/2016 w sprawie powołania komisji przetargowej w celu przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości.

- komisja przetargowa sporządziła protokół z którego wynika, że pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

Dnia 12.05.2016r Burmistrz wydał Zarządzenie nr 65/2016 w sprawie obniżenia ceny wywoławczej w II przetargu ustnym nieograniczonym nieruchomości. Obniżono cenę nieruchomości do kwoty 21.525,00 zł

- ogłoszenie o II przetargu wydane przez Burmistrza Miasta – wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniu 13.05.2016r. do 13.06.2016r. oraz umieszczono na BIP Urzędu i w Tygodniku Płockim. W ogłoszeniu podano, że przetarg odbędzie się w dniu 16.06.2016r. o godz. 11:00, cenę wywoławczą – 21.525,00 zł, wpłacenie wadium w wysokości 10 %.

Sporządzono protokół z II przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 16.06.2016r. z którego wynika że nabywcą nieruchomości o nr 4235/2 został Pan Marian Stępiak za kwotę 21.745,00 zł

- akt notarialny – Repertorium A Nr 4052/2016 podpisany w dniu 27.06.2016r.

Informacja (ogłoszenie) o wynikach przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej została wywieszona na tablicy ogłoszeń w dniu 24.06.2016r.

3. Przedmiotem sprzedaży była działka o nr ewid. 3247/14 i pow. 30 m2 zabudowana garażem Nr 34 i pow. zabudowy 17,54 m2 położona przy ul. Ozdowskiego.

W aktach sprawy znajduje się:

- operat szacunkowy sporządzony przez Rzecznawcę Majątkowego w dniu 22.12.2015r. na kwotę 12.000,00 zł

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu dnia 10.05.2016r. do 31.05.2016

67

- ogłoszenie o przetargu wydane przez Burmistrza Miasta – wywieszane na tablicy ogłoszeń w dniu 29.06.2016r. do 01.08.2016r. oraz umieszczono na BIP Urzędu i w Tygodniku Płockim. W ogłoszeniu podano, że przetarg odbędzie się w dniu 17.08.2016r. o godz. 11:00, cenę wywoławczą – 12.000,00 zł, wpłacenie wadium w wysokości 10 %.

- dnia 15.06.2016r. Burmistrz Miasta Gostynina wydał Zarządzenie Nr 77/2016 w sprawie zmiany w składzie osobowym komisji przetargowej w celu przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości.

Sporządzono protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 17.08.2016r. z którego wynika że do przetargu przystąpiły 2 osoby a nabywcą nieruchomości o nr 3247/14 zabudowanej garażem nr 34 zostali Państwo Danuta i Edward Wuziak za kwotę 12.120,00 zł

- akt notarialny – Repertorium A Nr 6059/2016 podpisany w dniu 14.09.2016r.

Informacja (ogłoszenie) o wynikach przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej została wywieszona na tablicy ogłoszeń w dniu 31.08.2016r.

4. Przedmiotem sprzedaży był lokal mieszkalny nr 4 przy ul. Parkowej 6
W aktach sprawy znajduje się:

- operat szacunkowy sporządzony przez Rzecznawcę Majątkowego w dniu 28.09.2016r. na kwotę 76.500,00 zł.

- Uchwała Rady Miejskiej w Gostyninie Nr 225/XLV/2016 z dnia 27.10.2016r. w sprawie oddania w użytkowanie wieczyste ułamkowej części gruntu w trybie bezprzetargowym.

- Zarządzenie Nr 145/2016 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 28.10.2016r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokalu mieszkalnego na rzecz najemców.

- wykaz lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży najemcom wraz z oddaniem w wieczyste użytkowanie ułamkowej części gruntu wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 31.10.2016r. do dnia 21.11.2016r.

- informacja o sprzedaży lokali mieszkalnych ukazała się na BIP Urzędu oraz w lokalnej prasie.

- pismo do zainteresowanych o możliwości wykupu mieszkania z 50 % bonifikatą tj. za kwotę zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej.

- protokół uzgodnień z dnia 14.12.2016r. w sprawie sprzedaży na rzecz dotychczasowych najemców lokalu mieszkalnego nr 4 w budynku przy ul. Parkowej 6 w Gostyninie w drodze bezprzetargowej zawarty pomiędzy Burmistrzem Miasta Gostynin a Państwem Stefanią i Tadeuszem Lewandowskimi z którego wynika, że lokal został sprzedany za kwotę 35.243,50 zł.

- akt notarialny – Repertorium A Nr 8161/2016 podpisany w dniu 21.12.2016r.

Ogółem ze sprzedaży mienia wpłynęła kwota 111.905,13 zł, i taką kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach w Dz.700 rozdz. 70005 w § 0770.

1.2.2. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie, trwały zarząd, w najem i dzierżawę.

A. Wieczyste użytkowanie gruntów

W 2016r. jednostka kontrolowana nie przekazywała nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

Na podstawie kart kontowych oraz dziennika obrotów ustalono:

Przypis na rok 2016 - 311.376,78 zł

Wpłaty w 2016r. - 304.669,21 zł

Zaległość na 31.12.2016r. - 6.984,73 zł

Powyższe kwoty zostały wykazane w sprawozdaniu Rb- 27S w Dz. 700 rozdz. 70005 § 0550.

Na podstawie wykazu stwierdzono, że użytkowników wieczystych jest 1300 w tym 3 Spółdzielnie Mieszkaniowe. Księgowość prowadzi Pani Jolanta Kubik Inspektor ds. księgowości podatkowej.

Do osób, które miały zaległości na dzień 31.03.2016r.(termin zapłaty) wysłano 135 szt. wezwań do zapłaty.

Od osób które płaciły po terminie pobrano odsetki w wysokości 193,52 zł.

68

Aktualizacja opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego miała miejsce w 2008r. i 2010r. zarządzeniami Burmistrza:

- Zarządzenie Nr 57/08 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 16 października 2008r. w sprawie aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Gostynina, będących w użytkowaniu wieczystym spółdzielni mieszkaniowych w Gostyninie, oraz członków spółdzielni na rzecz których wyodrębniono własność lokali mieszkalnych.

- Zarządzenie Nr 112/10 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 01 grudnia 2010r. w sprawie aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Gostynina, będących we współużytkowaniu wieczystym właścicieli wyodrębnionych lokali mieszkalnych w budynkach wielorodzinnych.

B. Zarząd

W 2016r. jednostka kontrolowana nie przekazywała w zarząd nieruchomości.

Z tytułu zarządu w 2016r. wpłynęła kwota 219,67 zł. od 2 instytucji:

- Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne w Gostyninie – 172,29 zł
- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gostyninie – 47,38 zł

Dla jednostek oświatowych trwały zarząd był ustanowiony w latach ubiegłych.

C. Dzierżawa

Z wykazu sporządzonego przez pracownika Urzędu Miasta ustalono że ogółem zawartych było 96 umów w tym 5 umów zawarto na dzierżawę garaży (w 2016r. z tego tytułu wpłynęła kwota 8.100,50 zł).

Ponadto wydzierżawiono grunty:

- na cele ogrodowo – rekreacyjne - 25 umów w tym 2 umowy zawarte w 2016r.
- na cele rolnicze oraz pod uprawy warzyw - 17 umów w tym 12 umów zawartych w 2016r.
- pod ustawienie kiosku handlowego - 4 umowy w tym 2 umowy zawarte w 2016r.
- na usytuowanie ogródków w sezonie letnim – 3 umowy w tym 2 umowy zawarte w 2016r.
- pod parking – 4 umowy w tym 2 zawarte w 2016r.
- pod ustawienie garażu tymczasowego – 3 umowy,
- pod ustawienie reklamy – 3 umowy,
- na cele handlowe – 5 umów w tym 3 umowy zawarte w 2016r,

Pozostałych 27 umów zawarto jako umowy jednorazowe np. na lokalizację lunaparku, ustawienie cyrku wraz z zapleczem, przyłącze energetyczne, przyłącze gazowe, linia światłowodowa, przyłącze kanalizacji sanitarnej i wodociągowej.

Wpłaty dokonywane przez osoby prowadzące działalność gospodarczą pobierane są z podatkiem VAT, który jest odprowadzany miesięcznie do Urzędu Skarbowego.

Księgowość prowadzona jest komputerowo przez Panią Jolantę Kubik – Inspektora ds. księgowości podatkowej.

Z dokumentacji księgowej ustalono że z tytułu dzierżawy działek (bez garaży) w 2016r. wpływ wynosił 145.768,22 zł. w tym wpłaty zaległe w wysokości 2.857,14 zł.

Od zaległości pobrano odsetki w kwocie 230,26 zł

Ponadto w 2016r. był wpływ z czynszu dzierżawnego za dzierżawę bazaru miejskiego w wysokości 600,00 zł (czynsz ten rozłożony był na raty od 2013r.)

Wpłaty księgowane są razem z czynszami za lokale użytkowe w Dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 które ogółem w 2016r. wynosiły 402.600,88 zł (lokale użytkowe – 248.132,16 zł, dzierżawa gruntów – 145.768,22 zł, dzierżawa garaży – 8.100,50 zł, dzierżawa bazaru – 600,00 zł)

1.2.3. Gospodarowanie lokalami (użytkowe, mieszkalne)

A. Najem lokali użytkowych

Rada Miejska Gostyninie podjęła Uchwałę Nr 204/XXXV/06 z dnia 31.01.2006r. w sprawie zasad najmu lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Miasta Gostynin.

Ostania zamiana powyższej Uchwały miała miejsce dnia 31.03.2015r. – Uchwała Nr 42/X/2015 Rady Miejskiej w Gostyninie.

Urząd Miasta posiada na stanie 26 lokali użytkowych.

W 2016r. Burmistrz zawarł jedną umowę najmu lokalu użytkowego. Ponadto Dyrektor Gimnazjum nr 1 zawarł 4 umowy na lokale użytkowe znajdujące się w budynku Gimnazjum. Pozostałe umowy zawarte były w latach ubiegłych.

Ewidencja księgową prowadzona jest komputerowo przez Panią Jolantę Kubik – Inspektora ds. księgowości podatkowej.

W 2016r. z tytułu czynszu za lokale użytkowe wpłynęła kwota 248.132,16 zł netto (w tym wpłaty zaległe w wysokości 2.892,14 zł) + podatek VAT który odprowadzany jest miesięcznie do Urzędu Skarbowego. Od zaległości pobrano odsetki w wysokości 601,11 zł.

B. Najem lokali mieszkalnych

Temat nie występuje

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Do ewidencji poszczególnych składników majątku tj. środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, długoterminowych aktywów finansowych oraz ich umorzeń, a także materiałów i środków trwałych w budowie w Urzędzie Miasta Gostynina zgodnie z zakładowym planem kont dla Urzędu Miasta j.b. (zarządzenie Burmistrza Miasta nr 192/2015 z dn. 31.12.2015r.) przeznaczono konta:

011 – środki trwałe

013 – pozostałe środki trwałe

020 – wartości niematerialne i prawne

030 – długoterminowe aktywa finansowe

071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych

073 – odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

080 – środki trwałe w budowie (inwestycje)

310 – materiały

Zasady funkcjonowania powyższych kont zostały ustalone w opisach do tych kont w zpk, a także w zarządzeniu Nr 191/2015 Burmistrza z dn. 31.12.2015r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w zakresie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku oraz zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

Ustalono m.in., że:

- ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jest prowadzona w programie komputerowym „środki trwałe” wersja 2012.2.111.220.118 autorstwa firmy Usługi Informatyczne Roman i Tadeusz Groszek Legionowo od m-ca grudnia 2015r.

- do pozostałych środków trwałych zalicza się składniki majątkowe o wartości od 500 zł do 3.500 zł z zamiarem użytkowania przez okres dłuższy niż 1 rok. Ewidencja ilościowo – wartościowa jest prowadzona ręcznie w księdze inwentarzowej, za wyjątkiem sprzętu komputerowego, drukarek, ups i wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych ręcznie w księdze inwentarzowej przez informatyka

- wymieniono składniki majątku, które bez względu na wartość należy objąć ewidencją ilościowo – wartościową

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald za 2016r. w/w konta wykazywały kwoty:

<u>Konto</u>	<u>Saldo na 1.01.2016r.</u>	<u>Obroty w 2016r.</u>	<u>Saldo na 31.12.2016r.</u>
--------------	-----------------------------	------------------------	------------------------------

	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
011	141.086.312,42		3.486.868,67	2.194.751,45	142.378.429,64	
013	1.098.068,83		181.575,51	19.423,23	1.260.221,11	
020	117.440,15		197.263,67	-	314.703,82	
030	34.657.500,00		-	-	34.657.500,00	
071		44.946.613,57	445.991,23	4.748.895,64		49.249.517,98
072		1.165.003,24	86.357,64	181.575,51		1.339.861,54
073		-	-	-		-
080	10.068.519,19		5.813.063,47	3.051.407,66	12.830.175,00	

W 2016r. nie funkcjonowało konto 310.

Konto **011** obejmuje środki trwale umarzane stopniowo oraz grunty.

Ewidencja jest prowadzona komputerowo przy użyciu programu „środki trwale” wersja 2015.140.926.14.1215, który nadaje klasyfikację KŚT oraz umożliwia jednocześnie naliczanie rocznego umorzenia.

W ewidencji środki trwale są pogrupowane według klasyfikacji.

Na wydruku do poszczególnego obiektu środka trwałego jest określona nazwa, wartość początkowa, zmiany wartości, wartość na koniec roku, stawka umorzenia, kwota naliczonego umorzenia za dany rok, jego wartość na początek i koniec roku.

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość dokonywania zmian w ewidencji, prawidłowość ustalenia klasyfikacji środków trwałych i naliczenia umorzenia dla 2 grup:

- grupa 1 - budynki i lokale
- grupa 7 – środki transportu

Na podstawie wydruków ewidencji dla grupy 7 – środki transportu ustalono, że w 2016r. zwiększenie wartości środków trwałych w tej grupie wyniosło 133.268,99 zł w związku z dokonanymi zakupami nowych środków transportu tj:

- samochód ciężarowy Nissan o wartości początkowej 120.000 zł zakupiony na podstawie faktury z dn. 23.11.2016r. na w/w kwotę wystawioną przez „Budmat Auto sp. z o.o. Płock” i przyjęty na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 4/2016 z dn. 23.11.2016r.
- traktorek ogrodowy samojezdny o wartości początkowej 13.268,99 zł zakupiony na podstawie faktury z dn. 12.07.2016r. na w/w kwotę wystawioną przez „Pronar sp. z o.o. Płock” i przyjęty na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 2/2016 z dn. 13.07.2016r.

Dla w/w nowych zakupów niewłaściwie naliczono umorzenia tj. w 100% w kwotach 120.000 zł i 13.268,99 zł, pomimo, że na dowodach OT przyjęto właściwe stawki tj. 20% dla samochodu Nissan i 14% dla traktorka – zgodnie z ustnym wyjaśnieniem insp. p. Wioletty Ulicznej na skutek pomyłki.

W czasie kontroli dokonano prawidłowego naliczenia umorzeń dla w/w środków trwałych uwzględniając właściwe stawki umorzenia oraz termin ich przyjęcia na stan. Umorzenia te wyniosły:

- samochód Nissan 2.000 zł
- traktorek samojezdny 774 zł

Dokonano także korekty wartości konta 071 o kwotę 130.494,99 zł.

Konto **020** obejmuje ewidencję wartości niematerialnych i prawnych

Umorzenia dla licencji o wartości początkowej przekraczającej kwotę 3.500 zł są naliczane stopniowo z zastosowaniem stawki 30% i ewidencjonowane na koncie 071-1-1. Na koniec 2016r. ich wartość wyniosła 63.951,50 zł.

41

Dla licencji o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 3.500 zł umorzenia są naliczane jednorazowo i ujmowane na koncie 072-1-2. Na koniec 2016r. ich wartość wyniosła 79.640,43 zł.

Konto **030** obejmuje ewidencję udziałów Miasta w 7 spółkach miejskich.

Ich wartość w ciągu 2016r. nie zmieniała się, na koniec 2016r. wynosiła 34.657.500 zł.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa - temat nie występuje

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzielała Skarbnik Miasta p. Bożena Sokołowska

V. ROZLICZENIE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNYMI Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenie z jednostkami budżetowymi

Zgodnie ze Statutem Miasta Gostynina (uchwała Nr 45/VI/07 Rady Miejskiej w Gostyninie z dn. 28.03.2007r. z późn. zmianami oraz uchwała nr 231/XLV/2016 Rady Miejskiej w Gostyninie z dn. 27.10.2016r. w formie jednostek budżetowych są zorganizowane:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
- Miejski Ośrodek Sportów Wodnych i Zimowych
- Miejskie Przedszkola Nr 2, 4 i 5
- Szkoły Podstawowe Nr 1 i 3
- Gimnazja Nr 1 i 2
- Miejska Szkoła Muzyczna I Stopnia
- Miejski Zespół Ekonomiczny Szkół i Przedszkoli

Rozliczenie z budżetem Miasta prowadziły 3 jednostki:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Gostyninie
- Miejski Ośrodek Sportów Wodnych i Zimowych
- Miejski Zespół Ekonomiczny Szkół i Przedszkoli, który prowadził obsługę finansowo-księgową szkół podstawowych, gimnazjów i przedszkoli.

Sprawdzono procedurę ustalenia i zmiany planów finansowych oraz rozliczenia z budżetem Miasta 1 jednostki - **Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej**, którego aktualny Statut został nadany uchwałą Rady Miejskiej w Gostyninie Nr 259/XLVIII z dn. 30.06.2010r.

Kierownik jednostki posiada pełnomocnictwo do jednoosobowego działania udzielone przez Burmistrza Miasta w dn. 19.01.2015r. na podstawie art. 47 ustawy z dn. 8.03.1990r. o samorządzie gminnym.

W zakresie procedury przyjmowania planów finansowych dla jednostki ustalono:

• pismem z dn. 17.11.2015r. Burmistrz Miasta poinformował kierownik MOPSu o kwotach przyjętych w projekcie budżetu Miasta na 2016r. na działalność prowadzoną przez MOPS, tj:

- wydatki w dz. 852 pomoc społeczna 7.261.150,00 zł
- wydatki w dz. 853 pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej 583.908 zł
- dochody z tytułu kwot wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych 20.000 zł
- dochody z odsetek od środków na rachunkach bankowych MOPS 4.000 zł
- dochody z odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze 75.000 zł
- dochody z opłat rodziców za opiekę nad dziećmi w Punkcie opieki 24.500 zł
- dochody z odpłatności rodziców za wyżywienie dzieci w Punkcie opieki 77.300 zł

Jednocześnie poinformowano kierownik MOPS o konieczności opracowania projektu planu finansowego do dn. 22.12.2015r.

Pod datą 26.11.2015r. GOPS opracował plany jednostkowe dochodów i wydatków budżetowych na 2016r. wraz z uzasadnieniem oraz częścią opisową. – brak pisma przewodniego, daty wpływu.

Następnie pismem z dn. 4.01.2016r. (pokwitowanie odbioru 8.01.2016r.) Burmistrz Miasta poinformował kierownik GOPS o ostatecznych kwotach przyjętych w uchwale budżetowej na 2016r. w dn. 30.12.2015r. zachowując termin określony w art. 249 ust.1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych.

Jednocześnie poinformowano kierownik MOPS o konieczności dostosowania planów jednostki do uchwały budżetowej i przedłożenia ich Burmistrzowi Miasta.

W ciągu roku dokonywano kilkunastu zmian w planach dochodów i wydatków MOPS polegających na:

- zwiększeniu wydatków na podstawie uchwały Rady Miejskiej
- zwiększenia planu wydatków zarządzeniami Burmistrza Miasta na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego
- zmian w planie wydatków ramach rozdziału przyjętych zarządzeniem Burmistrza Miasta na podstawie propozycji kierownik MOPS
- zwiększenia i zmniejszenia zarządzeniami Burmistrza Miasta planu dochodów na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego
- zwiększenia planu dochodów na podstawie uchwały Rady Miejskiej

Ostatnie zmiany dokonano uchwałą Rady Miejskiej Nr 257/L/2016 z dn. 29.12.2016r. oraz zarządzeniem Burmistrza Miasta nr 172/2016 z dn. 29.12.2016r, zgodnie z pismem z dn. 29.12.2016r. ustalając plany:

- dochody w kwocie 115.150 zł
- wydatki 17.258.723 zł

We wszystkich pismach informujących o zmianach jest zawarta informacja o konieczności dostosowania planu finansowego jednostki do przyjętych zmian i przedłożenia jego Burmistrzowi Miasta.

Załączone plany dochodów i wydatków budżetowych MOPS potwierdzają dokonywanie zmian. W dokumentacji Urzędu występują uaktualnione plany **bez** potwierdzenia daty wpływu do Urzędu Miejskiego.

Ponadto na n/w przykładach stwierdzono, że kwoty przyjęte w planach dochodów i wydatków zostały wykazane w odpowiednich sprawozdaniach MOPS, tj:

- w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do dn. 31.01.2016r. kwoty po stronie planu są zgodnie z przyjętymi w uchwale budżetowej na 2016r.
- w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do dn. 31.12.2016r. kwoty po stronie planu zgodne z planami po zmianach

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym za 2016r:

- Rb-27S planowane dochody wyniosły 115.150 zł, a wykonane 118.958,26 zł
- Rb-28S planowane wydatki wyniosły 17.258.723 zł, a wykonane 16.935.006,65 zł

Ponadto MOPS sporządził i przekazał do Urzędu Miasta obowiązujące sprawozdania na koniec IV kwartału 2016r:

Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

Rb-Z - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji - w kwotach 0 zł

Sprawozdania zostały podpisane przez kierownik MOPS i gł. księgową.

2. Rozliczenie z samorządowymi zakładami budżetowymi

W formie samorządowego zakładu budżetowego jest zorganizowana 1 jednostka – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji – Gostynin, ul. Sportowa 1

W załączniku nr 10 do uchwały budżetowej na 2016r. przyjęto dla zakładu budżetowego:

- stan środków obrotowych na początek roku 20.000,00 zł
- przychody ogółem 711.150,00 zł, w tym dotacja przedmiotowa 320.028,00 zł

43

- koszty ogółem 711.150,00 zł, w tym wpłata do budżetu 0,00 zł

- stan środków obrotowych na koniec roku 0,00 zł

Dla zakładu budżetowego została zaplanowana **dotacja podmiotowa** (załącznik nr 6 do uchwały budżetowej) w kwocie 320.028,00 zł jako dopłaty do poszczególnych ośrodków MOSiRu:

- stadionu przy ul. Sportowej – łącznie 168.813 zł przy stawce dotacji 2,34 zł/1m² powierzchni

- hali sportowej przy ul. Kutnowskiej – łącznie 112.303,00 zł przy stawce dotacji 50,77 zł/1 m²

- kortu tenisowego – łącznie 38.912,00 zł przy stawce dotacji 15,54 zł/1 m² powierzchni

W ciągu roku uchwałą Rady Miejskiej Nr 153/XXIX/2016 z dn. 18.02.2016r. został zmieniony plan zakładu ustalający kwoty:

- stan środków obrotowych na początku roku -33.601,00 zł

- przychody ogółem 764.751 zł, w tym dotacja przedmiotowa 320.028 zł

- koszty ogółem 711.150 zł

- stan środków obrotowych na koniec roku 20.000 zł

W/w kwoty zostały wykazane po stronie planu w sprawozdaniu rocznym **Rb-30S**.

Po stronie wykonania w sprawozdaniu wykazano:

- przychody wykonane ogółem 777.009,62 zł, w tym równowartość odpisów amortyzacyjnych 150.566,00 zł.

Przychody wykonane ujęte w paragrafach 0830, 0750, 0920, 0970, 2650 wyniosły 626.443,62 zł, w tym dotacja przedmiotowa (§2650) kwotę 320.028 zł

- koszty wykonane wyniosły 778.011,19 zł, w tym odpisy amortyzacyjne 150.566 zł, inne zmniejszenia (zwrot części dotacji przedmiotowej) 12.610,81 zł

Koszty wykazane w poszczególnych paragrafach (bez odpisu amortyzacyjnego i zwrotu części dotacji przedmiotowej) wyniosły 614.834,38 zł

W każdym z paragrafów kwoty wykonanych kosztów mieściły się w planie.

W sprawozdaniu wykazano do zwrotu kwotę 12.610,81 zł jako część dotacji przedmiotowej pobranej w nadmiernej wysokości, co wynikało z wyliczenia:

- przychody wykonane 626.443,62 zł

- poniesione koszty 614.834,38 zł

- kwota kosztów uwzględniająca stopień dofinansowania z dotacji zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy z dn. 27.08.2009r. o finansach publicznych $614.834,38 \text{ zł} \times 50\% = 307.417,19 \text{ zł}$

- kwota udzielonej dotacji 320.028,00 zł

- kwota dotacji do zwrotu $320.028 \text{ zł} - 307.417,19 \text{ zł} = 12.610,81 \text{ zł}$

Powyższa kwota wpłynęła na rachunek Miasta 31.01.2017r. i została zaliczona do dochodów w dz. 926 rozdz. 92604 §2910.

MOSiR sporządził także obowiązujące sprawozdania:

- **Rb-Z** – o stanie zobowiązań – sprawozdanie „zerowe”

- **Rb-N** – o stanie należności, w którym wykazano kwoty zgodne z Rb-30:

- depozyty na żądanie 14.695,86 zł (środki na rachunku bankowym)

- należności wymagalne 11.704 zł

- pozostałe należności 7.202,85 zł

3. Rozliczenie z samorządowymi osobami prawnymi – w tej formie występują:

a) Miejskie Centrum Kultury – Gostynin, ul. 18 Stycznia 2

b) Miejska Biblioteka Publiczna – Gostynin, ul. 18 Stycznia 2

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzielała Skarbnik Miasta p. Bożena Sokołowska

W trakcie czynności kontrolnych na wszelkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce. Znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Burmistrz Miasta Gostynina
- Skarbnik Miasta Gostynina

Załączniki:

1. Ramowy program kontroli
2. Protokół z kontroli kasy
3. Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2016r.
 - a) Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2016r. korekta nr 1

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Burmistrz Miasta Gostynina, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt. 9 ppkt. 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167 poz. 1747 z 2004 r.) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Miasta Gostynina w dniu 8.03.2017r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 1/2017.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Miasta Gostynina.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy Kontrolujących

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GŁÓWNY INSPEKTOR
mgr inż. Rajmund Fudala

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR
mgr Jarosław Kuchanowski

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR

Gostynin, dnia 08 marca 2017r.

Podpisy Kontrolowanych

BURMISTRZ
MIASTA GOSTYNINA

mgr Paweł Witold Kalinowski

SKARBNIK MIASTA

mgr Bożena Sokółowska

GMINA MIASTA GOSTYNINA
ul. Rynek 26
09-500 GOSTYNIN
NIP 971-06-64-961

**RAMOWY ZAKRES
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

Ramowa tematyka kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t. obejmuje pięć głównych obszarów. Zgodnie ze standardami kontroli przyjętymi przez Krajową Radę RIO tematyka ta powinna być uwzględniona przy opracowywaniu programów kontroli.

Kontrola obszarów objętych „Ramową tematyką” powinna uwzględniać zagadnienia związane z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w jednostce samorządu terytorialnego.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz).
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.
 - 1.1. Subwencje i dotacje.
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
 - 1.3. Dochody z majątku.
 - 1.4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
 - 2.1. Wydatki bieżące.
 - 2.2. Wydatki majątkowe.
 - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Za zgodność z oryginałem

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

NACZELNIK WYDZIAŁU
mgr Wojciech Ulatowski

PROTOKÓŁ

kontroli kasy: Urząd Miasta Gostynin 09-500 Gostynin, pl. Rynek 25
(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

przeprowadzonej w dniu 17.01.2017 r. od godz. 8-10

przez Majmopol Fijała J. insp. RIO Warnow
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego)

Kontrolę przeprowadzono w obecności p. Ilona Niwiedomska - kasjer
p. Bożena Szymańska - Słubicki Miasto
(imiona i nazwiska, stanowiska służbowe)

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie

5.562,00

stan gotówki według raportu kasowego

5.000,00

nr 10/17 z dnia 16.01.2017 r. + upłyty z dn. 17.01.2017 : 562,00 zł.

nadwyżka, niedobór

.....

została zapisana w raporcie kasowym nr.....

dnia..... pod poz. nr.....

2. Stan innych walorów (depozytów) kontrolowanej jednostki przechowywanych w kasie,

ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją.....

3. Stan druków ściślego zarachowania przechowywanych w kasie oraz ich zgodność bądź

niezgodność z ewidencją.....

tak - karta gotyfowa, K-103, przypisy budżetu

4. Pogotowie kasowe dla kontrolowanej jednostki ustalone przez

Buget Mi. Gostynin

wynosi

5.000,-

5. Kasjer/ka/ jest zaznajomiony/na/ z obowiązującymi przepisami kasowymi.

tak

6. Kasjer/ka/ złożył/a/ deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jemu/jej/

gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie.....

tak

7. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadził/a/ w dniu 31.12.2016r.
(podać imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego)

Magdalena Jankowska

8. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy.....

Protokół niniejszy został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej. W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole wniesiono zastrzeżenia (nie wniesiono zastrzeżeń)

Magdalena Jankowska
(podpis kontrolującego)

Bożena Sokółowska
(podpis kasjera)

SKARBNIK MIASTA
Bożena Sokółowska

(podpisy osób obecnych przy kontroli)

Gmina Miasta Gostynina
ul. Rynek 26
09-500 GOSTYNIN
Numer identyfikacyjny REGON
611015431

Nazwa województwa ²⁾

Nazwa powiatu / związku ^{1) 2)}

Nazwa gminy / związku ^{1) 2)}

mazowieckie

gostyniński

GOSTYNIN

Rb-UZ ROCZNE SPRAWOZDANIE UZUPELNIAJĄCE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ WEDŁUG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH

jednostki samorządu terytorialnego

a) sprawozdanie jednostkowe

b) sprawozdanie zbiorcze

c) sprawozdanie łączne ¹⁾

wg stanu na koniec 2016 roku

Adresat:

Regionalna Izba Obrachunkowa w
Warszawie

0A4AF9496158E9



Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

WOJ. ²⁾

POWIAT ²⁾

GMINA ²⁾

TYP GM. ²⁾

ZWIĄZEK JST ²⁾

TYP ZW. ²⁾

Grupa ²⁾

część budż. ²⁾

14

04

01

1

1

1

A. Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej

Wyszczególnienie	kwota zadłużenia ogółem (kol.3+15)	ogółem (kol. 4+9+10+11 +12+13+14)	sektor finansów publicznych ogółem (kol.5+6+7+8)	wierzyciele krajowi							wierzyciele zagraniczni					
				grupa I	grupa II	grupa III	grupa IV	bank centralny	banki	pozostałe krajowe instytucje finansowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	gospodarstwa domowe	instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych	ogółem (kol. 15+17)	podmioty należące do strefy euro	pozostałe podmioty zagraniczne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
papier wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

B. Struktura walutowa tytułów dłużnych według wartości nominalnej

Wyszczególnienie	Waluta							Pozostałe waluty wg średniej arytmetycznej
	ogółem (kol. 3+ 4+ 5+ 6+ 7)	PLN	EUR	USD	CHF	Pozostałe waluty wg średniego kursu NBP	8	
1	2	3	4	5	6	7	8	
B Zobowiązania ogółem (B1+B2+B3+B4)	13 701 762,00	13 701 762,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B1 papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B2 kredyty i pożyczki	13 701 762,00	13 701 762,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B3 przyjęte depozyty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B4 wymagalne zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

1) Niepotrzebne skreślić

2) Wypełnić gdy dotyczy

Bożena Sokółowska
Główny Księgowy / Skarbnik
nr identyfikatora służbowego i uprawnień przez RIO
BeStia

24-236-07-19
telefon

2017-02-17
rok m-c dzień

0A4AF9496158E9

Halina Fijałkowska
Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

C. Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych
 C1. Papiery wartościowe według pierwotnego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego
 (wg wartości nominalnej)

papiery wartościowe	wierzyciele	zapadalność w latach				
		łącznie (kol. 3+4+5)	(0;1>	3	(1;5>	pow. 5
1	1	2	3	4	5	
1. łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. grupa I		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. grupy II		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. grupa III		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. grupa IV		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. bank centralny		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. banki		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. pozostałe krajowe instytucje finansowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. przedsiębiorstwa niefinansowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. gospodarstwa domowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. podmioty należące do strefy euro		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. pozostałe podmioty zagraniczne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

C3. Kredyty i pożyczki według pierwotnego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego
 (wg wartości nominalnej)

kredyty i pożyczki	wierzyciele	zapadalność w latach				
		łącznie (kol. 3+4+5)	(0;1>	3	(1;5>	pow. 5
1	1	2	3	4	5	
1. łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		13 701 762,00	0,00	0,00	0,00	13 701 762,00
2. grupa I		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. grupy II		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. grupa III		14 100,00	0,00	0,00	0,00	14 100,00
5. grupa IV		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. bank centralny		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. banki		13 687 662,00	0,00	0,00	0,00	13 687 662,00
8. pozostałe krajowe instytucje finansowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. przedsiębiorstwa niefinansowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. gospodarstwa domowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. podmioty należące do strefy euro		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. pozostałe podmioty zagraniczne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Bożena Sokolowska

Główny Księgowy / Skarbnik
 nie dotyczy sprawozdań zbiorczych sporządzonych przez RIO

BeSTia

24-236-07-19

telefon

2017-02-17

rok m-c dzień

0A4AF9496156E9

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2017.03.01

Halina Fijałkowska

Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

C2. Papiery wartościowe według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego
 (wg wartości nominalnej)

papiery wartościowe	wierzyciele	zapadalność w latach				
		łącznie (kol. 3+4+5)	(0;1>	3	(1;5>	pow. 5
1	1	2	3	4	5	
1. łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. grupa I		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. grupy II		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. grupa III		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. grupa IV		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. bank centralny		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. banki		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. pozostałe krajowe instytucje finansowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. przedsiębiorstwa niefinansowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. gospodarstwa domowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. podmioty należące do strefy euro		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. pozostałe podmioty zagraniczne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

C4. Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego
 (wg wartości nominalnej)

kredyty i pożyczki	wierzyciele	zapadalność w latach				
		łącznie (kol. 3+4+5)	(0;1>	3	(1;5>	pow. 5
1	1	2	3	4	5	
1. łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		13 701 762,00	2 342 700,00	11 359 062,00	0,00	0,00
2. grupa I		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. grupy II		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. grupa III		14 100,00	14 100,00	0,00	0,00	0,00
5. grupa IV		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. bank centralny		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. banki		13 687 662,00	2 328 600,00	11 359 062,00	0,00	0,00
8. pozostałe krajowe instytucje finansowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. przedsiębiorstwa niefinansowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. gospodarstwa domowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. podmioty należące do strefy euro		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. pozostałe podmioty zagraniczne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyjaśnienia do sprawozdania Rb-UZ

Gmina Miasta Gostynina wyjaśnia, że kwota przewidzianych do spłaty w 2017 roku kredytów i pożyczek (Część C sprawozdania; C4, kol. 3) w wysokości 2.342.700,00 zł jest wyższa od planowanych rozchodów na rok 2017 (1.300.100,00 zł) o kwotę 1.042.600,00 zł. Jest to spłata wierzycielności, która zostanie spłacona z wydatków.

Bożena Sokolowska

Główny Księgowy / Skarbnik

nie dotyczy sprawozdań zbiorczych sporządzonych przez RIO

24-236-07-19

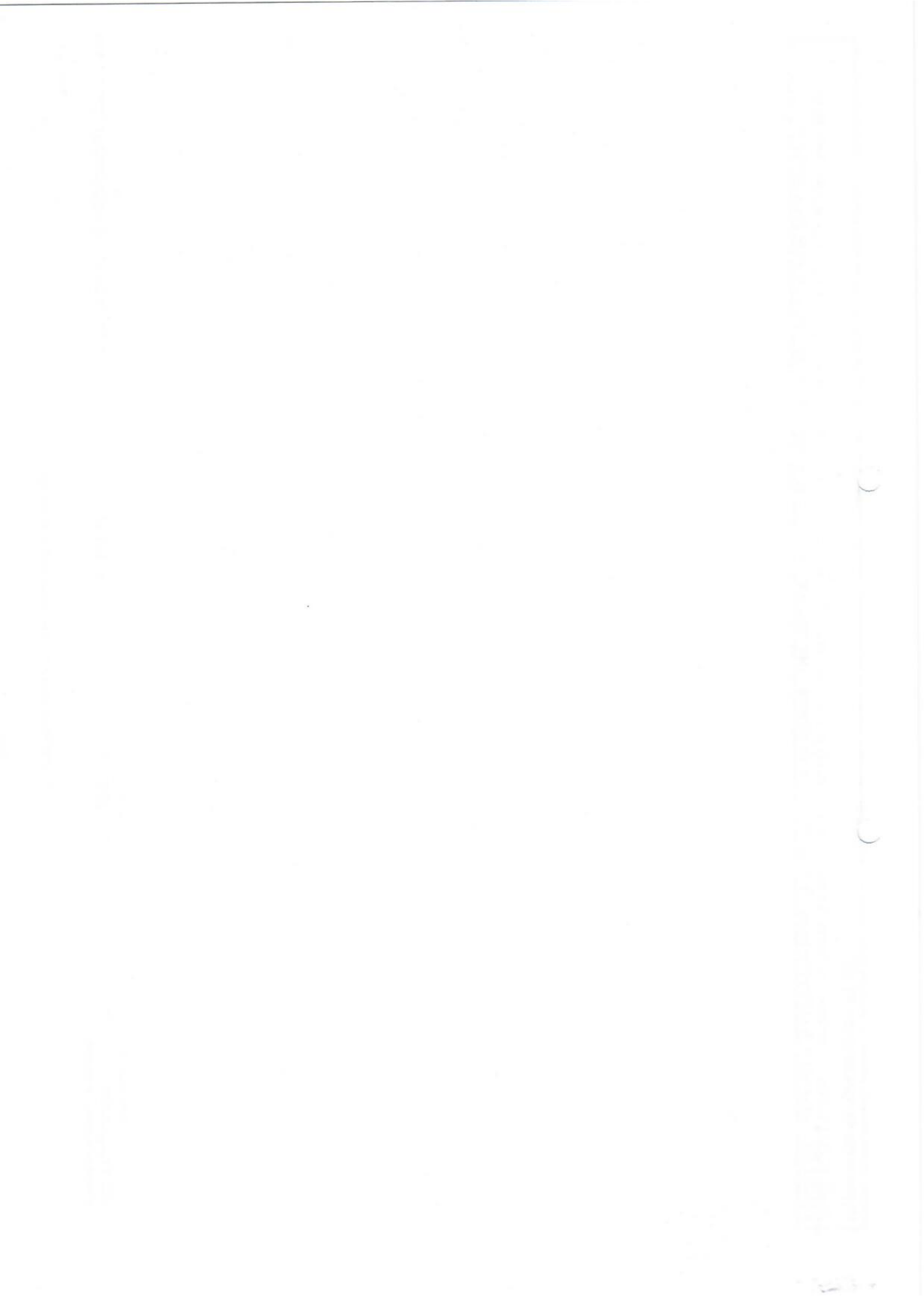
telefon

2017-02-17

rok m-c dzień

Halina Fijałkowska

Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu



Rb-UZ ROCZNE SPRAWOZDANIE UZUPELNIAJĄCE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ WEDŁUG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH

jednostki samorządu terytorialnego

a) sprawozdanie jednostkowe

b) sprawozdanie zbiorcze

c) sprawozdanie łączne¹⁾

wg stanu na koniec 2016 roku

Adresat:

Regionalna Izba Obrachunkowa w
Warszawie

E3E97B2E257E178F



Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

A. Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej

Wyszczególnienie	kwota zadłużenia ogółem (kol.3+15)	wierzyciele krajowi											wierzyciele zagraniczni			
		ogółem (kol. 4+9+10+11+12+13+14)	sektor finansów publicznych ogółem (kol.5+6+7+8)	grupa I	grupa II	grupa III	grupa IV	bank centralny	banki	pozostałe krajowe instytucje finansowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	gospodarstwa domowe	instytucje niekomercyjne obsługujące na rzecz gospodarstw domowych	ogółem (kol. 15+17)	podmioty należące do strefy euro	pozostałe podmioty zagraniczne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

B. Struktura walutowa tytułów dłużnych według wartości nominalnej

Wyszczególnienie	Waluta						Pozostałe waluty wg średniej arytmetycznej	
	ogółem (kol. 3+ 4+ 5+ 6+ 7)	PLN	EUR	USD	CHF	Pozostałe waluty wg średniego kursu NBP	8	
1	2	3	4	5	6	7	8	
B Zobowiązania ogółem (B1+B2+B3+B4)	13 701 762,00	13 701 762,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B1 papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B2 kredyty i pożyczki	13 701 762,00	13 701 762,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B3 przyjęte depozyty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B4 wymagalne zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

1) Niepotrzebne skreślić

2) Wypełnić gdy dotyczy

Bożena Sokolowska

Główny Księgowy * / Skarbnik

nie dotyczy sprawozdań zbiorczych sporządzonych przez RIO

BeSTia

2017-02-27

rok m-c dzień

E3E97B2E257E178F Korekta nr 1

24-236-07-19

telefon

Halina Fijałkowska

Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

C. Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych
 C1. Papiery wartościowe według pierwotnego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego
 (wg wartości nominalnej)

papiery wartościowe	zapadalność w latach				
	wierzyciele	łącznie (kol. 3+4+5)	(0;1>	(1;5>	pow. 5
1	2	3	4	5	
1. łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. grupa I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. grupy II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. grupa III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. grupa IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. bank centralny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. banki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. pozostałe krajowe instytucje finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. przedsiębiorstwa niefinansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. gospodarstwa domowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. podmioty należące do strefy euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. pozostałe podmioty zagraniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

C3. Kredyty i pożyczki według pierwotnego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego
 (wg wartości nominalnej)

kredyty i pożyczki	zapadalność w latach				
	wierzyciele	łącznie (kol. 3+4+5)	(0;1>	(1;5>	pow. 5
1	2	3	4	5	
1. łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	13 701 762,00	13 701 762,00	0,00	0,00	13 701 762,00
2. grupa I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. grupy II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. grupa III	14 100,00	14 100,00	0,00	0,00	14 100,00
5. grupa IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. bank centralny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. banki	13 687 662,00	13 687 662,00	0,00	0,00	13 687 662,00
8. pozostałe krajowe instytucje finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. przedsiębiorstwa niefinansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. gospodarstwa domowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. podmioty należące do strefy euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. pozostałe podmioty zagraniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Bożena Sokolowska
 Główny Księgowy / Skarbnik
 nie dotyczy sprawozdań zbiorczych sporządzonych przez RIO

24-236-07-19
 telefon

BeStia

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2017.03.01

E3E97B2E257E178F Korekta nr 1

2017-02-27
 rok m-c dzień

Halina Fijałkowska

Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

C2. Papiery wartościowe według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego
 (wg wartości nominalnej)

papiery wartościowe	zapadalność w latach				
	wierzyciele	łącznie (kol. 3+4+5)	(0;1>	(1;5>	pow. 5
1	2	3	4	5	
1. łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. grupa I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. grupy II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. grupa III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. grupa IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. bank centralny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. banki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. pozostałe krajowe instytucje finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. przedsiębiorstwa niefinansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. gospodarstwa domowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. podmioty należące do strefy euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. pozostałe podmioty zagraniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

C4. Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego
 (wg wartości nominalnej)

kredyty i pożyczki	zapadalność w latach				
	wierzyciele	łącznie (kol. 3+4+5)	(0;1>	(1;5>	pow. 5
1	2	3	4	5	
1. łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	13 701 762,00	13 701 762,00	2 342 700,00	10 559 995,00	799 067,00
2. grupa I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. grupy II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. grupa III	14 100,00	14 100,00	14 100,00	0,00	0,00
5. grupa IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. bank centralny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. banki	13 687 662,00	13 687 662,00	2 328 600,00	10 559 995,00	799 067,00
8. pozostałe krajowe instytucje finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. przedsiębiorstwa niefinansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. gospodarstwa domowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. podmioty należące do strefy euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. pozostałe podmioty zagraniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyjaśnienia do sprawozdania Rb-UZ

Gmina Miasta Gostynina wyjaśnia, że kwota przewidzianych do spłaty w 2017 roku kredytów i pożyczek (Część C sprawozdania; C4, kol. 3) w wysokości 2.342.700,00 zł jest wyższa od planowanych rozchodów na rok 2017 (1.300.100,00 zł) o kwotę 1.042.600,00 zł. Jest to spłata wierzytelności, która zostanie spłacona z wydatków.

Korekta sprawozdania:

1. W części C4, w wierszu 7. banki, w kolumnie 4 kwotę 11.359.062,00 zł poprawiono na kwotę 10.559.995,00 zł;
2. W części C4, w wierszu 7. banki, w kolumnie 5 wstawiono kwotę 799.067,00 zł.

Bożena Sokółowska

Główny Księgowy / Skarbnik

nie dotyczy sprawozdań zbiorczych sporządzanych przez RIO

24-236-07-19

telefon

2017-02-27

rok m-c dzień

Halina Fijałkowska

Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

