

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Gostynin (symbol j.s.t.: 14-04-01-1)

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta Gostynin ul. Rynek 26 09-500 Gostynin, województwo mazowieckie, w okresie od 20.02.2025 r. do 16.04.2025 r. Kontrolę przeprowadzili inspektorzy kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- Izabela Soltyszevska – Starszy inspektor (nr legitymacji 245/2024),
- Eliza Bralska – Młodszy inspektor (nr legitymacji 0200/2022),

zgodnie z upoważnieniami Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nr 55/2025, nr 55/2025 z dnia 14.02.2025 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w „Ramowym zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, który stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu. Kontrolą objęto okres 2023 r., w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2022 r. i otwarcia 2024 r. oraz wybrane zagadnienia z 2022 r. i 2024 r.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję:

- Burmistrz Miasta Gostynina Pan Witold Paweł Kalinowski wybrany w wyborach w dniu 04.11.2018 r.
- zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Gostyninie z dnia 20.11.2018 r.,
- Burmistrz Miasta Gostynina Pani Agnieszka Korajczyk-Szyperska wybrana w wyborach w dniu 21.04.2024 r. -zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Gostyninie z dnia 25.04.2024 r.
- Zastępca Burmistrza Pani Anna Wilińska - na podstawie zarządzenia nr 63/2024 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 13 maja 2024 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Gostynina z dniem 13.05.2024 r.
- Skarbnik Miasta Pani Bożena Sokołowska powołana z dniem 28 marca 2007 r. uchwałą nr 54/VI/07 Rady Miejskiej w Gostyninie z dniem 28 marca 2007 r. w sprawie powołania Skarbnika Miejskiego.
- Zastępca Skarbnika – Pani Magdalena Kieplin umowa o pracę zawarta w dniu 31.12.2024 r. na czas określony od dnia 01.01.2025 r. do dnia 30.06.2025 r.
- Sekretarz Miejski Pani Anna Wilińska – Na podstawie porozumienia zmieniającego umowę o pracę z dnia 28.06.2024 r. – ½ etatu na stanowisku Sekretarz Miejski

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

2.1. Statut i dokonywanie w nim zmian wynikających z nowelizacji ustawy o samorządzie gminnym

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Miasta Gostynin przyjęty uchwałą nr 245/XXXII/2021 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 29 kwietnia 2021 r.

W statucie określono ustrój Miasta, zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych Miasta, organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Miejskiej, zasady tworzenia klubów radnych, zasady dostępu obywateli do dokumentów organów Miasta i komisji. W rozdziale 3 opisano działanie jednostek pomocniczych Miasta. W rozdziale 4 opisano organizację Rady.

Załącznik nr 1 to mapa Gminy Miasta Gostynin. Załącznik Nr 2 stanowi Herb Miasta. Załącznik nr 3 zawiera wzór flaki Miasta, załącznik nr 4 zawiera nuty Hymnu Miasta Gostynina, zaś załącznik nr 5 to Insignia władzy Burmistrza Miasta Gostynina w postaci łańcucha zwierczonego herbem.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Gostynina

W 2023 r. w Urzędzie Miasta Gostynin obowiązywał Regulamin Organizacyjny ustalony zarządzeniem nr 142/2019 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 13 grudnia 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Gostynina.

W dniu 12 lipca 2021 r. Burmistrz wydał zarządzenie nr 77/2021 w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Gostynina.

W dniu 3 stycznia 2022 r. Burmistrz wydał zarządzenie nr 2/2022 w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Gostynina.

W dniu 16 sierpnia 2022 r. Burmistrz wydał zarządzenie nr 102/2022 w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Gostynina.
W dniu 1 marca 2023 r. Burmistrz wydał zarządzenie nr 31/2023 w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Gostynina.

Regulamin określa:

- strukturę organizacyjną, zasady funkcjonowania Urzędu,
 - zasady podziału zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem Urzędu, oraz strukturę stanowisk,
 - zadania i kompetencje poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk pracy,
- Załącznik nr 1 stanowi schemat organizacyjny Urzędu Miasta.
Załącznik nr 2 ustala zasady i tryb opracowania aktów prawnych.
Załącznik nr 3 określa zasady podpisywania pism, decyzji i dokumentów.
Załącznik nr 4 określa wykaz stanowisk pracy w Urzędzie Miasta Gostynina.

2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

Do kontroli przedstawiono:

- zarządzenie nr 35/2017 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
- zarządzenie nr 102/2023 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 14 sierpnia 2023 r. w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji operacji pn.: „Budowa boiska do minigolfa przy ul. Sportowej w Gostyninie”.

W zasadach ogólnych ww. zarządzenia ustalono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:

- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- instrukcję sporządzania, obrotu i kontroli dokumentów księgowych oraz innych dokumentów w Urzędzie Miasta w Gostyninie;
- zasady ustalania wyniku finansowego;
- zasady dokonywania odpisów aktualizacyjnych wartości należności w Urzędzie Miasta Gostynina;
- sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- zasady funkcjonowania kont księgi głównej dla budżetu Gminy Miasta Gostynin;
- zasady funkcjonowania kont księgi głównej dla Urzędu Miasta w Gostyninie;
- wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej) dla organów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego, zasady klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Gostynina;
- instrukcja w sprawie zasad gospodarowania drukami ściślego zarachowania w Urzędzie Miasta w Gostyninie;

Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką komputerową z przy użyciu programu firmy „INFO SYSTEM” TIR Groszek w Legionowie.

Program zawiera opcje:

- kartoteka jednostek,
- obsługa planu kont, kartotek kontrahentów i kart paragrafów (wydatków i dochodów),
- ewidencje na kontach analitycznych,
- analizę dziennych zapisów księgowych,
- rozliczenia należności i zobowiązań,

2.4. Opracowywanie, uchwalanie i zmiany budżetu j.s.t.

2.4.1. Uchwała w sprawie procedury uchwalania budżetu

W 2023 r. obowiązywała uchwała nr 266/LI/10 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 28 września 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Gostynina.

W dniu 30 października 2023 r. Rada Miejska w Gostyninie podjęła uchwałę nr 455/LXVI/2023 w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Gostynina.

W dniu 20 listopada 2023 r. Rada Miejska w Gostyninie podjęła uchwałę nr 459/LXVII/2023 w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Gostynina.

2.4.2. Projekt uchwały budżetowej oraz Wieleoletniej Prognozy Finansowej

Projekt uchwały budżetowej Miasta Gostynina na 2023 r. wraz z uzasadnieniem został przyjęty zarządzeniem nr 140/2022 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 14 listopada 2022 roku w sprawie projektu uchwały budżetowej Miasta Gostynina na 2023 r. oraz w sprawie Wieleoletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2034.

Projekt został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 15.11.2022 r. W dniu 07.12.2022 r. uchwałą nr 3.c./216/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał opinię pozytywną do projektu uchwały.

W dniu 07.12.2022 r. uchwałą nr 3.h./216/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał opinię pozytywną z uwagami do projektu WPF.

2.4.3. Uchwała budżetowa i jej zmiany

Uchwałą budżetową Miasta Gostynina na 2023 r. nr 385/LVI/2022 Rada Miejska w Gostyninie podjęła w dniu 29 grudnia 2022 r. W uchwale ustalono m.in.:

- dochody w wysokości 88.515.597,00 zł, w tym:
 - a) dochody bieżące w kwocie 75.048.133,00 zł
 - b) dochody majątkowe w kwocie 13.467.464,00 zł
- wydatki budżetu w wysokości 95.080.123,64,00 zł, w tym:
 - a) wydatki bieżące w kwocie 73.024.183,00 zł.
 - b) wydatki majątkowe w kwocie 22.055.940,64 zł.

Różnica między dochodami, a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 6.564.526,64 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi:

- z niewykorzystanych w 2020 r. środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym z przeznaczeniem na wydatki majątkowe w 2023 r. w kwocie 532.033,64 zł
- z zaciągniętego kredytu w wysokości 6.032.493,00 zł.

Budżet Miasta Gostynin w roku 2023 podlegał zmianom dokonywanym przez Radę Miejską oraz Burmistrza Miasta. Po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. budżet miasta przedstawiał się następująco:

- dochody budżetu w łącznej kwocie 94.649.936,87 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 80.756.539,71 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 13.893.397,16 zł,
- wydatki budżetu w łącznej kwocie w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 81.065.642,35 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 22.369.957,72 zł.

W ciągu roku dokonywane były zmiany w Uchwale Budżetowej na 2023 rok. Organ stanowiący podjął 13 uchwał zmieniających Uchwałę Budżetową na 2023 rok oraz Burmistrz wydał 17 zarządzeń zmieniających Uchwałę Budżetową na 2023 rok.

Terminowość przekazywania zarządzeń i uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w 2023 r. sprawdzono na podstawie nw. uchwał:

L	Nr i data zarządzenia	Data przekazania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
1.	Uchwała Nr 400/LVIII/2023 z 26 stycznia 2023 r	30.01.2023 r.
2.	Uchwała Nr 413/LIX/2023 z 26 stycznia 2023 r	03.02.2023 r.
3.	Uchwała Nr 425/LXI/2023 z 27 kwietnia 2023 r	02.05.2023 r.
4.	Uchwała Nr 428/LXII/2023 z 30 maja 2023 r	01.06.2023 r.
5.	Uchwała 460/LXVII/2023 z 20 listopada 2023 r	22.11.2023 r.
6.	Zarządzenie Nr 13/2023 z 31 stycznia 2023 r	06.02.2023 r
7.	Zarządzenie Nr 53/2023 z 28 kwietnia 2023 r	02.05.2023 r
8.	Zarządzenie Nr 97/2023 z 31 lipca 2023 r	03.08.2023 r
9.	Zarządzenie Nr 128/2023 z 31 października 2023 r	07.11.2023 r
10.	Zarządzenie Nr 152/2023 z 27 grudnia 2023 r	02.01.2024 r

Kontrola zarządcza

W dniu 27 grudnia 2016 r. Burmistrz Miasta Gostynin wydał zarządzenie nr 171/2016 w sprawie wprowadzenia Regulaminu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Gostynina.

W dniu 13.01.2023 r. Naczelniczy wydziałów, kierownicy/dyrektorzy jednostek organizacyjnych oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Miasta Gostynina o trzymali pismo wraz

arkuszem identyfikacji ryzyka oraz kartą przeciwdziałania ryzyku, które mają sporządzić do dnia 31.01.2023 r.

W dniu 29.03.2023 r. został sporządzony i podpisany rejestr zidentyfikowanych ryzyk Urzędu Miasta Gostynin oraz jednostek podległych na 2023 r.

W dniu 30.03.2024 r. została zatwierdzona i podpisana przez Burmistrza Miasta Gostynina Mapa Ryzyka Urzędu Miasta Gostynin na 2023 r.

Audyt wewnętrzny

Zgodnie z treścią art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

W dniu 17.12.2018 r. została zawarta umowa o pracę pomiędzy Burmistrzem Miasta Gostynin a Audytorem wewnętrznym. Umowa została zawarta w wymiarze ½ etatu na czas nieokreślony od dnia 02.01.2019 r. Do umowy załączony został szczegółowy zakres czynności audytora.

Za tytułu wykonywania pracy będzie przysługiwało wynagrodzenie.

W dniu 20.01.2023 r. Burmistrz wydał upoważnienie do przeprowadzenia audytu na podstawie art. 287 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 20.01.2023 r. Kierownicy komórek organizacyjnych, oraz Kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych otrzymali pismo z informacją dotyczącą planu audytu na 2023 r. tj. w temacie Kultura, sport i turystyka, oraz Ochrona środowiska i rolnictwo.

W dniu 20.01.2023 r. wpłynęło sprawozdanie z audytu wewnętrznego za 2022 r. W dniu 27.12.2023 r. został przedłożony rejestr czynności doradczych w 2023 r.

W dniu 31.01.2024 r. sporządzone zostało sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2023 r.

Dokumenty do kontroli w temacie kontrola zarządcza oraz audyt przedłożyła Pani Anna Wilińska Sekretarz Miejski.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

3.1. Dane ogólne

Miasto leży w centralnej Polsce, na styku kilku regionów fizyczno-geograficznych: Równiny Kutnowskiej, Pojezierza Kujawskiego i Kotliny Płockiej w dorzeczu Skrzy Lwowej i położone jest około 25 km od Płocka, na terenie Gostynińsko-Włocławskiego parku Krajobrazowego. Okala go 60 jezior, tworząc obszar geograficzny zwany Pojezierzem Gostynińskim. Na terenie Gostynina znajdują się trzy rezerваты.

Powierzchnia: 32,4 km²

Liczba mieszkańców: około 19 tys.

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych

Zgodnie z wykazem jednostek organizacyjnych Miasta Gostynin w 2023 r. funkcjonowały jednostki organizacyjne takie jak:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Gostyninie
- Miejskie Centrum Kultury w Gostyninie
- Miejska Biblioteka Publiczna im. Jakuba z Gostynina w Gostyninie
- Miejski Zespół Ekonomiczny Szkół i Przedszkoli w Gostyninie
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gostyninie
- Przedszkole nr 2 z Oddziałem Integracyjnym w Gostyninie
- Przedszkole nr 4 w Gostyninie
- Przedszkole nr 5 w Gostyninie – likwidacja nastąpiła w dniu 31.08.2024 r.
- Klub Dziecięcy "Uśmiech Malucha"
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Armii Krajowej w Gostyninie
- Szkoła Podstawowa nr 3 im. Obrońców Westerplatte w Gostyninie
- Zespół Szkółno-Przedszkolny w Gostyninie
- Miejska Szkoła Muzyczna I stopnia w Gostyninie
- Miejskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Gostyninie Spółka z o. o.
- Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne w Gostyninie Spółka z o. o.
- Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Gostyninie Spółka z o. o.
- Agencja Rozwoju i Promocji Zamek Spółka z o. o.

- Miejskie Centrum Handlowe „Stara Betoniarńia” Spółka z o. o.
- Przedsiębiorstwo Oczyszczania Miasta w Gostyninie Sp. z o.o.

Nadanie statutów jednostek organizacyjnych:

- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gostyninie statut został przyjęty uchwałą nr 230/XXX/2021 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 25 lutego 2021 r.;
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Gostyninie – uchwałą nr 344/LXIX/2017 Rada Miejska w Gostyninie w dniu 30 listopada 2017 r. uchwaliła statut;
- Miejski Zespół Ekonomiczny Szkół i Przedszkoli w Gostyninie - uchwałą nr 184/XXVIII/2016 Rada Miejska w Gostyninie w dniu 24 czerwca 2016 r. uchwaliła statut;
- uchwałą nr 424/LXXII/2018 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 9 sierpnia 2018 r. w sprawie utworzenia gminnej jednostki budżetowej pod nazwą Klub Dziecięcy „Uśmiech Malucha” z siedzibą w Gostyninie i nadania jej statutu;
- Statut Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Jakuba z Gostynina został podjęty uchwałą Rady Miejskiej w Gostyninie nr 350/XLVIII/2022 z dnia 28 czerwca 2022 r.;
- Uchwałą nr 171/XXXIII/2013 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 11 lutego 2013 r. utworzono (przekształcono) Dom Kultury w Miejskie Centrum Kultury w Gostyninie jako samorządowa instytucja kultury działająca w formie domu kultury;
- Statut Przedszkola nr 2 z oddziałami Integracyjnymi w Gostyninie został zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 12/2022 z dnia 04.10.2022 r.
- Statut Przedszkola nr 4 z oddziałami Integracyjnymi w Gostyninie został zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 11/2017/2018 z dnia 30.11.2017 r.
- Statut Przedszkola nr 5 w Gostyninie został zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 8/2017/18 z dnia 16.11.2017 r.
- Statut Szkoły Podstawowej nr 5 im. Księcia Mazowieckiego Siemowita IV w Gostyninie został zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 1/2022/2023 z dnia 01.09.2022 r.
- Statut Szkoły Podstawowej nr 3 im. Obrońców Westerplatte w Gostyninie został zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 12/2017/2018 z dnia 20.11.2017 r.
- Statut Szkoły Podstawowej nr 1 im. Armii Krajowej w Gostyninie został zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 3/2022/2023 z dnia 12.12.2022 r.
- Statut Miejskiej Szkoły Muzycznej I stopnia w Gostyninie został zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 8/2017/2018 z dnia 27.11.2017 r.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Miasto Gostynin nie należy do związku komunalnego.

3.4. Członkostwo w związkach międzygminnych i stowarzyszeniach.

- W dniu 26.07.1996 r. Rada Miejska w Gostyninie uchwałą nr 213/XXXII/96 podjęła decyzję o przystąpieniu Gminy Miejskiej Gostynin do Stowarzyszenia Gmin Turystycznych Pojezierza Gostynińskiego. W dniu 27.10.2010 r. została zawarta umowa partnerska nr 1/2010;
- W dniu 29.04.2015 r. uchwałą nr 54/XI/2015 Rada Miejska w Gostyninie wyraziła wolę przystąpienia do Stowarzyszenia „Lokalna Grupa Działania AKTYWNI RAZEM”.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa

W Urzędzie Miasta Gostynin funkcjonuje kasa. Inspektor kontroli RIO dokonał kontroli kasy w dniu 20.02.2025 r. Szczegóły zostały ujęte w protokole kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania, stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

1.2. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

W dniu kontroli tj. 09.01.2025 r. w kasie Urzędu Miasta sporządzony (otwarty) był raport kasowy nr 5/2025.

W Urzędzie Miasta ewidencja obrotu kasowego prowadzona jest w jednym raporcie kasowym sporządzanych na koniec każdego dnia. Do raportów wpisuje się kwoty pobrane do kasy z banku oraz ujmujące się wszystkie wpływy. Na koniec dnia kwota dochodów odprowadzona jest do banku. W kasie pozostaje kwota pogołowia kasowego w wysokości 5.000,00 zł.

Stwierdzono, że:

- dowody kasowe zawierają nr raportu kasowego oraz nr pozycji pod którą zostały ujęte w raportach;
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi;

• zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”.

Bieżące sporządzanie raportów kasowych

Ustalono, że w ww. raportach wszystkie wpłaty do kasy z danego dnia, tego samego dnia zostały odprowadzone na rachunek bankowy, a gotówka na wypłaty jest pobierana z rachunku na podstawie elektronicznych czeków.

Bieżące sporządzanie raportów kasowych - dokumenty znajdujące się pod raportami kasowymi zostały ujęte w raporcie kasowym pod datą, w której pokwitowano odbiór gotówki.

Pokwitowanie odbioru gotówki - na przykładzie dowodów załączonych do ww. raportów kasowych ustalono, że na dokumentach znajduje się pokwitowanie odbioru gotówki z kasy.

Sporządzenie raportów kasowych na koniec dnia (20.02.2023 r.), zgodność sald raportów kasowych z saldem konta 101 i 141.

Sprawdzenia w zakresie zgodności sald raportów kasowych z saldem konta 101 „Kasa” oraz 141 „Środki pieniężne w drodze” dokonano na podstawie raportów kasowych za okres od 01.02.2023 r. do 29.02.2023 r. oraz ewidencji prowadzonej na dzień 28.02.2023 r. Ustalono:

Lp	Nr RK za okres	Saldo pocz.	Obroty Wn	Obroty Ma	Saldo wg RK	Na dzień	Saldo wg ewidencji	Różnica
1.	RK NR 22 01.02	5.000,00	34.846,81	34.846,81	5.000,00	01.02.2023	101,141	0
2.	RK NR 23 02.02	5.000,00	26.804,18	26.804,18	5.000,00	02.02.2023	101,141	0
3.	RK NR 24 03.02	5.000,00	16.467,99	16.467,99	5.000,00	03.02.2023	101,141	0
4.	RK NR 25 06.02	5.000,00	12.226,80	12.226,80	5.000,00	06.02.2023	101,141	0
5.	RK NR 26 07.02	5.000,00	24.657,21	24.657,21	5.000,00	07.02.2023	101,141	0
6.	RK NR 27 08.02	5.000,00	19.396,73	19.396,73	5.000,00	08.02.2023	101,141	0
7.	RK NR 28 09.02	5.000,00	13.440,53	13.440,53	5.000,00	09.02.2023	101,141	0
8.	RK NR 29 10.02	5.000,00	13.123,79	13.123,79	5.000,00	10.02.2023	101,141	0
9.	RK NR 30 13.02	5.000,00	23.501,92	23.501,92	5.000,00	13.02.2023	101,141	0
10.	RK NR 31 14.02	5.000,00	48.499,24	48.499,24	5.000,00	14.02.2023	101,141	0
11.	RK NR 32 15.02	5.000,00	21.461,25	21.461,25	5.000,00	15.02.2023	101,141	0
12.	RK NR 33 16.02	5.000,00	47.228,52	47.228,52	5.000,00	16.02.2023	101,141	0
13.	RK NR 34 17.02	5.000,00	19.873,55	19.843,55	5.000,00	17.02.2023	101,141	0
14.	RK NR 35 20.02	5.000,00	15.828,70	15.282,70	5.000,00	20.02.2023	101,141	0

15	RK NR 36 21.02	5.000,00	25.063,13	25.063,13	5.000,00	21.02.2023	101,141	0
16	RK NR 37 22.02	5.000,00	26.288,71	26.288,71	5.000,00	22.02.2023	101,141	0
17	RK NR 38 23.02	5.000,00	20.132,98	20.132,98	5.000,00	23.02.2023	101,141	0
18	RK NR 39 24.02	5.000,00	16.928,00	16.928,00	5.000,00	24.02.2023	101,141	0
19	RK NR 40 27.02	5.000,00	21.121,47	21.121,47	5.000,00	27.02.2023	101,141	0
20	RK NR 41 28.02	5.000,00	23.188,52	23.188,52	5.000,00	28.02.2023	101,141	0

Ponadto ustalono:

- w jednostce sporządza się komputerowe raporty kasowe,
- na każdy dzień w tym kończący miesiąc raport kasowy był zamykany,
- zapisy na koncie 101 – Kasa - dokonywane były na dzień zamknięcia raportu (czyli każdego dnia),
- ewidencja środków pieniężnych pobranych z banku do kasy dokonywana była na kontach 130 Ma i 101 Wn z ujęciem na koncie 141 „środki pieniężne w drodze”,
- kwoty ujęte w raportach kasowych wynikają z dokumentów źródłowych,
- w raportach kasowych zachowano ciągłość sald,
- powyższe raporty zostały podpisane przez Panią Podinspektor ds. obsługi kasy Iwonę Niewiadomską oraz na dowód ich sprawdzenia przez Panią Agnieszkę Borowską Inspektor ds. księgowości finansowej.

Depozyty i inne walory przechowywane w kasie, ich ewidencja – w kasie nie przechowywano depozytów i innych walorów.

Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera - w aktach osobowych kasjerów oraz osób ich zastępujących znajdują się oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i mienie znajdujące się w kasach Urzędu Gminy.

Operacje bankowe

Wybór banku do obsługi bankowej jednostki samorządu terytorialnego

Bankową obsługę budżetu Miasta Gostynin w 2023 r. prowadziła Powszechna Kasa Oszczędnościowa Bank Polski Spółka Akcyjna na podstawie umowy nr ZP.272.2.59.2018 zawartej w dniu 07.12.2018 r. Umowa została zawarta przez Gminę Miasto Gostynin reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Gostynina przy kontrasygnacie Skarbnika.

Umowa zawarta na czas określony od 01.01.2019 r. do 31.12.2023 r. Umowę zawarto na podstawie wygranego przez PKO BP SA postępowania o zamówienie publiczne.

Zgodnie z Indywidualnymi warunkami umowy ustalono, że:

- opłata za prowadzenie rachunku wynosi 0,00 zł,
- opłata za wszystkie prowizje i opłaty bankowe wynosi 0,00 zł,
- przelew składany w formie papierowej – 0,50 zł
- przelew na rachunki prowadzone w innych bankach – 0,30 zł
- pozostałe przelewy – 0,00 zł
- korzystanie z systemu do 5 zdefiniowanych użytkowników (miesięcznie) – 5,00 zł
- prowizje od wpłat gotówkowych wynoszą 0,00 zł,
- prowizje od wypłat gotówkowych wynoszą 0,00 zł,

Bankową obsługę budżetu Miasta Gostynin w styczniu 2024 r. prowadziła Powszechna Kasa Oszczędnościowa Bank Polski Spółka Akcyjna na podstawie umowy zawartej w dniu 29.12.2023 r. Umowa została zawarta przez Gminę Miasto Gostynin reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Gostynina przy kontrasygnacie Skarbnika.

Umowa zawarta na czas określony od 01.01.2024 r. do 31.01.2024 r.

Bankową obsługę budżetu Miasta Gostynin w 2024 r. prowadził Powszechna Kasa Oszczędnościowa Bank Polski Spółka Akcyjna na podstawie umowy nr ZP.272.2.4.2024 zawartej w dniu 30.01.2024 r. Umowa została zawarta przez Gminę Miasto Gostynin reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Gostynina przy kontrasygnacie Skarbnika.

Umowa zawarta na czas określony od 01.02.2024 r. do 31.12.2024 r. Umowę zawarto na podstawie zapytania ofertowego.

Prawidłowość i terminowość dokonywania zapisów operacji bankowych na koncie 133 „Rachunek budżetu”

W 2023 r. do obsługi budżetu Miasta Gostynin występowało 30 rachunków bankowych (w ramach konta 133 „Rachunek budżetu”).

Wykaz rachunków bankowych

Nazwa rachunku	Numer rachunku	Saldo na 31.12.2023 r.
Konto podstawowe	68 1020 3974 0000 5302 0006 6258	1 354 457,45
Pomoc obywatelom Ukrainy	29 1020 3541 0000 5102 0358 6864	30,81
Dodatek elektryczny	09 1020 3541 0000 5102 0372 7195	0,00
Refundacja podatku VAT (gaz)	42 1020 3541 0000 5302 0374 8522	2,50
Fundusz Pomocy - dodatkowe zadania oświetłowe	42 1020 3541 0000 5502 0364 9969	0,00
Cyfrowa Gmina	03 1020 1592 0000 2102 0307 0604	0,00
Remont części tynków zewnętrznych i wewnętrznych oraz wykonanie hydroizolacji tarasu. Kaplica i baszta zamkowa	07 1020 1592 0000 2302 0303 2216	0,00
Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	53 1020 1592 0000 2702 0307 8334	0,00
Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	37 1020 1592 0000 2802 0302 4932	0,00
Dostosowanie obiektu Miejskiego Centrum Kultury w Gostyninie do potrzeb osób niepełnosprawnych	02 1020 1592 0000 2902 0300 5337	0,00
Sprzedaż węgla	42 1020 3541 0000 5102 0369 7307	0,00
Źródła ciepła - podmioty wrażliwe	52 1020 3541 0000 5202 03 42 4314	0,00
Dodatek węglowy	54 1020 3541 0000 5202 0367 0270	0,00
Likwidacja barier architektonicznych - Przedszkole Nr 2	42 1020 3541 0000 5602 0357 1544	0,00
Źródła ciepła	19 1020 3541 0000 5602 0368 5351	0,00
Narodowy Program Rozwoju Czytelniotwa	53 1020 3541 0000 5702 0351 0187	0,00
Fundusz dopłat BGK	58 1020 1592 0000 2702 0270 5861	0,00
Asystent Rodziny	64 1020 1592 0000 2902 0293 0113	0,00
Razem bezpiecznie!	48 1020 1592 0000 2902 0307 8326	0,00
Gostynin promotorem zdrowego powietrza - III edycja	81 1020 3541 0000 5502 0377 6531	0,00
Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Gostyninie	85 1020 3541 0000 5702 0377 8495	1 217,95
Rządowy Fundusz Polski Ład	69 1020 3541 0000 5602 0378 0772	0,00
Renowacja miejsca upamiętnienia w Kraśnicy	80 1020 3541 0000 5902 0378 3628	0,00
Polski Ład - Infrastruktura drogowa	97 1020 3541 0000 5402 0349 3343	0,00
Szkoła Muzyczna - nowa siedziba	58 1020 3541 0000 5702 0380 0612	0,00
Mazowsze bez smogu	97 1020 3541 0000 5102 0385 3942	0,00
Integracyjny plac zabaw	57 1020 3541 0000 5102 0386 3974	0,00
Gospodarowanie odpadami	51 1020 1592 0000 2102 0306 8673	2 504,11
Podatek VAT	90 1020 1592 0000 2402 0262 4146	109,95

Prawidłowość dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” sprawdzono pod kątem zgodności obrotów pomiędzy księgowością banku a księgowością budżetu Miasta na przykładzie wyciągów bankowych miesiąca maja 2023 r. – 21 wyciągów bankowych,

Ogółem w 2023 r. wystąpiło 253 wyciągów bankowych rachunku budżetu Gminy (konto 133) w tym:

Lp.	data	Nr wyciągu bankowego	Ewidencja banku			Ewidencja księgowa			Różnica	Różnica obrotów Wn	Różnica obrotów Ma
			Wn	Ma	Saldo końcowe	Wn	Ma	Saldo końcowe			
1.	02.05.2023	85	2.179.801,12	489.186,67	- 1.904.845,74	2.179.669,57	2.179.669,67	0,00	0	0	0
2.	04.05.2023	86	748.755,09	149.152,23	- 2.504.448,60	745.970,84	75.970,84	0,00	0	0	0
3.	05.05.2023	87	786.304,49	1.178.399,15	- 2.112.353,94	1.178.386,80	1.178.386,80	0,00	0	0	0
4.	08.05.2023	88	43.261,31	1.809.868,05	-345.747,20	1.808.515,17	1.808.515,17	0,00	0	0	0
5.	09.05.2023	89	292.744,21	1.102.349,26	463.857,85	1.097.372,05	633.514,20	463.857,85	0	0	0
6.	10.05.2023	90	88.688,16	245.172,81	620.342,50	245.172,81	88.688,16	620.342,50	0	0	0
7.	11.05.2023	91	8.664,49	142.077,00	753.755,01	141.922,09	8.509,58	753.755,01	0	0	0
8.	12.05.2023	92	40.457,58	462.567,63	1.175.865,06	450.629,11	28.519,06	1.175.865,06	0	0	0
9.	15.05.2023	93	43.460,30	748.021,88	1.880.426,64	740.167,28	35.605,70	1.880.426,64	0	0	0
10.	16.05.2023	94	11.677,82	78.223,46	1.946.972,28	78.190,79	11.646,15	1.946.972,28	0	0	0
11.	17.05.2023	95	60.597,20	180.968,90	2.047.343,98	149.918,79	49.547,09	2.047.343,98	0	0	0
12.	18.05.2023	96	490.484,87	858.842,92	2.215.702,23	655.384,84	452.363,59	2.215.702,23	0	0	0
13.	19.05.2023	97	145.738,48	77.336,03	2.147.299,78	76.928,73	145.331,18	2.147.299,78	0	0	0
14.	22.05.2023	98	59.426,62	269.182,19	2.357.055,35	268.576,42	58.820,85	2.357.055,35	0	0	0
15.	23.05.2023	99	43.944,70	1.314.732,08	3.627.842,73	1.305.682,07	34.894,69	3.627.842,73	0	0	0
16.	24.05.2023	100	15.585,92	110.616,13	3.722.872,94	110.616,13	15.576,41	3.722.872,94	0	0	0
17.	25.05.2023	101	885.210,92	44.338,51	2.882.000,53	42.075,10	882.947,51	2.882.000,53	0	0	0
18.	26.05.2023	102	18.732,04	9.098,31	2.872.366,80	9.098,31	18.732,04	2.872.366,80	0	0	0
19.	29.05.2023	103	168.772,86	24.332,66	2.727.926,60	20.305,66	164.745,86	2.727.926,60	0	0	0
20.	30.05.2023	104	910.030,64	11.093,04	1.828.989,00	10.483,06	909.420,66	1.828.989,00	0	0	0
21.	31.05.2023	105	317.363,99	302.869,69	1.814.474,70	302.532,24	317.046,54	1.814.474,70	0	0	0

Ustaleń dokonano na podstawie wydruków pn.: „Księga Główna (Obroty Kont) konto 133” za miesiąc maj 2023 r., a także ww. wyciągów bankowych dla rachunku bieżącego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zapisy na koncie 133 - Rachunek budżetu (Wn/Ma) są zgodne z zapisami (Wn/Ma) ww. wyciągów bankowych;
- saldo na koncie 133 w ewidencji księgowej jest zgodne z saldem według wyciągów bankowych wskazanych w ww. tabeli.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania opisane zostały w zarządzeniu nr 35/2017 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

W dniu 20.02.2025 r. dokonano kontroli druków ścisłego zarachowania, porównując stan faktyczny z prowadzoną ewidencją, co opisano w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

Zgodnie z załącznikiem nr 10 do zarządzenia nr 35/2017 z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości drukami ścisłego zarachowania są:

- czek gotówkowy,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- mandaty kredytowe,
- arkusze spisu z natury,

druki ścisłego zarachowania – prowadzone są w książkach druków ścisłego zarachowania przez Panią Iwonę Niewiadomską Inspektora do spraw obsługi kasy.

Druki K-103 – książka druków ścisłego zarachowania złożona w dniu 05.01.1998 r. wpływ 50 szt. w dniu 22.10.2014 r. od nr 5199001 do 5204000 – rozchód 25 szt. – na stanie od dnia 14.09.2018 r. – druki nie używane 25 szt. do nr 5204000

Arkusze spisu z natury – książka druków ścisłego zarachowania założona w dniu 05.12.2017 r. na stanie 0 szt.

zezwolenia na przejazd pojazdów nienormatywnych – książka druków ścisłego zarachowania złożona w dniu 23.07.2019 r. – przychód 16 szt. w dniu 23.07.2019 r. od nr AA0067503 do nr AA 0067518 wszystkie na stanie.

Stwierdzono, że czek gotówkowy oraz mandaty kredytowe nie są już drukami ścisłego zarachowania, z uwagi na ich likwidację. Natomiast zezwolenia na przejazd pojazdów nienormatywnych spisywane są jako druki ścisłego zarachowania po mimo braku takiego zapisu w polityce rachunkowości.

W trakcie kontroli druków ścisłego zarachowania stwierdzono, że ewidencja ww. druków prowadzona jest w „Księgach druków ścisłego zarachowania”.

1.4. Ewidencja i terminowość rozliczania zaliczek udzielonych pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

W okresie objętym kontrolą nie udzielano zaliczek wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

Zaliczki udzielone pracownikom opisane zostały w Zarządzeniu nr 35/2017 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 29 czerwca 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości rozdział VI Sporządzanie, obieg i kontrola pozostałych dowodów księgowych § 21. Zaliczki udziela się na podstawie pisemnego wniosku zaakceptowanego przez Burmistrza i Skarbnika Miasta na pokrycie wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia. Zaliczki stałe dla pracowników rozliczane są do 10-tego dnia następnego miesiąca natomiast jednorazowe najpóźniej w terminie 14 dni od daty pobrania. Do czasu rozliczenia z poprzednio pobranej zaliczki nie mogą być wypłacane następne zaliczki.

Zaliczki wypłacane prowadzone są dla konta 234 analitycznie z rozbiem po stronie Wn i Ma.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Miasta została wypłacona jedna zaliczka w dniu 24.05.2023 r. w wysokości 6.000,00 zł, rozliczona w dniu 02.06.2023 r. na kwotę 5.634,00 zł, w dniu 07.06.2023 r. zwrócono kwotę 366,00 zł z pobranej zaliczki.

2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu Miasta i Gminy

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

Otwarcie ksiąg rachunkowych i zachowanie ciągłości sald

Ewidencja księgowa operacji gospodarczych budżetu (organ) i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej prowadzona jest przy użyciu techniki komputerowej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: wydruków komputerowych z ksiąg rachunkowych 2023 r. w zakresie bilansu zamknięcia, wydruków komputerowych ksiąg rachunkowych 2022 r. w zakresie bilansu otwarcia i bilansu zamknięcia, wydruków komputerowych z ksiąg rachunkowych 2024 r. w zakresie bilansu otwarcia.

Ustalono:

a) księgi budżetu Gminy (Organu)

- w księgach rachunkowych budżetu Gminy Miasta Gostynin (Organu) 2023 roku bilans otwarcia wprowadzono w kwotach zgodnych z bilansem zamknięcia roku 2022 a w księgach rachunkowych 2024 roku bilans otwarcia został wprowadzony w kwotach zgodnych z bilansem zamknięcia 2023 roku, ciągłość bilansowa została zachowana (ustalono na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych budżetu Gminy (Organu) – „Zestawienie obrotów i sald data od 2022-01-01 do: 2022-12-31”, „Zestawienie

obrotów i sald Data od: 2023-01-01 do 2023 -12-31", „Zestawienie obrotów i sald od 2024-01-01 do 2024-12-31”;

- bilanse otwarcia w księgach budżetu Gminy zostały wprowadzone pod datą odpowiednio 01.01.2023 r. oraz 01.01.2024 r.;

b) księgi Urzędu Gminy – jednostki budżetowej

- w księgach rachunkowych Urzędu Gminy – jednostki 2023 roku bilans otwarcia wprowadzono w kwotach zgodnych z bilansem zamknięcia roku 2022 a w księgach rachunkowych 2024 roku bilans otwarcia został wprowadzony w kwotach zgodnych z bilansem zamknięcia 2023 roku, ciągłość bilansowa została zachowana (ustalono na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy - jednostki – „Zestawienie obrotów i sald Data od 2022-01-01 do: 2022-12-31”, „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2023-01-01 do 2023 -12-31”, Zestawienia obrotów i sald Data od 2023-01-01 do: 2023-12-31”;

- bilanse otwarcia w księgach Urzędu Gminy – jednostki zostały wprowadzone pod datą odpowiednio 01.01.2023 r. oraz 01.01.2024 r.;

Zamknięcie ksiąg rachunkowych

Uchwałą nr 25/III/2024 Rada Miejska w Gostyninie z dnia 19 czerwca 2024 roku zatwierdziła sprawozdanie finansowe Miasta Gostynina wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta za 2023 rok oraz udzieliła Burmistrzowi Miasta Gostynina absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2023 rok.

Na podstawie wydruku „Raport zamknięcia okresów za rok 2023” stwierdzono, że księgi rachunkowe roku obrotowego 2023 zostały zamknięte pod datą 24.06.2024 r.

Kompletność i stan ksiąg rachunkowych

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej zawarto w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 35/2017 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 29 marca 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem systemu informatycznego „INFO-SYSTEM” Roman i Tadeusz Groszek s.j., system bankowości internetowej iPKO BIZNES, „Polski System Kadrowo-Płacowy” Polskie Centrum Kadrowo-Płacowe Górski, Fiedorowicz Sp., „PŁATNIK” PROKOM Software S.A., „Świadczenia Rodzinne” SYGNITY S.A., „Ewidencja Nieruchomości Gmin” EGB WIN Firma GEOBAZA Sp. z o.o.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych sporządza się wydruki zestawienia obrotów i sald, stany klasyfikacji dochodów i wydatków (na koniec każdego miesiąca i kwartału) oraz sprawozdania budżetowe dochodów i wydatków (na dzień zamknięcia ksiąg).

Sprawdzenia powyższego tematu dokonano na podstawie wydruku komputerowego z dziennika księgowych pn. „Księga główna za m-c: Maj/2023” dla Urzędu Miasta Gostynina jako jednostki pod kątem przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości tj.

- trwałego ich oznaczenia nazwą jednostki i nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
- oznaczenia, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- zapewnienia automatycznej kontroli ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald, automatycznego numerowania stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym,
- wydrukowania ich nie później, niż na koniec roku obrotowego.

Ustalono, że: dziennik zawiera automatycznie nadawane numery pod którymi zostały wprowadzone zapisy, symbole kont przeciwstawnych, klasyfikację budżetową uwzględniającą dział, rozdział, paragraf, datę dokumentu, datę księgowania, numer dokumentu, kwotę i treść operacji. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księga główna zawiera zapisy o zdarzeniach gospodarczych w ujęciu chronologicznym. Prowadzone urządzenia księgowe spełniają wymogi określone w art. 13 - 18 ustawy o rachunkowości.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną sprawdzono na przykładzie analityki do niżej wymienionych kont syntetycznych Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej:

- 011 – „Środki trwałe”,
- 013 – „Pozostałe środki trwałe”,
- 020 – „Wartości niematerialne i prawne”,

prowadzonej komputerowo w programie „INFO-SYSTEM” Roman i Tadeusz Groszek s.j. „Księgowość budżetowa” ver. 2024.2.2.722.820.

Sprawdzenia dokonano pod kątem przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. czy konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej oraz prowadzenia ich w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg i uzgodnienia z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

W wyniku porównania zestawienia obrotów i sald tych kont za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald – z podziałem na miesiące” od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2023 z przedłożony z ewidencją szczegółową ustalono, że salda niżej wymienionych kont na dzień 31.12.2023 r. są zgodne i wyniosły odpowiednio:

- 011 – „Środki trwałe” – 168.767.058,47 zł,
- 013 – „Pozostałe środki trwałe” – 1.853.428,23 zł,
- 020 – „Wartości niematerialne i prawne” – 388.607,20 zł.

Ustalenia w powyższym zakresie zostały zawarte w dalszej części protokołu w pkt IV. 1.4. „Gospodarka pozostałymi składnikami majątku”.

2.2. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych, prawidłowość i terminowość dokonywania zapisów księgowych

Temat sprawdzono na podstawie:

- ewidencji księgowej pn.: Księga Główna (Obroty Kont - dekretacje) za miesiąc Maj/2023 oraz wydruku Księgowość budżetowa „znajdzone dekretacje” ver. 2024.2.2.722.820 Urzędu Miasta Gostynina,
- dokumentów źródłowych faktur, rachunków wskazanych poniżej „Dowody księgowe”, miesiąc maj 2023 r.
- oraz faktur wskazanych w ww. tabeli.

L.p.	Nr wyciągu bankowego	Nr wewnętrzny faktury	Kwota do zapłaty w zł	Nr faktury rachunku	Data dowodu (Data wystawienia dowodu)	Data wpływu	Konto kontrahenta		Data dokonania Zapisu w Dzienniku = Data wyciągu bankowego
							W Dzienniku	Na fakturze	
1.	WB nr 85/2023 poz. 7	10077	126.009,06	28/2023	12.04.2023	17.04.2023	201-1-836	201-1-836	05.05.2023
2.	WB nr 88/2023 poz. 15	10499	885,60	F230425002	25.04.2023	26.04.2023	201-1-172	201-1-172	08.05.2023
3.	WB nr 90/2023 poz. 16	10766	313,63	501012366/8/W/2023	26.04.2023	09.05.2023	201-1-2	201-1-22	10.05.2023
4.	WB nr 92/2023 poz. 4	10914	7.235,75	314/05/2023	08.05.2023	09.05.2023	201-1-70	201-1-70	12.05.2023
5.	WB nr 95/2023 poz. 1	11191	12.963,52	1745680000/F ED/00158/2023	04.05.2023	05.05.2023	201-1-2	201-1-2	17.05.2023
6.	WB nr 95/2023 poz. 3	11198	1.230,00	FVIA/1979/2023	04.05.2023	05.05.2023	201-1-101	201-1-101	17.05.2023
7.	WB nr 99/2023 poz. 12	11659	790,96	1758/2023	10.05.2023	11.05.2023	201-1-32	201-1-32	23.05.2023
8.	WB nr 100/2023 poz. 42	11778	3.500,00	63/5/2023	30.05.2023	31.05.2023	201-1-53	201-1-53	24.05.2023
9.	WB nr 102/2023 poz. 3	11691	1.500,00	03/05/2023	17.05.2023	18.05.2023	201-1-846	201-1-846	23.05.2023
10.	WB nr 104/2023 poz. 11	12344	701,10	1382/2023	17.05.2023	18.05.2023	201-1-261	201-1-261	30.05.2023

Dowody księgowe objęte ww. próbą kontrolną sprawdzono pod kątem zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Ustalono, że w badanym okresie:

- podstawą księgowania w księgach Urzędu Miasta Gostynina – jednostki ujętych w Księdze Głównej (Obroty Kont – dekretacje) były wyciągi bankowe oraz dokument polecenie księgowania wraz załączonymi fakturami, rachunkami,
- dowody księgowe zawierają dane wymienione w art. 21 ustawy o rachunkowości,
- sposób ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie symboli kont księgi głównej i ewidencji analitycznej wg klasyfikacji budżetowej,
- dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone przez osoby upoważnione.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych

Dokonano sprawdzenia zapisów w dzienniku księgowym za miesiąc maj 2023 r. Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej (na podstawie wydruków komputerowych pn. „Księga Główna (Obroty Kont – dekretacje)” za okres od 01.05.2023 r. do 31.05.2023 r.”, co stanowi 8,33 % całego okresu objętego kontrolą, pod kątem zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W wyniku kontroli ustalono, że zapisy księgowe:

- dokonane zostały w sposób trwały oraz są ze sobą powiązane w sposób umożliwiający ich sprawdzenie,
- zawierają kwotę i datę zapisu,
- zawierają datę dokonania operacji i jej skrótowy opis,
- zawierają nazwę dokumentu na podstawie, którego dokonano zaksięgowania operacji,
- zawierają oznaczenie kont księgowych Urzędu Miasta, jako jednostki budżetowej,
- księgowania na kontach syntetycznych dokonywano zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- dokumenty dotyczące ujęcia w księgach Urzędu – jednostki tj. faktury załączano do wyciągów bankowych, które ujmowano na koncie rozrachunkowym Ma 201 - 1 w powiązaniu z kontem kosztów (np. Wn 401, 402, 405) pod pozycją księgową polecenie księgowania oraz wyciągu bankowego.

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i zapisów w ewidencji księgowej

W wyniku kontroli ustalono, że zapisy księgowe:

- odzwierciedlają stan rzeczywisty,
- do ksiąg wprowadzono wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe,
- księga umożliwia stwierdzenie poprawności dokonanych zapisów.

W przyjętej zarządzeniem Burmistrza Miasta Gostynina nr 35/2017 z dnia 29 marca 2017 roku w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadzono zapis, iż „wartość zafakturowanych zakupów materiałów, towarów i usług obciążających koszty, księguje się w koszty w miesiącu, w którym te koszty powstały, o ile faktury, rachunki od dostawców wpłynęły do Wydziału Finansowego w terminie do dnia 8 po zakończeniu miesiąca, którego te koszty dotyczą”. Na koniec roku obrotowego w danym roku budżetowym przy wstępnym zamknięciu ksiąg rachunkowych ujmowane są wszystkie operacje gospodarcze z danego roku obrotowego (także te mające datę wystawienia w roku następnym po dniu bilansowym).

Dokumenty i informacje do kontroli udostępniła: Pani Honorata Kelman – inspektor ds. księgowości budżetowej i podatkowej.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Według stanu na dzień 31.12.2023 r. w zakresie sprawozdawczości budżetu, jednostka sporządziła nw. zbiorcze sprawozdania roczne:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 (4C51B77C28A251CD Korekta nr 3) z dnia 02.04.2024 r.;
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 (6BF0EABFA3BDA0C) z dnia 19.02.2024 r.;
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 (567235C4600DC5ED) z dnia 19.02.2024 r.;
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami od początku roku do końca IV kwartału roku 2023 (1F92E18AAB952A17) z dnia 26.01.2024 r.;
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 (D1B48B2AB4392D7C) z dnia 19.02.2024 r.;

- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (A4D2AA62677BDFAA) z dnia 19.02.2024 r.;
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych (0FB0AB1F65E5F21D) z dnia 19.02.2024 r.;
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku (E067D7251E7390B0 Korekta nr 1) z dnia 06.03.2024 r.;
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku (ABDDE8C77963F3A9) z dnia 19.02.2024 r.;
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2023 r. (C87FAAEB181EADCE Korekta nr 1) z dnia 18.03.2024 r.;
- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (D235EF0A8791BBF3) z dnia 30.01.2024 r.;
- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (CEEABF9960F8417D) z dnia 30.01.2024 r.;
- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (DD7A3EE1402FD9DA) z dnia 30.01.2024 r.;
- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (DE6E29B2F7E66A7A) z dnia 30.01.2024 r.;
- Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych (3925A0D393A5623A) z dnia 30.01.2024 r.;

Kontroli poddano nw. sprawozdania zbiorcze sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 roku:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 (4C51B77C28A251CD Korekta nr 3) z dnia 02.04.2024 r.;
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 (6BF0EABFA3BDA0C) z dnia 19.02.2024 r.;
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2023 r. (C87FAAEB181EADCE Korekta nr 1) z dnia 18.03.2024 r.;
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 (D1B48B2AB4392D7C) z dnia 19.02.2024 r.

Wymienione sprawozdania sprawdzono pod kątem:

- terminowości sporządzania ww. sprawozdań;
- zgodności kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową (w tym ewidencją analityczną dochodów i wydatków);
- zgodności kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych (w zakresie sprawozdania Rb-27S).

Ustalono:

- sprawozdania zbiorcze sporządzone zostały w złotych i groszach w sposób czytelny, terminowo, podpisane zostały przez Burmistrza Miasta oraz Skarbnika Miasta;
- sporządzono jednostkowe sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej – dla jednostki samorządu terytorialnego (Miasto Gostynin), obejmujące jednostkę budżetową (Miasto);
- sporządzono jednostkowe sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej – dla jednostki samorządu terytorialnego (Miasto Gostynin), obejmujące jednostkę budżetową (Miasto);
- kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym (Rb-27S) wynikają ze sprawozdań jednostkowych;
- kwota dochodów wykonanych (94.649.936,87 zł) wykazana w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 Korekta nr 3 z dnia 02.04.2024 r. jest zgodna z ewidencją księgową dochodów (syntetyczną – konto 901 „Dochody budżetu” i analityczną prowadzoną do konta 901 według podziałek klasyfikacji budżetowej);

- kwota wydatków wykonanych (103.435.600,07 zł) wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 z dnia 19.02.2024 r. jest zgodna z ewidencją księgową wydatków (syntetyczną – konto 902 „Wydatki budżetu” i analityczną prowadzoną do konta 902 według podziałek klasyfikacji budżetowej);
- w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2023 r. wykazano:
 1. „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” w kwocie 1.358.322,57 zł, w tym:
 1. „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” w kwocie 8.732,89 zł,
 2. „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” w kwocie 1.349.589,68 zł.
 1. „stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych)” w kwocie 0,00 zł.

Na podstawie danych z ksiąg rachunkowych oraz źródłowych dowodów księgowych stwierdzono, że:

- stan środków na rachunku budżetu jest zgodny z saldem konta 133 - „Rachunek budżetu” na koniec roku 2023, które wykazuje kwotę w wysokości 1.358.322,57 zł;
- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 8.732,89 zł jest zgodny z saldem konta 224 „Rozrachunki budżetu”;
- stan środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wykazano w kwocie 1.437.612,00 zł jest zgodny z saldem konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”;
- w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. wykazano:
 - dochody w kwocie 94.649.936,87 zł (plan 97.208.030,30 zł). Dochody zaplanowane i wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS są zgodne z dochodami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. Wydatki wykonano w kwocie 103.435.600,07 zł (plan 106.027.020,62 zł). Plan i wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-NDS są zgodne z planem i wykonaniem wydatków wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r.

Wynik finansowy jednostki za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. zamknął się deficytem w wysokości – 8.785.663,20 zł.

Przychody wykazano w kwocie 10.531.830,69 zł, kredyty i pożyczki w kwocie 7.745.333,00 zł, niewykorzystane środki pieniężne w kwocie 1.147.821,54 zł oraz wolne środki w kwocie 1.638.676,15 zł. Rozchody wskazano w kwocie 1.712.840,00 zł.

3.2. Sprawozdawczość finansowa

a) Bilans z wykonania budżetu

Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Gostynina na dzień 31.12.2023 r. sporządzony został w dniu 28.03.2024 r. i podpisany przez Burmistrza i Skarbnika. Według danych wykazanych w bilansie na dzień 31.12.2023 r. aktywa i pasywa wynosiły 1.619.728,62 zł.

Ustalono:

- bilans został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w wymaganym terminie,
- stany aktywów i pasywów przedstawione w bilansie wynikają z ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.),
- bilans został sporządzony zgodnie ze wzorem (zał. nr 7) określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

b) Bilanse jednostkowe i łączne

bilans Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej

Bilans Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej na dzień 31.12.2023 r., sporządzony został w dniu 30.04.2024 r. podpisany przez Zastępcę Burmistrza i Głównego Księgowego. Stan aktywów i pasywów za 2023 r. na początek roku wynosił 151.470.232,69 zł, natomiast na koniec roku 158.053.297,49 zł.

Ustalono:

- bilans został sporządzony w terminie, tj. w ciągu 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe,

- dane wykazane w bilansie z wykonania budżetu gminy wynikają z ewidencji księgowej budżetu gminy i zostały wykonane zgodnie z treścią formularza,
- wynik finansowy wynika z Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzonego na dzień 31.12.2023 r. z datą 30.04.2024 r. podpisany przez Zastępcę Burmistrza i Głównego Księgowego.

bilanse jednostkowe jednostek organizacyjnych (budżetowych):

Jednostki organizacyjne (jednostki budżetowe) sporządziły bilanse jednostkowe w ustawowym terminie.

bilans łączny jednostek organizacyjnych (budżetowych):

Na dzień 31.12.2023 r. sporządzony został bilans łączny jednostek organizacyjnych (jednostki budżetowej), bilans sporządzono w terminie - z datą 25.04.2024 r. Suma bilansowa na koniec roku w bilansie łącznym wynosiła 209.658.975,02 zł i wynika z bilansów jednostkowych, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Suma bilansowa	Uwagi/wyłączenia
1.	Urząd Miasta Gostynina (bilans z dnia 30.04.2024 r.)	158.053.297,49	-
2.	Miejski Zespół Ekonomiczny Szkół i Przedszkoli (bilans z dnia 19.02.2024 r.)	29.260.125,16	-
3.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (bilans z dnia 28.03.2024 r.)	5.957.181,32	-
4.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gostyninie (bilans z dnia 19.04.2024 r.)	16.392.476,05	4.105,00
x	Razem suma z bilansów jednostkowych	209.663.080,02	-

Dane zawarte w łącznym bilansie jednostek organizacyjnych (budżetowych) są zgodne z danymi wykazanymi w bilansach jednostkowych tych jednostek po uwzględnieniu kwoty wyłączenia w wysokości 4.105,00 zł.

c) Rachunek zysków i strat

Do bilansów (jednostkowych i łącznego) załączony jest rachunek zysków i strat (w wariancie porównawczym), sporządzono zgodnie z treścią formularza. Łączny rachunek zysków i strat sporządzony został z datą 30.04.2024 r.

d) Zestawienie zmian w funduszu

Do bilansów (jednostkowych i łącznego) załączone jest zestawienie zmian w funduszu jednostki, sporządzono zgodnie z treścią formularza. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzono z datą 30.01.2024 r.

e) skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego

Na dzień 31.12.2023 r. sporządzono skonsolidowany bilans Miasta Gostynina, bilans sporządzono w terminie - z datą 20.06.2024 r., na koniec roku suma bilansowa wynosiła 242.274.282,37 zł. Bilans został sporządzony metodą pełnej konsolidacji, polegającej na sumowaniu pełnej wartości ze sprawozdań jednostkowych, obejmuje wszystkie jednostki organizacyjne (jednostki budżetowe i instytucje kultury) oraz bilans z wykonania budżetu Miasta z zastosowaniem wyłączenia wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi oraz bilanse Spółek Miejskich.

3.3. Sprawozdawczość inna

- sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli

Zgodnie ze sporządzonym (z datą 12.01.2024 r.) sprawozdaniem średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Gostynin z uwzględnieniem kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela kształtowało się następująco:

Lp	Nauczyciele, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy	Wskaźniki, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy	Średnie wynagrodzenia nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy		Średnioroczna liczba etatów nauczycieli		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych	Wydatki poniesione w roku podlegającym analizie na wynagrodzenia nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy	Kwota różnicy
			od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia	od dnia do dnia 31 grudnia	od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia	od dnia do dnia 31 grudnia			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	nauczyciel początkujący	120%	4.777,86	0,00	48,10	0,00	2.757.780,79	3.130.259,00	372.478,21
2	nauczyciel mianowany	144%	5.733,43	0,00	25,62	0,00	1.762.685,72	1.828.563,89	65.878,17
3	nauczyciel dyplomowany	184%	7.326,05	0,00	138,46	0,00	12.172.378,60	13.451.857,10	1.279.478,50

Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 12.01.2024 r., podpisane przez Burmistrza Miasta Gostynina oraz Dyrektora Miejskiego Zespołu Ekonomicznego Szkół i Przedszkoli w Gostyninie (osobę sporządzającą). Sprawozdanie zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 15.01.2024 r.

Z danych zawartych w sprawozdaniu wynika, że w 2023 roku nie wystąpiła niedopłata pomiędzy kwotą wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, w żadnej z czterech grup awansu zawodowego.

4. Inwentaryzacja

W okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady prowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji określone zarządzeniem nr 152/2020 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w zakresie gospodarowania majątkiem trwałym gminy, likwidacji, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Gostynina. W dniu 20.12.2023 r. Burmistrz Miasta Gostynina wydał zarządzenie nr 151/2023 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w Urzędzie Miasta Gostynina.

- Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie - Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania (spis z natury)

W dniu 31.12.2024 r. została przeprowadzona inwentaryzacja kasy oraz druków ścisłego zarachowania według stanu na dzień 31.12.2024 r.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole z przebiegu inwentaryzacji. Komisja inwentaryzacyjna nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych.

Zgodnie ze sporządzonym protokołem na dzień inwentaryzacji stan faktyczny był zgodny z księgą druków ścisłego zarachowania oraz z raportem kasowym nr 251/2024.

Ostatnia kontrola druków ścisłego zarachowania dokonana została wg stanu na dzień 31.12.2023 r. Termin na ostatni dzień każdego roku obrotowego został zachowany. Ponadto inwentaryzację dorazną kasy przeprowadzono w dniu 12.04.2024 r. oraz w dniu 05.09.2024 r. Różnic nie stwierdzono.

- Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku - inwentaryzacja środków pieniężnych w banku została przeprowadzona na dzień 31.12.2023 r. poprzez dokonanie potwierdzenia sald bankowych. Na podstawie:

- wydruków komputerowych pn. „Zestawienie obrotów i sald” dla Organu i dla Urzędu Gminy Miasta Gostynin za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.,

- potwierdzeń sald rachunków bankowych na dzień 31.12.2023 r. nadesłanych przez PKO Bank Polski:

Lp.	Nazwa rachunku	Konto w księgach	Salda na dzień 31.12.2023 r. wg ewidencji księgowej	Salda na dzień 31.12.2023 r. wg potwierdzeń z banku
1.	Rachunek budżetu ogółem	133	1 358 322,57	1 358 322,57
2.	Rachunek środków na niewygasające wydatki	135	0,00	0,00
3.	Rachunek środków ZFŚS	135	224 898,82	224 898,82
4.	Inne rachunki bankowe	139	118 600,17	118 600,17

Ustalono, że salda wynikające z potwierdzeń sald bankowych zgodne są z prowadzoną ewidencją księgową. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji poprzedzonej metodą weryfikacji.

Poprzednia inwentaryzacja środków pieniężnych w banku przeprowadzona była poprzez uzyskanie od

banku potwierdzić sald na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2022 r. Termin na ostatni dzień każdego roku obrotowego został zachowany, termin potwierdzenia sald.
Dokumentację z przeprowadzonej inwentaryzacji stanowi:
dla rachunków bankowych potwierdzenie zgodności stanu środków pieniężnych:
z Banku PKO BP w Warszawie (jednostka) na kwotę 343.498,99 zł;
z Banku PKO BP w Warszawie (organ) na kwotę 1.358.322,57 zł;

dla kredytów i pożyczki potwierdzenie zgodności salda z:
Banku Polskiej Spółdzielczości Oddział w Płocku na kwotę 1.603.596,00 zł;
Banku Spółdzielczy w Mszczonowie na kwotę 2.346.997,00 zł;
Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na kwotę 832.020,00 zł;
Banku Spółdzielczy w Hańdowie na kwotę 2.416.500,00 zł;
Polski Bank Spółdzielczy Wyszaków na kwotę 1.204.193,00 zł;
Banku Spółdzielczy w Gostyninie na kwotę 7.745.333,00 zł;
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na kwotę 2.361.449,51 zł;
dla należności potwierdzenie sald z kontrahentem telefonicznie:
MOPS Gostynin na kwotę 53.197,19 zł;
MOSiR Gostynin na kwotę 88.442,79 zł;
Gmina Gostynin na kwotę 5.509,18 zł;
MCK Gostynin 10.896,45 zł;

W dniu 27.02.2024 r. została przeprowadzona inwentaryzacja metodą weryfikacji dla poniższych kont:
konta 240 – pozostałe rozrachunki na dzień 31.12.2023 r. stan księgowy saldo Wn 0,00 zł/ Ma 130.075,59 zł;
konta 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami na dzień 31.12.2023 r. stan księgowy saldo Wn 193.423,00 zł/ Ma 32.148,50 zł;
konta 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń na dzień 31.12.2023 r. stan księgowy saldo Wn zł/ Ma 504.135,63 zł;
konta 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne na dzień 31.12.2023 r. stan księgowy saldo Wn 0,00 zł/ Ma 267.015,48 zł;
konta 225 – rozrachunki z budżetami na dzień 31.12.2023 r. stan księgowy saldo Wn 4.087,96 zł/ Ma 35.270,80 zł;
konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2023 r. stan księgowy saldo Wn 18.867.665,67 zł/ Ma 37.343,25 zł;
konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2023 r. stan księgowy saldo Wn 3.892,80 zł/ Ma 730.864,60 zł;
konto 224 – rozrachunki budżetu na dzień 31.12.2023 r. stan księgowy saldo Wn 118.919,86 zł / Ma 34.799,55 zł;
konto 222 – rozliczenie dochodów budżetowych na dzień 31.12.2023 r. stan księgowy saldo Wn 3.643,33 zł;
konto 224 – rozliczenie wydatków budżetowych na dzień 31.12.2023 r. stan księgowy saldo Wn 138.842,86;

konta 080 – środki trwale budowie (inwestycje) na dzień 31.12.2023 r.
080-1-600 Wn 142.990,00 zł
080-1-700 Wn 110.060,57 zł
080-1-801 Wn 702.687,19 zł
080-1-900 Wn 64.357,60 zł
080-1-921 Wn 4.106.705,00 zł
080-1-926 Wn 59.040,00 zł
080-11 Wn 29.889,00 zł
080-15 Wn 644.901,31 zł
konto 030-1-1 długoterminowe aktywa finansowe – Wn 39.043.800,00 zł
konto 851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – Wn 418.297,82 zł

W dniu 27.02.2024 r. został sporządzony protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2023 r. konta 260 - ... - zobowiązania finansowe - pożyczki – 2.361.449,51 zł.

W dniu 27.02.2024 r. został sporządzony protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2023 r. konta 139 -... - inne rachunki bankowe - 118.600,17 zł.

W dniu 27.02.2024 r. został sporządzony protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2023 r. konta 135 -... - rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - 224.898,82 zł.

W dniu 27.02.2024 r. został sporządzony protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2023 r. konta 134 -... - kredyty bankowe - 16.148.638,00 zł.

W dniu 27.02.2024 r. został sporządzony protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2023 r. konta 133 -... - rachunek budżetu - 1.358.322,57 zł saldo obejmuje:

133 - 1- 1 rachunek budżetu podstawowy - 1.354.457,45 zł;

133 - 1- 2 rachunek budżetu podstawowy VAT - 109,95 zł;

133 - 1- 19 rachunek budżetu podstawowy - opłata odpady - 2.504,11 zł;

133 - 2- 10 rachunek budżetu podstawowy - oczyszczalnia ścieków - 1.217,95 zł;

133 - 2- 11 rachunek budżetu podstawowy - refundacja VAT (Gaz) - 2,50 zł;

133 - 5- 4 rachunek budżetu podstawowy - pomoc obywatelom Ukrainy - 30,61 zł;

W dniu 27.02.2024 r. został sporządzony protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w drodze weryfikacji sald na dzień 31.12.2023 r.

konto 011 - środki trwałe - 168.767.058,47 zł;

konto 013 - pozostałe środki trwałe - 1.853.428,23 zł;

konto 020 - wartości niematerialne i prawne - 386.607,20 zł;

konto 071 - umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - 69.904.817,59 zł;

konto 072 - umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - 19.689.630,58 zł;

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Bożena Sokółowska - Skarbnik Miasta Gostynin.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku sporządzonego w dniu 02.04.2024 r. (korekta nr 3), ustalono:

- plan dochodów ogółem po zmianach na 31.12.2023 r. wynosił 97.208.030,30 zł,
- wykonanie dochodów ogółem na 31.12.2023 r. wyniosło 94.649.936,87 zł, co stanowi 97,37 % planu, w tym: dochody bieżące.

Kwoty dochodów wykonanych za 2023 r. znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r. sporządzonego w dniu 19.02.2024 r.

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Kwoty otrzymanych i wydatkowanych subwencji za dany rok budżetowy wg tytułów

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku sporządzonego w dniu 02.04.2024 r. (korekta nr 3) oraz ewidencji księgowej - wydruki komputerowe „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji”, „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów” oraz wydruku „Realizacja Dochodów Budżetowych” sporządzone za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. ustalono, że w 2023 r. Miasto Gostynin otrzymało subwencje w kwocie ogółem 23.578.990,85 zł, w tym:

- część oświatową subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 15.856.739,00 zł (rozdział 75801 § 2920),
- część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin w wysokości 4.532.302,85 zł (rozdział 75802 § 2750),
- subwencje ogólne z budżetu państwa wyrównawcza w wysokości 3.038.700,00 zł (rozdział 75807 § 2920),
- część równoważąca subwencji ogólnej z budżetu państwa w wysokości 151.249,00 zł (rozdział 75831 § 2920)

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r. sporządzonego w dniu 19.02.2024 r. ustalono, że wydatki w dziale 801 - „Oświata i wychowanie” wyniosły ogółem kwotę 44.352.909,99 zł, co wskazuje, iż subwencja oświatowa została wykorzystana w całości.

1.1.2. Dotacje

Temat opisano w części III. w pkt 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji niniejszego protokołu.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

SP-1 Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

Część A sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego SP-1 przesłana została w formie elektronicznej za pośrednictwem programu BeSTi@ do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 09.01.2024 r. W powyższej części A sprawozdania wykazywane były stawki przyjęte przez Radę Miejską uchwałą w zakresie podatku od nieruchomości. Stawki podatku rolnego i podatku leśnego, zostały przyjęte zgodnie z komunikatem GUS.

Dane wykazane w części A sprawozdania SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego sporządzonym pod datą 09.01.2023 r. odnośnie wysokości stawek zgodne są z podjętymi stawkami przez Radę Miejską w Gostyninie.

Część B sprawozdania SP-1 przesłana została w formie elektronicznej za pośrednictwem programu BeSTi@ do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 11.07.2024 r. W powyższej części B sprawozdania wykazano podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości, podatkiem rolnym i podatkiem leśnym. W sekcji 4 sprawozdania wskazano uchwałę Rady Miejskiej w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2023. Powyższe dane wykazano według stanu na dzień 30 czerwca 2023 r.

Dane wykazane w części B sprawozdania SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego sporządzonego pod datą 11.07.2024 r. odnośnie powierzchni gruntów, budynków zgodne są z ewidencją podatkową.

Określenie stawek podatkowych

- Rada Miasta Gostynina podjęła uchwałę nr 371/LIV/2022 z dnia 27 października 2022 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2023 r.
- Rada Miejska w Gostyninie nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2023 r.
- Rada Miejska w Gostyninie nie podjęła uchwały dotyczącej obniżenia stawki podatku leśnego. W związku z powyższym przyjęto stawkę zgodną z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu statystycznego z dnia 19 października 2022 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej drewna uzyskanej przez nadleśnictwo za pierwsze trzy kwartały 2022 r. Stawka wyniosła 323,18 zł za 1 m³.

Deklaracje na podatek od nieruchomości składają znajdujące się na terenie Miasta Szkoły oraz wszystkie jednostki organizacyjne tj.:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gostyninie ;
- Szkoła Podstawowa nr 3 im. Obrońców Westerplatte;
- Przedszkole nr 5 w Gostyninie;
- Przedszkole nr 2 z oddziałami integracyjnymi w Gostyninie;
- Miejska Biblioteka Publiczna im. Jakuba z Gostynina;
- Szkoła Podstawowa nr 1;
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej;
- Klub Dziecięcy „Uśmiech Malucha”;
- Gmina Miasto Gostynin;
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji;
- Miejskie Centrum Kultury;

Deklaracje na podatek rolny składa

- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji

Deklaracje na podatek od środków transportowych

- Gmina Miasto Gostynin

W sprawie wyznaczenia organu właściwego do załatwienia sprawy w zakresie ustalania wymiaru podatku od nieruchomości na 2023 r. dla Burmistrza Miasta Gostynina i jego rodziny oraz Pani Skarbnik i jej rodziny został sporządzony wniosek do Samorządowego Kolegium Odwoławczego. SKO wyznaczyło Wójta Gminy Gostynin do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych.

Na podstawie złożonych deklaracji podatkowych, rejestru zaksięgowanych deklaracji oraz rejestru przypisów i odpisów stwierdzono, że na terenie gminy figuruje:

Osoby prawne

podatek leśny – 8 podmiotów

podatek rolny – 41 podmiotów

podatek od nieruchomości – 172 podmiotów

Osoby fizyczne

łącznie zobowiązanie podatkowe – 7.329 osób.

a) Podatek od nieruchomości - na podstawie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku sporządzonego w dniu 02.04.2024 r. (korekta nr 3) – ustalono następującą realizację podatku od nieruchomości (wg stanu na dzień 31.12.2023 r.), w zł:

	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	zaległości	nadpłaty
Os. fizyczne	4.454.945,00	5.057.220,90	4.384.124,92	690.192,40	17.096,42
Os. prawne	9.742.034,34	21.101.181,67	8.719.454,18	12.385.459,54	3.732,05

Kontroli poddano 10 wydanych w 2023 r. decyzji w łącznym zobowiązaniu podatkowym w osobach fizycznych tj. 0,14 % z ogółu tj. 7.329 podatników:

- w dniu 16.01.2023 r. została wydana decyzja Nr 3123.50042.49.2023 w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2023 r. dla podatnika nr 50042. W dniu 22.12.2022 r. została złożona informacja o gruntach, zaś w dniu 16.01.2023 r. został złożona informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

kwota podatku zgodnie z decyzją wynosiła 29.201,00 zł, w tym:

podatek od nieruchomości – 29.201,00 zł

potwierdzenie odbioru decyzji: w dniu 13.02.2023 r. -

Na podstawie wydruku „wykaz księgowani – łączne zobowiązanie” stwierdzono, że przypisu dokonano w 13.02.2023 r.

Wpłaty dokonano terminowo na rachunek Urzędu Gminy zgodnie z ustawą w dniach:

10.03.2023 r. wpłata w wysokości 7.300,00 zł

11.05.2023 r. wpłata w wysokości 7.300,00 zł

11.09.2023 r. wpłata w wysokości 7.300,00 zł

10.11.2023 r. wpłata w wysokości 7.301,00 zł

Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 r. podatnika wyniosło 0,00 zł.

- w dniu 07.03.2023 r. została złożona informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych dotycząca zakupu nieruchomości. W dniu 07.03.2023 r. została wydana decyzja Nr 3120.1535201.4307.6.1.2023 w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości na 2023 r. dla podatnika nr 1535201.

Kwota podatku od nieruchomości zgodnie z decyzją wynosiła 6.908,00 zł.

Potwierdzenie odbioru decyzji: w dniu 07.03.2023 r. -

Na podstawie wydruku „wykaz księgowani – podatek od nieruchomości” stwierdzono, że przypisu dokonano w 07.03.2023 r.

Wpłaty dokonano u inkasenta w dniach:

26.06.2023 r. wpłata w wysokości 3.140,00 zł + 83,39 zł odsetki + 32,00 zł koszty upomnień

27.10.2023 r. wpłata w wysokości 1.884,00 zł + 30,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty upomnienia

11.12.2023 r. wpłata w wysokości 1.865,19 zł + 18,81 zł odsetki + 16,00 zł koszty upomnienia

12.12.2023 r. wpłata w wysokości 18,81 zł

Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 r. podatnika wyniosło 0,00 zł.

- w dniu 12.01.2023 r. została złożona informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych dotycząca zakupu nieruchomości. W dniu 16.01.2023 r. została wydana decyzja Nr 3120.1535190.2365.2023 w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości na 2023 r. dla podatnika nr 1535190.

Kwota podatku od nieruchomości zgodnie z decyzją wynosiła 92.436,00 zł.

Potwierdzenie odbioru decyzji: w dniu 10.02.2023 r. -

Na podstawie wydruku „wykaz księgowani – podatek od nieruchomości” stwierdzono, że przypisu dokonano w 10.02.2023 r.

Wpłaty dokonano na rachunek urzędu w dniach:

09.03.2023 r. wpłata w wysokości 23.109,00 zł

10.05.2023 r. wpłata w wysokości 23.109,00 zł

14.09.2023 r. wpłata w wysokości 23.109,00 zł

23.11.2023 r. wpłata w wysokości 23.109,00 zł + 73,00 zł odsetki

Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 r. podatnika wyniosło 0,00 zł.

- w dniu 21.01.2021 r. została złożona informacja o gruntach, w dniu 17.03.2022 r. została złożona informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych dotycząca zakupu nieruchomości w miesiącu marcu 2022 r. W dniu 16.01.2023 r. została wydana decyzja Nr 3123.10070.23.2023 w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2023 r. dla podatnika nr 10070.

Kwota podatku od nieruchomości zgodnie z decyzją wynosiła 13.223,00 zł + 117,00 zł podatek rolny.

Potwierdzenie odbioru decyzji: w dniu 24.01.2023 r.

Na podstawie wydruku „wykaz księgowoń – podatek od nieruchomości” stwierdzono, że przypisu dokonano w 24.01.2023 r.

Wpłaty dokonano na rachunek urzędu w dniu 25.01.2023 r.

Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 r. podatnika wyniosło 0,00 zł.

- w dniu 18.01.2023 r. została złożona informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych dotycząca. W dniu 18.01.2023 r. została wydana decyzja Nr 3127.1535103.384.2023 w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania podatkowego na 2023 r. dla podatnika nr 1535103.

Kwota podatku od nieruchomości zgodnie z decyzją wynosiła 16.381,00 zł.

Potwierdzenie odbioru decyzji: w dniu 07.03.2023 r. -

Na podstawie wydruku „wykaz księgowoń – podatek od nieruchomości” stwierdzono, że przypisu dokonano w 10.02.2023 r.

Wpłaty dokonano na rachunek urzędu w dniach:

24.03.2023 r. wpłata w wysokości 4.095,00 zł + 17,00 zł odsetki

22.05.2023 r. wpłata w wysokości 4.095,00 zł

19.09.2023 r. wpłata w wysokości 4.095,00 zł

20.11.2023 r. wpłata w wysokości 4.096,00 zł

Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 r. podatnika wyniosło 0,00 zł.

- w dniu 01.02.2023 r. została złożona informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych. W dniu 01.02.2023 r. została wydana decyzja Nr 3127.1445124.387.2023 w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania podatkowego na 2023 r. dla podatnika nr 1445124.

Kwota podatku od nieruchomości zgodnie z decyzją wynosiła 4.565,00 zł.

Potwierdzenie odbioru decyzji: w dniu 01.02.2023 r. -

Na podstawie wydruku „wykaz księgowoń – podatek od nieruchomości” stwierdzono, że przypisu na kwotę 4.975,00 zł dokonano w 16.01.2023 r. zaś w dniu w dniu 01.02.2023 r. dokonano odpisu w kwocie 410,00 zł tj. wymiar na 2023 r. wyniósł 4.565,00 zł.

Wpłaty dokonano na rachunek urzędu w dniu 01.02.2023 r. w kwocie 4.565,00 zł.

Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 r. podatnika wyniosło 0,00 zł.

- w dniu 26.01.2021 r. została złożona informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych. W dniu 16.01.2023 r. została wydana decyzja Nr 3127.1795123.318.2023 w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania podatkowego na 2023 r. dla podatnika nr 1795123.

Kwota podatku od nieruchomości zgodnie z decyzją wynosiła 3.709,00 zł.

Potwierdzenie odbioru decyzji: w dniu 06.02.2023 r. -

Na podstawie wydruku „wykaz księgowoń – łączne zobowiązanie podatkowe” stwierdzono, że przypisu dokonano w 06.02.2023 r.

Wpłaty dokonano na rachunek urzędu w dniach:

15.03.2023 r. wpłata w wysokości 927,00 zł

26.05.2023 r. wpłata w wysokości 927,00 zł

18.09.2023 r. wpłata w wysokości 927,00 zł

13.12.2023 r. wpłata w wysokości 927,00 zł + 10,00 zł odsetki

Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 r. podatnika wyniosło 0,00 zł.

- w dniu 27.10.2021 r. została złożona informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych. W dniu 16.01.2023 r. została wydana decyzja Nr 3127.1255149.105.2023 w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania podatkowego na 2023 r. dla podatnika nr 1255149.

Kwota podatku od nieruchomości zgodnie z decyzją wynosiła 3.395,00 zł.

Potwierdzenie odbioru decyzji: w dniu 06.02.2023 r. -

Na podstawie wydruku „wykaz księgowani – łączne zobowiązanie podatkowe” stwierdzono, że przypisu dokonano w 06.02.2023 r.

Wpłaty dokonano na rachunek urzędu w dniach:

02.05.2023 r. wpłata w wysokości 1.715,71 zł + 17,29 zł odsetki + 16,00 zł koszty upomnienia

06.10.2023 r. wpłata w wysokości 1.679,29 zł + 16,00 zł koszty upomnienia

Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 r. podatnika wyniosło 0,00 zł.

- w dniu 02.11.2021 r. została złożona informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych. W dniu 16.01.2023 r. została wydana decyzja Nr 3127.1825081.3530.2023 w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości na 2023 r. dla podatnika nr 1825081.

Kwota podatku od nieruchomości zgodnie z decyzją wynosiła 73.908,00 zł.

Potwierdzenie odbioru decyzji: w dniu 20.02.2023 r. -

Na podstawie wydruku „wykaz księgowani – łączne zobowiązanie podatkowe” stwierdzono, że przypisu dokonano w 20.02.2023 r.

Wpłaty dokonano na rachunek urzędu w dniach:

17.03.2023 r. wpłata w wysokości 18.460,00 zł + 17,00 zł odsetki

15.05.2023 r. wpłata w wysokości 18.477,00 zł

16.05.2023 r. wpłata w wysokości 17,00 zł

17.05.2023 r. wpłata w wysokości 1.484,00 zł

15.09.2023 r. wpłata w wysokości 18.477,00 zł

15.11.2023 r. wpłata w wysokości 18.477,00 zł

Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 r. podatnika wyniosło nadpłatę w wysokości 1.484,00 zł.

- w dniu 19.08.2022 r. została złożona informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych. W dniu 16.01.2023 r. została wydana decyzja Nr 3127.30016.57.2023 w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania podatkowego na 2023 r. dla podatnika nr 30016.

Kwota podatku od nieruchomości zgodnie z decyzją wynosiła 18.708,00 zł + 59,00 zł podatek rolny tj. 18.767,00 zł.

Potwierdzenie odbioru decyzji: w dniu 07.02.2023 r. -

Na podstawie wydruku „wykaz księgowani – łączne zobowiązanie podatkowe” stwierdzono, że przypisu dokonano w 07.02.2023 r.

Wpłaty dokonano na rachunek urzędu w dniach:

14.02.2023 r. wpłata w wysokości 9.384,00 zł

21.09.2023 r. wpłata w wysokości 9.383,00 zł + 12,00 zł odsetki

Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 r. podatnika wyniosło 0,00 zł.

Stwierdzono:

- na wszystkich złożonych informacjach podatkowych widnieje adnotacja osoby weryfikującej
- na wszystkich złożonych informacjach widnieje pieczęć wpływu wraz z datą, brak nadania numeru wpływu
- we wszystkich deklaracjach podatek został naliczony poprawnie
- przypis podatku jest zgodny z datą odbioru decyzji

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne

Na podstawie złożonych deklaracji podatkowych ustalono, że:

- podatek został wyliczony według stawek uchwalonych uchwałą Rady Gminy,
- deklaracje podatkowe zostały złożone w terminie ustawowym.

Kontroli poddano 5 złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości przez osoby prawne (próba stanowi 2,91 % tj. ogół 172 osoby prawne)

- W dniu 20.01.2023 r. pod pozycją — brak podania pozycji z rejestru, nr dokumentu 9010013 wpłynęła deklaracja na podatek od nieruchomości. Kwota podatku wyniosła 114.378,00 zł.

Przypisu dokonano na koncie podatnika w dniu 20.01.2023 r. w wysokości 114.378,00 zł.

Wpłaty dokonano przelewem na rachunek bankowy w dniach:

- 31.01.2023 r. – 9.532,00 zł
- 15.02.2023 r. – 9.532,00 zł
- 15.03.2023 r. – 9.532,00 zł

- 17.04.2023 r. – 9.532,00 zł
- 15.05.2023 r. – 9.532,00 zł
- 15.06.2023 r. – 9.532,00 zł
- 17.07.2023 r. – 9.532,00 zł
- 16.08.2023 r. – 9.532,00 zł
- 15.09.2023 r. – 9.532,00 zł
- 16.10.2023 r. – 9.532,00 zł
- 15.11.2023 r. – 9.532,00 zł
- 15.12.2023 r. – 9.526,00 zł

Na podstawie wydruku „wykaz księgowani – Podatek od nieruchomości JGU dla konta wymiarowego 9010013” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

- W dniu 31.01.2023 r. pod pozycją – brak podania pozycji z rejestru, nr dokumentu 9010105 wpłynęła deklaracja na podatek od nieruchomości. Kwota podatku wyniosła 86.665,00 zł.

Przypisu dokonano na koncie podatnika w dniu 31.01.2023 r. w wysokości 86.665,00 zł.

Wpłaty dokonano przelewem na rachunek bankowy w dniach:

- 30.01.2023 r. – 7.222,00 zł
- 15.02.2023 r. – 7.222,00 zł
- 15.03.2023 r. – 7.222,00 zł
- 17.04.2023 r. – 7.222,00 zł
- 15.05.2023 r. – 7.222,00 zł
- 15.06.2023 r. – 7.222,00 zł
- 17.07.2023 r. – 7.222,00 zł
- 16.08.2023 r. – 7.222,00 zł
- 15.09.2023 r. – 7.222,00 zł
- 16.10.2023 r. – 7.222,00 zł
- 15.11.2023 r. – 7.222,00 zł
- 15.12.2023 r. – 7.223,00 zł

Na podstawie wydruku „wykaz księgowani – Podatek od nieruchomości JGU dla konta wymiarowego 9010105” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

- W dniu 20.01.2023 r. pod pozycją – brak podania pozycji z rejestru, nr dokumentu 9010133 wpłynęła deklaracja na podatek od nieruchomości. Kwota podatku wyniosła 89.714,00 zł.

Przypisu dokonano na koncie podatnika w dniu 20.01.2023 r. w wysokości 89.714,00 zł.

Wpłaty dokonano przelewem na rachunek bankowy w dniach:

- 02.02.2023 r. – 7.478,00 zł
- 15.02.2023 r. – 7.476,00 zł
- 15.03.2023 r. – 7.476,00 zł
- 14.04.2023 r. – 7.476,00 zł
- 16.05.2023 r. – 7.476,00 zł
- 15.06.2023 r. – 7.476,00 zł
- 14.07.2023 r. – 7.476,00 zł
- 25.08.2023 r. – 7.474,00 zł + 30,00 zł odsetki
- 14.09.2023 r. – 7.476,00 zł
- 13.10.2023 r. – 7.476,00 zł
- 15.11.2023 r. – 7.476,00 zł
- 14.12.2023 r. – 7.476,00 zł
- 15.12.2023 r. – 2,00 zł

Na podstawie wydruku „wykaz księgowani – Podatek od nieruchomości JGU dla konta wymiarowego 9010133” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

- W dniu 03.02.2023 r. (3 dni po terminie) pod pozycją – brak podania pozycji z rejestru, nr dokumentu 3010177 wpłynęła deklaracja na podatek od nieruchomości. Kwota podatku wyniosła 148.715,00 zł.

Przypisu dokonano na koncie podatnika w dniu 03.02.2023 r. w wysokości 148.715,00 zł.

Wpłaty dokonano przelewem na rachunek bankowy w dniach:

- 02.02.2023 r. – 12.393,00 zł
- 15.02.2023 r. – 12.393,00 zł
- 15.03.2023 r. – 12.393,00 zł
- 19.04.2023 r. – 12.382,00 zł + 11,00 zł odsetki
- 20.04.2023 r. – 11,00 zł

- 15.05.2023 r. – 12.393,00 zł
- 20.06.2023 r. – 12.365,06 zł + 27,94 zł odsetki
- 28.06.2023 r. – 27,94 zł
- 18.07.2023 r. – 12.393,00 zł
- 14.08.2023 r. – 12.393,00 zł
- 15.09.2023 r. – 12.393,00 zł
- 16.10.2023 r. – 12.393,00 zł
- 16.11.2023 r. – 12.393,00 zł
- 15.12.2023 r. – 12.392,00 zł

Na podstawie wydruku „wykaz księgowañ – Podatek od nieruchomości JGU dla konta wymiarowego 9010177” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

- W dniu 27.01.2023 r. pod pozycją – brak podania pozycji z rejestru, nr dokumentu 9010315 wpłynęła deklaracja na podatek od nieruchomości. Kwota podatku wyniosła 94.337,00 zł.

Przypisu dokonano na koncie podatnika w dniu 27.01.2023 r. w wysokości 94.337,00 zł.

Wpłaty dokonano przelewem na rachunek bankowy w dniach:

- 01.02.2023 r. – 7.862,00 zł
- 15.02.2023 r. – 7.862,00 zł
- 15.03.2023 r. – 7.862,00 zł
- 14.04.2023 r. – 7.862,00 zł
- 11.05.2023 r. – 7.862,00 zł
- 14.06.2023 r. – 7.862,00 zł
- 14.07.2023 r. – 7.862,00 zł
- 16.08.2023 r. – 7.862,00 zł
- 31.08.2023 r. – 7.862,00 zł
- 12.10.2023 r. – 7.862,00 zł
- 15.11.2023 r. – 7.862,00 zł
- 15.12.2023 r. – 7.855,00 zł

Na podstawie wydruku „wykaz księgowañ – Podatek od nieruchomości JGU dla konta wymiarowego 9010315” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

Podatek rolny od osób prawnych

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z w/w źródła

	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	zaległości	nadpłaty
Os. fizyczne	49.312,00	49.478,52	48.819,29	1.151,38	492,15
Os. prawne	525,00	524,00	524,00	0,00	0,00

Kontroli poddano 5 deklaracji na podatek rolny osób prawnych (tj. 12,20 % ogółu – 41 podatników):

- W dniu 09.10.2023 r. pod pozycją – brak podania pozycji z rejestru, wpłynęła deklaracja na podatek rolny. Kwota podatku wyniosła 40,00 zł za 3 miesiące.

Przypisu dokonano na koncie podatnika w dniu 09.10.2023 r. w wysokości 40,00 zł.

Wpłaty dokonano przelewem na rachunek bankowy w dniu 23.11.2023 r.

Na podstawie wydruku „wykaz księgowañ – Podatek rolny JGU dla konta wymiarowego 9020049” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

- W dniu 05.01.2023 r. pod pozycją - brak podania pozycji z rejestru, wpłynęła deklaracja na podatek rolny. Kwota podatku wyniosła 98,00 zł.

Saldo na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

Przypisu dokonano na koncie podatnika w dniu 05.01.2023 r. w wysokości 98,00 zł.

Wpłaty dokonano przelewem na rachunek bankowy w dniu 30.01.2023 r. w kwocie 98,00 zł.

Na podstawie wydruku „wykaz księgowañ – Podatek rolny JGU dla konta wymiarowego 9020046” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

- W dniu 16.01.2023 r. pod pozycją – brak podania pozycji z rejestru, wpłynęła deklaracja na podatek rolny. Kwota podatku wyniosła 33,00 zł.

Saldo na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

Przypisu dokonano na koncie podatnika w dniu 16.01.2023 r. w wysokości 33,00 zł.

Wpłaty dokonano na rachunek urzędu w dniu 17.01.2023 r.

Na podstawie wydruku „wykaz księgowości – Podatek rolny JGU dla konta wymiarowego 9020021” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

- W dniu 16.01.2023 r. pod pozycją – brak podania pozycji z rejestru, wpłynęła deklaracja na podatek rolny. Kwota podatku wyniosła 214,00 zł.

Saldo na dzień 01.01.2023 r. wynosiło zaległość w kwocie 285,00 zł.

Przypisu dokonano na koncie podatnika w dniu 16.01.2023 r. w wysokości 214,00 zł.

Wpłaty dokonano w kasie Urzędu w dniu 16.01.2023 r. w kwocie 214,00 zł.

Na podstawie wydruku „wykaz księgowości – Podatek rolny JGU dla konta wymiarowego 9020012” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

- W dniu 20.01.2023 r. pod pozycją – brak podania pozycji z rejestru, wpłynęła deklaracja na podatek rolny. Kwota podatku wyniosła 87,00 zł.

Saldo na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

Przypisu dokonano na koncie podatnika w dniu 20.01.2023 r. w wysokości 87,00 zł.

Wpłaty dokonano w kasie Urzędu w dniu 20.01.2023 r. w kwocie 87,00 zł.

Na podstawie wydruku „wykaz księgowości – Podatek rolny JGU dla konta wymiarowego 9020006” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

Podatek leśny

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z w/w źródła

	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	zaległości	nadpłaty
Os. fizyczne	1.998,00	1.998,00	1.988,01	13,99	6,00
Os. prawne	95.917,00	95.164,00	95.164,00	0,00	0,00

Kontroli poddano 5 deklaracji na podatek leśny osób prawnych (tj. 62,50 % ogółu 8 podatników):

- W dniu 10.01.2023 r. pod pozycją – brak podania pozycji z rejestru, wpłynęła deklaracja na podatek leśny. Kwota podatku wyniosła 4.880,00 zł.

Saldo na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

Przypisu dokonano na koncie podatnika w dniu 10.01.2023 r. w wysokości 4.880,00 zł.

Wpłaty dokonano przelewem na rachunek bankowy

- w dniu 16.01.2023 r. w kwocie 407,00 zł
- w dniu 15.02.2023 r. w kwocie 407,00 zł
- w dniu 15.03.2023 r. w kwocie 407,00 zł
- w dniu 14.04.2023 r. w kwocie 407,00 zł
- w dniu 15.05.2023 r. w kwocie 407,00 zł
- w dniu 15.06.2023 r. w kwocie 407,00 zł
- w dniu 14.07.2023 r. w kwocie 407,00 zł
- w dniu 14.08.2023 r. w kwocie 407,00 zł
- w dniu 15.09.2023 r. w kwocie 407,00 zł
- w dniu 16.10.2023 r. w kwocie 407,00 zł
- w dniu 15.11.2023 r. w kwocie 407,00 zł
- w dniu 15.12.2023 r. w kwocie 403,00 zł

Na podstawie wydruku „wykaz księgowości – Podatek leśny JGU dla konta wymiarowego 9030005” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

- W dniu 05.01.2023 r. pod pozycją – brak podania pozycji z rejestru, wpłynęła deklaracja na podatek leśny. Kwota podatku wyniosła 527,00 zł.

Saldo na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

Przypisu dokonano na koncie podatnika w dniu 05.01.2023 r. w wysokości 527,00 zł.

Wpłaty dokonano przelewem na rachunek bankowy

- w dniu 16.01.2023 r. w kwocie 44,00 zł
- w dniu 15.02.2023 r. w kwocie 44,00 zł
- w dniu 15.03.2023 r. w kwocie 44,00 zł
- w dniu 14.04.2023 r. w kwocie 44,00 zł
- w dniu 15.05.2023 r. w kwocie 44,00 zł
- w dniu 15.06.2023 r. w kwocie 44,00 zł
- w dniu 14.07.2023 r. w kwocie 44,00 zł

- w dniu 14.08.2023 r. w kwocie 44,00 zł
- w dniu 15.09.2023 r. w kwocie 44,00 zł
- w dniu 16.10.2023 r. w kwocie 44,00 zł
- w dniu 15.11.2023 r. w kwocie 44,00 zł
- w dniu 15.12.2023 r. w kwocie 43,00 zł

Na podstawie wydruku „wykaz księgowani – Podatek leśny JGU dla konta wymiarowego 9030003” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

- W dniu 17.01.2023 r. pod pozycją – brak podania pozycji z rejestru, wpłynęła deklaracja na podatek leśny. Kwota podatku wyniosła 688,00 zł.

Saldo na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

Przypisu dokonano na koncie podatnika w dniu 17.01.2023 r. w wysokości 688,00 zł.

Wpłaty całości kwoty dokonano przelewem na rachunek bankowy w dniu 30.01.2023 r.

Na podstawie wydruku „wykaz księgowani – Podatek leśny JGU dla konta wymiarowego 9030002” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

- W dniu 20.01.2023 r. pod pozycją – brak podania pozycji z rejestru, wpłynęła deklaracja na podatek leśny. Kwota podatku wyniosła 214,00 zł.

Saldo na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

Przypisu dokonano na koncie podatnika w dniu 20.01.2023 r. w wysokości 214,00 zł.

Wpłaty całej kwoty dokonano w kasie urzędu w dniu 20.01.2023 r.

Na podstawie wydruku „wykaz księgowani – Podatek leśny JGU dla konta wymiarowego 9030005” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

- W dniu 16.01.2023 r. pod pozycją – brak podania pozycji z rejestru, wpłynęła deklaracja na podatek leśny. Kwota podatku wyniosła 89.595,00 zł.

Saldo na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

Przypisu dokonano na koncie podatnika w dniu 16.01.2023 r. w wysokości 89.595,00 zł.

W dniu 18.05.2023 r. wpłynęła korekta deklaracji zgodnie z którą wysokość zobowiązania powinna wynosić 88.844,00 zł. Odpisu w kwocie 751,00 zł dokonano w dniu 18.05.2023 r.

Wpłaty dokonano przelewem na rachunek bankowy

- w dniu 16.01.2023 r. w kwocie 7.470,00 zł
- w dniu 14.02.2023 r. w kwocie 7.466,00 zł
- w dniu 14.03.2023 r. w kwocie 7.466,00 zł
- w dniu 14.04.2023 r. w kwocie 7.466,00 zł
- w dniu 12.05.2023 r. w kwocie 7.148,00 zł
- w dniu 14.06.2023 r. w kwocie 7.404,00 zł
- w dniu 13.07.2023 r. w kwocie 7.404,00 zł
- w dniu 14.08.2023 r. w kwocie 7.404,00 zł
- w dniu 14.09.2023 r. w kwocie 7.404,00 zł
- w dniu 12.10.2023 r. w kwocie 7.404,00 zł
- w dniu 14.11.2023 r. w kwocie 7.404,00 zł
- w dniu 14.12.2023 r. w kwocie 7.404,00 zł

Na podstawie wydruku „wykaz księgowani – Podatek leśny JGU dla konta wymiarowego 9030004” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

Organizacja poboru podatków

Podatnicy z terenu miasta Gostynina swoje zobowiązania wpłacają na rachunek urzędu lub w kasie urzędu.

podatek od środków transportowych

Powszechność opodatkowania środków transportowych z uwzględnieniem bazy rejestru oraz informacji o zmianach w ewidencji środków transportowych

	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	zaległości	nadpłaty
Os. fizyczne	319.482,00	470.627,10	311.649,37	159.138,02	160,29
Os. prawne	630.098,00	645.175,00	629.062,00	16.120,00	7,00

Rada Miejska w Gostyninie podjęła uchwałę nr 382/LV/22 z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.
Stawki zostały przyjęte zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych.

Osoby fizyczne i prawne

Na podstawie rejestru wymiarowego podatku od środków transportowych stwierdzono, że w 2023 r. deklaracje na podatek od środków transportowych złożyło 45 podatników osoby fizyczne i 26 osób prawnych.

Kontroli poddano 5 deklaracji (próba stanowi 11,11 %) osób fizycznych oraz 5 deklaracji od osób prawnych (tj. 19,23 %):

Deklaracje od osób prawnych:

- W dniu 09.02.2023 r. do Urzędu Miasta (brak pozycji wpływu) została złożona deklaracja na podatek od środków transportowych, w której podatnik ujął 2 autobusy, 5 samochodów ciężarowych, 2 przyczepy i 2 naczepy i 1 ciągnik siodłowy. Kwota podatku wyniosła 20.090,00 zł tj. 1 rata – 10.045,00 zł i 2 rata 10.045,00 zł.

W dniu 11.07.2023 r. podatnik złożył deklarację w związku z nabyciem nowego samochodu ciężarowego w miesiącu maju. Kwota z deklaracji 1.699,00 zł.

W dniu 07.09.2023 r. podatnik złożył deklarację w związku z nabyciem nowego samochodu ciężarowego w miesiącu sierpniu. Kwota z deklaracji 594,00 zł.

Deklaracja DT-1 wraz z załącznikiem wypełniona prawidłowo, wpisana informacja przez osobę weryfikującą złożoną deklarację. Stawki w deklaracji zgodne z podjętymi w uchwale Rady Gminy.

Na podstawie wydruku „wykaz księgowości – Podatek od środków transportowych AUTAP dla konta wymiarowego 500003” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00.

Saldo podatnika na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 0,00 zł. Przypisu dokonano w dniu 09.02.2023 r. oraz w dniu złożenia nowej deklaracji.

W dniu 15.02.2023 r. podatnik dokonał wpłaty na rachunek Urzędu kwoty 10.045,00 zł.

W dniu 12.07.2023 r. podatnik dokonał wpłaty na rachunek urzędu w wysokości 850,00 zł

W dniu 15.09.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w rachunek Urzędu kwoty 11.488,00 zł.

- W dniu 20.01.2023 r. do Urzędu Miasta (brak pozycji wpływu) została złożona deklaracja na podatek od środków transportowych, w której podatnik ujął 1 samochód ciężarowy, 8 ciągników siodłowych, 1 przyczepa i 10 naczep. Kwota podatku wyniosła 33.346,00 zł tj. 1 rata – 16.673,00 zł i 2 rata 16.673,00 zł.

W dniu 17.04.2023 r. podatnik złożył deklarację w związku z nabyciem nowego ciągnika siodłowego w miesiącu marcu. Kwota z deklaracji 1.644,00 zł.

Deklaracja DT-1 wraz z załącznikiem wypełniona prawidłowo, wpisana informacja przez osobę weryfikującą złożoną deklarację. Stawki w deklaracji zgodne z podjętymi w uchwale Rady Miejskiej.

Na podstawie wydruku „wykaz księgowości – Podatek od środków transportowych AUTAP dla konta wymiarowego 500107” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

Saldo podatnika na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 0,00 zł. Przypisu dokonano w dniu 20.01.2023 r. oraz w dniu złożenia nowej deklaracji.

W dniu 15.02.2023 r. podatnik dokonał wpłaty na rachunek Urzędu kwoty 16.673,00 zł.

W dniu 17.04.2023 r. podatnik dokonał wpłaty na rachunek urzędu w wysokości 548,00 zł

W dniu 15.09.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w rachunek Urzędu kwoty 17.769,00 zł.

Saldo na dzień 31.12.2023 r. zamknęło się kwotą 0,00 zł.

- W dniu 01.02.2023 r. do Urzędu Miasta (brak pozycji wpływu) została złożona deklaracja na podatek od środków transportowych, w której podatnik ujął 7 samochodów ciężarowych, 2 ciągniki siodłowe i 5 naczep. Kwota podatku wyniosła 30.206,00 zł tj. 1 rata – 15.103,00 zł i 2 rata 15.103,00 zł.

W dniu 23.05.2023 r. podatnik złożył deklarację w związku z nabyciem nowego samochodu ciężarowego w miesiącu kwietniu. Kwota z deklaracji 2.265,00 zł.

Deklaracja DT-1 wraz z załącznikiem wypełniona prawidłowo, wpisana informacja przez osobę weryfikującą złożoną deklarację. Stawki w deklaracji zgodne z podjętymi w uchwale rady Miejskiej.

Na podstawie wydruku „wykaz księgowości – Podatek od środków transportowych AUTAP dla konta wymiarowego 500111” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

Saldo podatnika na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 0,00 zł. Przypisu dokonano w dniu 01.02.2023 r. oraz w dniu złożenia nowej deklaracji.

W dniu 20.02.2023 r. podatnik dokonał wpłaty na rachunek Urzędu kwoty 15.103,00 zł + 34,00 zł odsetki.

W dniu 22.05.2023 r. podatnik dokonał wpłaty na rachunek urzędu w wysokości 566,00 zł

W dniu 15.09.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w rachunek Urzędu kwoty 16.802,00 zł.

Saldo na dzień 31.12.2023 r. zamknęło się kwotą 0,00 zł.

- W dniu 06.02.2023 r. do Urzędu Miasta (brak pozycji wpływu) została złożona deklaracja na podatek od środków transportowych, w której podatnik ujął 10 samochodów ciężarowych, 2 ciągniki siodłowe i 2 naczepy. Kwota podatku wyniosła 19.498,00 zł tj. 1 rata – 9.749,00 zł i 2 rata 9.749,00 zł.

Deklaracja DT-1 wraz z załącznikiem wypełniona prawidłowo, wpisana informacja przez osobę weryfikującą złożoną deklarację. Stawki w deklaracji zgodne z podjętymi w uchwale rady Miejskiej.

Na podstawie wydruku „wykaz księgowañ – Podatek od środków transportowych AUTAP dla konta wymiarowego 500112” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

Saldo podatnika na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 0,00 zł. Przypisu dokonano w dniu 06.02.2023 r.

W dniu 08.02.2023 r. podatnik dokonał wpłaty na rachunek Urzędu kwoty 19.498,00 zł.

Saldo na dzień 31.12.2023 r. zamknęło się kwotą 0,00 zł.

- W dniu 20.01.2023 r. do Urzędu Miasta (brak pozycji wpływu) została złożona deklaracja na podatek od środków transportowych, w której podatnik ujął 7 samochodów ciężarowych i 7 przyczep. Kwota podatku wyniosła 15.033,00 zł tj. 1 rata – 7.333,00 zł i 2 rata 7.700,00 zł.

W dniu 20.02.2023 r. podatnik złożył deklarację w związku ze zbyciem samochodu ciężarowego i 1 przyczepy w miesiącu styczniu. Nowa kwota z deklaracji 183,00 zł.

Deklaracja DT-1 wraz z załącznikiem wypełniona prawidłowo, wpisana informacja przez osobę weryfikującą złożoną deklarację. Stawki w deklaracji zgodne z podjętymi w uchwale rady Miejskiej.

Na podstawie wydruku „wykaz księgowañ – Podatek od środków transportowych AUTAP dla konta wymiarowego 500266” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

Saldo podatnika na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 0,00 zł. Przypisu dokonano w dniu 20.01.2023 r. oraz w dniu złożenia nowej deklaracji dokonano odpisu w kwocie 2.016,00 zł.

W dniu 25.01.2023 r. podatnik dokonał wpłaty na rachunek Urzędu kwoty 7.517,00 zł.

W dniu 07.09.2023 r. podatnik dokonał wpłaty na rachunek urzędu w wysokości 5.500,00 zł

Saldo na dzień 31.12.2023 r. zamknęło się kwotą 0,00 zł.

Kontroli poddano 5 deklaracji od osób fizycznych:

- W dniu 15.02.2023 r. do Urzędu Miasta (brak pozycji wpływu) została złożona deklaracja na podatek od środków transportowych, w której podatnik ujął 5 ciągników siodłowych i 14 naczep. Kwota podatku wyniosła 30.308,00 zł tj. 1 rata – 15.154,00 zł i 2 rata 15.154,00 zł.

Deklaracja DT-1 wraz z załącznikiem wypełniona prawidłowo, wpisana informacja przez osobę weryfikującą złożoną deklarację. Stawki w deklaracji zgodne z podjętymi w uchwale rady Miejskiej.

Na podstawie wydruku „wykaz księgowañ – Podatek od środków transportowych AUTAP dla konta wymiarowego 100309” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

Saldo podatnika na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 0,00 zł. Przypisu dokonano w dniu 15.02.2023 r.

W dniu 15.02.2023 r. podatnik dokonał wpłaty na rachunek Urzędu kwoty 15.154,00 zł.

W dniu 15.09.2023 r. podatnik dokonał wpłaty na rachunek urzędu kwoty 15.154,00 zł.

Saldo na dzień 31.12.2023 r. zamknęło się kwotą 0,00 zł.

- W dniu 13.02.2023 r. do Urzędu Miasta (brak pozycji wpływu) została złożona deklaracja na podatek od środków transportowych, w której podatnik ujął 10 ciągników siodłowych i 15 naczep. Kwota podatku wyniosła 41.268,00 zł tj. 1 rata – 20.634,00 zł i 2 rata 20.634,00 zł.

W dniu 23.02.2023 r. podatnik złożył drugą deklarację w której zbył 1 ciągnik siodłowy i 1 naczepę w dniu 07.11.2022. Kwota odpisu wyniosła 430,00 zł (dokonano odpisu w dniu 13.02.2023 r. za 2022 r.)

W dniu 10.10.2023 r. podatnik złożył deklarację w związku z nabyciem 2 ciągników siodłowych w miesiącu październiku. Nowa kwota z deklaracji 731,00 zł.

Deklaracje DT-1 wraz z załącznikami wypełnione prawidłowo, wpisana informacja przez osobę weryfikującą złożoną deklarację. Stawki w deklaracji zgodne z podjętymi w uchwale rady Miejskiej.

Na podstawie wydruku „wykaz księgowañ – Podatek od środków transportowych AUTAP dla konta wymiarowego 100062” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło zaległość w kwocie 430,00 zł.

Saldo podatnika na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 0,00 zł. Przypisu dokonano w dniu 13.02.2023 r.

W dniu 14.02.2023 r. podatnik dokonał wpłaty na rachunek Urzędu kwoty 21.300,00 zł.

W dniu 18.09.2023 r. podatnik dokonał wpłaty na rachunek urzędu kwoty 19.538,00 zł + 24,00 zł odsetki.

W dniu 10.10.2023 r. podatnik dokonał wpłaty na rachunek urzędu kwoty 731,00 zł.

Saldo na dzień 31.12.2023 r. zamknęło się kwotą zaległości w wysokości 430,00 zł.

- W dniu 08.02.2023 r. do Urzędu Miasta (brak pozycji wpływu) została złożona deklaracja na podatek od środków transportowych, w której podatnik ujął 13 samochodów ciężarowych i 13 naczep. Kwota podatku wyniosła 33.030,00 zł tj. 1 rata – 16.515,00 zł i 2 rata 16.515,00 zł.

W dniu 08.02.2023 r. podatnik złożył drugą deklarację w której nabył 1 samochód ciężarowy w dniu 15.11.2022. Kwota przypisu wyniosła 66,00 zł (dokonano przypisu w dniu 08.02.2023 r. za 2022 r.) –

W dniu 14.09.2023 r. podatnik złożył deklarację w związku z zakupem przyczepy która została zarejestrowana w dniu 10.11.2023 r. Nowa kwota z deklaracji 366,67 zł.

W dniu 14.09.2023 r. podatnik złożył deklarację w związku z wyrejestrowaniem przyczepy w dniu 04.09.2023 r. Nowa kwota podatku z deklaracji wynosiła 967,50 zł. Kwota wyliczona zgodnie z Uchwałą Deklaracje DT-1 wraz z załącznikiem wypełnione nieprawidłowo, wpisana informacja przez osobę weryfikującą złożoną deklarację. Stawki w deklaracji zgodne z podjętymi w uchwale rady Miejskiej.

Na podstawie wydruku „wykaz księgowani – Podatek od środków transportowych AUTAP dla konta wymiarowego 100108” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

Saldo podatnika na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 0,00 zł. Przypisu dokonano w dniu 08.02.2023 r., zaś odpisy w dniu 14.09.2023 r.

W dniu 09.02.2023 r. podatnik dokonał wpłaty na rachunek Urzędu kwoty 31.978,00 zł.

W dniu 21.02.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w kasie urzędu kwoty 1.052,00 zł.

W dniu 14.09.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w kasie urzędu kwoty 45,00 zł.

Saldo na dzień 31.12.2023 r. zamknęło się kwotą 0,00 zł.

- W dniu 06.03.2023 r. do Urzędu Miasta (brak pozycji wpływu) została złożona deklaracja na podatek od środków transportowych, w której podatnik ujął 1 samochód ciężarowy, 5 ciągników siodłowych i 13 naczep. Kwota podatku wyniosła 28.063,50 zł tj. 1 rata – 14.086,00 zł i 2 rata 13.978,00 zł.

W dniu 30.06.2023 r. podatnik złożył drugą deklarację w której nabył 2 samochody ciężarowy w miesiącu maju 2023 r. Kwota przypisu wyniosła 1.339,00 zł (dokonano przypisu w dniu 30.06.2023 r. za 2023 r.)

W dniu 11.08.2023 r. podatnik złożył deklarację w związku z zakupem naczepy w dniu 04.07.2023 r. Nowa kwota z deklaracji 575,83 zł.

W dniu 24.10.2023 r. podatnik złożył deklarację w związku z zakupem samochodu ciężarowego w dniu 16.08.2023 r. Nowa kwota z deklaracji 669,67 zł.

W dniu 11.12.2023 r. podatnik złożył deklarację w związku z zakupem samochodu ciężarowego w dniu 31.10.2023 r. Nowa kwota z deklaracji 95,67 zł.

Deklaracje DT-1 wraz z załącznikami wypełnione prawidłowo, wpisana informacja przez osobę weryfikującą złożoną deklarację. Stawki w deklaracji zgodne z podjętymi w uchwale rady Miejskiej.

Na podstawie wydruku „wykaz księgowani – Podatek od środków transportowych AUTAP dla konta wymiarowego 100092” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło zaległość w kwocie 192,00 zł.

Saldo podatnika na dzień 01.01.2023 r. wynosiło nadpłatę w kwocie 192,00 zł. Przypisu dokonano w dniu 06.03.2023 r., zaś pozostałe przypisy i odpisy w dniach składania deklaracji.

W dniu 06.03.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w kasie urzędu kwoty 13.894,00 zł + 119,00 zł odsetki.

W dniu 30.06.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w kasie urzędu kwoty 191,00 zł.

W dniu 17.08.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w kasie urzędu kwoty 576,00 zł.

W dniu 22.09.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w kasie urzędu kwoty 15.126,00 zł + 44,00 zł odsetki.

W dniu 24.10.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w kasie urzędu kwoty 669,00 zł.

W dniu 11.12.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w kasie urzędu kwoty 96,00 zł.

Saldo na dzień 31.12.2023 r. zamknęło się kwotą zaległości 192,00 zł.

- W dniu 16.02.2023 r. do Urzędu Miasta (brak pozycji wpływu) została złożona deklaracja na podatek od środków transportowych, w której podatnik ujął 2 samochody ciężarowe, 6 ciągników siodłowych i 10 naczep. Kwota podatku wyniosła 29.758 zł tj. 1 rata – 14.879,00 zł i 2 rata 14.879,00 zł.

W dniu 15.05.2023 r. podatnik złożył drugą deklarację w której zbył 1 ciągnik siodłowy w miesiącu kwietniu 2023 r. Nowa kwota podatku wyniosła 731,00 zł (dokonano odpisu w dniu 15.05.2023 r. za 2023 r.)

W dniu 17.05.2023 r. podatnik złożył deklarację w związku ze zbyciem ciągnika siodłowego w dniu 15.05.2023 r. Nowa kwota z deklaracji 913,00 zł.

W dniu 19.09.2023 r. podatnik złożył deklarację w związku z zakupem ciągnika siodłowego w dniu 23.06.2023 r. Nowa kwota przypisu z deklaracji 1.096,00 zł.

W dniu 04.12.2023 r. podatnik złożył deklarację w związku ze zbyciem naczepy w dniu 31.10.2023 r. Nowa kwota z deklaracji 1.151,67 zł.

W dniu 04.12.2023 r. podatnik złożył deklarację w związku z zakupem naczepy w dniu 16.10.2023 r. Nowa kwota przypisu z deklaracji 230,00 zł.

Deklaracje DT-1 wraz z załącznikami wypełnione prawidłowo, wpisana informacja przez osobę weryfikującą złożoną deklarację. Stawki w deklaracji zgodne z podjętymi w uchwale rady Miejskiej. Na podstawie wydruku „wykaz księgowości – Podatek od środków transportowych AUTAP dla konta wymiarowego 100064” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł. Saldo podatnika na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 0,00 zł. Przypisu dokonano w dniu 16.02.2023 r., zaś pozostałe przypisy i odpisy w dniach składania deklaracji. W dniu 16.02.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w kasie urzędu kwoty 14,879 zł. W dniu 19.09.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w kasie urzędu kwoty 12,314,00 zł + 20,00 zł odsetki. W dniu 04.12.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w kasie urzędu kwoty 232,00 zł. Saldo na dzień 31.12.2023 r. zamknęło się kwotą 0,00 zł.

Reasumując:

Złożone deklaracje były poddawane weryfikacji przez Panią Renatę Nosalską Inspektor ds. wymiaru podatków oraz Panią Jolantę Markowską Inspektor ds. księgowości podatkowej, o czym świadczą adnotacje w złożonych deklaracjach. Jeśli podatnik w ustawowym terminie nie złożył deklaracji, był wzywany do jej uzupełnienia.

W badanej próbie stwierdzono, że od nieterminowych wpłat pobierane są odsetki.

Ewidencja podatków i opłat

Ewidencja podatków i opłat prowadzona w programie komputerowym w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego w osobach fizycznych, oraz w podatku od środków transportowych, w podatku rolnym, od nieruchomości i leśny, osób prawnych oraz opłat lokalnych.

Dokumentację oraz wyjaśnienia w zakresie podatków i opłat lokalnych przedłożyły:

- Pani Renata Nosalska Inspektor ds. wymiaru podatków;
- Pani Jolanta Markowska Inspektor ds. księgowości podatkowej;
- Pani Iwona Radzka Podinspektor ds. księgowości podatkowej

Analityka do konta 901 i 221 to rejestr przypisów i odpisów, dziennik obrotów i sald, rejestr wymiarowy, karty kontowe, oraz sprawozdania jednostkowe, kwartalne i roczne.

1.2.1. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

Tryb postępowania organu podatkowego w odniesieniu do podatników, którzy nie uregulowali podatku w obowiązującym terminie.

Kontroli poddano 10 największych dłużników w łącznym zobowiązaniu podatkowym:

- podatnik nr 1825053 – na podstawie wydruku „wykaz księgowości – łączne zobowiązanie podatkowe z programu księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217” zaległości na dzień 01.01.2023 r., wynosiły 187.138,00 zł. W dniu 03.04.2023 r. dokonano przypisu na kwotę 17.862,00 zł. W dniu 06.05.2023 r. dokonano odpisu na kwotę 2.157,00 zł.

W dniu 21.03.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 39.2023 obejmujące okres od stycznia do marca 2023 r. tj. 4.465,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia.

W dniu 18.04.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/20/2023 na kwotę 4.465,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia + 59,00 zł odsetki.

W dniu 19.09.2023 r. zostało wystawione upomnienie Nr 374.2023 obejmujące okres od lipca do września 2023 r. tj. 2.308,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia.

W dniu 16.10.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/139/2023 na kwotę 2.308,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia + 29,00 zł odsetki.

W dniu 16.05.2023 r. zostało wystawione upomnienie Nr 136.2023 obejmujące okres od kwietnia do czerwca 2023 r. tj. 2.308,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia.

W dniu 14.06.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/66/2023 na kwotę 2.308,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia + 31,00 zł odsetki.

W dniu 16.11.2023 r. zostało wystawione upomnienie Nr 501.2023 obejmujące okres od października do grudnia 2023 r. tj. 2.310,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia.

W dniu 06.12.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/159/2023 na kwotę 2.310,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia + 19,00 zł odsetki.

Zgodnie z załączonym i wypisem z księgi wieczystej widnieje wpis na hipotekę. W hipotece widnieje zapis o zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, odsetkach. Łączna kwota przedmiotu żądania wynosi 8.758,50 zł.

Zgodnie z załączonym wypisem z księgi wieczystej widnieje wpis na hipotekę. W hipotece widnieje zapis o zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, odsetkach. Łączna kwota przedmiotu żądania wynosi 10.606,50 zł.

Podatnik w ciągu roku nie dokonał żadnej wpłaty.

Saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło zaległość w kwocie 198.529,00 zł.

- podatnik nr 1315017 – na podstawie wydruku „wykaz księgowani – łączne zobowiązanie podatkowe z programu księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217” zaległości na dzień 01.01.2023 r., wynosiły 18.518,00 zł. W dniu 13.02.2023 r. dokonano przypisu na kwotę 3.807,00 zł. W dniu 02.01.2023 r. dokonano odpisu w wysokości 2.850,00 zł.

W dniu 17.03.2023 r. zostało wystawione upomnienie Nr 31.2023 obejmujące okres od stycznia do marca 2023 r. tj. 952,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia.

W dniu 18.04.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/26/2023 na kwotę 951,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia + 15,00 zł odsetki.

W dniu 17.05.2023 r. zostało wystawione upomnienie Nr 172.2023 obejmujące okres od kwietnia do czerwca 2023 r. tj. 952,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia.

W dniu 14.06.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/60/2023 na kwotę 952,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia + 13,00 zł odsetki.

W dniu 19.09.2023 r. zostało wystawione upomnienie Nr 372.2023 obejmujące okres od lipca do września 2023 r. tj. 952,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia.

W dniu 16.10.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/140/2023 na kwotę 952,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia + 12,00 zł odsetki.

W dniu 23.11.2023 r. zostało wystawione upomnienie Nr 549.2023 obejmujące okres od października do grudnia 2023 r. tj. 951,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia.

W dniu 06.12.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/171/2023 na kwotę 951,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia.

Podatnik w ciągu roku dokonał wpłaty w wysokości 1.168,47 zł + 608,33 zł odsetki + 23,20 zł koszty upomnień.

Saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło zaległość w kwocie 18.306,53 zł.

- podatnik nr 1355005 – na podstawie wydruku „wykaz księgowani – łączne zobowiązanie podatkowe z programu księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217” zaległości na dzień 01.01.2023 r., wynosiły 0,00 zł. W dniu 07.02.2023 r. dokonano przypisu na kwotę 1.908,00 zł.

W dniu 28.08.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w wysokości 477,00 zł + 32,70 zł odsetki + 16,00 zł koszty.

W dniu 13.10.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w wysokości 9,97,00 zł + 0,43 zł odsetki + 16,00 zł koszty

W dniu 12.12.2023 r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych w imieniu podatnika dokonał wpłaty w wysokości 17,66 zł + 1,55 zł odsetki.

Saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło zaległość w kwocie 1.403,37 zł.

Z przedstawionych kontrolujących dokumentów wynika, że w 2024 r. zostały wystawione upomnienia i tytuły wykonawcze. W dniu 19.09.2024 r. podatnik swoje zaległości uregulował.

- podatnik nr 1125050 – na podstawie wydruku „wykaz księgowani – łączne zobowiązanie podatkowe z programu księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217” zaległości na dzień 01.01.2023 r., wynosiły 817,00 zł. W dniu 01.02.2023 r. dokonano przypisu na kwotę 3.651,00 zł.

W dniu 15.02.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w wysokości 817,00 zł + 31,76 zł odsetki + 16,00 zł koszty.

W dniu 30.03.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w wysokości 913,00 zł.

W dniu 07.07.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 296.2023 r. na kwotę 913,00 zł + 22,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty.

W dniu 19.09.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 379.2023 r. na kwotę 913,00 zł + 16,00 zł koszty.

W dniu 16.10.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/129/2023 na kwotę 1.826,00 + 73,00 zł odsetki + 32,00 zł koszty.

W dniu 20.11.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 533.2023 r. na kwotę 912,00 zł + 16,00 zł koszty.

W dniu 06.12.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/165/2023 na kwotę 912,00 + 16,00 zł koszty.

W dniu 13.12.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w wysokości 225,11 zł + 19,85 zł odsetki + 32,00 zł koszty.

Saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło zaległość w kwocie 2.512,89 zł.

Z przedstawionych kontrolujących dokumentów wynika, że w 2024 r. podatnik uregulował swoje zaległości.

- podatnik nr 1825022 – na podstawie wydruku „wykaz księgowych – łączne zobowiązanie podatkowe z programu księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217” zaległości na dzień 01.01.2023 r., wynosiły 21.614,00 zł. W dniu 20.02.2023 r. dokonano przypisu na kwotę 5.296,00 zł.

W dniu 17.03.2023 r. zostało wystawione upomnienie Nr 27.2023 obejmujące okres od stycznia do marca 2023 r. tj. 1.324,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia.

W dniu 18.04.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/30/2023 na kwotę 1.324,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia + 20,00 zł odsetki.

W dniu 16.05.2023 r. zostało wystawione upomnienie Nr 137.2023 obejmujące okres od kwietnia do czerwca 2023 r. tj. 1.324,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia.

W dniu 14.06.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/65/2023 na kwotę 1.324,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia + 18,00 zł odsetki.

W dniu 19.09.2023 r. zostało wystawione upomnienie Nr 376.2023 obejmujące okres od lipca do września 2023 r. tj. 1.324,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia.

W dniu 19.09.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/148/2023 na kwotę 1.324,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia + 18,00 zł odsetki.

W dniu 16.11.2023 r. zostało wystawione upomnienie Nr 502.2023 obejmujące okres od października do grudnia 2023 r. tj. 1.324,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia.

W dniu 06.12.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/160/2023 na kwotę 1.324,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia + 11,00 zł odsetki.

Zgodnie z załączonym I wypisem z księgi wieczystej widnieje wpis na hipotekę. W hipotece widnieje zapis o zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, odsetkach. Łączna kwota przedmiotu żądania wynosi 4.218,00 zł.

Zgodnie z załączonym wypisem z księgi wieczystej widnieje wpis na hipotekę. W hipotece widnieje zapis o zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, odsetkach. Łączna kwota przedmiotu żądania wynosi 4.147,50 zł.

Podatnik w ciągu roku nie dokonał żadnej wpłaty.

Saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło zaległość w kwocie 26.910,00 zł.

- podatnik nr 1795087 – na podstawie wydruku „wykaz księgowych – łączne zobowiązanie podatkowe z programu księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217” zaległości na dzień 01.01.2023 r., wynosiły 138.425,00 zł. W dniu 06.02.2023 r. dokonano przypisu na kwotę 14.282,00 zł.

W dniu 17.03.2023 r. zostało wystawione upomnienie Nr 30.2023 obejmujące okres od stycznia do marca 2023 r. tj. 3.571,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia.

W dniu 18.04.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/27/2023 na kwotę 3.571,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia + 55,00 zł odsetki.

W dniu 16.05.2023 r. zostało wystawione upomnienie Nr 139.2023 obejmujące okres od kwietnia do czerwca 2023 r. tj. 3.571,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia.

W dniu 31.05.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/42/2023 na kwotę 3.571,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia + 26,00 zł odsetki.

W dniu 19.09.2023 r. zostało wystawione upomnienie Nr 375.2023 obejmujące okres od lipca do września 2023 r. tj. 3.571,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia.

W dniu 16.10.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/138/2023 na kwotę 3.571,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia + 45,00 zł odsetki.

W dniu 16.11.2023 r. zostało wystawione upomnienie Nr 504.2023 obejmujące okres od października do grudnia 2023 r. tj. 3.569,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia.

W dniu 06.12.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/162/2023 na kwotę 3.569,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia + 30,00 zł odsetki.

Zgodnie z załączonym I wypisem z księgi wieczystej widnieje wpis na hipotekę. W hipotece widnieje zapis o zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, odsetkach. Łączna kwota przedmiotu żądania wynosi 11.296,50 zł.

Zgodnie z załączonym wypisem z księgi wieczystej widnieje wpis na hipotekę. W hipotece widnieje zapis o zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, odsetkach. Łączna kwota przedmiotu żądania wynosi 11.101,50 zł.

Podatnik w ciągu roku nie dokonał żadnej wpłaty.

Saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło zaległość w kwocie 152.707,00 zł.

- podatnik nr 1535189 – na podstawie wydruku „wykaz księgowych – łączne zobowiązanie podatkowe z programu księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217” zaległości na dzień 01.01.2023 r., wynosiły 7.672,62 zł. W dniu 31.01.2023 r. dokonano przypisu na kwotę 34.462,00 zł.

W dniu 09.01.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w wysokości 7.809,00 zł + 191,00 zł odsetki.

W dniu 09.06.2023 r. Urząd Skarbowy dokonał wpłaty w wysokości 8.479,62 zł + 16,00 zł koszty + 314,17 zł odsetki.

W dniu 14.04.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 70.2023 r. na kwotę 8.479,62 zł + 111,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty.

W dniu 17.05.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 175.2023 r. na kwotę 8.616,00 zł + 16,00 zł koszty.

W dniu 31.05.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/52/2023 na kwotę 8.479,62 + 295,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty.

W dniu 13.07.2023 r. Urząd Skarbowy dokonał wpłaty w wysokości 8.616,00 zł + 218,58 zł odsetki + 16,00 zł koszty.

W dniu 06.07.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/91/2023 na kwotę 8.616,00 + 203,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty.

W dniu 02.10.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 413.2023 r. na kwotę 8.616,00 zł + 16,00 zł koszty + 60,00 zł odsetki.

W dniu 12.10.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w kwocie 7.912,75 zł + 87,25 zł odsetki.

W dniu 16.11.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 516.2023 r. na kwotę 8.614,00 zł + 16,00 zł koszty.

W dniu 19.12.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/192/2023 na kwotę 9.317,25 + 32,00 zł koszty + 143,00 zł odsetki.

W dniu 05.01.2024 r. Urząd Skarbowy dokonał wpłaty w wysokości 9.317,25 zł + 187,41 zł odsetki + 32,00 zł koszty.

Z przedstawionych kontrolujących dokumentów wynika, że w 2024 r. podatnik uregulował swoje zaległości.

- podatnik nr 1535115 – na podstawie wydruku „wykaz księgowiń – łączne zobowiązanie podatkowe z programu księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217” zaległości na dzień 01.01.2023 r., wynosiły 9.426,88 zł. W dniu 14.03.2023 r. dokonano przypisu na kwotę 9.538,00 zł.

W dniu 12.04.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 60.2023 r. na kwotę 2.384 zł + 16,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty.

W dniu 10.05.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/35/2023 na kwotę 2.384,00 zł + 46,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty.

W dniu 17.05.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 174.2023 r. na kwotę 2.384,00 zł + 16,00 zł koszty.

W dniu 31.05.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/50/2023 na kwotę 2.384,00 + 17,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty.

W dniu 19.09.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 364.2023 r. na kwotę 2.384,00 zł + 16,00 zł koszty.

W dniu 19.10.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/151/2023 na kwotę 2.384,00 + 33,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty.

W dniu 16.11.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 508.2023 r. na kwotę 2.386,00 zł + 16,00 zł koszty.

W dniu 06.12.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/163/2023 na kwotę 2.386,00 zł + 16,00 zł koszty + 20,00 zł odsetki.

Zgodnie z załączonym I wypisem z księgi wieczystej widnieje wpis na hipotekę. W hipotece widnieje zapis o zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, odsetkach. Łączna kwota przedmiotu żądania wynosi 7.426,50 zł.

Zgodnie z załączonym wypisem z księgi wieczystej widnieje wpis na hipotekę. W hipotece widnieje zapis o zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, odsetkach. Łączna kwota przedmiotu żądania wynosi 24.178,32 zł.

Podatnik w ciągu roku nie dokonał żadnej wpłaty.

Saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło zaległość w kwocie 18.964,88 zł.

Z przedstawionych kontrolujących dokumentów wynika, że w 2024 r. podatnik uregulował poprzez wpłaty dokonane przez komornika część swoich zaległości w kwocie 12.333,66 zł.

- podatnik nr 1445119 – na podstawie wydruku „wykaz księgowiń – łączne zobowiązanie podatkowe z programu księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217” zaległości na dzień 01.01.2023 r., wynosiły 91.959,37 zł. W dniu 22.02.2023 r. dokonano przypisu na kwotę 9.718,00 zł.

W dniu 17.03.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 28.2023 r. na kwotę 2.430,00 zł + 16,00 zł koszty.

W dniu 18.04.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/29/2023 na kwotę 2.430,00 zł + 37,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty.

W dniu 16.05.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 138.2023 r. na kwotę 2.430,00 zł + 16,00 zł koszty.

W dniu 14.06.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/64/2023 na kwotę 2.430,00 + 33,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty.

W dniu 19.09.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 377.2023 r. na kwotę 2.430,00 zł + 16,00 zł koszty.

W dniu 19.10.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/147/2023 na kwotę 2.430,00 + 33,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty.

W dniu 16.11.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 503.2023 r. na kwotę 2.428,00 zł + 16,00 zł koszty.

W dniu 06.12.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/161/2023 na kwotę 2.428,00 + 20,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty.

Zgodnie z załączonym I wypisem z księgi wieczystej widnieje wpis na hipotekę. W hipotece widnieje zapis o zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, odsetkach. Łączna kwota przedmiotu żądania wynosi 7.563,00 zł.

Zgodnie z załączonym wypisem z księgi wieczystej widnieje wpis na hipotekę. W hipotece widnieje zapis o zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, odsetkach. Łączna kwota przedmiotu żądania wynosi 7.603,50 zł.

Podatnik w ciągu roku nie dokonał żadnej wpłaty.

Saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło zaległość w kwocie 101.677,37 zł.

- podatnik nr 30156 – na podstawie wydruku „wykaz księgowiń – łączne zobowiązanie podatkowe z programu księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217” zaległości na dzień 01.01.2023 r., wynosiły 1.232,00 zł. W dniu 09.02.2023 r. dokonano przypisu na kwotę 5.526,00 zł.

W dniu 02.01.2023 r. podatnik dokonał wpłaty w wysokości 1.232,00 zł + 27,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty.

W dniu 12.04.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 44.2023 r. na kwotę 1.381,00 zł + 17,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty.

W dniu 16.05.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 133.2023 r. na kwotę 1.381,00 zł + 16,00 zł koszty.

W dniu 14.06.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/73/2023 na kwotę 2.762,00 zł + 76,00 zł odsetki + 32,00 zł koszty.

W dniu 31.07.2023 r. Urząd Skarbowy dokonał wpłaty w kwocie 161,40 zł + 32,00 zł koszty + 6,83 zł odsetki.

W ciągu roku podjęto korespondencję z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w Płocku zgodnie z art. 32aa § 1 pkt. 1 kodeksu postępowania w administracji w sprawie współpracy pomiędzy wierzycielem, organem egzekucyjnym i dłużnikiem zajętej wierzytelności o postępowaniu egzekucyjnym. Od miesiąca sierpnia 2023 r. ZUS potrącając ze świadczenia wypłacanego dłużnikowi przelewał na rachunek Urzędu łącznie kwotę 646,86 zł + 32,00 zł koszty + 34,94 zł.

W dniu 19.09.2023 r. wystawiono upomnienie nr 378/2023 na kwotę 1.381,00 zł + 16,00 zł koszty.

W dniu 16.10.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/142/2023 na kwotę 1.381,00 zł + 17,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty.

W dniu 20.11.2023 r. wystawiono upomnienie nr 540/2023 na kwotę 1.383,00 zł + 16,00 zł koszty.

W dniu 06.12.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 34SW/168/2023 na kwotę 1.383,00 zł + 12,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty.

Saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło zaległość w kwocie 4.879,14 zł. W 2024 r. podatnik na rzecz zaległości dokonał wpłaty 797,50 zł + 202,50 zł odsetki.

Kontroli poddano 5 dłużników w podatku od środków transportowych

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku sporządzonego w dniu 02.04.2024 r. (korekta nr 3) stwierdzono, że zaległości na dzień 31.12.2023 r. w podatku od środków transportowych wynosiły: w osobach fizycznych kwota 159.138,02 zł zaś zaległości w osobach prawnych 16.120,00 zł.

- podatnik nr 100084 – na podstawie wydruku „wykaz księgowiń – podatek od środków transportowych z programu „AUTA” księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217” zaległość na dzień

01.01.2023 r., wynosiła 111.917,70 zł (jest to zaległość od 2010 r.). W dniu 24.04.2023 r. dokonano przypisu na kwotę 1.218,00 zł. w dniu 10.10.2023 r. dokonano odpisu w kwocie 304,00 zł (zbycie). W dniu 24.05.2023 r. zostało wystawione upomnienie Nr 4.2023 obejmujący okres od stycznia do czerwca 2023 r. tj. 609,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia + 27,00 zł odsetki. W dniu 30.06.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 35SW/8/2023 na kwotę 609,00 zł + 16,00 zł koszty + 37,00 zł odsetki. W dniu 05.10.2023 r. zostało wystawione upomnienie Nr 5.2023 obejmujący okres od lipca do grudnia 2023 r. tj. 609,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia. W dniu 25.10.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 35SW/10/2023 na kwotę 305,00 zł + 16,00 zł koszty. Zgodnie z załączonym wypisem z księgi wieczystej widnieje wpis na hipotekę z nieruchomości z uwagi na fakt iż podatnik zalega również z zapłatą podatku od nieruchomości. W hipotece widnieje zapis o zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, odsetkach jak i z tytułu nie zapłaconego podatku od środków transportowych. Łączna kwota przedmiotu żądania wynosi 8.758,50 zł. Podatnik w ciągu roku nie dokonał żadnej wpłaty. Saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło zaległość w kwocie 112.831,70 zł.

- podatnik nr 100276 – na podstawie wydruku „wykaz księgowani – podatek od środków transportowych z programu „AUTA” księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217” zaległość na dzień 01.01.2023 r., wynosiła 21.177,00 zł (jest to zaległość od 2016 r.). W dniu 10.03.2023 r. dokonano przypisu na kwotę 3.574,00 zł. W dniu 22.03.2023 r. zostało wystawione upomnienie Nr 2.2023 obejmujący okres od stycznia do czerwca 2023 r. tj. 1.787,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia + 28,00 zł odsetki. W dniu 13.04.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 35SW/3/2023 na kwotę 1.787,00 zł + 16,00 zł koszty + 46,00 zł odsetki. W dniu 02.10.2023 r. zostało wystawione upomnienie Nr 6.2023 obejmujący okres od lipca do grudnia 2023 r. tj. 1.787,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia + 12,00 zł odsetki. W dniu 25.10.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 35SW/11/2023 na kwotę 1.787,00 zł + 16,00 zł koszty + 29,00 zł odsetki. W dniu 30.06.2023 r. pod pozycją 4064/06/2023 wpłynęło do Urzędu Miasta zawiadomienie przejęcia sprawy przez Komornika Sądowego. Zgodnie z załączonym wypisem z księgi wieczystej w hipotece widnieje zapis o zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, odsetkach jak i z tytułu nie zapłaconego podatku od środków transportowych. Łączna kwota przedmiotu żądania wynosi 4.198,15 zł. Na podstawie wydruku „wykaz księgowani – Podatek od środków transportowych AUTAP dla konta wymiarowego 100276” stwierdzono, że saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło zaległość w kwocie 21.842,32 zł. Saldo podatnika na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 21.177,00 zł. Przypisu dokonano w dniu 10.03.2023 r. Podatnik w ciągu roku dokonał wpłaty (za pośrednictwem komornika) w wysokości 2.908,88 zł + 1.115,62 zł odsetki + 164,00 zł koszty. Saldo podatnika na dzień 31.12.2023 r. wynosiło zaległość w kwocie 21.842,32 zł.

- podatnik nr 100322 – na podstawie wydruku „wykaz księgowani – podatek od środków transportowych z programu „AUTA” księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217” zaległość na dzień 01.01.2023 r., wynosiła 18.728,00 zł (jest to zaległość od 2018 r.). W dniu 04.05.2023 r. dokonano przypisu na kwotę 4.209,00 zł. W dniu 20.04.2023 r. została wydana decyzja określająca wymiar podatku na 2023 r. z uwagi na fakt, że podatnik po dwóch wezwaniach do jej złożenia nie dokonał swojego obowiązku ustawowego. W dniu 24.05.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 35SW/5/2023 na kwotę 1.674,00 zł + 74,00 zł odsetki. W dniu 25.10.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 39SW/12/2023 na kwotę 2.248,00 zł + 36,00 zł odsetki. Zgodnie z załączonym wypisem z księgi wieczystej widnieje wpis na hipotekę. W hipotece widnieje zapis o zaległości z tytułu nie zapłaconego podatku od środków transportowych. Łączna kwota przedmiotu żądania wynosi 9.228,00 zł.

- podatnik nr 500262 – na podstawie wydruku „wykaz księgowani – podatek od środków transportowych z programu „AUTA” księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217” zaległość na dzień 01.01.2023 r., wynosiła 13.120,00 zł (jest to zaległość od 2018 r.). W dniu 09.05.2023 r. dokonano przypisu na kwotę 3.000,00 zł.

W dniu 20.04.2023 r. została wydana decyzja określająca wymiar podatku na 2023 r. z uwagi na fakt, że podatnik po dwóch wezwaniach do jej złożenia nie dokonał swojego obowiązku ustawowego.

W dniu 24.05.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 35SW/6/2023 na kwotę 1.500,00 zł + 66,00 zł odsetki.

W dniu 25.10.2023 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 35SW/14/2023 na kwotę 1.500,00 zł + 24,00 zł odsetki.

Zgodnie z załączonym wypisem z księgi wieczystej widnieje wpis na hipotekę z nieruchomości z uwagi na fakt iż podatnik zalega również z zapłatą podatku od nieruchomości. W hipotece widnieje zapis o zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, odsetkach jak i z tytułu nie zapłaconego podatku od środków transportowych. Łączna kwota przedmiotu żądania wynosi 13.347,00 zł.

1.2.2. Prawidłowość udzielania ulg, umorzeń, odroczeń i zwolnień podatkowych.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku sporządzonego w dniu 02.04.2024 r. (korekta nr 3) oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. sporządzonego pod datą 19.02.2024 r. Miasto Gostynin obniżyło górne stawki podatku od nieruchomości, w których wysokość obliczona za okres sprawozdawczy wyniosła:

- osoby prawne 770.387,00 zł

- osoby fizyczne 426.821,00 zł.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły łącznie 18.894,54 zł.

W rozbiciu na poszczególne podatki:

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych			
Rodzaj podatku	Dane wynikające ze sprawozdania Rb-27S	Dane wynikające z ewidencji księgowej	Różnica
Osoby fizyczne			
Podatek od nieruchomości	426.821,00	426.821,00	-
Podatek rolny	0,00	0,00	-
Podatek leśny	0,00	0,00	-
Podatek od środków transportowych	334.689,01	334.689,01	-
Osoby prawne			
Podatek od nieruchomości	770.387,00	770.387,00	-
Podatek rolny	0,00	0,00	-
Podatek leśny	0,00	0,00	-
Podatek od środków transportowych	584.899,83	584.899,83	-

Ulg z tytułu zakupu gruntów

W okresie objętym kontrolą do Urzędu Miasta w Gostyninie nie wpłynął żaden wniosek, w związku z powyższym temat nie występował.

Ulg inwestycyjne

W okresie objętym kontrolą do Urzędu Miasta w Gostyninie nie wpłynął żaden wniosek, w związku z powyższym temat nie występował.

Umorzenia zaległości podatkowych

Do Burmistrza Miasta Gostynin wpłynęły w 2023 r. 2 wnioski o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości:

- W dniu 20.12.2022 r. do Urzędu Gminy pod pozycją 544/12/2022 wpłynęło podanie dotyczące umorzenia części zaległości nie wpisanej na hipotekę w kwocie 235,90 zł. Po przeanalizowaniu materiału w dniu 19.01.2023 r. Burmistrz wydał decyzję Fn.3120.1.3.1.2022 w której postanowił odmówić umorzenia zaległości.
- W dniu 30.03.2023 r. do Urzędu Gminy pod pozycją 2890/03/2023 wpłynęło podanie dotyczące umorzenia zaległości w kwocie 12.784,00 zł. Po przeanalizowaniu materiału w dniu 18.04.2023 r. Burmistrz wydał postanowienie Fn.3120.1.1.2023 w której postanowił podanie pozostawić bez rozpatrzenia.

Stwierdzono, że w badanej próbie nie założono i nie prowadzono metryk spraw.

Zgodnie ze sprawozdaniem RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku sporządzonego w dniu 02.04.2024 r. (korekta nr 3) w kolumnie 13 i 14 wykazano kwoty:

kolumna 13 dział 756 rozdział 75616 § 0360 Wpływy z podatku od spadków i darowizn wykazano kwotę umorzenia w wysokości 10.239,48 zł oraz w kolumnie 14 (kwoty rozłożone na raty) kwotę 1.090,01 zł.

Rozłożenie na raty zaległości podatkowych

W okresie objętym kontrolą do Urzędu Miasta w Gostyninie nie wpłynął żaden wniosek, w związku z powyższym temat nie występował.

Odroczenie terminu płatności

W okresie objętym kontrolą do Urzędu Miasta w Gostyninie nie wpłynął żaden wniosek, w związku z powyższym temat nie występował.

1.3. Inne dochody

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku sporządzonego w dniu 02.04.2024 r. (korekta nr 3) ustalono, że dochody z tytułu udziałów Miasta we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz we wpływach podatku dochodowego od osób prawnych w 2023 r. wyniosły:

Wyszczególnienie dochodu	Plan	Dochody wykonane
§ 0010 – osoby fizyczne	15.635.922,00	15.635.922,00
§ 0020 – osoby prawne	1.782.945,00	1.782.945,00
RAZEM	17.418.867,00	17.418.867,00

Kwota wykazanych dochodów:

§ 0010 – jest zgodna z kwotą wykazaną w informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku PIT za rok budżetowy 2023, zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów oraz jest zgodna z ewidencją księgową.

§ 0020 – jest zgodna z kwotami wykazanymi w informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r., zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów oraz jest zgodna z ewidencją księgową.

Dochody z tytułu opłat za sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480)

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (z dnia 02.04.2024 r.) ustalono, że Miasto Gostynin za sprzedaż napojów alkoholowych uzyskała dochody w wysokości:

552.412,01 zł – plan 551.867,12 zł ujęte w dziale 756 rozdział 75618 § 0480.

Rada Miejska w Gostyninie podjęła uchwałę nr 407/LXXIX/2018 z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie: zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Miasta Gostynina oraz uchwałę nr 184/XXIII/2020 z dnia 26 czerwca 2020 r. w sprawie: zmiany uchwały nr 408/LXXIX/2018 z dnia 21 czerwca 2018 r. Rady Miasta Gostynina w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Miasta Gostynin.

Zgodnie z uchwałą nr 184/XXIII/2020 liczba wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosła:

- z przeznaczeniem do spożycia poza miejscem sprzedaży:
 - zawierających do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwo – 50,
 - zawierających powyżej 4,5 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) do 18 % – 50,
 - zawierających powyżej 18 % zawartości alkoholu oraz piwo – 50,
- z przeznaczeniem do spożycia w miejscu sprzedaży:
 - zawierających do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwo – 20,
 - zawierających powyżej 4,5 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) do 18 % – 15,
 - zawierających powyżej 18 % zawartości alkoholu oraz piwo – 15.

Z prowadzonego rejestru dotyczącego wydanych zezwoleń ustalono, że w 2023 r. wydano 2 nowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ze spożyciem w miejscu sprzedaży oraz 4 zezwolenia na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych.

W 2023 r. obowiązywało łącznie 48 zezwoleń w tym 7 wydanych w 2023 r.

Kontroli poddano:

4 zezwolenia jednorazowe:

– zezwolenie nr III/1/A/1/2023 obowiązujące od 11.08.2023 r. do 12.08.2023 r., wniosek o wydanie jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu i piwa podczas imprezy plenerowej „Lato na podzamczu”, został sporządzony w dniu 07.08.2023 r. (data wpływu do Urzędu Miasta w dniu 07.08.2023 r. pod pozycją 18302/08/2023).

Podatnik uiścił opłatę za koncesję:

• w dniu 07.08.2023 r. w wysokości 43,75 zł - nr referencyjny operacji: 81650384-000001303;

– zezwolenie nr III/2/A/2/2023 obowiązujące od 27.10.2023 r. do 28.10.2023 r., wniosek o wydanie jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu i piwa podczas imprezy plenerowej „Jazz Blues i Rock&Roll koncert z kulturą”, został sporządzony w dniu 27.10.2023 r. (data wpływu do Urzędu Miasta w dniu 27.10.2023 r. pod pozycją 25235/10/2023).

Podatnik uiścił opłatę za koncesję:

w dniu 27.10.2023 r. w wysokości 43,75 zł - nr referencyjny operacji: 81650384-000001507;

– zezwolenie nr III/3/A/3/2023 obowiązujące od 11.11.2023 r. do 12.11.2023 r., wniosek o wydanie jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu i piwa podczas imprezy plenerowej „Jazz Blues i Rock&Roll Jubileusz 10-lecia Viva Santana”, został sporządzony w dniu 28.11.2023 r. (data wpływu do Urzędu Miasta w dniu 08.11.2023 r. pod pozycją 8201/11/2023).

Podatnik uiścił opłatę za koncesję:

• w dniu 08.11.2023 r. w wysokości 43,75 zł - identyfikator transakcji 38120501000086307;

– zezwolenie nr III/4/A/4/2023 obowiązujące od 09.12.2023 r. do 09.12.2023 r., wniosek o wydanie jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu i piwa podczas imprezy plenerowej „Koncert Świąteczny Michał Sołtan z Przyjaciółmi Jazz Blues i Rock&Roll”, został sporządzony w dniu 05.12.2023 r. (data wpływu do Urzędu Miasta w dniu 05.12.2023 r. pod pozycją 28262/12/23).

Podatnik uiścił opłatę za koncesję:

• w dniu 05.12.2023 r. w wysokości 43,75 zł - nr referencyjny operacji: 81650384-000001582;

4 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych (kontynuowanych) w 2023 r. przeznaczone do spożycia poza miejscem sprzedaży:

– zezwolenie nr I/1/A/1/2023, I/2/B/1/2023, I/3/C/1/2023 obowiązujące od 09.11.2023 r. do 09.11.2033 r., wniosek wraz z kompletem dokumentów o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (A), (B), (C) został sporządzony w dniu 30.10.2023 r. (data wpływu do Urzędu Miasta w dniu 30.10.2023 r. pod pozycją 7879/10/23).

Podatnik uiścił opłatę za koncesję:

• w dniu 08.11.2023 r. w wysokości 457,39 zł – identyfikator transakcji 38120592040025091;

– zezwolenie nr I/12/A/6/2018, I/143B/4/2018, I/14/C/4/2018 obowiązujące od 01.07.2018 r. do 01.07.2028 r., wniosek wraz z kompletem dokumentów o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych został sporządzony w dniu 18.05.2018 r. (data wpływu do Urzędu Miasta w dniu 21.05.2018 r. pod pozycją 04635/2018). Na podstawie wyliczenia opłaty za korzystanie z zezwoleń o wartości sprzedanych napojów alkoholowych w roku poprzednim (tj. 2022 r.): do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa - 36.800,00 zł, od 4,5 % do 18 % - 39.500,00 zł, powyżej 18 % alkoholu – 74.500,00 zł. Przedsiębiorca uiścił wpłatę za wyżej wymienione zezwolenia w dniach:

• 23.01.2023 r. w wysokości 1.050,00 zł – identyfikator transakcji: 35230593860014355,

• 30.05.2023 r. w wysokości 1.050,00 zł – identyfikator transakcji: 36500593260033957,

• 20.09.2023 r. w wysokości 1.050,00 zł – identyfikator transakcji: 37630599530014533.

• 30.01.2023 r. w wysokości 598,50 zł – w kasie Urzędu nr wpłaty: 2023/08205.

– zezwolenie nr I/35/A/16/2016, I/36/B/9/2016, I/37/C/12/2016 obowiązujące od 03.10.2016 r. do 03.10.2026 r., wniosek wraz z kompletem dokumentów o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych został sporządzony w dniu 30.08.2016 r. (data wpływu do Urzędu Miasta w dniu 30.08.2016 r. pod pozycją 05845/2016). Na podstawie wyliczenia opłaty za korzystanie z zezwoleń o wartości sprzedanych napojów alkoholowych w roku poprzednim (tj. 2022 r.): do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa - 71.905,94 zł, od 4,5 % do 18 % - 9.962,25 zł, powyżej 18 % alkoholu – 99.710,33 zł. Przedsiębiorca uiścił wpłatę za wyżej wymienione zezwolenia w dniach:

• 30.01.2023 r. w wysokości 1.407,95 zł – w kasie Urzędu nr wpłaty: 2023/08200,

• 30.05.2023 r. w wysokości 1.407,95 zł - w kasie Urzędu nr wpłaty: 2023/08881,

• 29.09.2023 r. w wysokości 1.407,95 zł - w kasie Urzędu nr wpłaty: 2023/09026.

- zezwolenie nr I/24/A/8/2017, I/25/B/8/2017, I/26/C/9/2017 obowiązujące od 10.07.2017 r. do 10.07.2027 r., wniosek wraz z kompletem dokumentów o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych został sporządzony w dniu 21.06.2017 r. (data wpływu do Urzędu Miasta w dniu 21.06.2017 r. pod pozycją 04689/2017). Na podstawie wyliczenia opłaty za korzystanie z zezwoleń o wartości sprzedanych napojów alkoholowych w roku poprzednim (tj. 2022 r.): do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa - 285.785,89 zł, od 4,5 % do 18 % - 20.124,04 zł, powyżej 18 % alkoholu - 399.200,69 zł. Przedsiębiorca uiścił wpłatę za wyżej wymienione zezwolenia w dniach:
- 20.01.2023 r. w wysokości 5.101,47 zł - w kasie Urzędu nr wpłaty: 2023/08066,
- 04.05.2023 r. w wysokości 5.101,47 zł - w kasie Urzędu nr wpłaty: 2023/08828,
- 19.09.2023 r. w wysokości 5.101,47 zł - w kasie Urzędu nr wpłaty: 2023/08984.

4 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych (kontynuowanych) w 2023 r. przeznaczone do spożycia w miejscu sprzedaży:

- zezwolenie nr II/4/A/1/2023, II/5/B/1/2023 obowiązujące od 12.07.2023 r. do 12.07.2033 r., wniosek wraz z kompletem dokumentów o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (A), (B) został sporządzony w dniu 19.06.2023 r. (data wpływu do Urzędu Miasta w dniu 19.06.2023 r. pod pozycją 4072/06/23).

Przedsiębiorca uiścił opłatę za koncesję w dniu:

- 17.07.2023 r. w wysokości 483,28 zł - w kasie Urzędu nr wpłaty: 2023/08940;
- zezwolenie nr I/3/A/3/2018, II/4/B/1/2018 obowiązujące od 01.07.2018 r. do 01.07.2028 r. oraz zezwolenie nr II/6/C/2/2015 obowiązujące od 08.12.2015 r. do 08.12.2025 r., wnioski wraz z kompletem dokumentów o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zostały sporządzone w dniu 26.11.2015 r. (data wpływu do Urzędu Miasta w dniu 26.11.2015 r. pod pozycją 02308/2015) oraz w dniu 31.01.2018 r. (data wpływu do Urzędu Miasta w dniu 31.01.2018 r. pod pozycją 00934/2018). Na podstawie wyliczenia opłaty za korzystanie z zezwoleń o wartości sprzedanych napojów alkoholowych w roku poprzednim (tj. 2022 r.): do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa - 42.750,00 zł, od 4,5 % do 18 % - 0,00 zł, powyżej 18 % alkoholu - 0,00 zł. Przedsiębiorca uiścił wpłatę za wyżej wymienione zezwolenia w dniu:
- 25.01.2023 r. w wysokości 598,50 zł - w kasie Urzędu nr wpłaty: 2023/08205.
- zezwolenie nr II/6/A/3/2016 obowiązujące od 01.01.2017 r. do 01.01.2027 r., wniosek wraz z kompletem dokumentów o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych został sporządzony w dniu 02.12.2016 r. (data wpływu do Urzędu Miasta w dniu 02.12.2016 r. pod pozycją 08316/2016). Na podstawie wyliczenia opłaty za korzystanie z zezwoleń o wartości sprzedanych napojów alkoholowych w roku poprzednim (tj. 2022 r.): do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa - 28.093,50 zł. Przedsiębiorca uiścił wpłatę za wyżej wymienione zezwolenia w dniu:
- 25.01.2023 r. w wysokości 525,00 zł - w kasie Urzędu nr wpłaty: 2023/08140.
- zezwolenie nr II/1/A/1/2016 obowiązujące od 07.04.2016 r. do 07.04.2026 r., wniosek wraz z kompletem dokumentów o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych został sporządzony w dniu 25.01.2016 r. (data wpływu do Urzędu Miasta w dniu 26.01.2016 r. pod pozycją 00560/2016). Na podstawie wyliczenia opłaty za korzystanie z zezwoleń o wartości sprzedanych napojów alkoholowych w roku poprzednim (tj. 2022 r.): do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa - 41.248,50 zł. Przedsiębiorca uiścił wpłatę za wyżej wymienione zezwolenia w dniach:
- 10.01.2023 r. w wysokości 192,49 zł - w kasie Urzędu nr wpłaty: 2023/07942,
- 10.05.2023 r. w wysokości 192,49 zł - w kasie Urzędu nr wpłaty: 2023/08838,
- 26.09.2023 r. w wysokości 192,49 zł - w kasie Urzędu nr wpłaty: 2023/09018.

W okresie kontrolowanym wydano również 5 decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń na podstawie pisemnych rezygnacji przedsiębiorców do poniższych zezwoleń:

- nr I/10/A/4/2022, I/11/B/4/2022, I/12/C/4/2022 z dnia 22.06.2022 r.
- nr I/2/B/1/2022, I/3/C/1/2022 z dnia 19.01.2022 r.
- nr II/5/A/3/2019, II/6/B/2/2019, II/7/C/2/2019 z dnia 11.09.2019 r.
- nr I/25/A/12/2016, I/26/B/6/2016, I/27/C/9/2016 z dnia 04.08.2016 r.
- nr II/1/A/1/2020A z dnia 18.05.2020 r.

Przedłożone dokumenty, tj. wnioski osób ubiegających się o zezwolenie, postanowienia Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gostyninie, oświadczenia o osiągniętym w poprzednim roku obrocie napojami alkoholowymi od przedsiębiorców, którzy wcześniej posiadali już zezwolenia, wydane zezwolenia oraz dowody wpłat, sprawdzono pod względem:

- terminowości wnoszenia opłat;

- prawidłowości naliczania opłaty za korzystanie z zezwoleń, które uzyskały ważność w ciągu danego miesiąca proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia;
- prawidłowości wydania zezwoleń;
- prawidłowości dotyczącej wydawania zezwoleń na czas oznaczony z podziałem na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych zaraz po wydaniu pozytywnej opinii Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych;
- terminowości wydawania zezwoleń wg. zapisu w art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego;
- terminowości składania oświadczeń przedsiębiorców o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży oraz poza miejscem sprzedaży w roku poprzednim.

Podczas kontroli przedłożonych dokumentów ustalono, że opłaty zostały pobrane w odpowiednich terminach oraz w odpowiednich wysokościach. Urząd Miasta Gostynina prowadzi dokładny rejestr wydanych zezwoleń, które zawierają po kolei numer punktu sprzedaży, adres punktu sprzedaży, rodzaj punktu sprzedaży, nazwę i adres przedsiębiorcy, rodzaj zezwolenia, datę wystawienia zezwolenia, termin ważności oraz uwagi. Sprawdzono: datę złożenia wniosku, datę wydania zezwolenia, rodzaj zezwolenia oraz okres ważności zezwolenia. Dowody i pokwitowania wpłat dołączone są do poszczególnych dokumentów każdego przedsiębiorcy.

Dokumenty do kontroli w powyższym temacie przedłożył Pan Jerzy Ozimski Inspektor ds. rejestracji działalności gospodarczej.

Opłata skarbową

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku sporządzonego w dniu 02.04.2024 r. (korekta nr 3) ustalono, że w 2023 r. Miasto Gostynin z ww. źródła (dział 756 rozdział 75618 § 0410) uzyskiwało dochody w wysokości 234.433,33 zł. Powyższa kwota jest zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. sporządzonego pod datą 19.02.2024 r.

Opłata adiacencka

W 2023 r. prowadzono 7 postępowań w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego podziałem:

- 1) dz. nr 2063 o pow. 0,0693 ha, położona przy ul. Spacerowej – nie ustalono opłaty adiacenckiej;
- 2) dz. nr 6518/12 o pow. 0,2521 ha, położona przy ul. Kolonia – nie ustalono opłaty adiacenckiej;
- 3) dz. nr 4404 o pow. 0,2267 ha, położona przy ul. Kutnowskiej – nie ustalono opłaty adiacenckiej;
- 4) dz. 4623/5 o pow. 0,2670 ha, położona przy ul. Andrzeja Czapskiego – ustalono opłatę adiacencką w wysokości 536,85 zł – opłata została uregulowana w kasie urzędu w dniu 07.06.2023 (raport kasowy RK/109);
- 5) dz. 1335/4 o pow. 0,3154 ha, położona przy ul. Płockiej – ustalono opłatę adiacencką w wysokości 1.073,70 zł – opłata została przełana na rachunek urzędu w dniu 10.05.2023 r. (wyciąg bankowy WB/90);
- 6) dz. nr 267 o pow. 0,5225 ha i 270/1 o pow. 0,7001 ha, położone przy ul. Ziejkowej – nie ustalono opłaty adiacenckiej;
- 7) dz. 1220/12 o pow. 0,2685 ha, położona przy ul. Ziejkowej – ustalono opłatę adiacencką w wysokości 2109,15 zł – opłata została przełana na rachunek urzędu w dniu 18.05.2023 r. (wyciąg bankowy WB/96)

W sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. sporządzonego i podpisanego w dniu 02.04.2024 r. (korekta nr 3) w dziale 756 rozdziale 75618 § 0490 wykazano kwotę 220.140,11 zł, na którą składają się: opłata adiacencka w kwocie 3.719,70 zł, opłata za zajęcie pasa drogowego oraz za połów ryb w kwocie 216.420,41 zł.

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzieliły Panie Anna Lewandowska Inspektor ds. regulacji stanu prawnego nieruchomości oraz Pani Honorata Kelman Inspektor ds. księgowości budżetowej i podatkowej.

Oплата Planistyczna

Na podstawie złożonego oświadczenia przez Panią Naczelnik Wydziału Zarządzania i Obrotu Nieruchomościami Anetę Petz stwierdzono, że w 2023 r. nie były prowadzone postępowania dotyczące opłat planistycznych.

Oплата za zajęcie pasa drogowego

Rada Miejska w Gostyninie w dniu 16 stycznia 2020 r. podjęła uchwałę nr 149/XVIII/2020 w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na terenie Miasta Gostynina. Zgodnie z wydrukiem „Analityka kont dla konta 221-1-21 analitycznych z paragrafów 756-75618-0490”, oraz na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 (korekta nr 3) z dnia 02.04.2024, stwierdzono, że dochody Miasta wyniosły 195.480,41 zł.

Próba kontrolną objęto 10 losowo wybranych decyzji, tj. 5 z tytułu umieszczenia urządzenia infrastruktury technicznej w pasie drogowym oraz 5 z tytułu zajęcia pasa drogowego.

- decyzja nr D.7230.3.62.2023 z dnia 24.10.2023 r. za umieszczenie w pasie drogowym przyłącza gazowego (brak podania ilości lat) w okresie od dnia 07.11.2023 r. – 31.12.2023 r. ustalono opłatę do końca roku za 55 dni w wysokości 12,10 zł, zaś za kolejne lata kwota opłaty rocznej wynosi 80 zł płatna do 15 stycznia każdego roku.

Stawka zgodna z uchwałą. Na podstawie wydruku „wykaz księgowości z programu Księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217 system wymiarowy : Opłaty lokalne dla konta wymiarowego 9848” stwierdzono, że opłatę wniesiono w dniu 10.11.2023 r. w kwocie 12,10 zł.

- decyzja nr D.7230.3.3.2023 z dnia 27.01.2023 r. za umieszczenie w pasie drogowym przyłącza energetycznego (brak podania ilości lat) w okresie od dnia 06.02.2023 r. – 31.12.2023 r. ustalono opłatę do końca roku za 329 dni w wysokości 72,38 zł, zaś za kolejne lata kwota opłaty rocznej wynosi 80 zł płatna do 15 stycznia każdego roku.

Stawka zgodna z uchwałą. Na podstawie wydruku „wykaz księgowości z programu Księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217 system wymiarowy : Opłaty lokalne dla konta wymiarowego 9628” stwierdzono, że opłatę wniesiono w dniu 03.03.2023 r. w kwocie 72,38 zł.

- decyzja nr D.7230.3.69.2023 z dnia 31.10.2023 r. za umieszczenie w pasie drogowym przyłącza telekomunikacyjnego (brak podania ilości lat) w okresie od dnia 18.11.2023 r. – 31.12.2023 r. ustalono opłatę do końca roku:

za umieszczenie urządzenia obcego za 46 dni x w wysokości 15,53 zł, zaś za kolejne lata kwota opłaty rocznej wynosi 20,00 zł x 6,75 m² = 135,00 zł płatna do 15 stycznia każdego roku.

Stawka zgodna z uchwałą. Na podstawie wydruku „wykaz księgowości z programu Księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217 system wymiarowy : Opłaty lokalne dla konta wymiarowego 9863” stwierdzono, że opłatę wniesiono w dniu 30.11.2023 r. w kwocie 15,53 zł.

- decyzja nr D.7230.3.39.2023 z dnia 21.08.2023 r. za umieszczenie w pasie drogowym przyłącza wodociągowego (brak podania ilości lat) w okresie od dnia 26.08.2023 r. – 31.12.2023 r. ustalono opłatę do końca roku za 128 dni w wysokości 28,16 zł, zaś za kolejne lata kwota opłaty rocznej wynosi 80 zł płatna do 15 stycznia każdego roku.

Stawka zgodna z uchwałą. Na podstawie wydruku „wykaz księgowości z programu Księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217 system wymiarowy : Opłaty lokalne dla konta wymiarowego 9780” stwierdzono, że opłatę wniesiono w dniu 13.09.2023 r. w kwocie 28,16 zł.

- decyzja nr D.7230.3.34.2023 z dnia 31.07.2023 r. za umieszczenie w pasie drogowym przyłącza gazowego (brak podania ilości lat) w okresie od dnia 07.08.2023 r. – 31.12.2023 r. ustalono opłatę do końca roku za 147 dni w wysokości 32,34 zł, zaś za kolejne lata kwota opłaty rocznej wynosi 80 zł płatna do 15 stycznia każdego roku.

Stawka zgodna z uchwałą. Na podstawie wydruku „wykaz księgowości z programu Księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217 system wymiarowy : Opłaty lokalne dla konta wymiarowego 9770” stwierdzono, że opłatę wniesiono w dniu 18.07.2023 r. w kwocie 32,34 zł.

Kontroli poddano 5 decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego:

- decyzja nr D.7230.2.57.2023 z dnia 21.09.2023 r. za zajęcia pasa drogowego w dniu 29.09.2023 r. (1 dzień) w celu wykonania przyłącza gazowego do działki nr 3260/1 o powierzchni zajęcia pasa

drogowego – chodnik 10,00 m², jezdnia 6 m². Wniosek o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego na czas prowadzenia w pasie drogowym robót związanych z umieszczaniem urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego wpłynął do Urzędu Miasta w dniu 19.09.2023 r. Należną stawkę ustalono w następujący sposób:

jezdnia z naruszeniem nawierzchni 1 dzień x 6 m² x 10,00 zł = 60,00 zł

chodnik z naruszeniem nawierzchni 1 dzień x 6 m² x 6,00 zł = 24,00 zł

chodnik bez naruszenia nawierzchni 1 dzień x 6 m² x 3,00 zł = 18,00 zł

Stawki zgodna z uchwałą. Na podstawie wydruku „wykaz księgowości z programu Księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217 system wymiarowy : Opłaty lokalne dla konta wymiarowego 9802” stwierdzono, że opłatę wniesiono w dniu 27.09.2023 r. w kwocie 102,00 zł.

- decyzja nr D.7230.4.4.2023 z dnia 21.08.2023 r. za zajęcia pasa drogowego w dniu 10.08.2023 r. (1 dzień) w celu naprawy sieci kanalizacji sanitarnej o powierzchni zajęcia pasa drogowego – chodnik 15,00 m². Wniosek o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego na czas prowadzenia w pasie drogowym robót wpłynął do Urzędu Miasta w dniu 10.08.2023 r. Należną stawkę ustalono w następujący sposób:

chodnik z naruszeniem nawierzchni 1 dzień x 15 m² x 6,00 zł = 90,00 zł

Stawka zgodna z uchwałą. Na podstawie wydruku „wykaz księgowości z programu Księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217 system wymiarowy: Opłaty lokalne dla konta wymiarowego 9774” stwierdzono, że opłatę wniesiono w dniu 04.09.2023 r. w kwocie 90,00 zł.

- decyzja nr D.7230.2.65.2023 z dnia 28.09.2023 r. za zajęcia pasa drogowego w dniach 09 – 10.10.2023 r. (2 dni) w celu budowy zjazdu drogi gminnej na działce drogowej nr 3366/1 o powierzchni zajęcia pasa drogowego 36,00 m² - teren zielony. Wniosek o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego na czas prowadzenia w pasie drogowym robót wpłynął do Urzędu Miasta w dniu 26.09.2023 r. Należną stawkę ustalono w następujący sposób:

teren zielony z naruszeniem nawierzchni 2 dni x 36 m² x 4,00 zł = 288,00 zł

Stawka zgodna z uchwałą. Na podstawie wydruku „wykaz księgowości z programu Księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217 system wymiarowy : Opłaty lokalne dla konta wymiarowego 9823” stwierdzono, że opłatę wniesiono w dniu 10.10.2023 r. w kwocie 288,00 zł.

- decyzja nr D.7230.2.61.2023 z dnia 25.09.2023 r. za zajęcia pasa drogowego w dniu 03.10.2023 r. (1 dzień) w celu budowy przyłącza gazowego do działki nr 5555 o powierzchni zajęcia pasa drogowego – teren zielony 6,00 m². Wniosek o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego na czas prowadzenia w pasie drogowym robót wpłynął do Urzędu Miasta w dniu 20.09.2023 r. Należną stawkę ustalono w następujący sposób:

teren zielony z naruszeniem nawierzchni 1 dzień x 6 m² x 4,00 zł = 24,00 zł

Stawka zgodna z uchwałą. Na podstawie wydruku „wykaz księgowości z programu Księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217 system wymiarowy : Opłaty lokalne dla konta wymiarowego 9806” stwierdzono, że opłatę wniesiono w dniu 28.09.2023 r. w kwocie 24,00 zł.

- decyzja nr D.7230.2.3.2023 z dnia 24.01.2023 r. za zajęcia pasa drogowego w dniach 25-26.01.2023 r. (2 dni) w celu wykonania przyłącza kanalizacyjnego do działki nr 5380 o powierzchni zajęcia pasa drogowego – chodnik 1,32 m², jezdnia 3,6 m². Wniosek o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego na czas prowadzenia w pasie drogowym robót wpłynął do Urzędu Miasta w dniu 23.01.2023 r. Należną stawkę ustalono w następujący sposób:

jezdnia z naruszeniem nawierzchni 2 dni x 3,6 m² x 10,00 zł = 72,00 zł

chodnik z naruszeniem nawierzchni 2 dni x 1,32 m² x 6,00 zł = 15,84 zł

pobocze z naruszeniem nawierzchni 2 dni x 3,78 m² x 4,00 zł = 30,24 zł

Stawki zgodna z uchwałą. Na podstawie wydruku „wykaz księgowości z programu Księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217 system wymiarowy : Opłaty lokalne dla konta wymiarowego 9619” stwierdzono, że opłatę wniesiono w dniu 16.02.2023 r. w kwocie 118,08 zł.

Sprawdzenia dokonano pod kątem:

- naliczenia opłaty przy zastosowaniu obowiązujących w dniu wydania decyzji stawek, wynikających z ww. uchwały Rady Miejskiej w Gostyninie,

- wydania decyzji przez osoby uprawnione,
- zgodności wydanych decyzji ze złożonymi wnioskami,
- terminowość wnoszenia opłat.

Ustalono:

- w przypadku powyższych decyzji zastosowano stawki określone w ww. uchwale, opłaty naliczono proporcjonalnie do liczby dni zajmowania pasa drogowego,
- decyzje zostały podpisane przez osoby upoważnione,
- opłaty za ww. decyzje zostały uiszczone w ustawowym terminie,
- opłaty za wydanie ww. decyzji zostały uregulowane w 100 %, tj. w badanej próbie 10 decyzji,
- w wydanych decyzjach dotyczących umieszczenia urządzeń infrastruktury w pasie drogowym stwierdzono brak podania okresu na ile lat została wyrażona zgoda na ich umieszczenie,
- opłaty księgowane są na koncie 221 po stronie Ma, oraz na koncie 130 po stronie Wn,
- stwierdzono, że należności długoterminowe z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego nie są ujmowane na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Na dzień 31.12.2023 r. wykazana kwota dochodów przypadających na lata kolejne wynosiła 0,00 zł.

Materiały do kontroli udostępniła Pani Anna Tysza Inspektor ds. ewidencji dróg i inwestycji drogowych.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Realizacja wydatków w granicach planu finansowego

Zmiany budżetu, a realizacja wydatków – w 2023 r.

Miasto Gostynin w 2023 r. dokonało ogółem 30 zmian w budżecie, w tym Rada Miejska Gostynina podjęła 13 uchwał, natomiast Burmistrz podjął 17 zarządzeń.

Do kontroli przyjęto losowo wybrane zmiany tj.: 4 uchwały Rady Miejskiej (przyjęta próba do kontroli stanowi 30,77 % ogółu uchwał Rady Miejskiej)

- uchwała Rady Miejskiej w Gostyninie nr 413/LIX/2023 z dnia 27 lutego 2023 r. zmieniająca uchwałę budżetową Miasta Gostynina
 - zwiększono dochody budżetu o kwotę 2.683.962,85 zł oraz zmniejszono dochody budżetu o kwotę 100.206,00 zł,
 - zwiększono wydatki o kwotę 3.935.958,00 zł oraz zmniejszono wydatki budżetu o kwotę 121.026,10 zł,
- uchwała Rady Miejskiej w Gostyninie nr 428/LXII/2023 z dnia 30 maja 2023 r. zmieniająca uchwałę budżetową Miasta Gostynina
 - zwiększono dochody budżetu o kwotę 2.525.754,92 zł oraz zmniejszono dochody budżetu o kwotę 441.906,01 zł,
 - zwiększono wydatki o kwotę 2.610.772,49 zł oraz zmniejszono wydatki budżetu o kwotę 526.923,58 zł,
- uchwała Rady Miejskiej w Gostyninie nr 442/LXIV/2023 z dnia 17 sierpnia 2023 r. zmieniająca uchwałę budżetową Miasta Gostynina
 - zwiększono dochody budżetu o kwotę 234.885,63 zł oraz zmniejszono dochody budżetu o kwotę 195.000,00 zł,
 - zwiększono wydatki o kwotę 295.915,63 zł oraz zmniejszono wydatki budżetu o kwotę 256.030,00 zł,
- uchwała Rady Miejskiej w Gostyninie nr 475/LXVIII/2023 z dnia 29 listopada 2023 r. zmieniająca uchwałę budżetową Miasta Gostynina
 - zwiększono dochody budżetu o kwotę 2.245.753,04 zł oraz zmniejszono dochody budżetu o kwotę 49.684,55 zł,
 - zwiększono wydatki o kwotę 3.267.535,20 zł oraz zmniejszono wydatki budżetu o kwotę 1.071.486,71 zł.

Sprawdzono, czy dokonywane w ciągu 2023 r. wydatki były ujęte w planie finansowym Urzędu Miasta Gostynina oraz czy nastąpiły w granicach planowanych kwot.

Kontroli poddano:

- wydruki komputerowe pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” ver. 2024.2.2.722.820 dane na dzień: 31.05.2023 r. dla wszystkich rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej – wydruki z ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta Gostynina.

Stopień realizacji wydatków sprawdzono na podstawie wydruków komputerowych z ksiąg rachunkowych Urzędu tj.: w zakresie rozdziałów i paragrafów:

- 40001 § 6030,

- 60016 § 4210,
- 70005 § 4500,
- 71004 § 4390,
- 75011 § 4010,
- 75023 § 4210,
- 75095 § 4610,
- 75412 § 3030,
- 80101 § 4240,
- 90001 § 6050,
- 92109 § 2480.

Na podstawie analizy ww. dokumentacji źródłowej ustalono, że w badanej próbie kwoty zrealizowanych wydatków w Urzędzie Miasta mieszczą się w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Plan i wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2023 r. sprawdzono na podstawie analizy danych zawartych w:

- wydruku komputerowym pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” dane za okres sprawozdawczy od 01.05.2023 r. do 31.05.2023 r. – zawierając plan i wykonanie wydatków za okres miesiąc maj 2023 r. dla wszystkich paragrafów (według poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów);
- sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.05.2023;

Ustalono, że: kwoty zrealizowanych wydatków na dzień 31.12.2023 r. mieszczą się w planie finansowym jednostki kontrolowanej.

2.1. Wydatki bieżące

Miasto Gostynin zrealizowało wydatki bieżące na dzień 31.12.2023 r. w łącznej kwocie 81.065.642,35 zł (plan po zmianach 82.899.148,44 zł) co stanowi 97,71 % poniesionych wydatków bieżących.

Www. kwota poniesionych wydatków bieżących znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. z dnia 19.02.2024 r.).

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Zgodnie z informacją otrzymaną od Pani Agnieszki Reichelt-Nyckowska Z-ca Naczelnika Biura Organizacyjnego Burmistrza wynika, że według stanu na dzień 31.12.2023 r. w Urzędzie Miasta Gostynina zatrudnionych było 96 pracowników, w tym na stanowisku urzędniczym – 64 pracowników, natomiast na stanowiskach pomocniczych i obsługi – 32 pracowników.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (z dnia 19.02.2024 r.) sporządzonego oraz podpisanego przez Skarbnika i przez Kierownika jednostki ustalono, że w 2023 r. na wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń we wszystkich działach poniesiono wydatki, które dotyczyły:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	Zobowiązania
Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	Zobowiązania
§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	6 107 631,70	6 017 731,42	347 412,18
§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	424 587,84	424 587,05	504 135,83
§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	1 079 770,89	1 077 826,19	145 250,72
§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy	130 103,19	118 677,67	18 413,49
§ 4140 - Wpłaty na PFRON	123 665,00	122 838,00	10 713,00
§ 4740 - Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	639,49	633,17	0,00
§ 4850 - Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłaconych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	125,59	124,34	0,00

Kontrolą objęto:

- prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznanie kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego, funkcyjnego, dodatku za wieloletnią pracę, nagród, premii, nagród jubileuszowych

i uznaniowych, odpraw emerytalnych oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, dla 8 wybranych pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych i urzędniczych, tj.: Burmistrza, byłego Burmistrza, Skarbnika, Naczelnika, Inspektora oraz Podinspektora.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 8,33 % wszystkich zatrudnionych pracowników w Urzędzie, według stanu na dzień 31.12.2023 r.

W oparciu o dokumentację z akt osobowych dokonano sprawdzenia prawidłowości naliczania oraz wypłaty wynagrodzeń, obejmując badaniem karty wynagrodzeń (2023 rok) oraz listy płac dotyczące wynagrodzeń wypłaconych w miesiącu grudniu 2023 r. (dotyczące niżej wskazanych pracowników), a także listy płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród, ekwiwalentu za urlop, odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych.

Sprawdzenia dokonano w oparciu o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z uwzględnieniem przepisów wewnętrznych, tj.: Zarządzenia nr 61/2019 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 12 czerwca 2019 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Gostynina.

Zarządzenia nr 139/2021 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 09 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Gostynina.

Zarządzenia nr 161/2022 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Gostynina.

Zarządzenia nr 85/2023 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 28 czerwca 2023 r. w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Gostynina.

Zarządzenia nr 72A/2024 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 21 maja 2024 r. w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Gostynina.

Zarządzenia nr 129/2024 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 14 sierpnia 2024 r. zmieniająca Zarządzenie nr 61/2019 w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Gostynina.

W Regulaminie wynagradzania dotyczącym pracowników o których mowa w art. 39 ust. 1 i 2 (pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę) ustawy o pracownikach samorządowych określono między innymi:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych,
- szczegółowe warunki wynagradzania w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego. Kwoty minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania (tabelaryczne zestawienia zróżnicowane w zależności od określonej kategorii zaszeregowania, obejmujące zakres kwotowy od stycznia do końca czerwca od 2.150,00 zł do 3.400,00 zł w I kategorii zaszeregowania oraz od 3.600,00 zł do 8.900,00 zł – w XXII kategorii zaszeregowania), od lipca do końca grudnia od 3.300,00 zł do 4.000,00 zł w I kategorii zaszeregowania oraz od 5.200,00 zł do 9.000,00 zł – w XX kategorii zaszeregowania),
- warunki przyznania oraz warunki wypłacania premii i nagród,
- warunki i sposób przyznania dodatku funkcyjnego. Ustalono, że pracownikom zatrudnionym na stanowiskach kierowniczych oraz Sekretarzowi Miejskiemu i Audytorowi przysługuje dodatek funkcyjny,
- warunki i sposób przyznania dodatku specjalnego ustalono w § 9 Regulaminu wynagradzania z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub z tytułu powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności
- pracodawca może przyznać pracownikowi na czas określony na wniosek bezpośredniego przełożonego lub z własnej inicjatywy. Wniosek musi zawierać uzasadnienie,
- każdemu pracownikowi może zostać przyznana nagroda uznaniowa,

W regulaminie:

- nie występują stanowiska nieprzewidziane w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- ustalone kwoty minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego były dostosowane do obowiązujących przepisów,
- określone przesłanki przyznania dodatku specjalnego były zgodne z art. 36 ust. 5 ustawy, dotyczyły okresowego zwiększenia obowiązków służbowych,
- określono wymagania kwalifikacyjne w zakresie wykształcenia i stażu pracy dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych i były one zgodne z wymaganiami zawartymi w załączniku nr 3 rozporządzenia.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalenia wysokości poszczególnych składników wynagrodzenia oraz innych świadczeń a także ich wypłaty objęto, następujące zagadnienia: Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku za wieloletnią pracę ustalone dla 6 pracowników oraz wynagrodzenie ustalone dla byłego Burmistrza Miasta i obecnej Pani Burmistrz oraz wypłata wynagrodzeń.

Sprawdzenia dokonano na przykładzie wybranych akt pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta, umów o pracę oraz aneksów je zmieniających, wniosków oraz pism dotyczących przyznania dodatków, dokumentów potwierdzających wykształcenie oraz staż pracy pracowników, zakresów obowiązków – wg stanu na dzień 31.12.2023 r., kart wynagrodzeń pracowników wytypowanych do badanej próby, list plac.

Burmistrz Miasta (nr akt 932)

- Stosunek pracy powstał w związku z wyborem na Burmistrza Miasta Gostynina – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Gostyninie z dnia 25 kwietnia 2024 r.

Wynagrodzenie Burmistrz obowiązujące w 2024 r. zostało ustalone uchwałą nr 20/II/2024 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 29 maja 2024 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Gostynina, w kwotach:

- wynagrodzenie zasadnicze 10.430,00 zł,
 - dodatek funkcyjny 3.450,00 zł,
 - dodatek specjalny 4.164,00 zł,
 - dodatek za wieloletnią pracę 2.086,00 zł (20% wynagrodzenia zasadniczego od września 2024 r.).
- Łączne wynagrodzenie Burmistrz ustalone uchwałą Rady wynosiło – 20.130,00 zł.

Burmistrz Miasta (nr akt 524)

- Stosunek pracy powstał w związku z wyborem na Burmistrza Miasta Gostynina – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Gostyninie z dnia 20 listopada 2018 r.

Wynagrodzenie Burmistrz obowiązujące w 2023 r. zostało ustalone uchwałą nr 294/XLI/2021 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Gostynina, w kwotach:

- wynagrodzenie zasadnicze 8.344,00 zł,
- dodatek funkcyjny 2.760,00 zł,
- dodatek specjalny 3.331,20 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę 1.335,04 zł (16 % wynagrodzenia zasadniczego).

Łączne wynagrodzenie Burmistrz ustalone uchwałą Rady wynosiło – 15.770,24 zł.

W 2023 r. Zastępca Naczelnika Biura Organizacyjnego Burmistrza – pelen etat(nr akt 61)

Stosunek pracy nawiązany został na podstawie umowy o pracę. Wynagrodzenie ustalono na podstawie porozumienia zmieniającego umowę o pracę z dnia 29.12.2022 r.

- wynagrodzenie obowiązywało od 01.01.2023 r., wynagrodzenie zasadnicze, kat. XVIII – 7.000,00 zł, dodatek za wysługę lat w wysokości 19 % - 1.330,00 zł, dodatek funkcyjny - 550,00 zł

Łączna kwota wynagrodzenia wynosiła 8.880,00 zł.

Pismem z dnia 15.12.2023 r. wyliczono 20 - letni okres pracy uprawniający do nagrody jubileuszowej w wysokości 75 %.

Na podstawie porozumienia zmieniającego umowę o pracę z dnia 28.12.2023 r.

- wynagrodzenie obowiązywało od 01.01.2024 r., wynagrodzenie zasadnicze, kat. XVIII – 8.000,00 zł, dodatek za wysługę lat w wysokości 20 % - 1.600,00 zł, dodatek funkcyjny - 550,00 zł

Łączna kwota wynagrodzenia wynosiła 10.150,00 zł.

W dniu 13.05.2024 r. zarządzeniem nr 63/2024 Burmistrza Miasta Gostynina w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Gostynina powołano Panią na stanowisko Zastępcy Burmistrza Miasta Gostynina.

Na podstawie porozumienia zmieniającego umowę o pracę z dnia 13.05.2024 r. – ½ etatu na stanowisku Zastępcy Naczelnika Biura Organizacyjnego

- wynagrodzenie obowiązujące od 13.05.2024 r., wynagrodzenie zasadnicze, kat. XVIII – 4.200,00 zł, dodatek za wysługę lat w wysokości 20 % - 840,00 zł, dodatek funkcyjny – 1.300,00 zł.

Łącznie wynagrodzenie wynosiło – 6.340,00 zł.

Na podstawie pisma w związku z powołaniem na stanowisko Zastępcy Burmistrza zmieniającego umowę o pracę z dnia 13.05.2024 r. – ½ etatu na stanowisku Zastępcy Burmistrza

- wynagrodzenie obowiązujące od 13.05.2024 r., wynagrodzenie zasadnicze – 4.500,00 zł, dodatek za wysługę lat w wysokości 20 % - 900,00 zł, dodatek funkcyjny – 1.800,00 zł.

Łącznie wynagrodzenie wynosiło – 7.200,00 zł.

Na podstawie porozumienia zmieniającego umowę o pracę z dnia 28.06.2024 r. – ½ etatu na stanowisku Sekretarz Miejski

- wynagrodzenie obowiązujące od 01.07.2024 r., wynagrodzenie zasadnicze, kat. XX – 4.500,00 zł, dodatek za wysługę lat w wysokości 20 % – 900,00 zł, dodatek funkcyjny – 1.500,00 zł.

Łącznie wynagrodzenie wynosiło – 6.900,00 zł.

Na podstawie porozumienia zmieniającego umowę o pracę z dnia 21.01.2025 r. – ½ etatu na stanowisku Sekretarz Miejski

- wynagrodzenie obowiązujące od 01.01.2025 r., wynagrodzenie zasadnicze, kat. XX – 5.000,00 zł, dodatek za wysługę lat w wysokości 20 % – 1.000,00 zł, dodatek funkcyjny – 1.500,00 zł.

Łącznie wynagrodzenie wynosiło – 7.500,00 zł.

Skarbnik Miejski (nr akt 46)

- Stosunek pracy nawiązany został na podstawie powołania na stanowisko Skarbnika z dniem 28.03.2007 r. uchwałą nr 54/VI/07 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 28 marca 2007 r.

W okresie objętym kontrolą obowiązywało wynagrodzenie :

Obowiązujące od 1 stycznia do 31.03. 2023 r. (porozumienie zmieniające stosunek pracy z powołania z dnia 29.12.2022 r.)

- wynagrodzenie zasadnicze 7.500,00 zł,

- dodatek funkcyjny 2.200,00 zł,

- dodatek za wieloletnią pracę 1.500,00 zł. (20 % wynagrodzenia zasadniczego).

Łącznie wynagrodzenie od 1.01.2023 r. do 31.03.2023 r. wynosiło: 11.200,00 zł.

Obowiązujące od 1 kwietnia 2023 r. (porozumienie zmieniające stosunek pracy z powołania z dnia 03.04.2023 r.)

- wynagrodzenie zasadnicze 8.240,00 zł,

- dodatek funkcyjny 2.200,00 zł,

- dodatek za wieloletnią pracę 1.648,00 zł. (20 % wynagrodzenia zasadniczego).

Łącznie wynagrodzenie od kwietnia wynosiło: 12.088,00 zł.

Naczelnik (nr akt 105)

Stosunek pracy nawiązany został na podstawie umowy o pracę. Wynagrodzenie dla naczelnika ustalił Burmistrz. W dniu 29.12.2022 r. zostało podpisane porozumienie zmieniające umowę o pracę ustalające wynagrodzenie od dnia 01.01.2023 r.

- wynagrodzenie zasadnicze, kat. XVIII – 6.250,00 zł, dodatek za wysługę lat w wysokości 18 % – 1.125,00 zł, dodatek funkcyjny - 880,00 zł

Łącznie wynagrodzenie od kwietnia wynosiło: 8.255,00 zł.

Podinspektor (nr akt 277)

Stosunek pracy nawiązany został na podstawie umowy o pracę. Wynagrodzenie dla podinspektora ustalił Burmistrz. W dniu 29.12.2022 r. zostało podpisane porozumienie zmieniające umowę o pracę ustalające wynagrodzenie od dnia 01.01.2023 r.

- wynagrodzenie zasadnicze, kat. XIII – 4.150,00 zł, dodatek za wysługę lat w wysokości 13 % – 539,50 zł.

Łącznie wynagrodzenie od kwietnia wynosiło: 4.689,50 zł.

Podinspektor (nr akt 136)

Stosunek pracy nawiązany został na podstawie umowy o pracę. Wynagrodzenie dla podinspektora ustalił Burmistrz. W dniu 29.12.2022 r. zostało podpisane porozumienie zmieniające umowę o pracę ustalające wynagrodzenie od dnia 01.01.2023 r.

- wynagrodzenie zasadnicze, kat. XIII – 4.600,00 zł, dodatek za wysługę lat w wysokości 19 % – 874,00 zł.

Łącznie wynagrodzenie od kwietnia wynosiło: 5.474,00 zł.

sprzątaczką (nr akt 285)

Stosunek pracy nawiązany został na podstawie umowy o pracę. Wynagrodzenie dla sprzątaczkę ustalił Burmistrz. W dniu 29.12.2022 r. zostało podpisane porozumienie zmieniające umowę o pracę ustalające wynagrodzenie od dnia 01.01.2023 r. do dnia 30.06.2023 r.

- wynagrodzenie zasadnicze, kat. III – 3.490,00 zł, dodatek za wysługę lat w wysokości 16 % – 558,40 zł.

Łącznie wynagrodzenie od kwietnia wynosiło: 4.048,40 zł.

W dniu 30.06.2023 r. zostało podpisane porozumienie zmieniające umowę o pracę ustalające wynagrodzenie od dnia 01.07.2023 r. do dnia 30.12.2023 r.

- wynagrodzenie zasadnicze, kat. III – 3.600,00 zł, dodatek za wysługę lat w wysokości 16 % – 576,00 zł.

Łącznie wynagrodzenie od kwietnia wynosiło: 4.176,00 zł.

Kontrola objęto:

- uchwałę Rady Miejskiej w Gostyniu w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta,
- pisma ustalające wynagrodzenia dla wybranych do kontroli pracowników obowiązujące w okresie objętym kontrolą,
- pisma w sprawie wysokości dodatku za wieloletnią pracę,
- dokumenty z akt osobowych potwierdzające wykształcenie.

Ustalono:

- wynagrodzenie Burmistrzów Miasta nie przekraczało maksymalnej wysokości wynagrodzenia które w 2023 r. wynosiło 21.043,57 zł;
- wynagrodzenie przekraczało minimalną wysokość wynagrodzenia ustalanej z uwzględnieniem zmian wynikających z art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw, na mocy którego w ustawie z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych w art. 37 dodano ustęp 4 określający maksymalny i minimalny poziom wynagrodzenia Burmistrza;
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny, a tym samym i dodatek za wieloletnią pracę dla Burmistrza ustalono zgodnie z przepisami wynikającymi z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz dla nowej Pani Burmistrz za okres od maja do grudnia 2024 r.
- dla pozostałych pracowników (zatrudnionych na podstawie umowy o pracę) w badanej próbie przyjęte kategorie oraz ustalone kwoty wynagrodzenia zasadniczego są zgodne z obowiązującym w 2023 r. Regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta w Gostyninie,
- dodatek funkcyjny został przyznany Burmistrzowi byłemu i obecnemu, zastępcy Burmistrza, Skarbnikowi oraz Naczelnikowi wydziału.

Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń.

Temat sprawdzono na przykładzie opisanej wyżej próby 8 losowo wybranych pracowników, na podstawie ww. pism ustalających wynagrodzenie oraz na podstawie uchwał Rady Miejskiej ustalającej wynagrodzenia dla Burmistrzów.

Kontrolą objęto listę płac za m-c grudzień 2023 r. – oznaczona: Lista płac: „Lista Grudzień 2023 nr 2023-12/291”, sporządzona w dniu 18.12.2023 r.

Ustalono:

- wszystkie składniki wynagrodzenia na liście płac dla 8 pracowników badanej próby za m-c grudzień 2023 r. są zgodne z danymi określonymi w ww. pismach i uchwale;
- lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione.

Dodatek specjalny

Na podstawie zestawienia dla losowo wybranych 30 pracowników sporządzonego dla potrzeb kontroli ustalono, że dodatek specjalny przyznano 12 pracownikom. Kontrolą objęto dodatki wypłacone 5 pracownikom.

Zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Miasta Regulaminem Wynagradzania, dodatek specjalny można przyznać z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracodawca może przyznać pracownikowi na czas określony nie dłuższy niż rok dodatek specjalny. Dodatek może być przyznany w kwocie nie przekraczającej 40 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Sprawdzono dodatki specjalne wypłacone w 2023 r. niżej wymienionym pracownikom:

Burmistrz Miasta (nr akt 932)

Wynagrodzenie Burmistrza obowiązujące w 2024 r. zostało ustalone uchwałą nr 20/II/2024 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 29 maja 2024 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Gostynina, w tym dodatek specjalny 4.164,00 zł, stanowiący 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Dodatek został wypłacany co miesiąc zgodnie z Listą Wypłat za grudzień 2024 r., oraz „Kartą płacową pracownika, styczeń – marzec 2025 r. Kwota wypłacana wynosiła 4.164,00 zł brutto i jest zgodna z uchwałą Rady.

Burmistrz Miasta (nr akt 524)

Wynagrodzenie Burmistrza obowiązujące w 2023 r. zostało ustalone uchwałą nr 294/XLI/2021 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza

Miasta Gostynina, w tym dodatek specjalny 3.331,20 zł, stanowiący 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Dodatek został wypłacany co miesiąc zgodnie z Listą Wypłat za grudzień 2023 r., oraz „Kartą płacową pracownika, styczeń – grudzień 2023 r. Kwota wypłacana wynosiła 3.331,20 zł brutto i jest zgodna z uchwałą Rady.

Skarbnik Miejski (nr akt 46)

Pismem z dnia 20.10.2023 r. nr BB.2122.74.2023 Burmistrz Miasta Gostynina przyznał jednorazowy dodatek specjalny za okres 01.09.2023 r. – 19.10.2023 r. w kwocie 500,00 zł. Dodatek został przyznany „w związku ze zwiększonym zakresem obowiązków służbowych tj. pomoc przy obsłudze finansowej wyborów do Sejmu i Senatu RP oraz Referendum ogólnokrajowego (...)”. Dodatek został wypłacony w dniu 23.10.2023 r. Zgodnie z Listą Wypłat za grudzień 2023 r., oraz „Kartą płacową pracownika, styczeń – grudzień 2023 r. nie wypłacano innych dodatków specjalnych.

Naczelnik (nr akt 105)

Pismem z dnia 11.01.2023 r. nr BB.2122.3.2023 Burmistrz Miasta Gostynina przyznał jednorazowy dodatek specjalny za okres 29.12.2022 r. – 11.01.2023 r. w kwocie 520,48 zł. Dodatek został przyznany „w związku ze zwiększonym zakresem obowiązków i powierzenia dodatkowych zadań polegających na wykonywaniu zadaniami z zakresu administracji rządowej – dodatek węglowy(...)”. Dodatek został wypłacony w dniu 12.01.2023 r.

Pismem z dnia 09.06.2023 r. nr BB.2122.50.2023 Burmistrz Miasta Gostynina przyznał jednorazowy dodatek specjalny za okres 01.03.2023 r. – 31.05.2023 r. w kwocie 1.253,76 zł. Dodatek został przyznany „w związku ze zwiększonym zakresem obowiązków i powierzenia dodatkowych zadań w związku z pełnieniem funkcji opiekuna stażysty (...)”. Dodatek został wypłacony w dniu 12.06.2023 r. Zgodnie z Listą Wypłat za grudzień 2023 r., oraz „Kartą płacową pracownika, styczeń – grudzień 2023 r. nie wypłacano innych dodatków specjalnych.

Podinspektor (nr akt 277) – w 2023 r. nie otrzymała dodatku specjalnego

Podinspektor (nr akt 136)

Pismem z dnia 09.06.2023 r. nr BB.2122.52.2023 Burmistrz Miasta Gostynina przyznał jednorazowy dodatek specjalny za okres 01.03.2023 r. – 31.05.2023 r. w kwocie 1.253,76 zł. Dodatek został przyznany „w związku ze zwiększonym zakresem obowiązków i powierzenia dodatkowych zadań w związku z pełnieniem funkcji opiekuna stażysty (...)”. Dodatek został wypłacony w dniu 12.06.2023 r.

Pismem z dnia 20.10.2023 r. nr BB.2122.76.2023 Burmistrz Miasta Gostynina przyznał jednorazowy dodatek specjalny za okres 04.09.2023 r. – 15.10.2023 r. w kwocie 1.000,00 zł. Dodatek został przyznany „w związku ze zwiększonym zakresem obowiązków związanych z obsługą obwodowych komisji wyborczych powołanych na wybory do Sejmu i Senatu RP oraz Referendum ogólnokrajowego (...)”. Dodatek został wypłacony w dniu 23.10.2023 r.

Zgodnie z Listą Wypłat za grudzień 2023 r., oraz „Kartą płacową pracownika, styczeń – grudzień 2023 r. nie wypłacano innych dodatków specjalnych.

sprzątaczką (nr akt 285)

Pismem z dnia 24.01.2023 r. nr BB.2122.9.2023 Burmistrz Miasta Gostynina przyznał jednorazowy dodatek specjalny za okres 13.12.2022 r. – 18.12.2022 r. w kwocie 567,00 zł. Dodatek został przyznany „w związku ze zwiększonym zakresem obowiązków i powierzenia dodatkowych zadań związanych z roznoszeniem Biuletynu miejskiego (...)”.

Pismem z dnia 18.04.2023 r. nr BB.2122.28.2023 Burmistrz Miasta Gostynina przyznał jednorazowy dodatek specjalny za okres 04.04.2023 r. – 06.04.2023 r. w kwocie 567,00 zł. Dodatek został przyznany „w związku ze zwiększonym zakresem obowiązków i powierzenia dodatkowych zadań związanych z roznoszeniem Biuletynu miejskiego (...)”. Dodatek został wypłacony w dniu 25.04.2023 r.

Pismem z dnia 21.08.2023 r. nr BB.2122.57.2023 Burmistrz Miasta Gostynina przyznał jednorazowy dodatek specjalny za okres 14.07.2023 r. – 19.07.2023 r. w kwocie 567,00 zł. Dodatek został przyznany „w związku ze zwiększonym zakresem obowiązków i powierzenia dodatkowych zadań związanych z roznoszeniem Biuletynu miejskiego (...)”. Dodatek został wypłacony w dniu 25.08.2023 r.

Pismem z dnia 20.10.2023 r. nr BB.2122.66.2023 Burmistrz Miasta Gostynina przyznał jednorazowy dodatek specjalny za okres 11.10.2023 r. – 13.10.2023 r. w kwocie 850,00 zł. Dodatek został przyznany „w związku ze zwiększonym zakresem obowiązków i powierzenia dodatkowych zadań związanych z roznoszeniem Biuletynu miejskiego (...)”. Dodatek został wypłacony w dniu 25.10.2023 r.

Zgodnie z Listą Wypłat za grudzień 2023 r., oraz „Kartą płacową pracownika, styczeń – grudzień 2023 r. nie wypłacano innych dodatków specjalnych.

Reasumując:

Dodatek specjalny w badanej próbie wypłacany był dla 6 pracowników, zgodnie z przyznanymi pismami. Na podstawie w/w pism oraz kart wynagrodzeń stwierdzono, że dodatki przyznawane były wyłącznie z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych oraz wypłacane jednorazowo.

Inne wypłaty dokonywane w ramach § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – (nagrody)

W § 10 regulaminu wynagradzania zawarto zapisy, iż pracownikowi Urzędu może być przyznana nagroda uznaniowa oraz nagroda uznaniowa, wówczas gdy pracownik poza obowiązkami wynikającymi z umowy o pracę wykonuje inne dodatkowe zadania.

W badanej próbie 8 pracowników nagrody otrzymali:

Skarbnik Miejski (nr akt 46)

W dniu 26.05.2023 r. zgodnie z pismem Burmistrza Miasta Gostynina nr BB.2160.19.2023 została przyznana nagroda w wysokości 676,00 zł. Burmistrz w piśmie powołał się na § 10 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Gostynina.

Naczelnik (nr akt 105)

W dniu 26.05.2023 r. zgodnie z pismem Burmistrza Miasta Gostynina nr BB.2160.66.2023 została przyznana nagroda w wysokości 500,00 zł. Burmistrz w piśmie powołał się na § 10 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Gostynina.

Podinspektor (nr akt 277) –

W dniu 26.05.2023 r. zgodnie z pismem Burmistrza Miasta Gostynina nr BB.2160.74.2023 została przyznana nagroda w wysokości 500,00 zł. Burmistrz w piśmie powołał się na § 10 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Gostynina.

Podinspektor (nr akt 136)

W dniu 26.05.2023 r. zgodnie z pismem Burmistrza Miasta Gostynina nr BB.2160.24.2023 została przyznana nagroda w wysokości 500,00 zł. Burmistrz w piśmie powołał się na § 10 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Gostynina.

sprzątaczką (nr akt 285)

W dniu 26.05.2023 r. zgodnie z pismem Burmistrza Miasta Gostynina nr BB.2160.32.2023 została przyznana nagroda w wysokości 500,00 zł. Burmistrz w piśmie powołał się na § 10 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Gostynina.

Stwierdzono:

Nagrody wypłacane były na podstawie zapisu regulaminu. W aktach pracowników znajdują się indywidualne pisma Burmistrza przyznające nagrodę bez uzasadnienia podstawy jej wypłaty.

Nagrody wypłacone zostały przelewem w dniu 29.05.2023 r. na podstawie wspólnych list – „wypłata jednorazowa maj 2023”. Lista nr 2023-05/111 sporządzona została w programie Kadry i płace, kwota wypłat dokonanych na ich podstawie wyniosła 33.375,00 zł brutto (23.998,94 zł netto). Lista została sprawdzona w dniu 29.05.2023 r. pod względem formalno-rachunkowym, pod względem merytorycznym przez upoważnionych a wydatek został zaklasyfikowany w rozdziale 75023 § 4010 oraz został zatwierdzony do wypłaty przez Burmistrza Miasta Gostynina.

Nagrody jubileuszowe.

Na podstawie wydruku „Nagroda jubileuszowa 2023 r. z programu „kadry i płace” wynika, że w 2023 r. nagrody jubileuszowe otrzymało 14 pracowników. Sprawdzeniu poddano nagrody wypłacone dla 1 pracownika (z badanej próby) oraz dla Burmistrza w 2024 r..

Na podstawie kart płacowych pracownika, pism przyznających nagrodę, list wypłat wraz z dokumentacją ustalającą okres zatrudnienia uprawniający do nagrody oraz potwierdzenia wykonania przelewów ustalono:

Burmistrz Miasta (nr akt 932)

Pismem z dnia 14.08.2024 r. Zastępca Burmistrza Miasta Gostynina Pani Anna Wilńska przyznała w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz Regulamin Wynagradzania nagrodę jubileuszową pracownikowi, który nabył do niej prawo w dniu 14.08.2023 r., za 20 lat pracy w wysokości 75 % miesięcznego wynagrodzenia.

Wyliczenie wysokości nagrody dokonano przyjmując wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny oraz dodatek za wieloletnią pracę tj. 15.019,28 zł (do wypłaty 13.217,28 zł lista nr 2024-8/251).

Nagroda jubileuszowa w kwocie netto została wypłacona przelewem w dniu 14.08.2024 r. (identyfikator

transakcji 47270505600106461) w kwocie 13.217,28 zł. Wypłata nastąpiła w dniu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej.

Podinspektor (nr akt 136)

Pismem z dnia 24.04.2023 r. Burmistrz Miasta Gostynina przyznał w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz Regulamin Wynagradzania nagrodę jubileuszową pracownikowi, który nabył do niej prawo w dniu 24.04.2023 r., za 20 lat pracy w wysokości 75 % miesięcznego wynagrodzenia.

Wyliczenie wysokości nagrody dokonano przyjmując wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wieloletnią pracę tj. 4.105,50 zł (do wypłaty 3.612,50 zł lista nr 2023-04/72).

Nagroda jubileuszowa w kwocie netto została wypłacona przelewem w dniu 24.04.2023 r. (identyfikator transakcji 36140591760033775) w kwocie 3.612,50 zł. Wypłata nastąpiła w dniu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej.

Ustalono, że:

- ewidencji księgowej wydatki na nagrody jubileuszowe ujęto § 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników.
- w ww. pismach nie wskazano dnia, w którym pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej,
- podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowiło wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia do niej prawa,
- listy płac były sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika oraz sprawdzone pod względem merytorycznym przez upoważnionego pracownika, a także były zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta,
- wynagrodzenie, będące podstawą do obliczenia nagrody jubileuszowej, obliczono według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy; uwzględniono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, dodatek specjalny i funkcyjny.

Odprawy emerytalne

Na podstawie wykazu sporządzonego na potrzeby kontroli wynika, że w 2023 r. odprawę emerytalną otrzymała jedna osoba (akta nr 110).

W dniu 23.01.2023 r. Pani Zastępca Burmistrza zwróciła się z prośbą o odwołanie jej z w/w funkcji z dniem 24.02.2023 r. na mocy porozumienia stron w związku z przejściem na emeryturę. Wyliczenie wysokości odprawy obliczono według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy; uwzględniono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę i dodatek funkcyjny, tj. 71.280,00 zł (do wypłaty 70.224,88 zł lista nr 2023-2/26 – kwota wypłacona łącznie z wynagrodzeniem).

Nagroda jubileuszowa w kwocie netto została wypłacona przelewem w dniu 24.02.2023 r. (identyfikator transakcji 35550593270009918) w kwocie 70.224,88 zł. Wypłata nastąpiła w dniu przejścia na emeryturę.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop

Na podstawie wykazu sporządzonego na potrzeby kontroli wynika, że w 2023 r. ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacono 5 pracownikom w łącznej kwocie 13.037,40 zł.

Kontroli poddano wypłatę ekwiwalentu dla 1 pracownika (akta nr 65). W dniu 28.07.2023 r. pracownik złożył wypowiedzenie o pracę. W dniu 05.09.2023 r. poinformowano pracownika o ilości dni urlopu do wykorzystania tj. łącznie 34 dni. Pracownik wykorzystał 17 dni urlopu. W dniu 31.10.2023 r. Burmistrz Miasta Gostynina pismem nr BB.2122.79.2023 poinformował pracownika, że „zgodnie z art. 171 § 2 kodeksu pracy zostanie wypłacony ekwiwalent pieniężny na niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 17 dni i 1 godziny tj. 137 godzin.”

Wyliczenie wysokości ekwiwalentu obliczono według zasad obowiązujących w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, tj. 5.426,07 zł (do wypłaty 3.698,76 zł lista nr 2023-10/257).

Ekwiwalent w kwocie netto został wypłacony przelewem w dniu 31.10.2023 r. (identyfikator transakcji 38040505400064058) w kwocie 3.698,76 zł. Wypłata nastąpiła w dniu ustania stosunku pracy.

Materiały do kontroli udostępniła Pani Agnieszka Reichelt-Nyckowska Zastępca Naczelnika Biura Organizacyjnego Burmistrza oraz Pani Honorata Kelman Inspektor ds. księgowości budżetowej i podatkowej.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bleżące)

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych, w tym remonty (§ 4270, 4300) oraz wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 4210)

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta Gostynina za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2023 oraz wydruków z ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy - Jednostki oznaczonych „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków – roboczy data od 01.01.2023 r. do 31.12.2023” dla paragrafów 4210, 4270, 4300 – ustalono, że w 2023 roku wydatkowano:

- 571.468,90 zł – na zakup usług remontowych (§ 4270);
- 6.506.793,60 zł – na zakup usług pozostałych (§ 4300);
- 1.047.193,40 zł – na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210).

Wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270)

prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup usług remontowych sprawdzono na przykładzie 12 losowo wybranych wydatków poniesionych w 2023 r. zaklasyfikowanych w § 4270 o wartości wydatków w kwocie 82.591,59 zł, próba stanowi 14,45 % wykonanych wydatków (571.468,90 zł) na dzień 31.12.2023 r. zaklasyfikowanych w tym paragrafie, tj.:

wydatki z działu 600 rozdziału 60016:

- 1) Faktura VAT nr 0061/01/2023/FVS z dnia 31.01.2023 r. na kwotę 1.783,50 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn402/Ma201-1 usługa związana z konserwacją i usunięciem awarii urządzeń sygnalizacji świetlnej w miejscowości Gostynin ul. Kutnowska – ul. Płocka, zgodnie z zapisami w umowie Nr D.7223.39.2022 z dnia 30.12.2022 r., podpisaną przez Burmistrza Miasta oraz przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 09.02.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 14.02.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 14.02.2023 r. – identyfikator płatności 35450500200271064, zaksięgowano w dniu 14.02.2023 r.;
- 2) faktura VAT nr 188/04/2023 z dnia 26.04.2023 r. na kwotę 501,00 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn402/Ma201-1 usługa związana z naprawą samochodu ciężarowego o nr rejestracyjnym WGS 24N4. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 26.04.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 10.05.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 09.05.2023 r. – identyfikator płatności 3629059224008717, zaksięgowano w dniu 09.05.2023 r.;
- 3) faktura VAT nr FA/10/06/2023 z dnia 06.06.2023 r. na kwotę 7.500,00 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn401/Ma201-1 usługa związana z wykonaniem prac związanych z naprawą odcinka kanalizacji deszczowej ul. Polna w Gostyninie, zgodnie z zapisami w umowie zlecenie z dnia 24.05.2023 r. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 12.06.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 20.06.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 19.06.2023 r. – identyfikator płatności 36700591140039341, zaksięgowano w dniu 19.06.2023 r.;
- 4) faktura VAT nr 432/09/2023 z dnia 21.09.2023 r. na kwotę 899,99 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn402/Ma201-3 usługa związana z naprawą samochodu marki Mercedes o nr rejestracyjnym WGS 23FC. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 25.09.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 05.10.2023 R., zapłacono przelewem w dniu 28.09.2023 r. – identyfikator płatności 37710597640012088, zaksięgowano w dniu 28.09.2023 r.;
- 5) faktura VAT nr 0101/11/2023/FVS z dnia 30.11.2023 r. na kwotę 1.783,50 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn402/Ma201 usługa związana z konserwacją i usunięciem awarii urządzeń sygnalizacji świetlnej w miejscowości Gostynin ul. Kutnowska – ul. Płocka, zgodnie z zapisami w umowie Nr D.7223.39.2022 z dnia 30.12.2022 r., podpisaną przez Burmistrza Miasta oraz przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 09.02.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 14.12.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 13.12.2023 r. – identyfikator płatności 38470595490008489, zaksięgowano w dniu 13.12.2023 r.;

wydatki z działu 750 rozdziału 75075

- 6) faktura VAT nr 91/2023 z dnia 10.07.2023 r. na kwotę 639,60 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn402/Ma201-1 usługa związana z wykonaniem i montażem tablic informacyjnych. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 10.07.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 14 dni, zapłacono przelewem w dniu 17.07.2023 r. – zapłacono przelewem w dniu 14.07.2023 r. – identyfikator płatności 36950594580013545, zaksięgowano w dniu 14.07.2023 r.;

wydatki z działu 750 rozdziału 75023

- 7) faktura VAT nr 2/2023 z dnia 17.01.2023 r. na kwotę 175,00 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn402/Ma201-1 usługa związana z konserwacją odkurzacza + części zamienne. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 18.01.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 31.01.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 23.01.2023 r. – identyfikator płatności 35230590320033394, zaksięgowano w dniu 23.01.2023 r.;
- 8) faktura VAT nr 65/07/2023 z dnia 03.07.2023 r. na kwotę 2.829,00 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn402/Ma201-1 usługa związana z przeglądem i konserwacją klimatyzatorów w budynkach Urzędu Miasta Gostynina. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 04.07.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 17.07.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 14.07.2023 r. – identyfikator płatności 36950594580013578, zaksięgowano w dniu 14.07.2023 r.;

wydatki z działu 754 rozdziału 75412

- 9) rachunek nr 02/08/2023 z dnia 29.08.2023 r. na kwotę 1.000,00 zł, rachunek zaksięgowano na kontach: Wn402/Ma201 usługa związana z naprawą i regeneracją motopompy wody. Rachunek do Urzędu Miasta wpłynął w dniu 30.08.2023 r., termin płatności wskazany na 14 dni, zapłacono przelewem w dniu 11.09.2023 r. – identyfikator płatności 37540595400084112, zaksięgowano w dniu 11.09.2023 r.;
- 10) faktura VAT nr FS 21/2023 z dnia 17.11.2023 r. na kwotę 2.952,00 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn402/Ma201 usługa związana z konserwacją podnośnika kosowego w pojeździe marki Star SH-18 będącego w wyposażeniu OSP w Gostyninie. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 23.11.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 01.12.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 30.11.2023 r. – identyfikator płatności 38340592080011497, zaksięgowano w dniu 30.11.2023 r.;

wydatki z działu 900 rozdziału 90095

- 11) faktura VAT nr 05/2023 z dnia 08.05.2023 r. na kwotę 5.000,00 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn402/Ma201-1 usługa związana z oczyszczaniem i pogłębianiem rowu przy ul. Kutnowskiej w Gostyninie. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 08.05.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 7 dni, zapłacono przelewem w dniu 12.08.2023 r. – identyfikator płatności 36320598290016231, zaksięgowano w dniu 12.08.2023 r.;
- 12) faktura VAT nr 23/08/FVA/0005 z dnia 24.08.2023 r. na kwotę 60.480,00 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn402/Ma201 usługa związana z wykonaniem biologicznej remediacji Jeziora Zamkowego w Gostyninie zgodnie z zawartą umową NR ZP.272.2.3.2023 z dnia 23.05.2023 r. podpisaną przez Burmistrza Miasta oraz przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 24.08.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 07.09.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 06.09.2023 r. – identyfikator płatności 37490590830007999, zaksięgowano w dniu 06.09.2023 r.;

W wyniku kontroli ustalono, że:

- umowy oraz zlecenia zostały zawarte przez Burmistrza Miasta, zawierają kontrasygnatę Skarbnika Miasta;
- na fakturach dokonano opisu potwierdzającego wykonanie usług;
- zachodzi zgodność wystawionych faktur z zawartymi umowami;
- faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
- wydatki dokonane na podstawie ww. faktur w ewidencji księgowej ujęto § 4270;
- zobowiązania wynikające z ww. faktur zostały zapłacone terminowo.

Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300)

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie 7 losowo wybranych wydatków zaklasyfikowanych w § 4300 o wartości wydatków w kwocie 5.984,58 zł, próba stanowi 0,10 % wykonanych wydatków (6.506.793,60 zł) na dzień 31.12.2023 r. w ww. działach, rozdziałach ww. paragrafu:

wydatki z działu 900 rozdziału 90001:

1. faktura VAT nr 75/12/2023 z dnia 13.12.2023 r. na kwotę 185,00 zł, zaksięgowano na kontach: Wn402/Ma201, usługa związana zakupem tablic w ramach realizacji zadania „Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Gostyninie”. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 14.12.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 27.12.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 19.12.2023 r. – identyfikator płatności 38530508500053065, zaksięgowano w dniu 19.12.2023 r.;

wydatki z działu 900 rozdziału 90095:

2. faktura VAT nr 072/01/2023 z dnia 30.01.2023 r. na kwotę 4.489,50 zł, zaksięgowano na kontach Wn402/Ma201-1, usługa związana z zarządzaniem placami zabaw na terenie Gostynina za miesiąc styczeń 2023 r., umowa nr SO.5520.2018 podpisana przez Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 01.02.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 20.02.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 06.02.2023 r. – identyfikator płatności 35370596270056255, zaksięgowano w dniu 06.02.2023 r.;
3. faktura VAT nr 2023/04/449 z dnia 17.04.2023 r. na kwotę 86,10 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn402/Ma201-1 usługa związana z monitorowaniem sygnałów alarmowych w budynkach położonych w Gostyninie za miesiąc kwiecień 2023 r. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 10.04.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 01.05.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 28.04.2023 r. – identyfikator płatności 36180597930018052, zaksięgowano w dniu 28.04.2023 r.;
4. faktura VAT nr FVS/002745/BY/2023 z dnia 21.05.2023 r. na kwotę 374,46 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn402/Ma201-1 usługa związana z obsługą serwisową kabiny mSize/mSize plac zabaw w Gostyninie. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 25.05.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 07.06.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 06.06.2023 r. – identyfikator płatności 36570593180008667, zaksięgowano w dniu 06.06.2023 r.;
5. faktura VAT nr 268/2023 z dnia 13.07.2023 r. na kwotę 624,52 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn402/Ma201-1 usługa związana z leczeniem weterynaryjnym, chipowanie oraz kastracją psa będącego pod opieką fundacji. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 17.07.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 27.07.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 27.07.2023 r. – identyfikator płatności 37050590750030253, zaksięgowano w dniu 27.07.2023 r.;
6. faktura VAT nr F/153/2023 z dnia 30.11.2023 r. na kwotę 225,00 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn402/Ma201 usługa związana z opłatą ryczałtową za gotowość do odławiania zwierząt za miesiąc listopad 2023 r. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 18.12.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 21.12.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 20.12.2023 r. – identyfikator płatności 38540500600022364, zaksięgowano w dniu 20.12.2023 r.;

wydatek z działu 921 rozdziału 92109

7. faktura VAT nr 71/12/2023 z dnia 13.12.2023 r. na kwotę 605,00 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn402/Ma201 usługa związana z zakupem tablicy do zadania „Modernizacja Miejskiego Centrum Kultury w Gostyninie”. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 14.12.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 27.12.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 19.12.2023 r. – identyfikator płatności 38530508500053065, zaksięgowano w dniu 19.12.2023 r.;

W wyniku kontroli ustalono:

- pisemne umowy zostały zawarte przez Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta,
- na fakturach dokonano opisu potwierdzającego wykonanie usług,
- wysokość wynagrodzenia jest zgodna z kwotami ustalonymi w zawartych umowach,
- faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- wydatki dokonane na podstawie ww. faktur w ewidencji księgowej ujęto w § 4300,
- zobowiązania wynikające z ww. faktur zostały zapłacone terminowo.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 4210)

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie 8 losowo wybranych wydatków poniesionych w 2023 r. o łącznej wartości wydatków w kwocie 1.047.193,40 zł, badana próba stanowi 3,43 % wydatków poniesionych na zakup środków trwałych o niskiej wartości (35.937,33 zł) na dzień 31.12.2023 r. w niżej wymienionych działach i rozdziałach powyższego paragrafu, tj.:

wydatek z działu 600 rozdziału 60016:

1. faktura VAT nr 23-21-01-100083 z dnia 06.10.2023 r. na kwotę 250,55 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn402/Ma201 usługa związana z zakupem plandek do zabezpieczenia soli drogowej zmagazynowanej przy ul. Bierzewickiej. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 06.10.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 20.10.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 19.10.2023 r. – identyfikator płatności 37920594980006198, zaksięgowano w dniu 19.10.2023 r., wpisano do księgi inwentarzowej pod pozycją nr 1199;
2. faktura VAT nr F/000195/23/W z dnia 01.02.2023 r. na kwotę 23.887,71 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn402/Ma201-1 usługa związana z zakupem soli drogowej wykorzystywanej do zimowego utrzymania dróg. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 13.02.2023 r., termin

płatności wskazany na fakturze 22.02.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 15.02.2023 r. – identyfikator płatności 35460592570019106, zaksięgowano w dniu 15.02.2023 r., wpisano do księgi inwentarzowej pod pozycją nr 192;

wydatek z działu 750 rozdziału 75023:

3. faktura VAT nr 1814/2023 z dnia 27.06.2023 r. na kwotę 418,20 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn401/Ma201-1 zakup tonerów do drukarek laserowych na potrzeby Urzędu Miasta. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 30.06.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 11.07.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 10.07.2023 r. – identyfikator płatności 36910593150082167, zaksięgowano w dniu 10.07.2023 r., wpisano do księgi inwentarzowej pod pozycją nr 781;
4. faktura VAT nr FA/1702/2023 z dnia 03.11.2023 r. na kwotę 500,61 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn401/Ma201 zakup flag dla potrzeb Urzędu Miasta. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 07.11.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 17.11.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 16.11.2023 r. – identyfikator płatności 38200598240008731, zaksięgowano w dniu 16.11.2023 r., wpisano do księgi inwentarzowej pod pozycją nr 1312;

wydatek z działu 754 rozdziału 75412:

5. faktura VAT nr 1763/2023 z dnia 18.04.2023 r. na kwotę 2.350,00 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn401/Ma201-1 zakup 3 sztuk akumulatorów (2 x Bosch 180AH 1100A T3 oraz 1 osobowy) do pojazdów marki Star, Renault oraz podnośnika. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 19.04.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 25.04.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 24.04.2023 r. – identyfikator płatności 36140591760031137, zaksięgowano w dniu 24.04.2023 r., wpisano do księgi inwentarzowej pod pozycją nr 460;
6. faktura VAT nr 70/23/09/F z dnia 04.09.2023 r. na kwotę 463,80 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn401/Ma201 zakup Sorbnetu Compact oraz 2 sztuk kluczy do hydrantu naziemnego. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 07.09.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 18.09.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 15.09.2023 r. – identyfikator płatności 37580599680023308, zaksięgowano w dniu 15.09.2023 r., wpisano do księgi inwentarzowej pod pozycją nr 1052;

wydatek z działu 900 rozdziału 90095:

7. faktura VAT nr 50/06/2023 z dnia 13.06.2023 r. na kwotę 1.000,00 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn401/Ma201-1-1 zakup materiałów do wykonania plakatów w ramach realizacji zadania „Organizacja Ekologicznego Pikniku Rodzinnego – Eko Jedyńka”. Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 15.06.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 27.06.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 19.06.2023 r. – identyfikator płatności 36700507800053523, zaksięgowano w dniu 19.06.2023 r., wpisano do księgi inwentarzowej pod pozycją nr 684;
8. faktura VAT nr 2/0/2023 z dnia 06.03.2023 r. na kwotę 7.066,46 zł, fakturę zaksięgowano na kontach: Wn401/Ma201-1-1 zakup elementów niezbędnych do montażu systemu alarmowego w budynkach położonych przy ul. Wojska Polskiego 23 (płyta główna – 1 szt., ekspander B wejść – 2 szt., manipulator satelitarny – 3 szt., sygnalizator zewnętrzny – 1 szt., czujnik ruchu – 18 szt., zasilacz buforowy satelitarny – 2 szt., akumulator AGM Ultracell – 3 szt., moduł komunikacyjny GPS – 1 szt., materiały montażowe – 1 szt.). Faktura do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 06.03.2023 r., termin płatności wskazany na fakturze 13.03.2023 r., zapłacono przelewem w dniu 08.03.2023 r. – identyfikator płatności 35670506600021380, zaksięgowano w dniu 08.03.2023 r., wpisano do księgi inwentarzowej pod pozycją nr 282;

Ustalono:

- na fakturach dokonano opisu przeznaczenia zakupionych materiałów/pozostałych środków trwałych,
- faktury zostały opisane i podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- zakupione pozostałe środki trwale zaewidencjonowano syntetycznie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” na podstawie faktur w powiązaniu z kontem 201-1-1, umorzone jednorazowo w pełnej wartości na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w powiązaniu z kontem 401 oraz wprowadzono do ewidencji analitycznej,
- zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane w terminie,
- w badanej próbie do konta 201-1-1 prowadzona jest ewidencji analitycznej według kontrahentów. Na podstawie prowadzonej ewidencji ustalono stan rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.

Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

W 2023 r. wydatki związane z pokryciem kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Miasta Gostynin wyniosły: podróże krajowe: rozdział 75023 § 4410 – 1.053,70 zł, § 4700 – 18.942,80 zł.

Prawidłowość rozliczenia oraz udokumentowania wydatków poniesionych na podróże służbowe krajowe sprawdzono na przykładzie 14 poleceń wyjazdów służbowych o nr 30/23 z dnia 30.01.2023 r., 77/23 z dnia 16.03.2023 r., nr 114, nr 123/23 z dnia 18.05.2023 r., nr 158/23, nr 163 z dnia 16.06.2023 r., nr 172 z dnia 26.06.2023 r., nr 209 z dnia 29.08.2023 r., nr 247/23 z dnia 03.10.2023 r., 259/23 z dnia 23.10.2023 r., nr 266/23, nr 267/23, nr 268 z dnia 09.11.2023 r., nr 284 z dnia 06.12.2023 r.

- sprawozdania jednostkowego Urzędu Miasta Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., rejestru delegacji służbowych za 2023 r.,

- obrotów na klasyfikacjach wydatków za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. z wydruków komputerowych pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” dla paragrafów § 4410 oraz § 4700.

Badana próba stanowi 4.84 % wystawionych w 2023 r. poleceń wyjazdów służbowych krajowych.

Ustalono:

- w 2023 r. wystawiono 289 poleceń wyjazdów służbowych,
- wydatki na podróże służbowe krajowe w 2023 r. są zaklasyfikowane w § 4410, § 4700 ujęte w dziale 750 rozdział 75023,
- koszty delegacji służbowych pracowników odbywanych w związku z uczestnictwem pracownika w szkoleniu klasyfikowano w § 4410 (dotyczy poleceń wyjazdów służbowych nr 24/2023, nr 30/23, nr 77/23, nr 114, nr 158/23, nr 163, nr 209, nr 123/23, nr 259/23, nr 247/23, z dnia 21.03.2023 r., 26/2023 z dnia 22.03.2023 r., 38/2023 z dnia 25.04.2023 r., 42/2023 z dnia 17.05.2023 r., nr 284), § 4470 (dotyczy poleceń wyjazdów służbowych nr 172, nr 266, nr 267/23, nr 268)
- w losowo wybranej do kontroli próbie poleceń wyjazdów służbowych wykorzystywano samochód służbowy, w jednym przypadku nr 209 wykorzystano samochód prywatny,
- przy wyliczeniu należności za przejazd zastosowano stawkę 0,80 zł/km, rozliczenie nastąpiło według ilości przejechanych kilometrów z zastosowaniem stawki za 1 km przebiegu,
- rozliczenia kosztów podróży zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- pracownicy rozliczyli koszty w ciągu 14 dni od daty zakończenia podróży służbowej,
- polecenia wyjazdu służbowego poddane były kontroli formalno-rachunkowej, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wszystkie delegacje objęte kontrolą zostały ujęte w rejestrze delegacji,
- wydatki zaklasyfikowane zostały w dziale 750 rozdziale 75023 § 4410, § 4700,
- wypłaty z tytułu podróży służbowych krajowych zaksięgowano na koncie z Zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” – Wn 409/Ma 234-1-6, Wn 234-1-6/Ma 130-1-2.

Wydatki z tytułu podróży służbowych zagranicznych (§ 4220)

W 2023 r. podróże służbowe zagraniczne w kontrolowanej jednostce nie występowały.

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

W okresie objętym kontrolą obowiązywała 1 umowa o używanie prywatnego pojazdu do celów służbowych:

- umowa nr BB.2633.3.2023 zawarta w dniu 29.08.2023 r. pomiędzy Urzędem Miasta Gostynina reprezentowanym przez Zastępcę Burmistrza Miasta a Burmistrzem Miasta Gostynina. Umowę zawarto na czas określony od 05.09.2023 r. do 07.09.2023 r. celem odbycia podróży służbowej na „Forum Ekonomiczne w Karpaczu”. Umowa dotyczyła używania samochodu osobowego marki Volkswagen Passat o pojemności skokowej silnika: 1968 cm³, należność za użycie samochodu prywatnego do celów służbowych w wysokości wynikającej z przemnożenia ilości przejechanych kilometrów przez stawkę za 1 km przebiegu określoną w § 1 pkt 2 zarządzenia nr 44/2017 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 11 kwietnia 2017 r.

Na podstawie:

- wniosku z dnia 08.09.2023 r. wraz z ewidencją przejechanych kilometrów ustalono kwotę należną do wypłacenia za odbytą podróż zgodnie z poleceniem wyjazdu służbowego nr 209 z dnia 29.08.2023 r.
- przelewu bankowego.

Ustalono:

- umowę o używanie prywatnego samochodu do celów służbowych została podpisana przez Zastępcę Burmistrza oraz Burmistrza Miasta Gostynin,
- podstawę do wypłaty ryczałtów stanowiły złożone oświadczenia w których zawarto „Rozliczenie finansowe”,

- rozliczenie kwoty ryczałtu za miesiąc wrzesień 2023 r. nastąpiło w oparciu o zasady zawarte w zarządzeniu nr 44/2017 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 11 kwietnia 2017 roku, gdzie zastosowano stawkę 0,80 zł za 1 km przebiegu.
- listy wypłat ryczałtów zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zostały podpisane i zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Miasta,
- wydatki zostały zaklasyfikowane w dziale 750 rozdziale 75023 § 4410, § 4700,
- wypłata ryczałtu nastąpiła w dniu 25.09.2023 r.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Honorata Keiman – Inspektor ds. księgowości budżetowej i podatkowej.

Odpisy na Izby Rolnicze

Wydatki z tytułu odpisu na Izby Rolnicze zostały zaplanowane w dziale 010 rozdział 01030 § 2850 w kwocie 1.197,00 zł, a wykonane zostały w kwocie 956,28 zł, zobowiązania na dzień 31.12.2023 r. wyniosły 30,65 zł. Środki powinny być przekazane w terminach, które przypadają 21 dni po terminie wpłaty podatku rolnego.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że kwoty zostały przekazane w poniższych terminach:

- 03.04.2023 r. – 463,17 zł (2% wpłaty z podatku rolnego I raty za 2023 r.) – wyciąg bankowy nr 397/60 r. z dnia 03.04.2023 r.,
- 31.05.2023 r. – 135,19 zł (2% wpłaty z podatku rolnego II raty za 2023 r.) – wyciąg bankowy nr 601/38 z dnia 31.05.2023 r.,
- 11.07.2023 r. – 40,39 zł (2% wpłaty z podatku rolnego III raty za 2023 r.) – wyciąg bankowy nr 790/32 z dnia 11.07.2023 r.,
- 02.10.2023 r. – 175,09 zł (2% wpłaty z podatku rolnego III raty za 2023 r.) – wyciąg bankowy nr 1140/42 z dnia 02.10.2023 r.,
- 27.11.2023 r. – 142,39 zł (2% wpłaty z podatku rolnego IV raty za 2023 r.) – wyciąg bankowy nr 1346/36 z dnia 27.11.2023 r.,
- 05.01.2024 r. – 30,65 zł (2% wpłaty z podatku rolnego IV raty za 2023 r.) – wyciąg bankowy nr 20/115 z dnia 05.01.2024 r.

Z powyższych informacji dotyczących odpisu 2% z wpływów I, II, III i IV raty podatku rolnego wynika, że dokonywano go w ustawowych terminach.

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: „Klasyfikacje wg kont” za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r. dla klasyfikacji budżetowej dział 010 rozdział 01030 § 2850 ustalono, że rozrachunki z Mazowiecką Izbą Rolniczą w zakresie odpisu 2% z tytułu podatku rolnego zaewidencjonowano na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Wydatki na realizację miejsko-gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii

Uchwałą nr 329/XLV/2022 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 marca 2022 r. przyjęto Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta Gostynina na lata 2022 – 2025.

Uchwałą nr 354/XLIX/2022 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 12 lipca 2022 r. dokonano zmian w pkt IV załącznika do uchwały dotyczącym zadań z zakresu profilaktyki oraz w pkt VI dodano pkt 3 i 4 dotyczący dodatkowego wynagrodzenia w wysokości 8 % dla członków komisji za udział w szkoleniach. Zarządzeniem nr 31/2021 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 16 marca 2021 r. powołano Miejską Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Komisja składała się z 7 członków.

W Uchwale Budżetowej Miasta Gostynina na rok 2023 nr 385/LVI/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. zaplanowano wydatki:

- na przeciwdziałanie alkoholizmowi (dział 851, rozdział 85154) w kwocie 541.130,27 zł,
- na zwalczanie narkomanii (dział 851, rozdział 85153) w kwocie 283.340,60 zł.

Zmian dotyczących wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi oraz na zwalczanie narkomanii w 2023 r. dokonano w:

Uchwale Budżetowej nr 413/LIX/2023 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 27 lutego 2023 r.:

- dziale 851, rozdział 85154 z kwoty 183.591,00 zł do kwoty 251.091,00 zł;
- dziale 851, rozdział 85153 z kwoty 426.409,00 zł do kwoty 478.043,90 zł;

Uchwale Budżetowej nr 428/LXII/2023 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 maja 2023 r.:

- dziale 851, rozdział 85154 z kwoty 251.091,00 zł do kwoty 253.488,00 zł;

- dziale 851, rozdział 85153 z kwoty 478.043,90 zł do kwoty 503.652,07 zł;
Uchwale Budżetowej nr 436/LXIII/2023 Rady Miejskiej w Gostyniu z dnia 28 czerwca 2023 r.:
- dziale 851, rozdział 85154 z kwoty 253.488,00 zł do kwoty 264.488,00 zł;
- dziale 851, rozdział 85153 z kwoty 503.652,00 zł do kwoty 514.652,07 zł;
Uchwale Budżetowej nr 460/LXVII/2023 Rady Miejskiej w Gostyniu z dnia 20 listopada 2023 r.:
- dziale 851, rozdział 85154 z kwoty 264.488,00 zł do kwoty 283.340,60 zł;
- dziale 851, rozdział 85153 z kwoty 514.652,07 zł do kwoty 541.130,27 zł.

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (z dnia 19.02.2024 r.) ustalono:

	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	% wykonania planu
Przeciwdziałanie alkoholizmowi (dział 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi)	541.130,27	498.486,17	92,12 %
Przeciwdziałanie narkomanii (dział 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85153 – Zwalczanie narkomanii)	282.340,60	258.925,85	91,71 %

Realizacja programu w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii prowadzona jest przez Urząd Miasta Gostynina we ścisłej współpracy z jednostkami organizacyjnymi: Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej, Miejskim Ośrodkiem Kultury, Miejską Komisją Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Zespołem Interdyscyplinarny, Miejskim Punktem Konsultacyjno-Informacyjnym dla Ofiar Przemocy w Rodzinie i Osób Uzależnionych od Alkoholu i Narkotyków, placówkami oświatowymi a także Komendą Powiatową Policji i Wojewódzkim Samodzielnym Zespołem Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Gostyninie.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (z dnia 19.02.2024 r.) w którym wykazano:

- w dziale 851 rozdziale 85153 – plan 283.340,60 zł – wykonanie 258.925,85 zł:

- § 2820 – plan 25.000,00 zł – wykonanie 25.000,00 zł,
- § 2830 – plan 102.500,00 zł – wykonanie 97.290,80 zł,
- § 4010 – plan 56.160,00 zł – wykonanie 55.245,77 zł,
- § 4040 – plan 4.008,43 zł – wykonanie 4.008,43 zł,
- § 4110 – plan 11.009,00 zł – wykonanie 10.963,06 zł,
- § 4120 – plan 1.478,00 zł – wykonanie 1.461,42 zł,
- § 4170 – plan 17.850,00 zł – wykonanie 16.428,32 zł,
- § 4190 – plan 6.000,00 zł – wykonanie 996,67 zł,
- § 4210 – plan 4.944,00 zł – wykonanie 4.492,50 zł,
- § 4220 – plan 5.328,00 zł – wykonanie 3.951,13 zł,
- § 4260 – plan 13.427,91 zł – wykonanie 10.513,28 zł,
- § 4280 – plan 100,00 zł – wykonanie 95,00 zł,
- § 4300 – plan 33.040,60 zł – wykonanie 26.145,77 zł,
- § 4360 – plan 400,00 zł – wykonanie 302,63 zł,
- § 4430 – plan 56,00 zł – wykonanie 52,42 zł,
- § 4440 – plan 1.788,66 zł – wykonanie 1.788,65 zł,
- § 4700 – plan 250,00 zł – wykonanie 190,00 zł,

- w dziale 851 rozdziale 85154 – plan 541.130,27 zł – wykonanie 498.486,17 zł:

- § 2820 – plan 40.000,00 zł – wykonanie 40.000,00 zł,
- § 2830 – plan 232.500,00 zł – wykonanie 232.498,94 zł,
- § 4010 – plan 51.840,00 zł – wykonanie 49.285,49 zł,
- § 4040 – plan 1.836,47 zł – wykonanie 1.836,47 zł,
- § 4110 – plan 12.217,00 zł – wykonanie 11.045,96 zł,
- § 4120 – plan 1.649,00 zł – wykonanie 1.413,93 zł,
- § 4170 – plan 57.532,90 zł – wykonanie 43.262,98 zł,
- § 4190 – plan 1.000,00 zł – wykonanie 996,68 zł,
- § 4210 – plan 9.654,18 zł – wykonanie 8.912,42 zł,
- § 4220 – plan 9.117,50 zł – wykonanie 6.251,63 zł,
- § 4260 – plan 17.897,99 zł – wykonanie 14.268,76 zł,

- § 4280 – plan 380,00 zł – wykonanie 185,00 zł,
- § 4300 – plan 94.456,38 zł – wykonanie 82.629,99 zł,
- § 4360 – plan 400,00 zł – wykonanie 302,65 zł,
- § 4390 – plan 920,00 zł – wykonanie 404,20 zł,
- § 4430 – plan 53,87 zł – wykonanie 52,42 zł,
- § 4440 – plan 1.788,66 zł – wykonanie 1.788,65 zł,
- § 4610 – plan 7.696,32 zł – wykonanie 3.160,00 zł,
- § 4700 – plan 190,00 zł – wykonanie 190,00 zł.

Na podstawie 10 losowo wybranych faktur sprawdzono ich prawidłową klasyfikację oraz terminowe rozliczenie:

- faktura VAT nr 3231717/PAR/2023 na kwotę 255,23 zł z dnia 15.02.2023 r. z terminem płatności zgodnym z zamówieniem nr 29348127/1 - 21 dni od daty otrzymania faktury, uregulowana w dniu 08.03.2023 r. w wysokości 255,23 zł – identyfikator transakcji: 35670503600135417 – dotyczyła płatności za gry kreatywne dla uczestników Miejskiego Punktu Wsparcia Dziennego dla Dzieci „BARTEK”;
- faktura VAT nr FR/01/03/2023 na kwotę 2.100,00 zł z dnia 02.03.2023 r. z terminem płatności na 16.03.2023 r., uregulowana w dniu 15.03.2023 r. w wysokości 2.100,00 zł – identyfikator transakcji: 35740598480023317 – dotyczyła płatności za przeprowadzenie porad i wsparcie psychologiczne dla uczniów gostynińskich szkół ponadpodstawowych i ich rodziców uwikłanych w problem uzależnienia;
- faktura VAT nr FS 331/SPS/2023 na kwotę 360,00 zł z dnia 26.04.2023 r. z terminem płatności na 10.05.2023 r., uregulowana w dniu 09.05.2023 r. w wysokości 360,00 zł – identyfikator transakcji: 36290505800129303 – dotyczyła płatności za organizację szkolenia dla członka Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych „Na co można wydatkować środki z tzw. „małpek””;
- faktura VAT nr 03/05/2023 na kwotę 1.500,00 zł z dnia 17.05.2023 r. z terminem płatności na 27.05.2023 r., uregulowana w dniu 26.05.2023 r. w wysokości 1.500,00 zł – identyfikator transakcji: 36460592600009491 – dotyczyła płatności za szkolenie dla personelu/pracowników oddziału „OLAZA”;
- faktura VAT nr FS 165/2023 na kwotę 113,50 zł z dnia 19.05.2023 r. z terminem płatności na 02.06.2023 r., uregulowana w dniu 01.06.2023 r. w wysokości 113,50 zł – identyfikator transakcji: 36520597400015586 – dotyczyła płatności za artykuły papiernicze dla Miejskiego Punktu Wsparcia Dziecięcego;
- faktura VAT nr F/700829/2023/498 na kwotę 1.853,37 zł z dnia 30.05.2023 r. płatność kartą – wsparcie projektu profilaktycznego „KIBICOMANIA – Fair kibicowanie, tak ważne jak granie” organizowanego przez Komendę Powiatową Policji w Gostyninie, zwrotu płatności za ww. fakturę dokonano w dniu 07.06.2023 r. identyfikator transakcji: 36580503400087460;
- faktura VAT nr 9/06/2023 na kwotę 6.000,00 zł z dnia 05.06.2023 r. z terminem płatności na 19.06.2023 r., uregulowana w dniu 22.06.2023 r. (14 dni od daty otrzymania faktury) w wysokości 6.000,00 zł – identyfikator transakcji: 36730507800047835 – dotyczyła płatności za organizację festynu – profilaktyczny spektakl przeciw uzależnieniom od mediów cyfrowych;
- faktura VAT nr 0048/07/2023/Tś na kwotę 380,00 zł z dnia 12.07.2023 r. z terminem płatności na 26.07.2023 r., uregulowana w dniu 24.07.2023 r. w wysokości 380,00 zł – identyfikator transakcji: 37050504400134523 – dotyczyła płatności za terapeutę środowiskowego – praca z dziećmi i młodzieżą – szkolenie;
- rachunek na kwotę 3.000,00 zł z dnia 30.10.2023 r. z terminem płatności 14 dni od daty otrzymania faktury zgodnie z treścią umowy nr PRZ.8141.2023 z dnia 08.03.2023 r. uregulowany w dniu 07.11.2023 r. w wysokości 3.000,00 zł – identyfikator transakcji: 38110593510009126 – dotyczył płatności za organizację programu profilaktycznego „Powstrzymaj nietrzeźwego kierowcę”;
- faktura VAT nr FV/82/2023 na kwotę 2.000,00 zł z dnia 03.11.2023 r. z terminem płatności na 20.11.2023 r., uregulowana w dniu 17.11.2023 r. w wysokości 2.000,00 zł – identyfikator transakcji: 38210509000027379 – dotyczyła płatności za propagowanie działań gminy na rzecz zapobiegania alkoholizmowi w czasie trwania finału akcji pomocy dzieciom z rodzin patologicznych z terenu Gminy Miasta Gostynina;

Wypłacanie wynagrodzenia dla członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zostało sprawdzone pod kątem zgodności z zapisami umowy zlecenia zawartej w dniu 17.05.2022 r. wraz z aneksem do każdej umowy z dnia 25.11.2022 r. każdego z członków komisji:

nr PRZ.8141.1.3.2022 (aneks nr 1), nr PRZ.8141.1.1.2022 (aneks nr 1), nr PRZ.8141.1.7.2022 (aneks nr 1), nr PRZ.8141.1.6.2022 (aneks nr 1), nr PRZ.8141.1.2.2022 (aneks nr 1), nr PRZ.8141.1.4.2022 (aneks nr 1), nr PRZ.8141.1.5.2022 (aneks nr 1).

Zgodnie z treścią umów wynagrodzenie za udział w posiedzeniu Komisji przysługuje przewodniczącemu komisji w wysokości 12,00 % a członkom komisji w wysokości 8 % minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalonego przez Radę Ministrów za każde posiedzenie oraz za udział w obowiązkowym szkoleniu w celu podniesienia kwalifikacji lub w innym posiedzeniu wyjazdowym. Wynagrodzenie wypłacane jest po 3 kolejnych posiedzeniach Komisji na podstawie zbiorczego zestawienia sporządzonego według listy obecności na poszczególnych posiedzeniach.

W wyniku analizy listy obecności za posiedzenia w dniach 14.03.2023 r., 28.03.2023 r. oraz 18.04.2023 r., listy płac wynagrodzenia oraz wydruku bankowego data operacji od 04.05.2023 r. do 05.05.2023 r., wypłaty dla komisji zostały wypłacone w kwocie 1.256,40 zł - dla przewodniczącego komisji, w kwotach 979,99 zł oraz 682,22 zł - dla członków komisji.

Analizując wydatki z działu 851 rozdział 85153 i 85154 na podstawie wydruku „Obroty na klasyfikacjach wydatków” od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 wer. 2024.2.2.722.820 porównując je z zadaniami określonymi w programie stwierdzono, że wydatki te wynikały z przyjętego Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta Gostynina na lata 2022 – 2025.

2.1.2.6. Wydatki o charakterze dotacji dla pomiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Miasta Gostynin

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., (z dnia 19.02.2024 r.), wynika, iż łączna wartość dotacji celowych przekazanych jednostkom spoza sektora finansów publicznych wynosiła 2.829.480,38 zł.

Klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział, §)	Treść (nazwa jednostki otrzymującej dotację, nazwa zadania)	Kwota dotacji udzielonej		Kwota dotacji wykorzystanej	Środki zwrócone z dotacji (kwota, data)
		podmiotowa	celowa		
754 75412 2830	Zakup nowego średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego ze sprzętem ratowniczo-gaśniczym zamontowanym na stałe dla jednostki OSP z terenu Gminy Miasta Gostynina		550.000,00	550.000,00	-
801 80104 2540	Nagrody specjalne z okazji 250. rocznicy utworzenia Komisji Edukacji Narodowej	10 767,60		10.767,60	-
851 85154 2830	Profilaktyka, terapia, szkolenia – Działalność Dziennego Punktu Wsparcia Osób Uzależnionych i ich Rodzin „Przebudzenie”		250.000,00	250.000,00	-
851 85154 2830	Psychoterapia – Rozwój osobisty, pomoc psychologiczna – zadanie „Program Myślę Czuję Potrzebuję – być bliżej dziecka i siebie jednocześnie”		25.000,00	24.997,87	2,13 21.12.2023 r. (w kasie Urzędu nr 2023/09091)
851 85154 2820	Fundacja „Na Temat” – Pracownia Profilaktyki i Terapii Uzależnień „Szkolenie programy profilaktyczne – profilaktyka uniwersalna w szkołach podstawowych”		20.000,00	20.000,00	-
851 85154 2830	Centrum Promocji Zdrowia i Profilaktyki Uzależnień PROFIL „Zajęcia psychoedukacyjne z		20.000,00	20.000,00	-

		zakresu profilaktyki uzależnień dla uczniów szkół średnich*				
851 85154 2830		Gabinet Psychoterapii „Środowiskowy program profilaktyczny dla dzieci i młodzieży z zakresu narkomanii”		20.000,00	14.807,77	5.192,23 27.12.2023 r. (identyfikator transakcji: 38610200600291061)
851 85153 2830		Warsztaty profilaktyki stresu		19.984,10	19.984,10	-
851 85154 2820		Fundacja Dobrych Serc „Środowiskowy program profilaktyki uzależnień wśród młodzieży”		15.000,00	15.000,00	-
851 85154 2820		Stowarzyszenie Dobre Życie „Środowiskowy program profilaktyki uzależnień wśród młodzieży”		15.000,00	14.744,86	255,01 08.01.2024 r. (identyfikator transakcji: 45080592420030296) 0,13 15.03.2024 r. (w kasie Urzędu nr 2024/09180)
851 85154 2820		Stowarzyszenie BRZASK „Realizacja programu zdrowienia i rehabilitacji osób uzależnionych i współuzależnionych skupionych w stowarzyszeniach i ruchach abstynenckich oraz integracja osób uzależnionych ze społecznością lokalną i jej najbliższym otoczeniem”		15.000,00	15.000,00	-
801 80104 2540		Przedszkole Niepubliczne z Oddziałami Specjalnymi „Akademia Przedszkolaka”	696.452,51		696.452,51	
801 80149 2540		Przedszkole Niepubliczne z Oddziałami Specjalnymi „Akademia Przedszkolaka”	669.284,19		669.284,19	-
854 85404 2540		Przedszkole Niepubliczne z Oddziałami Specjalnymi „Akademia Przedszkolaka”	66.596,48		66.596,48	-
900 90005 2830		Ochrona powietrza - wymiana źródła ogrzewania na przyjazne środowisku		24.000,00	24.000,00	-
900 90095 2820		Tworzenie warunków dla rozwoju rodzinnych ogrodów działkowych		88.400,00	88.400,00	
926 92605 2820		Klub Żeglarski Hala „Udział reprezentacji K.Ż. „HALS” w cyklu regat żeglarskich roku 2023 wraz z treningami przygotowawczymi”		43.000,00	43.000,00	-
926 92605 2820		Gostyniński Szkolny Związek Sportowy „Rozwój sportu poprzez organizację imprez i zawodów sportowych dla dzieci i młodzieży szkolnej”		18.000,00	18.000,00	-
926 92605 2820		Miejski Klub Sportowy MAZUR „Szkolenie i udział w rozgrywkach dzieci, młodzieży,		150.000,00	150.000,00	-

		dorostych MKS MAZUR Gostynin 2023 r."				
926 92605 2820		Uczniowski Klub Sportowy „Zwolnień Team” „Szkolenie i współzawodnictwo sportowe we wrotkarstwie formą rozwoju sportu w gminie Miasta Gostynina w roku 2023"		17.000,00	17.000,00	-
926 92605 2820		Uczniowski Klub Sportowy „Alfa” „Realizacja programu szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zakresie tenisa stołowego"		36.000,00	36.000,00	-
926 92605 2820		Uczniowski Klub Sportowy „Football Education” „Realizacja programu szkolenia piłkarskiego dzieci i młodzieży z terenu Miasta i Gminy Gostynin w 2023 roku"		28.000,00	28.000,00	-
926 92605 2820		Klub Sportowy Mazovia „Edukacja przez sport: Szkolenie sportowe oraz współzawodnictwo dzieci i młodzieży w piłce siatkowej"		11.000,00	10.945,00	55,00 11.12.2023 r. (identyfikator transakcji: 38450608300221991)
926 92605 2820		Szachowy Uczniowski Klub Sportowy GOSTMAT 83 „Udział SzUKS GOSTMAT 83 Gostynin w Drużynowych Mistrzostwach Polski w Szachach Klasycznych – I liga Seniorów"		5.000,00	5.000,00	-
926 92605 2820		Klub Sportowy K.O. Fight Team Gostynin „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej sportu wśród mieszkańców Gminy Miasta Gostynin – udział w ogólnopolskich zawodach sportowych w zakresie mieszanych sportów walki na poziomie amatorskim oraz zawodowym"		12.000,00	12.000,00	-
926 92695 2360		Polskie Towarzystwo Turystyczno-Krajoznawcze oddział w Gostyninie „Wycieczka turystyczno-krajoznawcza Szlakiem Chopina i nie tylko"		4.000,00	4.000,00	-
926 92695 2360		Polskie Związki Emerytów, Rencistów i Inwalidów, Zarząd Okręgowy w Płocku „Organizacja wycieczki turystyczno-krajoznawczej Gdańska i Sopotu dla emerytów, rencistów i inwalidów z terenu Miasta Gostynin"		5.500,00	5.500,00	-
Razem jednostki spoza sektora finansów publicznych			1.443.100,78	1.391.884,10	2.829.480,38	6.504,50

Kontroli poddano niżej wymienią dotację udzieloną Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Zwoleń Team” - „Szkolenie i współzawodnictwo sportowe we wrotkarstwie formą rozwoju sportu w gminie Miasta Gostynina w roku 2023”

Dział 926 rozdział 92605 § 2820

W uchwale budżetowej nr 385/LVI/2022 Rady Miejskiej Gostynina z dnia 29 grudnia 2022 r. w wydatkach budżetu Miasta uwzględniono wydatki obejmujące dotację celową dla klubów sportowych na dofinansowanie kosztów organizowania zawodów sportowych i uczestnictwa w tych zawodach oraz zakup niezbędnego sprzętu sportowego dla klubów sportowych w wysokości 320.000,00 zł.

W dniu 06.02.2023 r. w Urzędzie Miasta Gostynina został złożony wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie projektu sportowego, w dniu 27.02.2023 r. została dokonana i złożona aktualizacja wniosku.

W dniu 16.02.2023 r. podpisano umowę nr PRZ.423.4.2023 pomiędzy Miastem Gostynin reprezentowanym przez Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta a Uczniowskim Klubem Sportowym ZWOLEŃ-TEAM dotyczącą przyznania dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania „Szkolenie i współzawodnictwo sportowe we wrotkarstwie formą rozwoju sportu w Gminie Miasta Gostynina w roku 2023”. Wysokość przyznanej dotacji to kwota 17.000,00 zł z wykorzystaniem do 30.11.2023 r.

W dniu 09.03.2023 r. na wskazane konto bankowe Klubu została przełana kwota dotacji w wysokości 17.000,00 zł – identyfikator transakcji: 35680507300011034.

W dniu 27.12.2023 r. sporządzono i podpisano rozliczenie dotacji celowej – „Szkolenie i współzawodnictwo sportowe we wrotkarstwie formą rozwoju sportu w Gminie Miasta Gostynina w roku 2023” obejmującej termin realizacji od dnia 08.03.2023 r. do 30.11.2023 r.

Pismem nr PRZ.423.2024 Urząd Miasta Gostynina poinformował Uczniowski Klub Sportowy ZWOLEŃ-TEAM o przyjęciu i zaakceptowaniu sprawozdania końcowego z realizacji zadania z przyznanej dotacji na wsparcie projektu sportowego w wysokości 17.000,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej – „Księga główna (Obroty kont) Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023 dla konta 224 ustalono, że dotacja została przekazana w wysokości 17.000,00 zł.

Operacje zaewidencjonowano w następujący sposób: str. Wn konta 224-4-18 ujęto wartość dotacji przekazanej przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130-1-2, str. Ma 224-4-18 ujęto wartość dotacji uznanej za wykorzystaną i rozliczoną w korespondencji z kontem 810-1-2.

2.2. Wydatki majątkowe

Budżet Miasta Gostynina na rok 2023 został przyjęty uchwałą budżetową nr 385/LVI/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r.

Na jej podstawie ustalono wydatki w łącznej wysokości 95.080.123,64 zł, w tym wydatki majątkowe wykazane również w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 (6BFC0EABFA3BDA0C) z dnia 19.02.2024 r. i Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2023 (D1B48B2AB4392D7C) z dnia 19.02.2024 r. w wysokości 22.369.957,72 zł, co stanowi 96,72 % w stosunku do planu po zmianach (23.127.872,44 zł).

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Gostynin, obejmującej lata 2023-2034, przyjętej uchwałą Rady Miejskiej nr 386/LVI/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 - 2034 Miasta Gostynin ustalono limit wydatków majątkowych na 2023 r. w kwocie 7.765.081,00 zł.

Ww. wydatki majątkowe zostały zaklasyfikowane do:

§ 603 „Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych”

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi /jednostka organizacyjna realizująca wydatki/
400-40001-6030	20.000,00	20.000,00	Urząd Miasta

900-90001-6030	2.500.000,00	1.866.200,00	Urząd Miasta
921-92195-6030	300.000,00	300.000,00	Urząd Miasta
Razem	2.820.000,00	2.166.200,00	

§ 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi /jednostka organizacyjna realizująca wydatki/
600-60016-6050	3.351.362,87	3.351.349,94	Urząd Miasta
700-70007-6050	281.321,00	281.320,54	Urząd Miasta
801-80101-6050	18.450,00	18.450,00	Urząd Miasta
801-80104-6050	731.550,81	713.550,81	Urząd Miasta
801-80132-6050	1.005.438,50	1.005.438,50	Urząd Miasta
921-92109-6050	3.798.450,00	3.798.450,00	Urząd Miasta
921-92601-6050	15.380,00	15.375,00	Urząd Miasta
921-92601-6057	126.632,00	126.632,00	Urząd Miasta
926-92601-6059	118.368,00	118.368,00	Urząd Miasta
921-92604-6050	174.045,95	49.950,00	Urząd Miasta
926-92695-6050	1.242.200,00	1.242.200,00	Urząd Miasta
Razem	10.863.199,13	10.721.084,79	

§ 606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi /jednostka organizacyjna realizująca wydatki/
750-75095-6067	215.347,17	215.347,17	Urząd Miasta
Razem	215.347,17	215.347,17	

§ 610 „Wydatki na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych”

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi /jednostka organizacyjna realizująca wydatki/
801-80104-6100	532.033,64	532.033,64	Urząd Miasta
Razem	532.033,64	532.033,64	

§ 623 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi /jednostka organizacyjna realizująca wydatki/
754-75412-6230	550.000,00	550.000,00	Urząd Miasta

900-90095-6230	88.400,00	88.400,00	Urząd Miasta
Razem	638.400,00	638.400,00	

§ 637 „Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych”

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi /jednostka organizacyjna realizująca wydatki/
600-60016-6370	1.352.892,24	1.352.892,12	Urząd Miasta
801-80104-6370	6.724.000,00	6.724.000,00	Urząd Miasta
Razem	8.076.892,24	8.076.892,24	

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Plan wydatków majątkowych ustalony został w uchwale budżetowej na rok 2023 wynosił 22.055.940,64 zł (załącznik nr 2 do uchwały nr 385/LVI/2022 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 29 grudnia 2022 r.).

W ciągu roku wprowadzone zostały zmiany uchwałami Rady Miejskiej Gostynina kwota ww. planu ostatecznie po zmianach wynosiła 23.127.872,18 zł (uchwała nr 479/LXIX/2023 Rady Miejskiej Gostynina z dnia 28 grudnia 2023 r. zmieniająca Uchwałę Budżetową Miasta Gostynina na rok 2023). Wydatki na zadania inwestycyjne na 2023 rok nieobjęte wykazem przedsięwzięć do WPF zaplanowano w kwocie 1.224.822,00 zł, po zmianach 1.431.623,95 zł (załącznik nr 6 do uchwały nr 475/LXVIII/2023 Rady Miejskiej Gostynina z dnia 29 listopada 2023 r. zmieniającej Uchwałę Budżetową Miasta Gostynina na rok 2023).

Prawidłowość zawierania umów inwestycyjnych (pod kątem reprezentowania Miasta Gostynina przez upoważnione osoby, udzielania kontrasygnaty przez Skarbnika Miasta, zabezpieczenia środków w budżecie w 2023 r. na ich realizację, określenia wynagrodzenia zgodnego z ceną wynikającą z postępowania przetargowego) oraz prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zgodność płatności wynagrodzeń z umowami, fakturami i protokołami odbioru, ewidencję operacji gospodarczych i rozliczeń zakończonego zadania inwestycyjnego sprawdzono na przykładzie 3 zadań inwestycyjnych na kwotę 1.257.575,00 zł, co stanowi 11,73 % ogółu wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Miasto i Gminę w 2023 r. zaklasyfikowanych w § 605 (1.307.525,00 zł).

Kontrolą szczegółową w zakresie prawidłowości wydatkowania środków objęto następujące zadania:

Wykonanie ogrodzenia placu zabaw przy ulicy Zalesie w Gostyninie:

umowa nr IGP.272.11.2023 r. z dnia 11.09.2023 r. Środki na realizację zadania zabezpieczone zostały w budżecie gminy – uchwale budżetowej nr 385/LVI/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku w wysokości 15.375,00 zł. Łączy koszt zadania wyniósł 15.375,00 zł.

Oferta cenowa z dnia 11.09.2023 r. wpłynęła do Urzędu Miasta w dniu 10.09.2023 r.

Umowa nr IGP.272.11.2023 r. zawarta w dniu 11.09.2023 r. pomiędzy Zamawiającym Gminą Miasta Gostynina a Wykonawcą obejmowała zakres robót:

- wykonanie ogrodzenia z paneli systemowych lakierowanych,
- montażu trzech furtek,
- przywrócenia terenu do stanu pierwotnego.

Termin zakończenia robót ustalono na dzień 30.09.2023 r. Odbiór prac nastąpić miał protokołem końcowym wraz z przekazaniem do użytkowania placu zabaw. Zgodnie z treścią protokołu z dnia 29.09.2023 r. roboty wykonane zostały w okresie od 11.09.2023 r. do 28.09.2023 r. Faktura VAT nr 27/10/2023 z dnia 02.10.2023 r. (termin płatności 14 dni) w wysokości 15.375,00 zł uregulowana została w dniu 13.10.2023 r. - identyfikator transakcji 37880597180011412.

Wydatek ujęto w Dziale 926 rozdziale 92601 § 6050 (na kontach: Wn 201-1-95 Ma 130-1-2). Wykonanie ogrodzenia placu zabaw przy ulicy Zalesie w Gostyninie przyjęty został na majątek Miasta w dniu

04.10.2023 r. na podstawie dowodu OT nr 4/2023 w wartości 15.375,00 zł stanowiącej sumę poniesionych kosztów na zadanie inwestycyjne.

Przebudowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej nr 3 oraz boiska wielofunkcyjnego i bieżni przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Gostyninie

Zadanie dofinansowano ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach Programu rozwoju lokalnej infrastruktury sportowej „Sportowa Polska” edycja 2022.

Środki na realizację zadania zabezpieczone zostały w budżecie gminy – uchwale budżetowej nr 385/LVI/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku w wysokości 1.224.822,00 zł. Łączy koszt zadania wyniósł 1.242.200,00 zł.

Umowa nr ZP.272.1.2.1.2023 r. zawarta w dniu 17.03.2023 r. pomiędzy Zamawiającym Gminą Miasta Gostynina a Wykonawcą obejmowała zakres robót:

- przebudowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni prostej przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Gostyninie wykonanie ogrodzenia z paneli systemowych lakierowanych,
- przebudowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej nr 3.

Faktury VAT dotyczące wykonania zadania uregulowano w dniach:

- faktura VAT nr FS 5/08/2023 z dnia 18.08.2023 r. w wysokości 455.100,00 zł z terminem płatności na 23.09.2023 r., uregulowana w dniu 25.08.2023 r.

kwota 304.917,00zł - identyfikator transakcji: 37370508400011889,

kwota 150.183,00zł - identyfikator transakcji: 37370508400011885;

- faktura VAT nr FS 8/09/2023 z dnia 29.09.2023 r. w wysokości 787.100,00 zł z terminem płatności na 29.10.2023 r., uregulowana w dniu 09.10.2023 r.

kwota 539.501,00 zł - identyfikator transakcji: 37820502400010962,

kwota 247.599,00 zł - identyfikator transakcji: 37820501100013641.

Wydatek ujęto w Dziale 926 rozdziale 92695 § 6050 (na kontach: Wn 201-1-528 Ma 130-1-2). Przebudowa boiska wielofunkcyjnego z bieżnią przy ZSP w Gostyninie przyjęta została na majątek Miasta w dniu 04.10.2023 r. na podstawie dowodu OT nr 5/2023 w wartości 787.100,00 zł stanowiącej sumę poniesionych kosztów na zadanie inwestycyjne.

Wydatek ujęto w Dziale 926 rozdziale 92695 § 6050 (na kontach: Wn 201-1-528 Ma 130-1-2). Budowa boiska wielofunkcyjnego przy SP nr 3 w Gostyninie przyjęta została na majątek Miasta w dniu 25.08.2023 r. na podstawie dowodu OT nr 2/2023. w wartości 455.100,00 zł stanowiącej sumę poniesionych kosztów na zadanie inwestycyjne.

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

Zakupy inwestycyjne - ze sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Miasta Gostynina za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 wynika, że Miasto Gostynin na zakupy inwestycyjne w 2023 r. poniósł wydatki w kwocie ogółem zł - § 6060 „wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” (plan po zmianach – 215.347,17 zł).

Kontroli poddano wydatek dokonany w § 6067 na łączną kwotę 215.347,17 zł, co stanowi 100 % ogółu wydatków na zakupy inwestycyjne poniesionych przez Gminę w 2023 r. zaklasyfikowanych do § 6067.

Dostawa sprzętu, urządzeń, usług i oprogramowania oraz dostawa i konfiguracja urządzeń, licencji oraz zabezpieczeń typu firewall dla Urzędu Miasta Gostynina w ramach programu grantowego Cyfrowa Gmina.

Realizacja zamówienia nastąpiła w oparciu o zlecenie zamówienia publicznego nr ogłoszenia 2023/BZP 00049611 z dnia 23.01.2023 r. (opisane szczegółowo w 2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i majątkowych protokołu).

Zgodnie z treścią ogłoszenia przedmiotem zamówienia była dostawa sprzętu, urządzeń, usług i oprogramowania:

stacje robocze – 30 szt., laptop wraz z systemem operacyjnym oraz pakietem biurowym – 5 szt., komputer stacjonarny zestaw stacja robocza, monitor, klawiatura i mysz – 25 szt., skaner – 2 szt., główna stacja robocza wraz z monitorem – 1 szt., zestaw do e-learningu – 5 szt., zestaw wideokonferencyjny – 1 szt., urządzenie wielofunkcyjne – 4 szt., urządzenie wielofunkcyjne czarno-białe – 3 szt., serwer główny – 1 szt., urządzenie do kopii zapasowych (NAS) – 1 szt., specjalistyczne oprogramowanie –

1 szt., urządzenie do rozbudowy sieci LAN – 1 szt., dostawy i konfiguracji urządzeń, licencji oraz zabezpieczeń logicznych typu firewall – 1 szt.

Faktura VAT nr FVPP/23/46 w wysokości 402.998,43 zł z dnia 08.03.2023 r. z terminem płatności na 07.04.2023 r. wpłynęła do Urzędu Miasta w dniu 09.03.2023 r. pod pozycją 2141/03/23. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 13.03.2023 r. Zapłaty dokonano na wskazany rachunek bankowy kontrahenta w dniu 14.03.2023 r. (identyfikator transakcji: 357305011000443972).

Faktura VAT nr FA/212/2023 w wysokości 30.996,00 zł z dnia 08.03.2023 r. z terminem płatności na 07.04.2023 r. wpłynęła do Urzędu Miasta w dniu 08.03.2023 r. pod pozycją 2124/03/2023. Faktura dotyczyła dostawy i konfiguracji urządzeń, licencji oraz zabezpieczeń logicznych typu firewall, sprawdzona została pod względem merytorycznym oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 09.03.2023 r. Zapłaty dokonano na wskazany rachunek bankowy kontrahenta w dniu 20.03.2023 r. (identyfikator transakcji: 35790593560008761).

Wydatek poniesiono w związku z realizacją przez Gminę Miasta Gostynina zadania w ramach umowy nr 4980/3/2022 z dnia 09.05.2022 r. w ramach programu „Cyfrowa Gmina, Os Priorytetowa V, Rozwój Cyfrowy JST”, „Wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia, działanie 5.1 Rozwój Cyfrowy JST” oraz „Wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014 – 2020”.

Wydatek ujęto w Dziale 750 rozdziale 75095 § 4217 w wysokości 218.647,26 zł (na kontach: Wn 080-12-1 / Ma 201-12-3) Dziale 750 rozdziale 75095 § 6067 w wysokości 215.347,17 zł (na kontach: Wn 080-12-1 / Ma 201-12-3). Specjalistyczne oprogramowanie wraz ze sprzętem komputerowym zostały przyjęte na majątek Miasta w dniu 14.03.2023 r. na podstawie dowodów OT od nr 2/2023 do nr 47/2023 w wartości 402.998,43 zł stanowiącej sumę poniesionych kosztów na ich zakup.

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

Wewnętrzne regulacje i procedury dotyczące problematyki zamówień publicznych

W Urzędzie Miasta Gostynina w 2023 r. obowiązywało Zarządzenie Nr 10/2021 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 18 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej 130.000,00 zł netto w Urzędzie Miasta Gostynina oraz nr 6/2021 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 8 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130.000,00 zł netto w Urzędzie Miasta Gostynina.

W Urzędzie Miasta wydzielone zostało organizacyjnie samodzielne stanowisko ds. zamówień publicznych na mocy Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Gostynina wprowadzonego zarządzeniem nr 142/2019 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 13 grudnia 2019 r. IX Wydział Zamówień Publicznych.

Planowanie zamówień publicznych

Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 – wersja 1 – został umieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.01.2023 r. pod nr 2023/BZP 00045317/01/P. W 2023 r. dokonano aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 w dniu:

09.02.2023 nr 2023/BZP 00045317/02/P
02.03.2023 nr 2023/BZP 00045317/03/P
08.03.2023 nr 2023/BZP 00045317/04/P
01.06.2023 nr 2023/BZP 00045317/05/P
22.06.2023 nr 2023/BZP 00045317/06/P
22.06.2023 nr 2023/BZP 00045317/07/P
05.07.2023 nr 2023/BZP 00045317/08/P
28.12.2023 nr 2023/BZP 00045317/09/P

Prowadzenie rejestrów zamówień publicznych

W Urzędzie Miasta Gostynina prowadzony jest rejestr zamówień publicznych, w którym rejestrowane są wszystkie postępowania prowadzone przez Miasto o wartości równej lub przekraczającej kwotę 130.000,00 zł.

Z powyższego rejestru wynika, że w 2023 r. wszczęto 12 postępowań o wartości równej lub wyższej niż 130.000,00 zł.

Unieważnione postępowania w 2023 r.:

- 1 postępowanie (unieważnione w całości).

Sprawozdawczość w zakresie zamówień publicznych

Według rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2023 (przesłane 23.02.2024 – nr sprawozdania nadany przez system 2023/SPRR 00013693/01) udzielono:

- 6 zamówień w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 ust. 1 ustawy;

- oraz 4 zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy;

w tym:

- 1) w pozycji II. Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi:
 - a) 5 zamówień na roboty budowlane – na łączną wartość 4.309.398,96 zł zł (netto),
 - b) 1 zamówienie na dostawy – na łączną wartość 352 841,00 zł (netto),
- 2) w pozycji: III. Zamówienia o wartości równej lub przekraczającej progi unijne:
 - 3) 3 zamówienia na usługi – na łączną wartość 13.901.308,96 zł zł (netto),
 - 4) 1 zamówienie na dostawy – na łączną wartość 3.127.857,36 zł (netto),

Z informacji uzyskanej od Pana Roberta Gontarek – Inspektora ds. zamówień publicznych wynika, że w 2023 r. nie było żadnych przeprowadzanych kontroli postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Prawdopodobność stosowania ustawy o zamówieniach publicznych sprawdzono na przykładzie 3 zamówień publicznych pn.:

1. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miasta Gostynina – przetarg nieograniczony art. 132;
2. Przebudowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej nr 3 oraz boiska wielofunkcyjnego przy Zespole Szkółno-Przedszkolnym w Gostyninie – tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1;
3. Dostawa sprzętu, urządzeń, usług i oprogramowania oraz dostawa i konfiguracja urządzeń, licencji oraz zabezpieczeń typu Firewall dla Urzędu Miasta Gostynina w ramach programu grantowego "Cyfrowa Gmina" – tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1.

Ad-1. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miasta Gostynina w 2024 roku – zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego art. 132”

Postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia wynikało z Rocznego planu postępowań, publikowanego w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00014685/01, pozycja planu 2.3.2 Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miasta Gostynina w 2024 roku.

- wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego:

przeprowadzenie postępowania poprzedził wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29.06.2023 r. rozpoczynający procedurę postępowania o udzielenie zamówienia. We wniosku określony został przedmiot zamówienia, wartość zamówienia, termin realizacji zamówienia, tryb postępowania, kwota, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, kalkulacja dotycząca przetargu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz analiza potrzeb i wymagań Zamawiającego. Wniosek został zatwierdzony przez Burmistrza i Skarbnika Miasta; postępowanie zostało wszczęte w dniu 05.07.2023 r. poprzez opublikowanie na portalu e Zamówienia.gov.pl nr referencyjny ZP.271.1.11.2023, w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej – Nr ogłoszenia w Dz. U. S: 2023/S 130-413746 Nr postępowania na Platformie przetargowej Gminy Miasta Gostynina: <https://gostynin.logintrade.net/rejestracja/ustawowe.html> – Z37/32320 wraz z zamieszczeniem w witrynie TED <https://ted.europa.eu/pl/notice/-/detail/413746-2023>, na stronie internetowej prowadzonego postępowania <http://www.umgostynin.bip.org.pl/id/5335>;

- opis przedmiotu zamówienia

usługi związane z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych (niesegregowanych, odpadów gromadzonych w sposób selektywny w pojemnikach lub workach, pozostałych) z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miasta Gostynina w każdej ilości;

- rodzaj zamówienia, wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania oraz ustalenie wartości zamówienia

rodzaj zamówienia: usługi,

postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego w oparciu o art. 3 ust. 3, art. 132 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych. Szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała progów unijnych, o jakich mowa w art. 3 ww. ustawy;

wartość szacunkową zamówienia ustalono w łącznej kwocie 4.836.051,22 zł (netto), równowartość 1.085.874,62 euro. Wartość zamówienia ustalona została na podstawie kalkulacji dotyczącej przetargu w oparciu o ilość mieszkańców objętych systemem z uwzględnieniem średniej miesięcznej faktury za 2022 r. i rocznej faktury za 2022 r.

ustaloną wartość zamówienia przeliczono na równowartość w euro w oparciu o obowiązujący średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę do przeliczania wartości zamówień określony w Obwieszczeniu z dnia 3 grudnia 2021 r. Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych. Zgodnie z powyższym od 1 stycznia 2022 roku kurs euro w zamówieniach publicznych wynosi: 1 euro = 4,4536 zł;

Prawidłowość przeprowadzenia postępowania

- specyfikacja warunków zamówienia

Specyfikacja Warunków Zamówienia w postępowaniu zatwierdzona została przez Kierownika postępowania w osobie Burmistrza Miasta Gostynina i została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://gostynin.logintrade.net/rejestracja/ustawowe.html>, <https://umgostynin.bip.org.pl/>, oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od dnia 10.07.2023 r. do dnia 10.08.2023 r., zawierała w swej treści:

nazwę oraz adres Zamawiającego,

ochronę danych osobowych,

tryb udzielania zamówienia: przetarg nieograniczony na podstawie art. 132 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych,

opis przedmiotu zamówienia,

informację o podwykonawstwie,

termin wykonania zamówienia: od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. chyba, że wcześniej wyczerpie się kwota wynagrodzenia,

warunki udziału w postępowaniu:

zamawiający zastrzegł, iż wykonawca przystępujący do przetargu został wpisany do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości a także jest wpisany do prowadzonego rejestru przez właściwego marszałka województwa, o którym mowa w art. 49 ustawy O odpadach w zakresie transportu,

podstawy wykluczenia z postępowania,

oświadczenia i dokumenty, jakie zobowiązani są dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz wykazania braku podstaw wykluczenia (podmiotowe środki dowodowe m.in. wykaz usług wykonywanych, wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych jakimi dysponuje wykonawca),

poleganie na zasobach innych podmiotów,

informacje dla wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia (spółki cywilne/konsorcja),

sposób komunikacji oraz wyjaśnienia treści SWZ,

tryb wprowadzenia ewentualnych zmian w SWZ,

wymagania dotyczące wadium: wniesienie wadium w wysokości 100.000,00 zł,

termin związania ofertą: od dnia upływu terminu składania ofert do dnia 07.11.2023 r.,
opis przygotowania ofert oraz wymagania formalne dotyczące składanych oświadczeń i dokumentów,

miejsce oraz termin składania ofert: poprzez Platformę do dnia 10.08.2023 r. do godz. 10⁰⁰,

opis sposobu obliczania ceny,

opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty oraz sposób ceny oferty:
cena – 60 %
termin płatności faktury – 40 %,

informacje dotyczące badania ofert,

informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,

wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy: zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 1 % ceny całkowitej podanej w ofercie na cały okres realizacji umowy,

informacje o treści umowy o udzielenie zamówienia publicznego oraz warunkach jej zmiany,

pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy,

wykaz załączników do SWZ:

1. opis przedmiotu zamówienia
2. formularz ofertowy
3. jednolity europejski dokument zamówienia (JEDZ)
4. wzór umowy + wzór protokołu + umowa powierzenia
5. zobowiązanie innego podmiotu do udostępnienia niezbędnych zasobów wykonawcy
6. oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu
7. oświadczenie o powierzeniu części zamówienia podwykonawcom
8. oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane zostało w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej o nr 2023/S 130-413746, zamieszczone zostało Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.07.2023 r. pod nr 2023/BZP 00014685/01 oraz na stronie internetowej prowadzonego postępowania na Platformie e-Zamówienia.

- komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego

w dniu 03.07.2023 r. pismem nr ZP.271.1.11.2023 Burmistrz Miasta Gostynina powołał 5 osobową Komisję przetargową do przeprowadzenia ww. postępowania w oparciu o Zarządzenie nr 11/2021 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 18 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Komisji Przetargowej w Urzędzie Miasta Gostynina;

Oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych zostały złożone przez:

- przewodniczącego - w dniu 03.07.2023 r.,
- sekretarza - w dniu 03.07.2023 r.,
- członków Komisji Przetargowej - w dniu 03.07.2023 r.,

Analiza i ocena ofert oraz rozstrzygnięcie postępowania

- złożenie i otwarcie ofert

Termin składania ofert wyznaczony do dnia 10.08.2023 r. godz. 10⁰⁰.

W wyznaczonym terminie (tj. w dniu 10.08.2023 r. poprzez Platformę e-Zamówienia „Formularz ofertowy” wpłynęły 2 oferty:

oferta nr 1

cena ofertowana netto – 5.101.618,77 zł, cena ofertowana brutto – 5.545.237,79 zł, wykonawca udzielał 30 dni jako termin płatności faktury, oświadczył, że dysponuje bazą magazynowo-transportową spełniającą wymagania zawarte w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości;

oferta nr 2

cena ofertowana netto – 5.938.360,71 zł, cena oferowana brutto – 6.454.739,90 zł, wykonawca udzielał 30 dni jako termin płatności faktury, oświadczył, że dysponuje bazą magazynowo-transportową spełniającą wymagania zawarte w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości;

wadium:

oferent nr 1 wniósł wadium w formie Gwarancji Bankowej Przetargowej nr GW/004389/23 z dnia 03.08.2023 r. w wysokości 100.000,00 zł na okres od 10.08.2023 r. do 07.11.2023 r.

oferent nr 2 wniósł wadium w formie pieniądza w dniu 09.08.2023 r. – identyfikator transakcji 37210506900028119;

Środki przeznaczone na realizację zamówienia: brutto - 5.222.935,32 zł.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 10.08.2023 r. o godz. 10¹⁵.

Informacja z sesji otwarcia ofert, została zamieszczona na Platformie e-Zamówienia na stronie ww. postępowania w dniu 10.08.2023 r.

W dniu 10.08.2023 r. kierownik zamawiającego jako osoba udzielająca zamówienie oraz członkowie Komisji Przetargowej złożyli podpisane oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Pzp (o konflikcie interesów);

W dniu 11.08.2023 r. Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych wystąpiła z prośbą do Burmistrza Miasta Gostynina pismem nr ZP.271.1.11.2023 o zwiększenie środków do kwoty zaproponowanej w najkorzystniejszej ofercie tj. o 322.302,47 zł brutto w celu rozstrzygnięcia przetargu i realizacji zadania, bądź unieważnienia postępowania;

W dniu 28.09.2023 r. uchwała nr 448/LXV/2023 Rady Miejskiej w Gostyninie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2034 w przedsięwzięciu „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miasta Gostynina w 2024 roku, zwiększono o kwotę 322.302,00 zł łączne nakłady finansowe do kwoty 5.545.238,00 zł;

W dniu 10.08.2023 r. poprzez Platformę e-Zamówienia oferent, którego oferta nie została wybrana zgłosił się z pisemną prośbą do zamawiającego, aby ten udostępnił ofertę, która została wybrana wraz z załącznikami. Dokumentacja została udostępniona w tym samym dniu w systemie Logintrade.NET;

W dniu 21.08.2023 r. Gmina Miasta w Gostyninie pisemnie wezwwała wykonawcę, który został wybrany w przetargu do uzupełnienia brakującej dokumentacji do dnia 11.09.2023 r.tj.:

- oświadczenia wykonawcy o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innym wykonawcą,
- wykazu usług wykonanych w ciągu ostatnich 3 lat,
- wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy do wykonania zamówienia publicznego wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami,
- wpisu do działalności regulowanej prowadzonej przez Burmistrza Miasta Gostynina, wpis do rejestru prowadzonego przez właściwego marszałka województwa (art. 49 ustawy O Odpadach),

- dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną nie niższą niż 500.000,00 zł.

W dniu 25.08.2023 r. wykonawca drogą elektroniczną dokonał uzupełnienia wszelkiej niezbędnej dokumentacji do wykonania przedmiotu zamówienia.

- informacja o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach

Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach i wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu w dniu 10.08.2023 r.;

W dniu 29.09.2023 r. pismem nr ZP.271.1.11.2023 zamawiający poinformował oferenta o wyborze jego oferty jako najkorzystniejszą spośród ofert niepodlegających odrzuceniu, zgodnej z SWZ oraz ustawą Pzp.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczona została na stronie internetowej prowadzonego postępowania poprzez Platformę e-Zamówienia w dniu 29.09.2023 r.;

- protokół z prac komisji przetargowej

- wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy

Zamawiający przewidywał wniesienia przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 1 % ceny ofertowej brutto.

W dniu 06.10.2023 r. została złożona Gwarancja Bankowa Wykonania Umowy nr GW/005607/23 na kwotę 55.452,37 zł która obowiązywała od dnia wystawienia do dnia 30.01.2025 r.

- zawarcie umowy

Umowa nr ZP.272.1.11.2023 zawarta została w dniu 10.10.2023 r. pomiędzy Gminą Miasta Gostynina reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Gostynina Pana Pawła Witolda Kalinowskiego przy kontrasygnacie Pani Bożeny Sokolowskiej – Skarbnika Miasta.

Przedmiotem umowy było zadanie inwestycyjne pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miasta Gostynina w 2024 roku”. Integralną częścią umowy była Specyfikacja Warunków Zamówienia, uchwała nr 379/LV/2022 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie uchwalenia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miasta Gostynina oraz uchwała nr 380/LV/2022 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów. Termin realizacji przedmiotu umowy obowiązywać miał od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. chyba, że wcześniej wyczerpie się kwota wynagrodzenia. Strony umowy zobowiązały się, że zamawiający za prawidłową realizację umowy zapłaci wykonawcy ogółem wynagrodzenie w wysokości 5.545.237,79 zł tylko za usługi faktycznie wykonane przez wykonawcę i odebrane przez zamawiającego bez zastrzeżeń. Dokumentem potwierdzającym należyte wykonanie usług był miesięczny protokół wykonania usług.

- ogłoszenie o wyniku postępowania

Ogłoszenie zamieszczone zostało w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2023/S 199-622998 w dniu 16.10.2023 r.

W dniu 11.10.2023 r. do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta wpłynęło pismo od Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych o zwrot wadium w wysokości 100.000,00 zł wpłaconego przez oferenta, którego oferta nie została wybrana jako najkorzystniejsza oferta przedmiotowego zamówienia.

Zwrotu wadium dokonano w dniu 11.10.2023 r. w wysokości 101.055,73 zł – identyfikator transakcji 37840502400091333 – powiększonego o kwotę odsetek.

- protokół z postępowania

Po zakończeniu prac Komisji Przetargowej został sporządzony protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, który został zatwierdzony w dniu 17.10.2023 r. przez Burmistrza Miasta Gostynina. W protokole wymienione zostały wszystkie wymagane załączniki.

- aneks do umowy

Podpisanie aneksu do umowy poprzedziło pismo z Wydziału Gospodarki Komunalnej Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa do Burmistrza Miasta Gostynina z prośbą o zwiększenie środków na usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych, ponieważ w wyniku i i analizy protokołów z wykonania usługi od stycznia do października 2024 r. przeznaczone środki na wynagrodzenie były niewystarczające na pokrycie kosztów na pozostałe dwa miesiące tj. listopad i grudzień 2024 r.

Pismem nr K.6232.40.2024 z dnia 13.12.2024 r. Gmina Miasta Gostynin wystąpiła do wykonawcy z prośbą o wyjaśnienie wykazanych w protokołach wykonania usług pozycji, które nie były zgłaszane do odbioru.

W dniu 20.12.2024 r. do Urzędu Miasta Gostynina wpłynęła odpowiedź od wykonawcy wraz z prośbą o zmianę umowy w zakresie wynagrodzenia do kwoty 6.142.459,31 zł brutto, zaś w dniu 23.12.2024 r. wykonawca napisał sprostowanie z podniesieniem kwoty wynagrodzenia do 102.535,02 zł brutto od kwoty pierwotnej tj. 5.545.237,79 zł.

Aneks nr 1 został podpisany w dniu 30.12.2024 r. zmieniający § 9 ust. 2 umowy nr ZP.272.1.11.2023 z dnia 10.10.2024 r. do łącznej kwoty wynagrodzenia w wysokości 5.647.767,00 zł brutto.

W dniu 17.01.2025 r. do Urzędu Gminy Miasta Gostynina wpłynęło pismo od wykonawcy o zmianę umowy nr ZP.272.1.11.2023 z dnia 10.10.2023 r. na podstawie § 15 ust. 1 pkt 6. Zmiana dotyczyć miała wynagrodzenia za wykonanie przedmiotowego zadania z kwoty 5.545.237,79 zł na 6.129.828,05 zł zgodnie z wyliczeniem wykonawcy w zakresie ilości odpadów do dnia 31.12.2024 r. wraz z ceną za ich odbiór i zagospodarowanie.

W dniu 22.01.2025 r. został podpisany Aneks nr 1 do umowy nr ZP.272.1.11.2023 z dnia 10.10.2023 r. zmieniający § 9 ust. 2 umowy w zakresie wynagrodzenia do kwoty 6.129.828,05 zł.

Płatności za wykonanie usługi w okresie od stycznia do grudnia 2024 r. dokonano:

- FV nr 170253273 z dnia 29.02.2023 r. za okres: styczeń 2024 – w dniu 29.03.2024 r. w wysokości 450.832,69 zł – identyfikator płatności: 45890593110012221;
- FV nr 170255545 z dnia 18.03.2023 r. za okres: luty 2024 – w dniu 18.04.2024 r. w wysokości 450.526,89 zł – identyfikator płatności: 46090597030007113;
- FV nr 170257896 z dnia 17.04.2023 r. za okres: marzec 2024 – w dniu 17.05.2024 r. w wysokości 538.059,89 zł – identyfikator płatności: 46380593200008467;
- FV nr 170260347 z dnia 27.05.2023 r. za okres: kwiecień 2024 – w dniu 25.06.2024 r. w wysokości 548.313,44 zł – identyfikator płatności: 46770599610011884;
- FV nr 170262956 z dnia 29.06.2023 r. za okres: maj 2024 – w dniu 26.07.2024 r. w wysokości 542.017,40 zł – identyfikator płatności: 47080590590009749;
- FV nr 170265312 z dnia 16.07.2023 r. za okres: czerwiec 2024 – w dniu 16.08.2024 r. w wysokości 461.697,87 zł – identyfikator płatności: 47290595600036035;
- FV nr 170267866 z dnia 27.08.2023 r. za okres: lipiec 2024 – w dniu 25.09.2024 r. w wysokości 574.001,31 zł – identyfikator płatności: 47690596820012206;
- FV nr 170270425 z dnia 30.09.2023 r. za okres: sierpień 2024 – w dniu 28.10.2024 r. w wysokości 539.049,27 zł – identyfikator płatności: 48020596850040982;
- FV nr 170272906 z dnia 31.10.2023 r. za okres: wrzesień 2024 – w dniu 26.11.2024 r. w wysokości 498.268,89 zł – identyfikator płatności: 48310593960008421;
- FV nr 170275392 z dnia 31.10.2023 r. za okres: październik 2024 – w dniu 23.12.2024 r. w wysokości 570.817,30 zł – identyfikator płatności: 48580596310037554;
- FV nr 170277903 z dnia 31.10.2023 r. za okres: listopad 2024 – w dniu 27.01.2025 r. w wysokości 474.146,05 zł – identyfikator transakcji: 55270594470041091;
- FV nr 170280259 z dnia 27.01.2025 r. za okres styczeń 2024 – w dniu 25.02.2025 r. w wysokości 482.097,05 zł – identyfikator transakcji: 55560595780012057;

Łączny koszt zadania wyniósł 6.129.825,05 zł, ujęty został w dziale 900 rozdziale 90002 § 4300.

W dniu 11.02.2025 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2025/BZP 00098019 zostało umieszczone Ogłoszenie o wykonaniu umowy „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miasta Gostynina w 2024 r.”

Ad-2 „Przebudowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej nr 3 oraz boiska wielofunkcyjnego przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Gostyninie – tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1”;

Postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia wynikało z Rocznego planu postępowań, publikowanego w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00014685/01, pozycja planu 1.1.1 Przebudowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej nr 3 oraz boiska wielofunkcyjnego i bieżni przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Gostyninie.

- wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego:
przeprowadzenie postępowania poprzedził wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 07.02.2023 r. rozpoczynający procedurę postępowania o udzielenie zamówienia. We wniosku określony został przedmiot zamówienia z podziałem na II etapy, rodzaj zamówienia, szacunkowa wartość zamówienia, środki jakie zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, termin realizacji. Wniosek został zatwierdzony przez Burmistrza i Skarbnika Miasta;
postępowanie zostało wszczęte w dniu 09.02.2023 r. poprzez opublikowanie na portalu zamowienia.gov.pl nr referencyjny ZP.271.1.2.2023, na Platformie przetargowej Gminy Miasta Gostynina: <https://gostynin.logintrade.net/rejestracja/ustawowe.html> – Z32/32320; W Biuletynie Zamówień Publicznych o nr 2023/BZP 00087938/01

- opis przedmiotu zamówienia

część I – przebudowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni prostej przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Gostyninie (boisko wielofunkcyjne do piłki ręcznej, koszykowej x 2, siatkowej; bieżnia rekreacyjna);
część II – przebudowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej nr 3 w Gostyninie (boisko wielofunkcyjne do piłki koszykowej, piłki siatkowej oraz gry w dwa ognie),

- rodzaj zamówienia, wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania oraz ustalenie wartości zamówienia

rodzaj zamówienia: roboty budowlane,

postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone było w trybie podstawowym w oparciu o art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych. Szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała progów unijnych, o jakich mowa w art. 3 ww. ustawy;

wartość szacunkową zamówienia ustalono w łącznej kwocie 1.001.301,40 zł (netto), równowartość 224.829,66 euro. Wartość zamówienia ustalona została na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 01.02.2023 r. dla Przebudowy boisk przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Gostyninie – kwota 624.266,19 zł oraz dla przebudowy boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej nr 3 w Gostyninie – kwota 377.035,21 zł;

ustaloną wartość zamówienia przeliczono na równowartość w euro w oparciu o obowiązujący średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę do przeliczania wartości zamówień określony w Obwieszczeniu z dnia 3 grudnia 2021 r. Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych. Zgodnie z powyższym od 1 stycznia 2022 roku kurs euro w zamówieniach publicznych wynosi: 1 euro = 4,4536 zł;

Prawidłowość przeprowadzenia postępowania

- specyfikacja warunków zamówienia

Specyfikacja Warunków Zamówienia w postępowaniu zatwierdzona została przez Kierownika postępowania w osobie Burmistrza Miasta Gostynina, udostępniona została na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://gostynin.logintrade.net>, <https://umgostynin.bip.org.pl/> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od dnia 09.02.2023 r. do dnia 24.02.2023 r., zawierała w swej treści:

nazwę oraz adres Zamawiającego,

ochronę danych osobowych,

tryb udzielania zamówienia: tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych,

opis przedmiotu zamówienia: podział na II części,

zabezpieczenie należytego wykonania umowy: 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie (brutto),

informację o podwykonawstwie,
termin wykonania zamówienia: część I i II do 20.08.2023 r.,

warunki udziału w postępowaniu:

podstawy wykluczenia z postępowania: w oparciu o art. 108 ust. 1, art. 109 ust. 1 ustawy Pzp, art. 7 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. O szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego,

oświadczenia i dokumenty, jakie zobowiązani są dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz wykazania braku podstaw wykluczenia (podmiotowe środki dowodowe),

poleganie na zasobach innych podmiotów,

informacje dla wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia (spółki cywilne/konsorcja),

sposób komunikacji oraz wyjaśnienia treści SWZ,

opis sposobu przygotowania ofert oraz wymagania formalne dotyczące składanych oświadczeń i dokumentów,

sposób obliczania ceny oferty,

wymagania dotyczące wadium: wniesienie wadium w wysokości:

część I - 9.000,00 zł,
część II - 5.000,00 zł,

sposób i termin składania i otwarcia ofert: poprzez Platformę:

złożenie ofert do dnia 24.02.2023 r. do godz. 10⁰⁰

otwarcie ofert w dniu 24.02.2023 r. o godz. 10⁰⁰,

opis kryteriów oceny ofert wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert:

cena - 60 %

okres gwarancji i rękojmi za wady - 40 %,

informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,

informacje o treści zawieranej umowy oraz możliwości jej zmiany,

pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy,

wykaz załączników do SWZ:

1. formularz ofertowy
2. oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania
3. oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu
4. zobowiązanie innego podmiotu do udostępnienia niezbędnych zasobów wykonawcy
- 5.1 wzór umowy dla części I + kara gwarancyjna
- 5.2 wzór umowy dla części II + kara gwarancyjna
6. opis przedmiotu zamówienia

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09.02.2023 r. pod nr 2023/BZP 00087938/01 oraz na stronie internetowej prowadzonego postępowania na Platformie e-Zamówienia.

Oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych zostały złożone przez:

- przewodniczącego - w dniach 09.02.2023 r. oraz 24.02.2023 r.
- członków komisji przetargowej - w dniach 09.02.2023 r. oraz 24.02.2023 r.

- inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia – w dniach 09.02.2023 r. oraz 24.02.2023 r.

Analiza i ocena ofert oraz rozstrzygnięcie postępowania:

W dniach 20.02.2023 r. i 21.02.2023 r. za pomocą platformy zakupowej do zamawiającego wpłynęły 3 pytania od 3 różnych oferentów dotyczące SWZ. Na wszystkie pytania zamawiający odpowiedział szczegółowo w dniu 21.02.2023 r.

- złożenie i otwarcie ofert

Termin składania ofert wyznaczony do dnia 24.02.2023 r. godz. 10⁰⁰.

W wyznaczonym terminie (tj. w dniu 24.02.2023 r. poprzez Platformę e-Zamówienia „Formularz ofertowy” wpłynęło po 6 ofert na każdą z II części zamówienia:

część I

oferta nr 1

cena ofertowana netto – 656.410,49 zł, cena ofertowana brutto – 807.384,90 zł, okres gwarancji 72 miesiące, oferent dołączył wszystkie załączniki zgodne ze SWZ;

oferta nr 2

cena ofertowana netto – 639.867,00 zł, cena ofertowana brutto – 787.036,41 zł, okres gwarancji 72 miesiące, oferent dołączył wszystkie załączniki zgodne ze SWZ;

oferta nr 3

cena ofertowana netto – 519.148,50 zł, cena ofertowana brutto – 638.552,66 zł, okres gwarancji 72 miesiące, oferent dołączył załączniki zgodne ze SWZ oprócz potwierdzenia odbycia wizji lokalnej;

oferta nr 4

cena ofertowana netto – 788.000,00 zł, cena ofertowana brutto – 969.240,00 zł, okres gwarancji 72 miesiące, oferent dołączył załączniki zgodne ze SWZ oprócz potwierdzenia odbycia wizji lokalnej;

oferta nr 5

cena ofertowana netto – 679.000,00 zł, cena ofertowana brutto – 835.170,00 zł, okres gwarancji 72 miesiące, oferent dołączył wszystkie załączniki zgodne ze SWZ;

oferta nr 6

cena ofertowana netto – 610.000,00 zł, cena ofertowana brutto – 750.300,00 zł, okres gwarancji 72 miesiące, oferent dołączył wszystkie załączniki zgodne ze SWZ;

część II

oferta nr 1

cena ofertowana netto – 372.802,82 zł, cena ofertowana brutto – 458.547,47 zł, okres gwarancji 72 miesiące, oferent dołączył wszystkie załączniki zgodne ze SWZ;

oferta nr 2

cena ofertowana netto – 383.721,05 zł, cena ofertowana brutto – 471.976,89 zł, okres gwarancji 72 miesiące, oferent dołączył wszystkie załączniki zgodne ze SWZ;

oferta nr 3

cena ofertowana netto – 547.677,50zł, cena ofertowana brutto – 673.643,33 zł, okres gwarancji 72 miesiące, oferent dołączył załączniki zgodne ze SWZ oprócz potwierdzenia odbycia wizji lokalnej;

oferta nr 4

cena ofertowana netto – 468.000,00 zł, cena ofertowana brutto – 575.640,00 zł, okres gwarancji 72 miesiące, oferent dołączył załączniki zgodne ze SWZ oprócz potwierdzenia odbycia wizji lokalnej;

oferta nr 5

cena ofertowana netto – 395.000,00 zł, cena ofertowana brutto – 485.850,00 zł, okres gwarancji 72 miesiące, oferent dołączył wszystkie załączniki zgodne ze SWZ;

oferta nr 6

cena ofertowana netto – 656.410,49 zł, cena ofertowana brutto – 455.100,00 zł, okres gwarancji 72 miesiące, oferent dołączył wszystkie załączniki zgodne ze SWZ;

wadium:

oferent nr 1 wniósł wadium w formie Poręczenia wadialnego nr 901750/2023 za obydwie części w dniu 23.02.2023 r. w wysokości 14.000,00 zł. Poręczenie wadialne nr 901750/2023 na okres od 24.02.2023 r. do 04.04.2023 r.;

oferent nr 2 wniósł wadium w formie Gwarancji Ubezpieczeniowej zapłaty wadium nr 998056177668 z dnia 23.02.2023 r. w wysokości 9.000,00 zł na okres od 24.02.2023 r. do 26.03.2023 r. za I część oraz w formie Gwarancji Ubezpieczeniowej zapłaty wadium nr 998056177669 z dnia 23.02.2023 r. w wysokości 5.000,00 zł na okres od 24.02.2023 r. do 26.03.2023 r. za II część postępowania;

oferent nr 3 wniósł wadium w formie pieniądza za obydwie części w dniu 23.02.2023 r. w wysokości 14.000,00 zł – identyfikator transakcji 355405002000043586;

oferent nr 4 wniósł wadium w formie pieniądza za obydwie części w dniu 23.02.2023 r. w wysokości 14.000,00 zł – identyfikator transakcji 3554059872002456;

oferent nr 5 wniósł wadium w formie Poręczenia o udzieleniu zapłaty wadium nr 512427/2023 z dnia 23.02.2023 r. w wysokości 14.000,00 zł na okres od 23.02.2023 r. do 01.04.2023 r.;

oferent nr 6 wniósł wadium w formie Ubezpieczeniowej Gwarancji Zapłaty Wadium nr 02GG26/0462/23/0004 z dnia 22.02.2023 r. w wysokości 14.000,00 zł na okres od 24.02.2023 r. do 26.03.2023 r.;

Środki przeznaczone na realizację zamówienia: 1.231.600,72 zł brutto, w tym 767.847,41 zł na część I, 463.753,31 zł na część II.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 24.02.2023 r. o godz. 10¹⁵.

Informacja z sesji otwarcia ofert, została zamieszczona na Platformie e-Zamówienia na stronie ww. postępowania w dniu 24.02.2023 r.

- zwrot wadium

Wydział Finansowy Gminy Miasta Gostynin dokonał zwrotu wpłaconego wadium w dniach:

- 27.02.2023 r. – Kompleksowe Budowanie Voyager – w wysokości 14.009,30 zł – identyfikator transakcji: 35580501100100942;
- 07.03.2023 r. – Multisport – w wysokości 14.033,74 zł – identyfikator transakcji: 35660501100154082;
- 07.03.2023 r. – Speed – w wysokości 14.033,44 zł – identyfikator płatności: 3566501100154085;

Oświadczenia o zwolnieniu wadium wniesione w formie Ubezpieczeniowych Gwarancji zostały wysłane w dniach 14.03.2023 r.

W dniach 24.02.2023 r., 27.02.2023 r. oraz 28.02.2023 r. Gmina Miasta w Gostyninie pisemnie wezwała wykonawcę, którego oferta została wybrana w przetargu do uzupełnienia brakującej dokumentacji do dnia 27.02.2023 r., 01.03.2023 r. i 07.03.2023 r.

W dniu 27.02.2023 r. wykonawca drogą elektroniczną dokonał uzupełnienia niezbędnej dokumentacji tj. szczegółowy harmonogram robót, w dniu 28.02.2023 r. przesłał brakujące oświadczenie dotyczące braku podstaw do wykluczenia z postępowania (art. 125), oświadczenie dotyczące w spełnienia warunków udziału w postępowaniu a w dniu 08.03.2023 r. przesłał zobowiązanie podmiotu udostępniającego zasoby do oddania do dyspozycji wykonawcy niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonywaniu zamówienia, poświadczenie wykonania robót budowlanych, referencje wraz z wykazem robót budowlanych.

W dniu 07.03.2023 r. Urząd Miasta Gostynina pisemnie poinformował oferenta nr 3 i oferenta nr 4 o odrzuceniu obydwu części ich ofert ze względu na brak odbytej wizji lokalnej, którą zamawiający wymagał w procesie składania ofert i opisał w SWZ.

W dniu 10.08.2023 r. kierownik zamawiającego jako osoba udzielająca zamówienie oraz członkowie Komisji Przetargowej złożyli podpisane oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Pzp (o konflikcie interesów);

- ogłoszenie o wyniku postępowania zostało umieszczone na stronie internetowej zamawiającego <http://www.gostynin.pl> oraz na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://gostynin.logitrade.net/rejestracja/ustawowe.html> w dniu 17.03.2023 r.

- wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy

Zamawiający przewidywał wniesienia przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny ofertowej brutto.

W dniu 17.03.2023 r. wykonawca złożył:

- Ubezpieczeniową Gwarancję Należytego Wykonania Kontraktu i Usunięcia Wad i Usterek nr 32GG26/0462/23/0009 w okresie od 17.03.2023 r. do 20.09.2023 r. do kwoty 37.515,00 zł oraz w okresie od 21.09.2023 r. do 06.10.2029r. do kwoty 11.254,50 zł;
- Ubezpieczeniową Gwarancję Należytego Wykonania Kontraktu i Usunięcia Wad i Usterek nr 32GG26/0462/23/0007 w okresie od 17.03.2023 r. do 20.09.2023 r. do kwoty 22.755,20 zł oraz w okresie od 21.09.2023 r. do 06.10.2029r. do kwoty 6.826,50 zł;

- zawarcie umowy

W dniu 13.01.2023 r. została podpisana umowa nr 2023/0004/1436/SubA/DIS/SP/22 o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach programu „Sportowa Polska – Program Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej – edycja 2022” pomiędzy Gminą Miasta Gostynina a Skarbem Państwa - Ministrem Sportu i Turystyki. Przedmiotem umowy było dofinansowanie zadania inwestycyjnego „Przebudowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej nr 3 oraz boiska wielofunkcyjnego i bieżni prostej przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Gostyninie” w wysokości 398.100,00 zł, co stanowi nie więcej niż 33 % całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania. Termin zakończenia zadania inwestycyjnego określono do dnia 31.10.2023 r.

Umowa nr ZP.272.1.2.1.2023 zawarta została w dniu 17.03.2023 r. pomiędzy Gminą Miasta Gostynina reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Gostynina Pana Pawła Witolda Kalinowskiego przy kontrasygnacie Pani Bożeny Sokołowskiej – Skarbnika Miasta a Wykonawcą.

Przedmiotem umowy były roboty budowlane polegające na realizacji części I „Przebudowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni prostej przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Gostyninie. Zadanie dofinansowano ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w Ramach Programu rozwoju lokalnej infrastruktury sportowej „Sportowa Polska” edycja 2022.

Integralną częścią umowy była Specyfikacja Warunków Zamówienia. Termin realizacji przedmiotu umowy wyznaczono do dnia 20.08.2023 r. Strony umowy zobowiązały się, że zamawiający za prawidłową realizację umowy zapłaci wykonawcy wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 753.300,00 zł na podstawie prawidłowo wystawionej faktury w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego.

Umowa nr ZP.272.1.2.2.2023 zawarta została w dniu 17.03.2023 r. pomiędzy Gminą Miasta Gostynina reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Gostynina Pana Pawła Witolda Kalinowskiego przy kontrasygnacie Pani Bożeny Sokołowskiej – Skarbnika Miasta a Wykonawcą.

Przedmiotem umowy były roboty budowlane polegające na realizacji części II „Przebudowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej nr 3 w Gostyninie. Zadanie dofinansowano ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w Ramach Programu rozwoju lokalnej infrastruktury sportowej „Sportowa Polska” edycja 2022.

Integralną częścią umowy była Specyfikacja Warunków Zamówienia. Termin realizacji przedmiotu umowy wyznaczono do dnia 20.08.2023 r. Strony umowy zobowiązały się, że zamawiający za prawidłową realizację umowy zapłaci wykonawcy wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 455.100,00 zł na podstawie prawidłowo wystawionej faktury w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego.

-ogłoszenie o wyniku postępowania

Ogłoszenie zamieszczone zostało w Biuletynie Informacji Publicznej pod nr 2023/BZP 00140049 w dniu 17.03.2023 r.

- aneks umowy

W dniu 18.08.2023 r. został podpisany Aneks nr 1 do umowy nr ZP.272.1.2.1.2023 z dnia 17.03.2023 r. dotyczący rozszerzenia zakresu prac o dodatkowe roboty budowlane na podstawie „Protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych” z dnia 18.08.2023 r. tj. przebudowy schodów na chodnik bez progowy, renowacji istniejącego piłkochwytu przy boiskach, demontażu istniejących ławek wraz z montażem 8 szt. nowych oraz montażu 2 szt. koszy na śmieci. Wartość dodatkowych prac ustalono na kwotę 36.800,00 zł a także dokonano zmiany terminu realizacji zadania do dnia 11.09.2023 r.

Ogłoszenie o zmianie umowy nr 20238BZP 00361385 zostało opublikowane w dniu 22.08.2023 r.

W dniu 11.09.2023 r. został podpisany Aneks nr 2 do umowy nr ZP.272.1.2.1.2023 z dnia 17.03.2023 r. dotyczący zmiany terminu realizacji zadania do dnia 22.09.2023 r. Podpisanie aneksu poprzedził wniosek wykonawcy z dnia 08.09.2023 r. z prośbą o zmianę terminu wykonania robót budowlanych ze względu na wystąpienie warunków atmosferycznych uniemożliwiających prowadzenie robót budowlanych w wyznaczonym terminie a także z wystąpieniem problemów z pozyskaniem materiałów budowlanych.

- ogłoszenie o wykonaniu umowy

Protokół odbioru i przekazania do eksploatacji nr IGP.7013.2.2022 został podpisany w dniu 24.08.2023 r. przez Komisję odbiorową ze strony zamawiającego i wykonawcy.

W dniu 28.08.2023 r. została sporządzona informacja o wykonaniu umowy nr ZP.272.1.2.2.2023 z dnia 17.03.2023 r. potwierdzająca prawidłowe wykonanie umowy.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w dniu 28.08.2023 r. w BZP nr ogłoszenia 2023/BZP 00369359.

W dniu 04.10.2023 r. została sporządzona informacja o wykonaniu umowy nr ZP.272.1.2.1.2023 z dnia 17.03.2023 r. potwierdzająca prawidłowe wykonanie umowy.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w dniu 04.10.2023 r. w BZP nr ogłoszenia 2023/BZP 00428118.

- protokół z postępowania

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zatwierdzony w dniu 21.03.2023 r. przez Burmistrza Miasta Gostynina. W protokole wymienione zostały wszystkie wymagane załączniki.

Protokół odbioru wykonanych robót części I zadania sporządzono i podpisano w dniu 29.09.2023 r. Wartość robót wykonanych i rozliczonych łącznie wyniosła 787.100,00 zł.

Protokół odbioru wykonanych robót części II zadania sporządzono i podpisano w dniu 24.08.2023 r. Wartość robót wykonanych i rozliczonych łącznie wyniosła 455.100,00 zł.

Płatności za fakturę:

- nr FS 5/08/2023 z dnia 18.08.2023 r. w wysokości 455.100,00 zł z terminem płatności na 23.09.2023 r. dokonano w dniu:

25.08.2023 r - w wysokości 304.917,00 zł – identyfikator transakcji: 37370508400011889,

25.08.2023 r - w wysokości 150.183,00 zł – identyfikator transakcji: 37370508400011885;

- nr FS 8/09/2023 z dnia 29.09.2023 r. w wysokości 787.100,00 zł z terminem płatności na 29.10.2023 r. dokonano w dniu:

09.10.2023 r - w wysokości 539.501,00 zł – identyfikator transakcji: 37820502400010962,

09.10.2023 r - w wysokości 247.599,00 zł – identyfikator transakcji: 37820501100013641.

Zwrot dofinansowania ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego na konto bankowe Urzędu Miasta Gostynina wpłynął w dniach:

• 15.09.2023 r. w wysokości 150.183,00 zł – identyfikator transakcji: 37580590350025818,

• 03.11.2023 r. w wysokości 247.599,00 zł – identyfikator transakcji: 38070590820027306.

Łączny koszt zadania wyniósł 1.242.200,00 zł, ujęty został w dziale 926 rozdziale 92695 § 6050.

Podczas trwania postępowania o zamówienie publiczne jeden z oferentów, którego oferta została odrzucona pismem z dnia 08.03.2023 r. skierowanym do zamawiającego zarzucił, iż wybrany wykonawca nie spełnił wskazanego w SWZ wymagania warunku polegającego na należytych wykonaniu co najmniej jednej roboty budowlanej polegającej na budowie lub przebudowie boiska o powierzchni nie mniejszej niż 600m² i bieżni o długości minimum 50m.

Zamawiający w swojej odpowiedzi z dnia 13.03.2023 r. uzasadnił powód, dla którego nie odrzucił danego oferenta powołując się na przesłaną dokumentację oraz referencje wykonywanych przez niego

pracy budowlanych mający ścisły związek z wykonywanym zadaniem co potwierdza spełnienie warunków udziału w przedmiotowym postępowaniu.

Ad-3.- Dostawa sprzętu, urządzeń, usług i oprogramowania oraz dostawa i konfiguracja urządzeń, licencji oraz zabezpieczeń typu Firewall dla Urzędu Miasta Gostynina w ramach programu grantowego "Cyfrowa Gmina" tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1.

Postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia wynikało z Rocznego planu postępowań, publikowanego w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00045317/09/P, pozycja planu 1.2.1 Dostawa sprzętu, urządzeń, usług i oprogramowania oraz dostawa i konfiguracja urządzeń, licencji oraz zabezpieczeń typu Firewall dla Urzędu Miasta Gostynina w ramach programu grantowego "Cyfrowa Gmina".

- wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego:

Złożenie wniosku o grant w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa poprzedziło wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne „Dostawa sprzętu, urządzeń, usług i oprogramowania oraz dostawa i konfiguracja urządzeń, licencji oraz zabezpieczeń typu Firewall dla Urzędu Miasta Gostynina w ramach programu grantowego "Cyfrowa Gmina".

Wniosek do Centrum Projektów Polska Cyfrowa został prawidłowo złożony w dniu 09.02.2022 r. Głównym celem realizacji grantu było zwiększenie cyberbezpieczeństwa Urzędu Miasta Gostynina wraz z rozwojem cyfrowym. Wnioskowana wysokość grantu to kwota 550.650,00 zł.

Umowa pomiędzy Urzędem Miasta Gostynina a Skarbem Państwa – Centrum Projektów Polska Cyfrowa została podpisana w dniu 01.04.2022 r. Przedmiotem umowy było przyznanie grantu stanowiącego 100 % kwoty wydatków kwalifikowanych projektu. Okres realizacji wraz z obowiązywaniem umowy obowiązywał maksymalnie przez 18 miesięcy od dnia wejścia umowy w życie tj. do 30.09.2023 r.

W dniu 19.05.2022 r. na wskazane konto Urzędu Miasta Gostynina wpłynęła kwota grantu w wysokości 550.650,00 zł – identyfikator transakcji: 26390500500013063.

przeprowadzenie postępowania nastąpiło na podstawie wniosku o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 12.01.2023 r. rozpoczynający procedurę postępowania o udzielenie zamówienia. We wniosku określony został przedmiot zamówienia, szacunkowa wartość zamówienia, termin realizacji zamówienia, tryb postępowania, kwota, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, specyfikacja urządzeń i kalkulacja przedmiotu zamówienia podzielona na II części (dostawa sprzętu + konfiguracja sprzętu). Wniosek został zatwierdzony przez Burmistrza i Skarbnika Miasta; postępowanie zostało wszczęte w dniu 23.01.2023 r. opublikowane zostało na portalu e Zamówienia.gov.pl nr referencyjny ZP.271.1.2023, nr ogłoszenia 2023/BZP 00049611, na stronie internetowej Gminy Miasta Gostynina: <https://gostynin.pl>;

- opis przedmiotu zamówienia

część I - dostawa sprzętu, urządzeń, usług i oprogramowania,

część II – dostawa i konfiguracja urządzeń, licencji oraz zabezpieczeń typu firewall;

- rodzaj zamówienia, wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania oraz ustalenie wartości zamówienia

rodzaj zamówienia: dostawa,

postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone było w trybie podstawowym w oparciu o art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych;

wartość szacunkową zamówienia ustalono w łącznej kwocie 359.394,77 zł (netto), równowartość 80.697,57 euro. Wartość zamówienia ustalona została na podstawie rozeznania cen rynkowych;

ustaloną wartość zamówienia przeliczono na równowartość w euro w oparciu o obowiązujący średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę do przeliczania wartości zamówień określony w Obwieszczeniu z dnia 3 grudnia 2021 r. Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych. Zgodnie z powyższym od 1 stycznia 2022 roku kurs euro w zamówieniach publicznych wynosi: 1 euro = 4,4536 zł;

Prawidłowość przeprowadzenia postępowania

- specyfikacja warunków zamówienia

Specyfikacja Warunków Zamówienia w postępowaniu zatwierdzona została przez Kierownika postępowania w osobie Burmistrza Miasta Gostynina i została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://gostynin.logintrade.net/rejestracja/ustawowe.html>, <https://umgostynin.bip.org.pl/> od dnia 23.01.2023 r. do dnia 02.02.2023 r., zawierała w swej treści:

nazwę oraz adres Zamawiającego,

ochronę danych osobowych,

tryb udzielania zamówienia: w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11.09.2019 r.,

opis przedmiotu zamówienia,

zabezpieczenie należytego wykonania umowy: zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia,

informację o podwykonawstwie,

termin wykonania zamówienia:

część I - do dnia 15.06.2023 r.

część II - do dnia 31.03.2023 r.,

warunki udziału w postępowaniu:

zaświadczenia i dokumenty, jakie zobowiązani są dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz wykazania braku podstaw wykluczenia (podmiotowe środki dowodowe),

osoby do kontaktu,

informacje dla wykonawców wspólnie ubiegających się o udział w postępowaniu (spółki cywilne/konsorcja),

sposób komunikacji oraz wyjaśnienia treści SWZ,

opis sposobu przygotowania ofert oraz wymagania dotyczące składanych oświadczeń i dokumentów,

sposób obliczania ceny oferty,

wymagania dotyczące wadium:

część I – 5.000,00 zł

część II – zamawiający nie wymagał wadium,

termin związania ofertą: 03.03.2023 r.

opis kryteriów oceny ofert, wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert:

część I:

cena – 60 %

okres gwarancji – 40 %,

część II:

cena – 60 %

okres serwisu – 20 %

skrócenie terminu realizacji zamówienia – 20 %,

informacje o formalnościach, jakie powinny być dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,

informacje o treści zawieranej umowy oraz możliwości jej zmiany,

pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy,

wykaz załączników do SWZ:

1. formularz ofertowy + zestawienie cen jednostkowych dla Części I + zestawienie cen jednostkowych dla Części II
2. oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania
3. oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu
- 4.1 Wzór umowy dla części I
- 4.2 wzór umowy dla części II
5. opis przedmiotu zamówienia.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23.01.2023 r. pod nr 2023/BZP 00049611/01 oraz na stronie internetowej prowadzonego postępowania na Platformie e-Zamówienia.

- komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego

w dniu 16.01.2023 r. pismem nr ZP.271.1.1.2023 Burmistrz Miasta Gostynina powołał 5 osobową Komisję przetargową do przeprowadzenia ww. postępowania w oparciu o Zarządzenie nr 11/2021 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 18 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Komisji Przetargowej w Urzędzie Miasta Gostynina;

w dniu 23.01.2023 r. do zamawiającego wpłynęły zapytania od oferentów dotyczące SWZ oraz możliwością zmiany parametrów niektórych urządzeń wyszczególnionych w tej specyfikacji; w dniach 27.01.2023 r. oraz 31.01.2023 r. pismami o nr ZP.271.1.1.2023 Burmistrz Miasta Gostynina odpowiedział na wszelkie pytania dotyczące przedmiotu zamówienia a także poinformował o przedłużeniu terminu składania ofert;

Zmiana treści SWZ został opublikowana w dniu 31.01.2023 r. na stronie BZP oraz na stronie internetowej zamawiającego, oprócz nowego terminu składania ofert tj. do dnia 07.02.2023 r. do godz. 10⁰⁰ został zmieniony parametr dotyczący systemu operacyjnego Microsoft Windows 10 Professional – zamawiający dopuścił system operacyjny równoważny;

Oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych zostały złożone przez:

- przewodniczącego - w dniu 07.02.2023 r.,
- sekretarza - w dniu 07.02.2023 r.,
- członków Komisji Przetargowej - w dniu 07.02.2023 r.,

Analiza i ocena ofert oraz rozstrzygnięcie postępowania

- złożenie i otwarcie ofert

Termin składania ofert wyznaczony do dnia 07.02.2023 r. godz. 10⁰⁰.

W wyznaczonym terminie (tj. w dniu 07.02.2023 r. poprzez Platformę e-Zamówienia „Formularz ofertowy” wpłynęły łącznie 4 oferty:

część I:

oferta nr 1

cena ofertowana netto – 310,308,80 zł, cena ofertowana brutto – 402.998,43 zł, wykonawca udzielał 12 miesięcznej gwarancji;

część II:

oferta nr 1

cena ofertowana netto – 23.866,92 zł, cena ofertowana brutto – 30.996,00 zł, wykonawca udzielał 12 miesięcznej gwarancji, deklaracja skrócenia terminu realizacji o 4 tygodnie;

oferta nr 2

cena ofertowana netto – 25.571,70 zł, cena ofertowana brutto – 33.210,00 zł, wykonawca udzielał 12 miesięcznej gwarancji, deklaracja skrócenia terminu realizacji o 4 tygodnie;

oferta nr 3

cena ofertowana netto – 25.855,83 zł, cena ofertowana brutto – 33.579,00 zł, wykonawca udzielał 12 miesięcznej gwarancji, deklaracja skrócenia terminu realizacji o 4 tygodnie;

wadium:

oferent nr 1 części I wniósł wadium w formie Gwarancji Ubezpieczeniowej zapłaty wadium nr 727500121381 z dnia 03.02.2023 r. w wysokości 5.000,00 zł na okres od 07.02.2023 r. do 13.03.2023 r.

Środki przeznaczone na realizację zamówienia: brutto – 451.473,97 zł w tym na część I - 424.487,46 zł na część II - 26.986,51 zł

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 07.02.2023 r. o godz. 10⁰⁰.

Informacja z sesji otwarcia ofert, została zamieszczona na Platformie e-Zamówienia na stronie ww. postępowania w dniu 07.02.2023 r.

W dniu 07.02.2023 r. kierownik zamawiającego jako osoba udzielająca zamówienie oraz członkowie Komisji Przetargowej złożyli podpisane oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Pzp (o konflikcie interesów);

W dniu 07.02.2023 r. Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych wystąpiła z prośbą do Burmistrza Miasta Gostynina pismem nr ZP.271.1.2023 o zwiększenie środków do kwoty zaproponowanej w najkorzystniejszej ofercie w części II zamówienia tj. o 4.009,49 zł brutto w celu rozstrzygnięcia przetargu i realizacji zadania, bądź unieważnienia postępowania;

Zgodnie z udzieloną informacją Skarbnik Miasta Pani Bożena Sokołowska potwierdziła zabezpieczenie w budżecie kwoty 40.000,00 zł na część II zadania.

W dniu 07.02.2023 r. Gmina Miasta w Gostyninie pisemnie wezwała oferentów do uzupełnienia brakującej dokumentacji do dnia 13.02.2023 r. tj.:

- oświadczenie w zakresie braku podstaw wykluczenia z postępowania na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy Pzp,
- oświadczenie dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy Pzp,
- zgodnie ze SWZ oświadczenia producentów, certyfikaty ISO, deklaracje, karty katalogowe, specyfikacje techniczne sprzętu.

W dniach 08.02.2023 r. oraz 13.02.2023 r. oferenci drogą elektroniczną dokonali uzupełnienia wszelkiej niezbędnej dokumentacji do wykonania przedmiotu zamówienia.

- informacja o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach

Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach i wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu w dniu 07.02.2023 r.;

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczona została na stronie internetowej prowadzonego postępowania poprzez Platformę e-Zamówienia w dniu 13.02.2023 r. dotycząca części II zamówienia oraz w dniu 15.02.2023 r. dotycząca części I zamówienia;

- wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy

Zamawiający nie przewidywał wniesienia przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

- zawarcie umowy

Umowa nr ZP.272.1.1.1.2023 dotycząca części I zamówienia, zawarta została w dniu 20.02.2023 r. pomiędzy Gminą Miasta Gostynina reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Gostynina Pana Pawła Witolda Kalinowskiego przy kontrasygnacie Pani Bożeny Sokołowskiej – Skarbnika Miasta a Wykonawcą.

Przedmiotem umowy było zadania pn. „Dostawa sprzętu, urządzeń, usług i oprogramowania oraz dostawa i konfiguracja urządzeń, licencji oraz zabezpieczeń typu firewall dla Urzędu Miasta Gostynina w ramach programu grantowego Cyfrowa Gmina – część I: Dostawa sprzętu, urządzeń, usług i oprogramowania”. Przedmiot umowy uwzględniał dostawę kompletnego przedmiotu umowy wraz z transportem oraz rozładunkiem i wniesieniem do budynku zamawiającego jak również instalację sprzętu i konfigurację urządzeń oraz serwis i gwarancję – zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia w SWZ. Termin realizacji przedmiotu umowy obowiązywał do 15.06.2023 r. Strony umowy zobowiązały się, że zamawiający za prawidłową realizację umowy zapłaci wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 402.998,43 zł.

Umowa nr ZP.272.1.1.2.2023 dotycząca części II zamówienia, zawarta została w dniu 21.02.2023 r. pomiędzy Gminą Miasta Gostynina reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Gostynina Pana Pawła Witolda Kalinowskiego przy kontrasygnacie Pani Bożeny Sokolowskiej – Skarbnika Miasta a Wykonawcą.

Przedmiotem umowy było zadania pn. „Dostawa sprzętu, urządzeń, usług i oprogramowania oraz dostawa i konfiguracja urządzeń, licencji oraz zabezpieczeń typu firewall dla Urzędu Miasta Gostynina w ramach programu grantowego Cyfrowa Gmina – część II: Dostawa i konfiguracja urządzeń, licencji oraz zabezpieczeń typu firewall”. Przedmiot umowy uwzględniał dostawę kompletnego przedmiotu umowy wraz z konfiguracją urządzeń, licencji oraz zabezpieczeń typu firewall. Termin realizacji przedmiotu umowy obowiązywał do 03.03.2023 r. Strony umowy zobowiązały się, że zamawiający za prawidłową realizację umowy zapłaci wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 30.996,00 zł.

- ogłoszenie o wyniku postępowania

Ogłoszenie zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.02.2023 r. pod nr 2023/BZP 00103885/01.

W dniu 27.02.2023 r. pismem nr ZP.272.1.1.2.2023 Urząd Miasta Gostynina wysłał do Unii Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. oświadczenie o zwolnieniu wadium w kwocie 5.000,00 zł złożonego w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 727500121381.

- aneks do umowy

Podpisanie aneksów Nr 1 do umowy nr ZP.272.1.1.1.2023 z dnia 20.02.2023 r. oraz umowy nr ZP.272.1.1.2.2023 z dnia 21.02.2023 r. nastąpiło w wyniku analizy zapisów w § 8 ust. 4-14 obydwu umów dotyczących uzgodnień w zakresie naprawy lub wymiany przedmiotu umowy w terminie do 5 dni roboczych. Zmiana dotyczyła wydłużenia terminu naprawy poprzez pisemną informację od wykonawcy o niemożności dotrzymania 5-cio dniowego terminu realizacji ze względu na brak części dostępnych w danym okresie, co automatycznie zobowiązuje wykonawcę do dostarczenia zamawiającemu sprzętu zastępczego na czas trwania naprawy bądź wymiany sprzętu na nowy wolny od wad.

Rozliczenie szczegółowe zadania opisane zostało w pkt „2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe” protokołu.

Wydatek ujęto w Dziale 750 rozdziale 75095 § 4217 w wysokości 218.647,26 zł (na kontach: Wn 080-12-1 / Ma 201-12-3) Dziale 750 rozdziale 75095 § 6067 w wysokości 215.347,17 zł (na kontach: Wn 080-12-1 / Ma 201-12-3). Specjalistyczne oprogramowanie wraz ze sprzętem komputerowym zostały przyjęte na majątek Miasta w dniu 14.03.2023 r. na podstawie dowodów OT od nr 2/2023 do nr 47/2023 w wartości 402.998,43 zł stanowiącej sumę poniesionych kosztów na ich zakup.

- protokół z postępowania

Po zakończeniu prac Komisji Przetargowej został sporządzony protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, który został zatwierdzony w dniu 06.03.2023 r. przez Burmistrza Miasta Gostynina. W protokole wymienione zostały wszystkie wymagane załączniki.

W dniach:

03.03.2023 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00119626/01 zostało umieszczone Ogłoszenie o wykonaniu części II

14.03.2023 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023BZP 00134183/01 zostało umieszczone Ogłoszenie o wykonaniu części I

zadania „Dostawa sprzętu, urządzeń, usług i oprogramowania oraz dostawa i konfiguracja urządzeń, licencji oraz zabezpieczeń typu Firewall dla Urzędu Miasta Gostynina w ramach programu grantowego „Cyfrowa Gmina”.

W dniu 17.11.2023 r. Urząd Miasta Gostynina przesłał wniosek rozliczający konkurs „Cyfrowa Gmina”. Zgodnie z rozliczeniem wysokość grantu przeznaczona na wykonanie projektu została wykonana w kwocie 550.591,43 zł.

Zwrotu nadpłaconego grantu w wysokości 58,57 zł dokonano w dniu 22.09.2023 r. – identyfikator transakcji 3565FE0580000975.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pan Robert Gontarek Inspektor ds. zamówień publicznych.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Dotacje otrzymane

Na podstawie sprawozdań:

- Rb-27S sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia roku 2023 (Korekta nr 3 z dnia 02.04.2024 r.),

- Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2023 (z dnia 30.01.2024 r.) - przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustalono, że w 2023 roku Miasto Gostynin otrzymało dotacje związane z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w łącznej wysokości:

plan po zmianach: 6.493.520,95 zł – wykonanie: 6.469.454,33 zł.

Kwoty otrzymanych, wykonanych, zwróconych dotacji ujętych w § 2010, § 2060 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Klasyfikacja budżetowa	Podmiot, którego otrzymano dotację	Cel dotacji	Kwota dotacji wg planu (zł)	Dotacje otrzymane	Wydatki zrealizowane z otrzymanych środków (zł)	Zwrot niewykorzystanej dotacji (kwota zł / data)
01095 § 2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Zwrot podatku akcyzowego	39.880,14	39.880,14	39.880,14	-
60004 § 2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Transport na wybory	2.322,27	2.322,27	2.322,27	-
75011 § 2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Realizacja zadań polegających z zakresu administracji rządowej	333.075,00	333.075,00	333.075,00	-
75101 § 2010	Krajowe Biuro Wyborcze	Rejestr wyborców	3.695,00	3.695,00	3.695,00	-
75108 § 2010	Krajowe Biuro Wyborcze	Wybory do Sejmu i Senatu	142.338,00	142.338,00	142.098,00	240,00 28.11.2023 r. (identyfikator transakcji: 38320506800098332)
75110 § 2010	Krajowe Biuro Wyborcze	Referendum	848,00	848,00	848,00	-
75224 § 2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Kwalifikacja wojskowa	980,00	980,00	980,00	-
80153 § 2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Wypożyczenie szkół w podręczniki i materiały edukacyjne, materiały ćwiczeniowe	190.972,54	190.972,54	184.184,97	2.614,89 19.12.2023 r. (identyfikator transakcji: 38530503700048600) 4.172,68 28.12.2023 r. (identyfikator transakcji: 38820507100078062)
85219 § 2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Wynagrodzenie za sprawowanie opieki oraz koszty obsługi	600,00	609,00	600,00	-
85228 § 2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Specjalistyczne usługi opiekuńcze	158.651,00	158.651,00	158.651,00	-
85502 § 2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Świadczenia rodzinne	5.711.000,00	5.711.000,00	5.693.730,33	10.000,00 27.12.2023 (identyfikator transakcji: 38610505800096597) 7.269,67 08.01.2024

						{identyfikator transakcji 45080507500127319}
85502 § 2060	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Świadczenia wychowawcze wraz z kosztami obsługi	17.000,00	17.000,00	16.999,30	0,70 27.12.2023 {identyfikator transakcji 3881050800102383}
85503 § 2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Karta Dużej Rodziny	2.838,00	2.838,00	2.838,00	-
85513 § 2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Składki na ubezpieczenia zdrowotne, świadczenia rodzinne	36.193,00	36.193,00	36.184,32	8,68 08.01.2024 {identyfikator transakcji 4508050800126255}
Razem			6.640.401,95	6.640.401,95	6.616.095,33	24.306,62

Analizie poddano dotację:

w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostałą działalność § 2010 – dotacja otrzymana z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego z przeznaczeniem na „Zwrot podatku akcyzowego”;

Plan i wpływ dotacji – 39.880,14 zł.

Otrzymana dotacja została wykorzystana w 100,00 % zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań bieżących z zakresu administracji z przeznaczeniem na zwrot podatku akcyzowego w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 546,75 zł,

§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 235,22 zł

§ 4430 – różne opłaty i składki – 39.098,17 zł.

Kontrolą objęto 5 wybranych decyzji stanowiących podstawę wypłaty podatku akcyzowego w I terminie oraz 5 wybranych decyzji w II terminie:

decyzja nr Fn.3111.1.30054.2023.1. z dnia 23.02.2023 r. – wniosek do Urzędu Miasta wpłynął w dniu 02.02.2023 r. pod pozycją 1 wraz z wpisanymi danymi osobowymi wnioskodawcy, miejscem zamieszkania, wielkością użytków rolnych wykorzystywanych do produkcji rolnej na terenie Miasta Gostynin, oświadczeniem o prowadzonej działalności rolnej, zestawieniem i fakturami VAT z właściwego okresu 6-ciu miesięcy poprzedzających jego złożenie.

Kwota limitu na 2023 rok – 1.349,04 zł do wypłaty:

w I terminie 1.349,04 zł – zwrotu akcyzy dokonano w dniu 28.04.2023 r. w kasie Urzędu „lista nr 1 wypłat podatku akcyzowanego za okres od 01.02.2023 r. do 28.02.2023 r.” pod poz. nr 1;

decyzja nr Fn.3111.2.30117.2023.1. z dnia 23.02.2023 r. – wniosek do Urzędu Miasta wpłynął w dniu 03.02.2023 r. pod pozycją 2 wraz z wpisanymi danymi osobowymi wnioskodawcy, miejscem zamieszkania, wielkością użytków rolnych wykorzystywanych do produkcji rolnej na terenie Miasta Gostynin, oświadczeniem o prowadzonej działalności rolnej, zestawieniem i fakturami VAT z właściwego okresu 6-ciu miesięcy poprzedzających jego złożenie.

Kwota limitu na 2023 rok – 286,94 zł do wypłaty:

w I terminie 264,06 zł – zwrotu akcyzy dokonano w dniu 28.04.2023 r. – w kasie Urzędu „lista nr 2 wypłat podatku akcyzowanego za okres od 02.10.2023 r. do 31.10.2023 r.” pod poz. nr 2;

w II terminie 22,88 zł;

decyzja nr Fn.3111.3.30014.2023.1. z dnia 23.02.2023 r. – wniosek do Urzędu Miasta wpłynął w dniu 03.02.2023 r. pod pozycją 3 wraz z wpisanymi danymi osobowymi wnioskodawcy, miejscem zamieszkania, wielkością użytków rolnych wykorzystywanych do produkcji rolnej na terenie Miasta Gostynin, oświadczeniem o prowadzonej działalności rolnej, zestawieniem i fakturami VAT z właściwego okresu 6-ciu miesięcy poprzedzających jego złożenie.

Kwota limitu na 2023 rok – 358,31 zł do wypłaty:

w I terminie 311,99 zł – zwrotu akcyzy dokonano w dniu 28.04.2023 r. – identyfikator transakcji 36180597930017999,

w II terminie 46,32 zł;

decyzja nr Fn.3111.4.30081.2023.1 z dnia 23.02.2023 r. – wniosek do Urzędu Miasta wpłynął w dniu 10.02.2023 r. pod pozycją 4 wraz z wpisanymi danymi osobowymi wnioskodawcy, miejscem zamieszkania, wielkością użytków rolnych wykorzystywanych do produkcji rolnej na terenie Miasta Gostynin, oświadczeniem o prowadzonej działalności rolnej, zestawieniem i fakturami VAT z właściwego okresu 6-ciu miesięcy poprzedzających jego złożenie.

Kwota limitu na 2023 rok – 858,92 zł do wypłaty;

w I terminie 858,92 zł – zwrotu akcyzy dokonano w dniu 28.04.2023 r. w kasie Urzędu „lista nr 2 wypłat podatku akcyzowanego za okres od 02.10.2023 r. do 31.10.2023 r.” pod poz. nr 3;

w II terminie 0,00 zł;

decyzja nr Fn.3111.5.30140.2023.1. z dnia 23.02.2023 r. – wniosek do Urzędu Miasta wpłynął w dniu 14.02.2023 r. pod pozycją 5 wraz z wpisanymi danymi osobowymi wnioskodawcy, miejscem zamieszkania, wielkością użytków rolnych wykorzystywanych do produkcji rolnej na terenie Miasta Gostynin, oświadczeniem o prowadzonej działalności rolnej, zestawieniem i fakturami VAT z właściwego okresu 6-ciu miesięcy poprzedzających jego złożenie.

Kwota limitu na 2023 rok – 2.482,09 zł do wypłaty;

w I terminie 2.454,09 zł – zwrotu akcyzy dokonano w dniu 28.04.2023 r. - w kasie Urzędu „lista nr 2 wypłat podatku akcyzowanego za okres od 02.10.2023 r. do 31.10.2023 r.” pod poz. nr 4;

w II terminie 28,01 zł;

decyzja nr Fn.3111.5.30160.2023.2. z dnia 29.08.2023 r. – wniosek do Urzędu Miasta wpłynął w dniu 01.08.2023 r. pod pozycją 1 wraz z wpisanymi danymi osobowymi wnioskodawcy, miejscem zamieszkania, wielkością użytków rolnych wykorzystywanych do produkcji rolnej na terenie Miasta Gostynin, oświadczeniem o prowadzonej działalności rolnej, zestawieniem i fakturami VAT z właściwego okresu 6-ciu miesięcy poprzedzających jego złożenie.

Kwota limitu na 2023 rok – 392,76 zł do wypłaty;

w I terminie 0,00 zł;

w II terminie 383,77 zł – zwrotu akcyzy dokonano w dniu 25.10.2023 r. – identyfikator transakcji 37980590650012267;

Kwota zwrotu podatku akcyzowego niewykorzystana – 8,99 zł.

decyzja nr Fn.3111.2.30070.2023.2. z dnia 30.08.2023 r. – wniosek do Urzędu Miasta wpłynął w dniu 11.08.2023 r. pod pozycją 2 wraz z wpisanymi danymi osobowymi wnioskodawcy, miejscem zamieszkania, wielkością użytków rolnych wykorzystywanych do produkcji rolnej na terenie Miasta Gostynin, oświadczeniem o prowadzonej działalności rolnej, zestawieniem i fakturami VAT z właściwego okresu 6-ciu miesięcy poprzedzających jego złożenie.

Kwota limitu na 2023 rok – 513,63 zł do wypłaty;

w I terminie 0,00 zł;

w II terminie 531,63 zł – zwrotu akcyzy dokonano w dniu 25.10.2023 r. - w kasie Urzędu „lista nr 2 wypłat podatku akcyzowanego za okres od 02.10.2023 r. do 31.10.2023 r.” pod poz. nr 1;

decyzja nr Fn.3111.3.20028.2023.2. z dnia 30.08.2023 r. – wniosek do Urzędu Miasta wpłynął w dniu 16.08.2023 r. pod pozycją 3 wraz z wpisanymi danymi osobowymi wnioskodawcy, miejscem zamieszkania, wielkością użytków rolnych wykorzystywanych do produkcji rolnej na terenie Miasta Gostynin, oświadczeniem o prowadzonej działalności rolnej, zestawieniem i fakturami VAT z właściwego okresu 6-ciu miesięcy poprzedzających jego złożenie.

Kwota limitu na 2023 rok – 1.062,99 zł do wypłaty;

w I terminie 0,00 zł;

w II terminie 1.062,99 zł – zwrotu akcyzy dokonano w dniu 25.10.2023 r. – w kasie Urzędu „lista nr 2 wypłat podatku akcyzowanego za okres od 02.10.2023 r. do 31.10.2023 r.” pod poz. nr 2;

decyzja nr Fn.3111.4.30010.2023.2. z dnia 31.08.2023 r. – wniosek do Urzędu Miasta wpłynął w dniu 18.08.2023 r. pod pozycją 4 wraz z wpisanymi danymi osobowymi wnioskodawcy, miejscem zamieszkania, wielkością użytków rolnych wykorzystywanych do produkcji rolnej na terenie Miasta Gostynin, oświadczeniem o prowadzonej działalności rolnej, zestawieniem i fakturami VAT z właściwego okresu 6-ciu miesięcy poprzedzających jego złożenie.

Kwota limitu na 2023 rok – 914,89 zł do wypłaty;

w I terminie 259,64 zł;

w II terminie 403,80 zł– zwrotu akcyzy dokonano w dniu 25.10.2023 r. – w kasie Urzędu „lista nr 2 wypłat podatku akcyzowanego za okres od 02.10.2023 r. do 31.10.2023 r.” pod poz. nr 3;
Kwota zwrotu podatku akcyzowego niewykorzystana – 261,45 zł.

decyzja nr Fn.3111.5.20040.2023.2. z dnia 31.08.2023 r. – wniosek do Urzędu Miasta wpłynął w dniu 23.08.2023 r. pod pozycją 5 wraz z wpisanymi danymi osobowymi wnioskodawcy, miejscem zamieszkania, wielkością użytków rolnych wykorzystywanych do produkcji rolnej na terenie Miasta Gostynin, oświadczeniem o prowadzonej działalności rolnej, zestawieniem i fakturami VAT z właściwego okresu 6-ciu miesięcy poprzedzających jego złożenie.
Kwota limitu na 2023 rok – 526,19 zł do wypłaty;
w I terminie 0,00 zł;
w II terminie 361,86 zł– zwrotu akcyzy dokonano w dniu 25.10.2023 r. – w kasie Urzędu „lista nr 2 wypłat podatku akcyzowanego za okres od 02.10.2023 r. do 31.10.2023 r.” pod poz. nr 4;
Kwota zwrotu podatku akcyzowego niewykorzystana – 164,51 zł.

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 Gostynin, zestawienie ilości faktur za zakup paliwa. Do wszystkich wniosków zostały dołączone imienne faktury VAT z właściwego okresu 6- ciu miesięcy poprzedzających jego złożenie.

Limit zwrotu podatku w 2023 r. wynosił:

132,00 zł * ilość ha użytków rolnych

48,00 zł * średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła.

Decyzje podpisał Burmistrz Miasta Gostynin w obowiązującym terminie tj. w ciągu 1 miesiąca.

Wydatki wykonane zaliczone do pozostałych § w tym rozdziale tj. 4210, 4360 wyniosły 781,97 zł, co stanowi 2,00 % kwoty wypłaconego zwrotu podatku ujętego w paragrafie 4430.

Okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej Urząd Miasta Gostynin podpisane przez Burmistrza Miasta Pana Witolda Kalinowskiego przesłał do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie:

w dniu 08.03.2023 r. za okres od 01.02.2023 r. do 28.02.2023 r.

w dniu 18.05.2023 r. za okres od 01.04.2023 r. do 30.04.2023 r.

w dniu 26.05.2023 r. korekta na 0,39 zł.

w dniu 14.09.2023 r. za okres od 01.08.2023 r. do 31.08.2023 r.

w dniu 28.11.2023 r. za okres od 01.10.2023 r. do 31.10.2023 r.

Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe oraz rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzystanego za rok 2023 Urząd Miasta Gostynin przesłał w dniu 05.12.2023 r. do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030)

Na podstawie zbiorczego zestawienia Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. (z dnia 20.02.2024 r.) i ewidencją księgową ustalono, że gmina otrzymała dotacje na zadania własne (§ 2030) w kwocie 3.051.349,00 zł z czego wykorzystwała środki w kwocie 2.994.953,26 zł.

Kwoty otrzymanych, wykorzystanych, zwróconych dotacji ujętych w § 2030, § 2040 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Klasyfikacja budżetowa	Podmiot, od którego otrzymano dotację	Cel dotacji	Kwota dotacji wg planu (zł)	Dotacje otrzymane	Wydatki zrealizowane z otrzymanych środków (zł)	Zwrot niewykorzystanej dotacji (kwota zł)	Zwrot niewykorzystanej dotacji (data)
80101 § 2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa	12.000,00	12.000,00	11.223,07	776,93	29.12.2023 (identyfikator transakcji 38630504300019303)
80104 § 2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa	3.000,00	3.000,00	3.000,00	-	-

80104 § 2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Wychowania przedszkolne	724.915,00	724.915,00	724.915,00	-	-
85213 § 2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Składki na ubezpieczenie zdrowotne od niektórych świadczeń z pomocy społecznej	69.500,00	69.500,00	67.361,84	2.138,16	08.01.2024 (identyfikator transakcji 45080505100112284)
85214 § 2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Zasiłki okresowe	373.600,00	373.600,00	351.293,67	18.000,00	28.12.2023 (identyfikator transakcji 38820501000084091)
						4.306,33	08.01.2024 (identyfikator transakcji 45080507300120879)
85216 § 2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Zasiłki stałe	710.000,00	710.000,00	697.711,60	10.000,00	28.11.2023 (identyfikator transakcji 38820505700066610)
						2.288,40	08.01.2024 (identyfikator transakcji 45080507500127906)
85219 § 2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Dofinansowanie bieżącej działalności ośrodka pomocy społecznej	485.203,00	485.203,00	485.203,00	-	-
85230 § 2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Program "Posilek w szkole i w domu"	586.191,00	586.191,00	586.191,00	-	-
85415 § 2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Stypendia i zasiłki szkolne	75.000,00	75.000,00	56.248,00	18.752,00	19.12.2023 (identyfikator transakcji 38530502500088661)
85415 § 2040	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Rządowy program pomocy uczniom niepełnosprawnym tzw. wyprawka	11.940,00	11.940,00	11.806,08	133,92	15.12.2023 (identyfikator transakcji 38490504300017111)
			3.051.349,00	3.051.349,00	2.994.953,26	56.395,74	

Do kontroli przyjęto dokumentację źródłową dotacji celowej udzielonej w:

- dziale 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe § 2030 „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”,
- dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów § 2030 „Stypendia i zasiłki szkolne”.

„Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono co następuje:

w dniu 12.04.2022 r. została podpisana umowa nr 26/NPRC/2023/JST o udzielenie dotacji celowej na dofinansowanie ze środków budżetu państwa realizacji Priorytetu 3 programu wieloletniego pod nazwą „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” pomiędzy Wojewodą Mazowieckim reprezentowanym przez Mazowieckiego Kuratora Oświaty a Gminą Miasta Gostynin reprezentowaną przez Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta. Na podstawie złożonego wniosku o wsparcie finansowe z dnia 24.10.2022 r. przyznano dotację celową w wysokości 15.000,00 zł z terminem realizacji do 31.12.2023 r.

Na podstawie sprawozdania finansowego 3.1 oraz 3.2 z dnia 12.01.2024 r. z wykorzystania wsparcia finansowego w roku 2023 rozliczenie dotacji obejmowało:

realizacja zadań przedstawiała się następująco:

wartość brutto z faktur – 17.848,78 zł

dotacja celowa z budżetu gminy – 15.000,00 zł,

kwota wsparcia finansowego w kierunku inwestycji – 3.000,00 zł,

wkład własny – 819,94 zł,

całkowity koszt realizacji – 14.028,84 zł

kwota niewykorzystanej dotacji – 776,93 zł.

W dniu 29.12.2023 r. na konto bankowe Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie została przelana kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 776,93 zł – identyfikator transakcji: 38630504300019303.

W dniu 15.01.2024 r. Urząd Miasta Gostynina drogą elektroniczną przesłał do Kuratorium Oświaty w Warszawie „sprawozdanie – NPRC na lata 2021 – 2025”.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, iż dotacja została prawidłowo rozliczona.

„Stypendia i zasiłki szkolne”

Dotacja została przyznana od Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie i przelana na konto Urzędu Miasta w dniach:

17.04.2023 r. w wysokości 45.000,00 zł – identyfikator transakcji: 36070599670028024,

22.09.2023 r. w wysokości 30.000,00 zł – identyfikator transakcji: 37650590550022194.

Zgodnie z pisemną informacją uzyskaną od Miejskiego Zespołu Ekonomicznego Szkół i Przedszkoli w Gostyninie dotyczącego trybu i sposobu udzielania stypendium szkolnego zasady te zostały ujęte w uchwale nr 169/XXV/05 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 28 kwietnia 2005 r. w sprawie udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym z późniejszymi zmianami tj.:

uchwała nr 237/XLV/06 z dnia 22 sierpnia 2006 r.,

uchwała nr 16/II/06 z dnia 4 grudnia 2006r.,

uchwała nr 85/XIII/07 z dnia 29 października 2007 r.,

uchwała nr 146/XXIX/2012 z dnia 14 listopada 2012r.

W sprawie rozpatrzenia wniosków o pomoc materialną o charakterze socjalnym weryfikacją złożonych wniosków oraz ich rozpatrzeniem zajmuje się uprawniony pracownik Miejskiego Zespołu Ekonomicznego Szkół i Przedszkoli w Gostyninie na bieżąco zgodnie z datami składanych wniosków.

Plan i wpływ dotacji w kwocie 75.000,00 zł - wykorzystana została w kwocie 56.248,00 zł na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 18.752,00 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 19.12.2023 r. (identyfikator transakcji 38530502500088661)

Łączny koszt zadania wyniósł 56.248,00 zł z czego 14.062,00 zł stanowi wkład własny Miasta Gostynina.

Zgodnie z uchwałą budżetową nr 385/LVI/2022 Rady Miejskiej Gostynina dział 854 edukacyjna opieka wychowawcza przewidziano wydatki w kwocie 33.000,00 zł – pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym.

Kontroli poddano 9 wniosków oraz decyzji losowo wybranych o zasiłki szkolne na okres od września do grudnia 2023 r. i stypendium szkolne złożone w 2022 r. na okres od września 2022 r. do czerwca 2023 r. (rozliczenie styczeń – czerwiec 2023 r.)

Data złożenia wniosku do Urzędu Miasta Gostynina	Nr decyzji / data wydania decyzji	Kwota świadczenia / okres przyznania świadczenia	Potwierdzenia wypłaty na indywidualne konta bankowe
30.10.2023 r.	MZESIP-S.43700.44.2023 z dnia 31.10.2023 r.	Kwota 500,00 zł pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym od 01.09.2023 r. do 08.12.2023 r.	1.000,00 zł 07.12.2023 r. Identyfikator transakcji: 38410502800092395
	MZESIP-S.43700.45.2023 z dnia 31.10.2023 r.	Kwota 500,00 zł pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym od 01.09.2023 r. do 08.12.2023 r.	
11.09.2023 r.	MZESIP-S.43700.9.2023 z dnia 10.10.2023 r.	Kwota 580,00 zł pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym od 01.09.2023 r. do 08.12.2023 r.	580,00 zł 16.11.2023 r. Identyfikator transakcji: 38200506200054538
14.09.2023 r.	MZESIP-S.43700.20.2023 z dnia 10.10.2023 r.	Kwota 580,00 zł pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym	580,00 zł 19.10.2023 r. Identyfikator transakcji: 37920500300076773

		od 01.09.2023 r. do 08.12.2023 r.	
15.09.2023 r.	MZESiP-S.43700.37.2023 z dnia 10.10.2023 r.	Kwota 580,00 zł pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym od 01.09.2023 r. do 08.12.2023 r.	580,00 zł 20.11.2023 r. Identyfikator transakcji: 38240507800046689
15.09.2023 r.	MZESiP-S.43700.37.2023 z dnia 10.10.2023 r.	Kwota 580,00 zł pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym od 01.09.2023 r. do 08.12.2023 r.	580,00 zł 20.11.2023 r. Identyfikator transakcji: 38240507800046689
09.09.2022 r.	MZESiP-S.43700.22.2022 z dnia 03.11.2022 r.	Kwota 870,00 zł stypendium szkolnego od 01.01.2023 r. do 15.06.2023 r.	870,00 zł 12.06.2023 r. Identyfikator transakcji: 36630503600121232
13.09.2022 r.	MZESiP-S.43700.25.2022 z dnia 03.11.2022 r.	Kwota 870,00 zł stypendium szkolnego od 01.01.2023 r. do 15.06.2023 r.	870,00 zł 15.06.2023 r. Wypłacono gotówką (potwierdzenie listy do wypłaty STYPENDIUM I-VI 2023)
08.09.2022 r.	MZESiP-S.43700.16.2022 z dnia 03.11.2022 r.	Kwota 870,00 zł stypendium szkolnego od 01.01.2023 r. do 15.06.2023 r.	870,00 zł 05.06.2023 r. Identyfikator transakcji: 36560505800057246

Wszystkie wnioski dołączone do wyżej wymienionych decyzji w sprawie udzielenia stypendium szkolnego i zasiłków szkolnych zawierały wymagane zaświadczenia, posiadały zachowane kryterium dochodowości, posiadały zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w ramach dotacji na pomoc materialną o charakterze socjalnym. Wypłaty odbywały się przelewem na indywidualne konta bankowe zgodnie z listą wypłat przyznanych na pomoc socjalną dla uczniów za dany okres oraz dokonano jednej wypłaty gotówkowej. Decyzje zostały wydane i podpisane przez upoważnionego Burmistrza Miasta Gostynina.

Rozliczenie dotacji zostało przesłane w dniu 12.01.2024 r. drogą elektroniczną do Kuratorium Oświaty w Warszawie.

Zgodnie z wydrukiem „Obroty na kontach dane za okres od: 01.01.2023 do: 31.12.2023” Finanse VULCAN ver. 24.01.0012.39271 wydatki zostały ujęte w dziale 854, rozdziale 85415 § 3260 - Inne formy pomocy dla uczniów.

Na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że niewykorzystane kwoty dotacji zwrócono na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie.

2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu gminy.

2.3.3. Prawdliwość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 (z dnia 19.02.2024 r.) oraz załączników nr 6 i 7 do uchwały budżetowej nr 385/LVI/2022 Miasta Gostynin z dnia 29 grudnia 2022 r. ustalono, że w budżecie Miasta Gostynina dotacje celowe dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych w 2023 r. wyniosły 6.149.303,53 zł.

Na dzień 31.12.2023 r. dotacje celowe dla podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych:

Klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział, §)	Treść (nazwa jednostki otrzymującej dotację, nazwa zadania)	Kwota dotacji udzielonej		Kwota dotacji wykorzystanej	Środki zwrócone z dotacji (kwota, data)
		podmiotowa	celowa		
Jednostki sektora finansów publicznych					
750 75095 § 2310	Miasto Płock		656,92	656,92	-
801 80195 § 2310	Gmina Gostynin		9.718,34	9.718,34	-
801 80195 § 2310	Powiat Gostyniński		11.742,75	11.742,75	-
921 92109 § 2480	Miejskie Centrum Kultury w Gostyninie	2.422.450,00		2.422.450,00	-
921 92116 § 2480	Miejska Biblioteka Publiczna w Gostyninie	875.000,00		875.000,00	-
Razem jednostki sektora finansów publicznych		3.297.450,00	22.118,01	3.319.668,01	X

Kontrolą objęto dokumentację źródłową dotacji podmiotowej udzielonej w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92116 Biblioteki – Miejska Biblioteka Publiczna w Gostyninie – wydatki bieżące.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono co następuje:

w dniu 28.04.2022 r. zostało zawarte porozumienie w sprawie powierzenia Gminie Miasta Gostynina zadania Powiatu Gostynińskiego w zakresie prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej – zgodnie z treścią porozumienia Powiat przekazać miał w 2023 r. 60.000,00 zł w ramach dotacji;

w dniu 30.09.2022 r. do Urzędu Miasta Gostynin wpłynął projekt planu finansowego samorządowej instytucji kultury na rok 2023 w zakresie realizacji zadań powiatowych wraz z planem wydarzeń kulturalnych Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Jakuba z Gostynina:

przychody – 60.000,00 zł

koszty – 60.000,00 zł;

oraz

projekt planu finansowego „MBP w Gostyninie na 2023 r.:

przewidywane przychody – 999.500,00 zł;

dotacja podmiotowa z budżetu gminy – 921.000,00 zł,

dotacja na prowadzenie biblioteki powiatowej – 60.000,00 zł,

dotacja z Biblioteki Narodowej – 15.000,00 zł,

darowizny – 3.000,00 zł,

pozostałe przychody – 1.500,00 zł,

przewidywane koszty – 1.000.074,04 zł;

w dniu 02.01.2023 r. pismem nr Fn.3021.1.2023 Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Gostyninie został poinformowany o zaplanowanej na 2023 r. wysokości dotacji podmiotowej tj. 860.000,00 zł;

w dniu 29.02.2024 r. do Urzędu Miasta Gostynin wpłynęła „Informacja opisowa do wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Jakuba z Gostynina w Gostyninie za 2023 rok”.

Według planu wyszczególniono koszty ogółem na kwotę 898.996,98 zł wraz z kalkulacją poszczególnych paragrafów tj.:

wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 714.236,71 zł

materiały i wyposażenie – 69.750,33 zł;

usługi – 87.812,19 zł;

pozostałe koszty – 27.197,75 zł;

stan środków pieniężnych na koniec roku – 535,82 zł.

Rozliczenie dotacji za 2023 r. obejmowało:

I. Dotacja – wysokość 875.000,00 zł

II. Koszty/wydatki – 875.000,00 zł, w tym:

- wynagrodzenia i pochodne – 676.859,79 zł
- zakupy – 50.168,45 zł
- usługi – 83.397,09 zł
- pozostałe – 65.574,67 zł.

Na podstawie zestawienia wybranych (12) operacji za okres: od 2023-01-01 do 2023-12-31 ustalono, że dotacja była prawidłowo przelewana na konto Biblioteki każdego miesiąca:

w dniu 27.01.2023 r. w wysokości 5.000,00 zł – identyfikator transakcji: 35270500300024309
w dniu 08.02.2023 r. w wysokości 5.000,00 zł – identyfikator transakcji: 35390209000013495
w dniu 09.03.2023 r. w wysokości 5.000,00 zł – identyfikator transakcji: 35680500900023893
w dniu 11.04.2023 r. w wysokości 5.000,00 zł – identyfikator transakcji: 36015000900028768
w dniu 09.05.2023 r. w wysokości 5.000,00 zł – identyfikator transakcji: 36290508600025037
w dniu 09.06.2023 r. w wysokości 5.000,00 zł – identyfikator transakcji: 36600505500028781
w dniu 10.07.2023 r. w wysokości 5.000,00 zł – identyfikator transakcji: 36910503900041569
w dniu 10.08.2023 r. w wysokości 5.000,00 zł – identyfikator transakcji: 37220506700024796
w dniu 08.09.2023 r. w wysokości 5.000,00 zł – identyfikator transakcji: 37510509000030514
w dniu 09.10.2023 r. w wysokości 5.000,00 zł – identyfikator transakcji: 37820508800008933
w dniu 09.11.2023 r. w wysokości 5.000,00 zł – identyfikator transakcji: 38130500900012256
w dniu 08.12.2023 r. w wysokości 5.000,00 zł – identyfikator transakcji: 38420506300027162.

Na podstawie ewidencji księgowej – „Księga główna (Obroty kont) Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023 dla konta 224-4-5 ustalono, że dotacja została przekazana w wysokości 55.000,00 zł oraz zgodnie z ewidencją księgową – „Księga główna (Obroty kont) Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023 dla konta 224-4-9” kwota 5.000,00 zł.

Operacje zaewidencjonowano w następujący sposób: str. Wn konta 224-4-5 ujęto wartość dotacji przekazanej przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130-1-2, str. Ma 224-4-5, 224-4-9 ujęto wartość dotacji uznanej za wykorzystaną i rozliczoną w korespondencji z kontem 810-1-2.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, iż dotacja została prawidłowo rozliczona.

2.3.4. Środki na realizację porozumień.

Ustalono, że w 2023 r. Miasto Gostynin otrzymało następujące środki na realizację porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego:

Dział rozdział paragraf	Nazwa zadania	Plan	Wykonanie
600 60016 § 6300	Budowa drogi gminnej od ul. Kowalskiej wzdłuż granic miasta do wsi Nagodów	13.530,00	13.530,00
754 75412 § 6300	Zakup nowego średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego ze sprzętem ratowniczo-gaśniczym zamontowanym na stałe dla jednostki OSP z terenu Gminy Miasta Gostynina	150.000,00	150.000,00
801 80195 § 2310	Refundacja kosztów wynagrodzenia pracownika pełniącego funkcję Prezesa Oddziału Powiatowego Związku Nauczycielstwa Polskiego	33.200,00	33.007,94
801 80195 § 2320	Refundacja kosztów wynagrodzenia pracownika pełniącego funkcję Prezesa Oddziału Powiatowego Związku Nauczycielstwa Polskiego	19.600,00	19.600,00
801 80195 § 2310	Partycypacja w kosztach utrzymania lokalu użytkowego znajdującego się w budynku przy ul. Wojska Polskiego 10 w Gostyninie, użytkowanego przez Zarząd Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego	5.400,00	4.686,77
801 80195 § 2320	Partycypacja w kosztach utrzymania lokalu użytkowego znajdującego się w budynku przy ul. Wojska Polskiego 10 w Gostyninie, użytkowanego przez Zarząd Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego	3.000,00	2.898,09

900 90001 § 6300	Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Gostyninie	500.000,00	500.000,00
900 90005 § 2710	"Gostynin promotorem zdrowego powietrza - edycja III"	19.800,00	19.762,00
900 90095 § 2710	Zapobieganie bezdomności zwierząt w Gminie miasta Gostynina	15.900,00	15.747,94
900 90095 § 6300	Zakup i montaż oświetlenia solarnego na terenie Rodzinnego Ogrodu Działkowego "TULIPAN" w Gostyninie	20.000,00	20.000,00
900 90095 § 6300	Modernizacja sieci wodociągowej na terenie Rodzinnego Ogrodu Działkowego "RELAX" w Gostyninie	20.000,00	20.000,00
900 90095 § 6300	Modernizacja instalacji elektrycznej na terenie Rodzinnego Ogrodu Działkowego "KROKUS" w Gostyninie	4.200,00	4.200,00
921 92116 § 2320	Prowadzenie Powiatowej Biblioteki Publicznej	60.000,00	60.000,00
921 92120 § 2710	Renowacja miejsca upamiętnienia w Kraśnicy	27.168,00	27.168,00
Razem		891.798,00	890.599,84

Do kontroli przyjęto dokumentację źródłową dotacji podmiotowej udzielonej w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90095 Pozostała działalność – Zakup i montaż oświetlenia solarnego na terenie Rodzinnego Ogrodu Działkowego "TULIPAN" w Gostyninie.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono co następuje:

wniosek o zgłoszenie Zadania do udziału w „Mazowieckim Instrumencie Aktywizacji Działkowców – „Mazowsze dla działkowców 2023” złożono prawidłowo w dniu 17.02.2023 r., zakres rzeczowy zadania polegał na zakupie i montażu 18 sztuk oświetlenia solarnego na drogach ogrodu,

całkowita wartość zadania (brutto) do 50.000,00 zł,

w tym:

pomocy finansowej z budżetu Województwa 20.000,00 zł tj. 40,00 %

pomocy finansowej z budżetu Miasta 20.000,00 zł tj. 40,00 %

środki własne Beneficjenta 10.000,00 zł tj. 20,00 %,

W uchwale budżetowej nr 385/LVI/2022 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 29 grudnia 2022 r. w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska w rozdziale 90095 Pozostała działalność wyodrębniono kwotę w wysokości 20.000,00 zł.

Wniosek o przyznanie pomocy finansowej z budżetu Województwa Mazowieckiego został sporządzony i wysłany w dniu 14.03.2023 r.

Wniosek z Polskiego Związku Działkowców ROD „TULIPAN” z dnia 30.05.2023 r. o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Miasta Gostynina na dofinansowanie zadania wpłynął do Urzędu Miasta w dniu 30.05.2023 r. pod pozycją 3526/05/2023.

Zgłoszenie budowy lub wykonania innych robót budowlanych do Starosty Gostynińskiego został poprawnie złożony w dniu 30.05.2023 r.

Umowę nr W/UMWM-UU/UM/PE/4303/2023 pomiędzy Województwem Mazowieckim reprezentowanym przez Marszałka Województwa Mazowieckiego a Gminą Miasta Gostynina reprezentowaną przez Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika na realizację zadań podpisano w dniu 16.06.2023 r.

Umowę o udzielenie dotacji celowej nr K.31233.2023 zawarto w dniu 04.07.2023 r. a Rodzinnym Ogrodem Działkowym „TULIPAN” w Gostyninie. W wyniku przeprowadzonego rozeznania cenowego wykonanego przez ROD „TULIPAN” z otrzymanych 2 ofert Zarząd działkowców dokonał wyboru najlepszej oferty spełniającej kryterium cenowe tj. kwota 50.000,00 zł.

W dniu 01.08.2023 r. podpisał umowę z Wykonawcą na realizację zadania. Rozliczenie dotacji nastąpiło w dniu 09.10.2023 r. na podstawie protokołu odbioru robót i sprawdzenia kosztów inwestycji pn „zakup i montaż oświetlenia solarnego na drogach ogrodu” z dnia 29.10.2023 r. W dniu 05.07.2023 r. Urząd Miasta Gostynina przełał na wskazane konto bankowe Beneficjenta kwotę dotacji w wysokości 40.000,00 zł – identyfikator transakcji: identyfikator transakcji 36860507700076645. Faktura VAT nr 134/2023 z dnia 29.09.2023 r. dotycząca zakupu i montażu oświetlenia solarnego na drogach ogrodu

w wysokości 50.000,00 zł została uregulowana w dniu 05.10.2023 r. przez Rodzinny Ogród Działkowy „TULIPAN” w Gostyninie

W dniu 27.10.2023 r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego wpłynęło sprawozdanie końcowe z wykonania zadania realizowanego w ramach Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Działkowców – „Mazowsze dla działkowców 2023” programu „Mazowsze dla klimatu 2023” z wyszczególnieniem poniesionych kosztów finansowych na w/w zadanie rozliczone w 100 %. W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, iż dotacja została prawidłowo rozliczona.

2.3.5. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2023 (1F92E18AAB952A17) z dnia 26.01.2024 r.) wykazano dochody wykonane, potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego i przekazane do budżetu państwa w działach i rozdziałach: 750 – 75011, 855 – 85502.

Dochody zostały zrealizowane w klasyfikacji:

Dział	rozdział	paragraf	Dochody wykonane	Potrącenia	%	Dochody przekazane
750	75011	0690	9.920,00 zł	496,00 zł	95,00 %	9.424,00 zł
750	75011	2350	0,00	0,00	0	0,00
855	85502	0920	189.365,03 zł	0,00 zł	100,00 %	189.365,03 zł
855	85502	0970	9.879,94 zł	4.939,97 zł	50,00 %	4.939,97 zł
855	85502	0980	111.764,44 zł	44.705,85 zł	60,00 %	67.058,59 zł
855	85503	0690	89,00 zł	4,45 zł	95 %	84,55 zł
			321.018,41 zł	50.146,27 zł	84,38 %	270.872,14 zł

Łączna kwota dochodów wykonanych wyniosła 321.018,41 zł, potrąconych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego 50.146,27 zł natomiast kwotę 270.872,14 zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostki samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2023 z dnia 26.01.2024 r. w kolumnie „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” zostały wykazane w kwocie 50.146,27 zł i stanowią dochody budżetu gminy.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 (z dnia 20.02.2024 r.) ustalono, że pozyskana przez Miasto Gostynin kwota dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami została zaklasyfikowana w § 2360 - dział 855 rozdział 85502 – kwota 49.645,82 zł.

Materiały do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzielała Pani Agnieszka Borowska Inspektor ds. księgowości finansowej.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Stan zadłużenia Gminy

Na podstawie wydruku „analityka konta 134 – kredyty bankowe” oraz na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. według stanu na koniec IV kwartału 2023 roku sporządzonego dnia 19.02.2024 r. ustalono, że zadłużenie wg tytułów dłużnych Miasta Gostynin na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 18.510.087,51 zł.

Na kwotę długu składał się:

BS Mszczonów/17 1415	BPS Płock/18 1414	BS Halinów/19 1416	BS Halinów/20 1417	BGK/ Zł	PBS Wyszków/ 22 2022	BS Gostynin /2023	NFOŚiG W/20	Razem	Lata	
	2 313 595,00	1 372 000,00	1 872 139,00	846 020,00	1 204 993,00					
800.000,00	800.000,00	40.000,00	8.000,00	8.000,00	800,00	0,00	256.040,00	1.712.840,00	2023	3.627,28 0,00
800.000,00	700.000,00	40.000,00	8.000,00	8.000,00	800,00	800,00	256.040,00	1.813.640,00	2024	
800.000,00	700.000,00	40.000,00	8.000,00	8.000,00	800,00	800,00	256.040,00	1.813.640,00	2025	3 54.692,0 0
746.997,00	203.595,00	40.000,00	48.000,00	351,20 0,00	134.000,00	8.000,00	256.040,00	1.787.832,00	2026	
0,00	0,00	40.000,00	172.000,00	464,82 0,00	134.000,00	800.000,00	256.040,00	1.866.860,00	2027	
		40.000,00	172.000,00		134.000,00	968.000,00	256.040,00	1.670.040,00	2028	
		12.000,00	172.000,00		134.000,00	968.000,00	256.040,00	1.650.040,00	2029	
		200.000,00	172.000,00		134.000,00	968.000,00	256.040,00	1.730.040,00	2030	
		200.000,00	172.000,00		134.000,00	968.000,00	256.040,00	1.730.040,00	2031	
		200.000,00	172.500,00		134.000,00	968.000,00	256.040,00	1.730.540,00	2032	
		200.000,00			134.000,00	968.000,00	57.089,51	1.359.089,51	2033	
		200.000,00			130.593,00	1.127,73 3,00		1.458.326,00	2034	11.228,1 15,51
3.146.997,00	2.203.595,00	1.360.000,00	1.104.500,00	840,02 0,00	1.204.993,00	7.745,33 3,00	2.617,48 9,51	20.222.927,51		18.510,0 87,51
								- 1.712.840,00	Raty z 2023 roku	
								18.510.087,51	Saldo na 31.12.2023	

Na dzień 31.12.2023 r. saldo konta 134 – wynosiło 16.148.638,00 zł na które składały się:

- 134-1-1 Polski Bank Spółdzielczy w Wyszkowie – 1.204.193,00 zł;
- 134-1-3 Bank Polskiej Spółdzielczości oddział w Płocku – 1.603.595,00 zł;
- 134-1-4 Bank Spółdzielczy w Halinowie – 1.320.000,00 zł;
- 134-1-5 Bank Spółdzielczy w Mszczonowie 2.346.997,00 zł;
- 134-1-7 Bank Spółdzielczy w Halinowie 1.096.500,00 zł;
- 134-1-8 Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie 832.020,00 zł;
- 134-1-9 Polski Bank Spółdzielczy w Gostyninie 7.745.333,00 zł.

Na dzień 31.12.2023 r. saldo konta 260 – wynosiło 2.361.449,51 zł. Jest to zaciągnięta pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie.

3.2.1. Terminowość spłaty rat kredytowych i odsetek.

- Bank Spółdzielczy w Mszczonowie umowa nr ZP.272.1.6.2017 – w 2023 r. dokonano spłaty w wysokości 800.000,00 zł. Na dzień 31.12.2023 r. pozostała kwota do spłaty w wysokości 2.346.997,0 zł.

31.03.2023	200 000,00	27.03.2023
30.06.2023	200 000,00	27.06.2023
30.09.2023	200 000,00	27.09.2023
30.12.2023	200 000,00	27.12.2023

- Bank Polskiej Spółdzielczości SA w Płocku umowa ZP.272.1.9.2018 w 2023 r. dokonano spłaty w wysokości 600.000,00 zł. Na dzień 31.12.2023 r. pozostała kwota do spłaty w wysokości 1.603.595,00 zł.

31.03.2023	150 000,00	27.03.2023
30.06.2023	150 000,00	27.06.2023
30.09.2023	150 000,00	27.09.2023
30.12.2023	150 000,00	27.12.2023

- Bank Spółdzielczy w Halinowie umowa ZP.271.1.2.2019 w 2023 r. dokonano spłaty w wysokości 40.000,00 zł. Na dzień 31.12.2023 r. pozostała kwota do spłaty w wysokości 1.320.000,00 zł.

31.03.2023	10 000,00	27.03.2023
30.06.2023	10 000,00	27.06.2023
30.09.2023	10 000,00	27.09.2023
30.12.2023	10 000,00	27.12.2023

- Pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie umowa nr 199/2019/Wn07/OA-es-ku/P dokonano spłaty w wysokości 256.040,00 zł. Na dzień 31.12.2023 r. pozostała kwota do spłaty w wysokości 2.361.449,51 zł.

31.03.2023	64 010,00	27.03.2023
30.06.2023	64 010,00	27.06.2023
30.09.2023	64 010,00	27.09.2023
20.12.2023	64 010,00	27.12.2023

- Bank Spółdzielczy w Halinowie umowa nr ZP.272.1.1.2020 w 2023 r. dokonano spłaty w wysokości 8.000,00 zł. Na dzień 31.12.2023 r. pozostała kwota do spłaty w wysokości 1.096.500,00 zł.

31.03.2023	2 000,00	27.03.2023
30.06.2023	2 000,00	27.06.2023
30.09.2023	2 000,00	27.09.2023
30.12.2023	2 000,00	27.12.2023

- Bank Gospodarki Krajowej w Warszawie umowa nr 21/1801 (ZP.271.1.4.2021) dokonano spłaty w wysokości 8.000,00 zł. Na dzień 31.12.2023 r. pozostała kwota do spłaty w wysokości 832.020,00 zł.

31.03.2023	2 000,00	27.03.2023
30.06.2023	2 000,00	27.06.2023
30.09.2023	2 000,00	27.09.2023
30.12.2023	2 000,00	27.12.2023

- Polski Bank Spółdzielczy w Wyszowie umowa nr 9007864/011/22/JS003 dokonano spłaty w wysokości 800,00 zł. Na dzień 31.12.2023 r. pozostała kwota do spłaty w wysokości 1.204.193,00 zł.

31.03.2023	200,00	27.03.2023
30.06.2023	200,00	27.06.2023
30.09.2023	200,00	27.09.2023
30.12.2023	200,00	27.12.2023

- Bank Spółdzielczy Gostynin umowa nr 197449-30001-106110 zgodnie z umową spłata kredytu od marca 2024 r. Na dzień 31.12.2023 r. kwota do spłaty w wysokości 7.746.333,00 zł.

3.3. Wyemitowane papiery wartościowe

W 2023 r. Miasto Gostynin nie wyemitowało żadnych papierów wartościowych.

3.4. Poręczenia, gwarancje

Z informacji udzielonej przez Skarbnik wynika, że w 2023 r. i w latach poprzednich nie udzielano poręczeń i gwarancji.

3.5. Leasing

Z informacji uzyskanej od Skarbnik wynika, że w 2023 r. i w latach poprzednich nie zawierano umów leasingowych.

3.6. Stan zobowiązań wymagalnych

Na dzień 31.12.2023 r. w Mieście Gostynin nie występowały zobowiązania wymagalne.

3.7. Wydatki na obsługę długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego

W uchwale budżetowej Miasta Gostynin na 2023 r. nr 385/LVI/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. wydatki na obsługę długu publicznego zostały zaplanowane w wysokości 889.504,00 zł wykonanie 885.433,18 zł, tj. 96,17 % planu. Odsetki od zaciągniętych kredytów, pożyczek i wierzytelności, w tym 830.224,51 zł odsetki od wcześniejszych kredytów, 25.208,61 zł odsetki od pożyczki zaciągniętej w 2020 r.

3.8. Udzielone pożyczki

Na podstawie złożonego wyjaśnienia Skarbnik stwierdzono, że w 2023 r. Miasto Gostynin nie udzielało pożyczek.

3.9. Przychody i rozchody budżetowe

	plan	wykonanie	Wykonanie planu w %
dochody	97.208.030,30	94.649.936,87	97,37 %
wydatki	106.027.020,62	103.435.600,07	97,56 %
Wynik budżetu	- 8.818.990,32	- 8.785.663,20	

	\$	plan	wykonanie	Wykonanie planu w %
Przychody ogółem		10.531.830,32	10.531.830,69	100 %
Przychody JST z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunek bieżący budżetu	\$0905	1.147.821,54	1.147.821,54	100 %
Wolne środki (art. 217 ust. 2 pkt 6)	\$0950	1.638.675,78	1.638.676,15	100 %
kredyty	\$0952	7.745.333,00	7.745.333,00	100 %
	\$	plan	Wykonanie	Wskaźnik %
Rozchody ogółem	\$0992	1.712.840,00	1.712.840,00	100 %
Spląty kredytów	\$0992	1.456.800,00	1.456.800,00	100 %
Spląty pożyczki	\$0992	256.040,00	256.040,00	100 %

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Skarbnik Bożena Sokolowska.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Ewidencja księgowa majątku skomunalizowanego

W 2023 r. temat nie występował.

1.2. Gospodarka nieruchomościami

Sprzedaż nieruchomości (przetargowa/bezprzetargowa)

W 2023 r. w Mieście Gostynin sprzedano 10 lokali mieszkalnych na rzecz najemców w drodze bezprzetargowej, 2 nieruchomości i 1 lokal w drodze przetargu, tj.:

Wykaz lokali sprzedanych na rzecz najemcy w 2023 roku w drodze bezprzetargowej

L. P.	Nr lokalu	Pow.	położenie	Opis nieruchomości	Forma zbycia	Data zbycia	Kwota
1.	2 nr spr. K.7125.14.2022	39,00 m. kw	Parkowa 24 dz. 3108/2 pow. 0,0621 ha udz. 3900/79749	Lokal położony w budynku wielorodzinnym	bezprzetargowo	Akt notarialny Nr 604/2023 z dnia 24.01.2023	61.500,00 zł
2.	20 nr spr. K.7125.15.2022	44,81 m.kw.	Woj. Polskiego 10 dz. 2662 pow. 0,1964 ha udz. 4826/131381	Lokal położony w budynku wielorodzinnym	bezprzetargowo	Akt notarialny Nr 1901/2023 z dnia 21.03.2023	79.000,00 zł
3.	24 nr spr. K.7125.12.2022	44,81 m.kw.	Polna 12 dz. 3623/6 pow. 0,0899 ha udz. 4880/99600	Lokal położony w budynku wielorodzinnym	bezprzetargowo	Akt notarialny Nr 1090/2023 z dnia 20.04.2023	80.500,00 zł
4.	6 nr spr. K.7125.17.2022	48,05 m. kw	Bierzeńska 17C dz. 1901/7 pow. 0,1568 ha udz. 5805/88868	Lokal położony w budynku wielorodzinnym	bezprzetargowo	Akt notarialny Nr 3183/2023 z dnia 24.05.2023	85.500,00 zł
5.	19 nr spr. K.7125.19.2022	47,04 m. kw	Bierzeńska 17C dz. 1901/7 pow. 0,1568 ha udz. 5866/88868	Lokal położony w budynku wielorodzinnym	bezprzetargowo	Akt notarialny Nr 3177/2023 z dnia 24.05.2023	77.500,00 zł
6.	17 nr spr. K.7125.21.2022	28,84 m. kw	Bierzeńska 17C dz. 1901/7 pow. 0,1568 ha udz. 3377/88868	Lokal położony w budynku wielorodzinnym	bezprzetargowo	Akt notarialny Nr 3171/2023 z dnia 24.05.2023	52.500,00 zł
7.	22 nr spr. K.7125.5.2022	48,32 m. kw	Parkowa 24 dz. 3108/2 pow. 0,0621 ha udz. 4832/79749	Lokal położony w budynku wielorodzinnym	bezprzetargowo	Akt notarialny Nr 4056/2023 z dnia 04.07.2023	66.000,00 zł
8.	22 nr spr. K.7125.2.2023	35,78 m. kw	Woj. Polskiego 10 dz. 2662 pow. 0,1964 ha udz. 3866/131381	Lokal położony w budynku wielorodzinnym	bezprzetargowo	Akt notarialny Nr 4317/2023 z dnia 13.07.2023	64.250,00 zł
9.	16 nr spr. K.7125.3.2023	63,54 m. kw	3 Maja 43A dz. 3623/8 pow. 0,1964 ha udz. 7257/176983	Lokal położony w budynku wielorodzinnym	bezprzetargowo	Akt notarialny Nr 4541/2023 z dnia 24.07.2023	99.000,00 zł
10.	10 nr spr. K.7125.5.2023	47,02 m. kw	ul. Bierzeńska 17C dz. 1901/7 pow. 0,1568 udz. 6234/88868	Lokal położony w budynku wielorodzinnym	bezprzetargowo	Akt notarialny Nr 1554/2023 z dnia 14.09.2023	80.000,00 zł

Kontroli poddano:

- Wykup lokalu położonego w budynku wielorodzinnym o powierzchni 48,05 m² (nr spr.K.7125.17.2022) – lokal sprzedany w drodze bezprzetargowej – w dniu 19.10.2022 r. pod pozycją 12.309/2022 wpłynął wniosek od dotychczasowego najemcy z prośbą o wykup lokalu mieszkalnego. W dniu 29.12.2022 r. Burmistrz wyraził zgodę na sprzedaż lokalu. W dniu 12.01.2023 r. najemca otrzymał pismo z prośbą o wpłatę kwoty 922,50 zł na poczet wyceny

przedmiotu lokalu. W dniu 18.01.2023 r. najemca dokonał wpłaty w kasie urzędu (nr wpłaty 2023/00541).

W dniu 27.03.2023 r. został sporządzony operat szacunkowy zgodnie z którym wartość rynkowa wynosiła 170.500,00 zł.

W dniu 10.03.2023 r. zarządzeniem nr 35/2023 Burmistrza Miasta Gostynina w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy. W załączniku do zarządzenia przygotowano i wywieszono na tablicach ogłoszeń, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Cena lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w gruncie wynosiła 171.000,00 zł. Zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Gostyninie najemcom przy wykupie lokali mieszkalnych przysługuje 50% bonifikata. Cena po bonifikacie wynosiła 85.500,00 zł. W dniu 11.04.2023 r. sporządzono protokół uzgodnień. W dniu 22.05.2023 r. na rachunek urzędu wpłynęła kwota 84.577,50 zł (identyfikator transakcji 36420501100115780). W dniu 24.05.2023 r. został podpisany Akt Notarialny Repetytorium A nr 3183/2023.

Zdjęcie ze środka trwałego nastąpiło w dniu 24.05.2023 r. Wartość Lokalu w Środkach Trwałych wynosiła 19.806,20 zł , wraz z lokalem sprzedaż udziału 5606/88868 na kwotę 247,24 zł - Numer dokumentu: Rep. A nr:3183/2023 - Dowód księgowy: LT 6/2023

- Wykup lokalu położonego w budynku wielorodzinnym o powierzchni 63,54 m² (nr spr. K.7125.3.2023) – lokal sprzedany w drodze bezprzetargowej – w dniu 20.02.2023 r. pod pozycją 1629/2023 wpłynął wniosek od dotychczasowego najemcy z prośbą o wykup lokalu mieszkalnego. W dniu 28.02.2022 r. Burmistrz wyraził zgodę na sprzedaż lokalu. W dniu 07.03.2023 r. najemca otrzymał pismo z prośbą o wpłatę kwoty 922,50 zł na poczet wyceny przedmiotu lokalu. W dniu 21.03.2023 r. najemca dokonał wpłaty w kasie urzędu (nr wpłaty 2023/02440).

W dniu 05.04.2023 r. został sporządzony operat szacunkowy zgodnie z którym wartość rynkowa wynosiła 197.600,00 zł.

W dniu 18.04.2023 r. zarządzeniem nr 48/2023 Burmistrza Miasta Gostynina w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy. W załączniku do zarządzenia przygotowano i wywieszono na tablicach ogłoszeń, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Cena lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w gruncie wynosiła 198.000,00 zł. Zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Gostyninie najemcom przy wykupie lokali mieszkalnych przysługuje 50% bonifikata. Cena po bonifikacie wynosiła 99.000,00 zł. W dniu 18.07.2023 r. sporządzono protokół uzgodnień. W dniu 21.07.2023 r. na rachunek urzędu wpłynęła kwota 98.077,50 zł (identyfikator transakcji 3702FE96280028732). W dniu 24.07.2023 r. został podpisany Akt Notarialny Repetytorium A nr 4541/2023.

Zdjęcie ze środka trwałego nastąpiło w dniu 24.07.2023 r. Wartość Lokalu w Środkach Trwałych wynosiła 45.960,04 zł. Wraz z lokalem sprzedaż udziału 7252/176983 na kwotę 126,03 zł - Numer dokumentu: Rep. A nr:4541/2023 - Dowód księgowy: LT 12/2023.

Sprzedaż w drodze przetargu

Wykaz nieruchomości (niezabudowanych) sprzedanych w 2023 roku

LP.	nr. ew. działki	Pow.	położenie	Opis nieruchomości	Forma zbycia	Data zbycia	Kwota
1.	dz. 435/3 nr spr. K.6840.7.202 2	2,3676 ha	ul. Kowalska	Nieruchomość zlokalizowana jest w północno-zachodniej części peryferyjnej Gostynina, bezpośrednio przy drodze wyjazdowej z miasta.	II przetarg ustny nieograniczony 02.03.2023r.	Akt notarialny Nr 3766/2023 z dnia 21.06.2023	1.010.000,00 +VAT
2.	dz. 13/4 nr spr. K.6870.52.20 22		ul. Kowalska		Zbycie w formie zamiany	Akt notarialny Nr 3192/2023 z dn. 07.11.2023	

Wykaz sprzedaży lokali w 2023 roku

L. P.	Nr lokalu	Pow.	położenie	Opis nieruchomości	Forma zbycia	Data zbycia	Kwota
1.	9 nr spr. K.6840.11.2 022	74,31 m. kw	ul. 3 Maja 43A dz. 3623/8 pow. 0,1278 u. 9905/176983	Lokal położony w budynku wielorodzinnym	w drodze przetargu	Akt notarialny Nr 8219/2023 z dnia 06.12.2023	209.000,00 zł

Kontroli poddano:

- sprzedaż nieruchomości działka nr 435/3 o powierzchni 2,3676 ha (nr sprawy K 6840.6.2022) W dniu 13.06.2023 r. został sporządzony operat szacunkowy zgodnie z którym oszacowana wartość rynkowa wynosiła 1.016.600,00 zł. W dniu 29.12.2016 r. uchwałą Rady Miejskiej w Gostyninie nr 256/L/2016 wyrażono zgodę na objęcie obszarem Tarnobrzeskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK WISŁOSAN nieruchomości zlokalizowanej przy ul. Kowalskiej w obrębie ewidencyjnym Gminy Miasta Gostynin.

W dniu 28.09.2022 r. Burmistrz miasta Gostynina wydał zarządzenie nr 119/2022 w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność Gminy Miasta Gostynin oraz sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży. Ustalona kwota wynosiła 1.150.000,00 zł + VAT.

W dniach 29.09.2022 r. do 20.10.2022 r. na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej Urzędu Miasta Gostynina został wywieszony wykaz do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego w/w nieruchomości. Informacja o wywieszeniu wykazu została również opublikowana w prasie lokalnej.

W dniu 15.12.2022 r. został sporządzony protokół z ustnego nieograniczonego przetargu który nie dał rezultatu z powodu braku chętnych do jej nabycia.

II przetarg

W dniach 23.01.2023 r. do 28.02.2023 r. na tablicy ogłoszeń został wywieszony regulamin drugiego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy Miasta Gostynin, położonej w Gostyninie przy ul. Kowalskiej, objętej Tarnobrzeskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK WISŁOSAN, a przypisanej do obszaru działania Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. W tych samych dniach na tablicy ogłoszeń, na stronie BiP Urzędu Miasta w Gostyninie oraz w prasie lokalnej ukazało się ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym, w którym obniżono kwotę do 1.000.000,00 zł.

W dniu 28.02.2023 r. na rachunek Urzędu wpłynęła kwota 100.000,00 zł jako wadium w imieniu Izolbet Sp. z o.o. (identyfikator transakcji 35590590690040434). W dniu 01.03.2023 r. Wiceprezes Zarządu Spółki podpisał oświadczenie o zapoznaniu się regulaminem konkursu oraz z operatem szacunkowym.

W dniu 02.03.2023 r. o godzinie 11⁰⁰ odbył się przetarg ustny nieograniczony do którego przystąpiła tylko jedna spółka. Cena wywoławcza wynosiła 1.000.000,00 zł, postąpienie 10.000,00 zł. Z przeprowadzonego przetargu został spisany protokół. Kwota uzyskana w drodze przetargu 1.010.000,00 + VAT tj. 1.242.300,00 zł. W dniu 05.05.2023 r. na rachunek Urzędu wpłynęła kwota 1.142.300,00 zł (identyfikator transakcji 36250500200103677). W dniu 10.05.2023 r. został podpisany Akt Notarialny Repetytorium A nr 2903/2023.

Zdjęcie ze środka trwałego nastąpiło w dniu 21.06.2023 r. Wartość w Środkach Trwałych wynosiła 59.190,00 zł. Numer dokumentu: Rep. A nr:3786/2023 - dowód księgowy: LT 9/2023

- Kontroli poddano również przeprowadzenie procedury przetargowej sprzedaży lokalu nr 9 o powierzchni 74,31 m² - zachowano wszystkie procedury zgodnie z ustawą.

W 2023 r. przeprowadzono ustne nieograniczone przetargi:

I przetarg w dniu 28.02.2023 r. – cena wywoławcza 262.000,00 zł – brak chętnych

II przetarg w dniu 18.04.2023 r. – cena wywoławcza 240.000,00 zł – brak chętnych

III przetarg w dniu 30.05.2023 r. – cena wywoławcza 230.000,00 zł – brak chętnych

IV przetarg w dniu 13.07.2023 r. – cena wywoławcza 215.000,00 zł – brak chętnych

V przetarg w dniu 27.09.2023 r. – cena wywoławcza 200.000,00 zł – brak chętnych

VI przetarg w dniu 21.11.2023 r. – cena wywoławcza 185.000,00 zł – liczba osób dopuszczona do przetargu – 2 osoby – uzyskana cena ze sprzedaży wyniosła 209.000,00 zł.

W dniu 06.12.2023 r. został podpisany Akt Notarialny Repetytorium A 8219/2023.

Zdjęcie ze stanu środka trwałego dokonano w dniu 16.12.2023 r.

Wartość Lokalu w Środkach Trwałych: 60.002,95 zł

Wraz z lokalem sprzedaż udziału 9905/176983 na kwotę 164,54 zł

Numer dokumentu: Rep. A 8219/2023

Dowód księgowy: LT 15/2023

Stwierdzono:

- wszystkie wpłaty zostały zaksięgowane na indywidualnych kartach kontowych prowadzonych w ewidencji szczegółowej w programie „INFO Groszek Spółka z o.o.”

Zgodnie z wydrukiem „Obroty dla klasyfikacji dochodów z programu księgowość budżetowa wersja 2024.2.2.722.820 dla działu 700 rozdziału 70005 § 0770 dochody na dzień 13.12.2023 r. wynosiły 1.223.000,00 zł oraz dla działu 700 rozdziału 70007 § 0770 dochody ze sprzedaży mieszkań wyniosły 745.750,00 zł.

W sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. sporządzonego i podpisanego w dniu 02.04.2024 r. (korekta nr 3) w dziale 700 rozdziale 70005 oraz rozdziale 70007 § 0770 wykazane kwoty wpłat są zgodna z prowadzonymi kartami kontowymi oraz wydrukiem „Obroty na klasyfikacji dochodów” dla w/w rozdziałów.

1.2.2. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd, nieruchomości w najem i dzierżawę

Wieczyste użytkowanie

W 2023 r. zgodnie z prowadzonym rejestrem w użytkowaniu wieczystym Miasto Gostynin oddało 240 działek.

Kontroli wpłat poddano 4 użytkowników wieczystych tj. 2,10 % ogółu.

- działka nr 1155 o powierzchni 7,6429 ha – w dniu 06.07.1999 r. protokołem uzgodnień między Gmina Miejską Gostynin a Polskim Związkiem Działkowców ustalono, że w drodze bezprzetargowej Polskiemu Związkowi Działkowców oddano nieodpłatnie na okres 40 lat grunty w wieczyste użytkowanie. Akt notarialny Repetytorium A nr 2310/1999 został podpisany w dniu 19.07.1999 r.
- działka nr 3739/17 o powierzchni 3,5413 ha – spółdzielnia mieszkaniowa „POLAM Gostynin” – opłata roczna 61.955,62 zł – Na podstawie wydruku „wykaz księgowy z programu księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217” dla konta wymiarowego 6494 stwierdzono, że przypisu dokonano w dniu 24.02.2023 r. Saldo na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 0,00 zł. W dniu 10.03.2023 r. użytkownik dokonał wpłaty w wysokości 61.955,62 zł. Saldo na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł. Ostatnia aktualizacja opłaty została przeprowadzona w 2008 r.
- działki o nr 3091/13, 3091/14, 3091/16, 3091/18, 3091/26, 3091/29, 3091/30, 3091/31, 3091/32, 3092/1, 3094, 3095/6, 3095/9, 3096/6, 9096/7, 3096/11, 9096/13, 3097, 3098, 3225/9, 3225/11 i 3225/12 o łącznej powierzchni 2,5295 ha „Gostynińska Spółdzielnia Mieszkaniowa” – opłata roczna 71.702,50 zł – Na podstawie wydruku „wykaz księgowy z programu księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217” dla konta wymiarowego 6495 stwierdzono, że przypisu dokonano w dniu 24.02.2023 r. Saldo na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 0,00 zł. W dniu 03.03.2023 r. użytkownik dokonał wpłaty w wysokości 71.702,50 zł. Saldo na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł. Ostatnia aktualizacja opłaty została przeprowadzona w 2008 r.
- działka nr 2829/2 o powierzchni 189 m² i działka nr 2831/4 o powierzchni 20 m² – osoba prywatna – opłata roczna 83,79 zł – Na podstawie wydruku „wykaz księgowy z programu księgowość zobowiązań wersja: 2024.4.16.815.1217” dla konta wymiarowego 5034 stwierdzono, że przypisu dokonano w dniu 11.01.2023 r. Saldo na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 0,00 zł. W dniu 10.03.2023 r. użytkownik dokonał wpłaty w wysokości 83,79 zł. Saldo na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł. Ostatnia aktualizacja opłaty została przeprowadzona w 2024 r.

Stwierdzono:

- wszystkie wpłaty zostały zaksięgowane na indywidualnych kartach kontowych prowadzonych w ewidencji szczegółowej w programie „INFO Groszek Spółka z o.o.”

Zgodnie z wydrukiem „Obroty dla klasyfikacji dochodów z programu księgowość budżetowa wersja 2024.2.2.722.820 dla działu 700 rozdziału 70005 § 0550 dochody na dzień 13.12.2023 r. wynosiły 182.500,75 zł. Zaległości wynosiły 7.871,69 zł.

Przekształcenie użytkowania wieczystego

W 2023 r. wydano 13 decyzji dotyczących przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności kontroli poddano:

- nr sprawy K.6826.29.2020 – działka nr 5414 o pow. 457 m² - w dniu 06.02.2020 r. zostało

wydane zaświadczenie o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów – opłata roczna w wysokości 66,26 zł płatna przez 20 lat licząc od dnia przekształcenia – za 2019 r. do dnia 29.02.2020 r., za lata kolejne płatna do 31 marca. Zgodnie z wydrukiem „wykaz księgowości z programu Księgowość zobowiązań wersja: 2025.0.2.101.328” dla konta wymiarowego 8552 stwierdzono, że przypisu za 2023 r. dokonano w dniu 11.01.2023 r. Wpłaty dokonano w dniu 13.02.2023 r.

- nr sprawy K.6826.1.2020 – działka nr 2994 udział w gruncie - w dniu 27.02.2020 r. zostało wydane zaświadczenie o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów – opłata roczna w wysokości 20,94 zł płatna przez 20 lat licząc od dnia przekształcenia – za 2019 r. do dnia 29.02.2020 r., za lata kolejne płatna do 31 marca. Zgodnie z wydrukiem „wykaz księgowości z programu Księgowość zobowiązań wersja: 2025.0.2.101.328” dla konta wymiarowego 8745 stwierdzono, że przypisu za 2023 r. dokonano w dniu 11.01.2023 r. Wpłaty dokonano w dniu 12.02.2023 r. w kwocie 24,31 zł + 0,69 zł odsetki. Saldo na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 3,37 zł nadpłaty.
- nr sprawy K.6826.57.2020 – działka nr 3742 o pow. 835 m² - w dniu 19.02.2020 r. zostało wydane zaświadczenie o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów – opłata roczna w wysokości 140,28 zł płatna przez 20 lat licząc od dnia przekształcenia – za 2019 r. do dnia 29.02.2020 r., za lata kolejne płatna do 31 marca. Zgodnie z wydrukiem „wykaz księgowości z programu Księgowość zobowiązań wersja: 2025.0.2.101.328” dla konta wymiarowego 8578 stwierdzono, że przypisu za 2023 r. dokonano w dniu 11.01.2023 r. Wpłaty dokonano w dniu 15.02.2023 r.
W dniu 05.04.2023 r. pod pozycją 3107/04/2023 do Urzędu Gminy wpłynęło zgłoszenie zamiaru wniesienia opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W dniu 06.04.2023 r. Burmistrz wysłał informację o naliczeniu opłaty jednorazowej za 15 lat tj. 2.104,20 zł. W dniu 12.04.2023 r. dokonano wpłaty jednorazowej w kwocie 2.104,20 zł. W dniu 12.04.2023 r. Burmistrz Miasta Gostynin wydał zaświadczenie o dokonaniu wpłaty jednorazowej.
- nr sprawy K.6826.124.2019 – działka nr 2597 - w dniu 12.03.2019 r. zostało wydane zaświadczenie o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów – opłata roczna w wysokości 52,67 zł płatna przez 20 lat licząc od dnia przekształcenia – za 2019 r. do dnia 29.02.2020 r., za lata kolejne płatna do 31 marca. Zgodnie z wydrukiem „wykaz księgowości z programu Księgowość zobowiązań wersja: 2025.0.2.101.328” dla konta wymiarowego 7303 stwierdzono, że przypisu za 2023 r. dokonano w dniu 11.01.2023 r. Wpłaty dokonano w dniu 30.01.2023 r.
W dniu 24.02.2023 r. pod pozycją 1770/02/2023 do Urzędu Gminy wpłynęło zgłoszenie zamiaru wniesienia opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W dniu 01.03.2023 r. Burmistrz wysłał informację o naliczeniu opłaty jednorazowej za 15 lat tj. 790,05 zł. W dniu 08.03.2023 r. dokonano wpłaty jednorazowej w kwocie 790,05 zł. W dniu 08.03.2023 r. Burmistrz Miasta Gostynin wydał zaświadczenie o dokonaniu wpłaty jednorazowej.

Stwierdzono:

- Pani Anna Gutkowska Inspektor ds. gospodarki mieniem komunalnym prowadzi rejestr wdanych zaświadczeń, w którym widnieje nr działki, wraz z udziałem w gruncie, nr księgi wieczystej, lokalizacja, dane osoby, nr lokalu oraz wysokość opłaty rocznej. Brak jest adnotacji o dokonanych wpłatach tj. na podstawie prowadzonego rejestru nie można stwierdzić czy opłata została uregulowana jednorazowo, czy nadal użytkownik spłaca przekształcenie.

- należności pozostałe do zapłaty przypadające do spłaty na lata kolejne nie były wykazywane na koncie 226 należności długoterminowe.

- W sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. sporządzonego i podpisanego w dniu 02.04.2024 r. (korekta nr 3) w dziale 700 rozdziale 70005 § 0760 wykazano kwotę dochodów w wysokości 102.514,31 zł, zaległości w wysokości 728,49 zł, nadpłaty 448,64 zł. Kwota wpłat zgodna z wydrukiem „Obroty na klasyfikacji dochodów dla działu 70005 § 0760.

Nieodpłatne umowy użyczenia

L.p.	Działka	Powierzchnia	Położenie	Okres obowiązywania
1.	3323/5, 3323/6 (3323/4)3323/8	0,3016 ha 0,6305 ha	ul 18 Stycznia ul 18 stycznia	Nieoznaczony Nieoznaczony
2.	1154/8 część 1152/5	1,4859 ha 72,25 m. kw	ul. Dybanka	Nieoznaczony
3.	1327/1, 1311/40, 1311/41 1311/51, 1311/52, 1311/62	1,9798 ha	ul Bierzewicka 32	nieoznaczony
4.	1021/2, 1022, 1020/3	1,0768 ha	ul Zamkowa 31	Nieoznaczony
5.	2334/8	0,0200 m2	ul Mazowiecka	od 09 października 2022 r. do 08 października 2025 r.
6.	3140	0,0002 m²	ul. Rynek 1	od 1 sierpnia 2024 r. do 31 lipca 2027 r.
7.	514/3	0,1000 m²	ul. Kowalska	Do 22.10.2024 r
8.	2642/1	2 m. kw.	ul.Rynek	Od 28 grudnia 2015 r do 27 grudnia 2025 r.
9.	2344/2 4011/1 3366/1	1,5 m. kw. 1,5 m. kw. 1,5 m. kw	ul. Mazowiecka ul. Polna ul. Langenfeld	Nieoznaczony
10.	1152/5	60,6 m. kw.	ul. Dybanka	Do 31.12.2030 r.
11.	1957/6	702 m. kw.	ul. Płocka	Nieoznaczony
12.	1152/27 1152/28	0,7511 ha 0,0579 ha	Zalew	Od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2033 r.
13.	2343/1	0,0055 ha	ul. Nowa	Nieoznaczony
14.	999/5 1000/8	0,0620 ha 0,0712 ha	ul. Zazamcze	Nieoznaczony

Trwały Zarząd

Miasto Gostynin w trawy zarząd oddało:

	Numer działki	Powierzchnia w ha	Data decyzji
Szkoła Podstawowa Nr 1	dz. 3256/1	0,9990	6.12.2018 r. nieodpłatnie
Szkoła Podstawowa Nr 3	dz. 1936/10	1,0610	6.12.2018 r. nieodpłatnie
	dz. 2006/7	1,0293	21.06.1993 r. nieodpłatnie
	dz. 2016/3	0,0149	21.06.1993 r. nieodpłatnie
	dz. 2016/5	0,0205	21.06.1993 nieodpłatnie
Przedszkole Nr 2	dz. 3099	0,2835	21.06.2011 r. nieodpłatnie
Przedszkole Nr 4	dz. 2947	0,7949	21.06.2011 r. nieodpłatnie
Przedszkole Nr 5	dz. 5795	0,0989	21.06.2011 r. nieodpłatnie
	dz. 5796/1	0,0196	
	dz. 5694/1	0,1208	
Szkoła Podstawowa Nr 5	dz. 4001	0,1646	30.03.1995 r. nieodpłatnie
	dz. 4002	0,6464	30.03.1995 r. nieodpłatnie
	dz. 4000/1	0,0550	30.03.1995 r. nieodpłatnie
	dz.4003/3	0,1327	Decyzja k.6844.1.2022 z dnia 19 stycznia 2022 r. nieodpłatnie
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	dz. 360	7,2431	Decyzja z dnia 08.10.2020r. Opłata w wysokości 12.900,00 zł wniesiona w dniu 31.03.2023 r.

	dz. 4007	0,0767	Decyzja z dnia 18.05.2021 r. 410,85 zł opłata roczna – wpłata w dniu 31.03.2023 r.
	dz. 1936/9	0,3798	Decyzja z dnia 17.12.2018 r. opłata roczna 5.329,20 zł zapłacona w dniu 31.03.2023 r.
	dz. 3256/3	0,3399	
	3323/9	0,4121 ha	Decyzja z dnia 20.01.2022 r. Opłata roczna w wysokości 2.463,00 zł zapłacona w dniu 31.03.2023 r.
	4003/2 4003/4 4004	0,4620 ha 0,0397 ha 0,4588 ha	Decyzja z dnia 20.01.2022 r. Opłata roczna w wysokości 39,108,00 zł zapłacona w dniu 31.03.2023 r.
	2877/2 2877/3	0,0898 0,0970	Decyzja z dnia 21.02.2023 r. 7.458,00 złotych opłata za 2023 r. wyniosła 6.415,02 zł – wpłaty dokonano w dniu 22.03.2023 r. Wygaszony decyzja z dnia 7.08.2023 r.
	2877/6 2877/8	0,1235	Decyzja z dnia 4.12.2023 7.326,00 zł opłata od 1 stycznia 2024 r.
Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne	120/2	0,0364	Decyzja z dnia 15 stycznia 2002 r. – kwota do zapłaty 172,29 zł Opłata wniesiona w dniu 30.03.2023 r.

W sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. sporządzonego i podpisanego w dniu 02.04.2024 r. (korekta nr 3) w dziale 700 rozdziale 70005 § 0470 wykazano kwotę 66.797,66 zł. Kwota wpłat zgodna z prowadzonymi kartami kontowymi oraz wydrukiem „Obroty na klasyfikacji dochodów dla działu 70005 § 0470.

1.2.2.a. Uchwały Rady Miejskiej w Gostyninie:

- W dniu 29.04.2015 r. Rada Miejska w Gostyninie podjęła uchwałę nr 53/XI/2015 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
- W dniu 28.03.2019 r. Rada Miejska w Gostyninie podjęła uchwałę nr 62/VIII/2019 w sprawie: zmiany uchwały nr 53/XI/2015 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 29.04.2015 r. 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.
- Umowa o administrowanie zawarta w dniu 27.10.1998 r. pomiędzy Gminą Miejską Gostynin, a Miejskim Towarzystwem Budownictwa Społecznego Spółką z o.o. „Miejskim TBS” – umowa dotyczyła administrowania lokali mieszkalnych i użytkowych przekazanych protokołem zdawczo odbiorczym.
- Zarządzenie nr 155/2022 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 9.12.2022 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Miasta Gostynin.
- W dniu 28.05.2015 r. Rada Miejska w Gostyninie podjęła uchwałę nr 59/XII/2015 w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawianie w trybie bezprzetargowym działek gruntów stanowiących własność Gminy Miasta Gostynin.
- Rada Miejska w Gostyninie podjęła w dniu 27.04.2022 r. uchwałę nr 339/XLVI/2022 w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Miasta Gostynin na lata 2022 – 2026.
- W dniu 24.02.2022 r. Burmistrz Miasta Gostynina wydał zarządzenie nr 24/2022 w sprawie przyjęcia planu wykorzystania zasobu nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Gostynina na lata 2022 - 2024.

1.2.2.b. Zachowanie procedur w zakresie zbycia nieruchomości, oddania w wleczyste - użytkowanie, najem, dzierżawę

Miasto Gostynin w 2023 r. w dzierżawę oddało:

- na czas nieoznaczony oddało 74 działki dla 42 dzierżawców
- na czas oznaczony oddało 24 działki dla 24 dzierżawców
- 23 działki pod garaże (KRUK)

Kontroli poddano 6 dzierżawców – tj. 6,74 %

Rada Miejska w Gostyninie podjęła uchwałę nr 59/XII/2015 z dnia 28 maja 2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie w trybie bezprzetargowym działek gruntów stanowiących własność Gminy Miasta Gostynin działka o nr ewidencyjnym 389/36 o powierzchni 1,8546 ha, położona w miejscowości Gorzewo. W dniu 28.10.2021 r. Rada Miejska w Gostyninie podjęła uchwałę nr 279/XXXIX/2021 w sprawie zmiany uchwały nr 59/XII/2015 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 28 maja 2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie w trybie bezprzetargowym działki gruntu oznaczonej nr ewidencyjnym 389/36 położonej w Gorzewie przy ul. Kruk. Zgodnie z uchwałą działka ma być przeznaczona na cele lokalizacji garaży o powierzchni 0,3704 ha oraz z przeznaczeniem na cele ogrodowo-rekreacyjne o powierzchni 1,4842 ha.

W dniu 23.11.2021 r. zarządzeniem nr 130/2021 Burmistrza Miasta Gostynina w sprawie przeznaczenia nieruchomości do dzierżawy w trybie bezprzetargowym przygotowano i wywieszono na tablicach ogłoszeń, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w trybie bezprzetargowej.

- Działka nr 389/36 1/23 o nr 7 o powierzchni użytkowej 620 m². W dniu 21.12.2021 r. została podpisana umowa dzierżawy nr K.6845.37.2021 umowa obowiązuje od dnia 01.01.2022 r. na czas nieoznaczony z przeznaczeniem na usytuowanie garażu wolnostojącego. Dzierżawca zobowiązany będzie płacić czynsz dzierżawny w wysokości 28,48 zł + VAT tj. 35,03 zł miesięcznie. Płatne do 15 każdego miesiąca. Stawka czynszu będzie waloryzowana corocznie o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. W dniu 09.11.2022 r. dzierżawca otrzymał zawiadomienie o waloryzacji czynszu od dnia 01.01.2023 r. do kwoty 28,48 zł + 13 % VAT tj. 39,69 zł.

Zgodnie z wydrukiem „Wykaz księgowości dla konta wymiarowego 9300 z programu Księgowość Zobowiązań wersja 2024.4.16.815.1217” wynika, że przypisu za cały rok dokonano w dniu 12.01.2023 r. w kwocie 476,28 zł.

W 2023 r. wpłat dokonano:

- w dniu 23.02.2023 r. w wysokości 79,38 zł + 0,82 zł odsetki;
- w dniu 28.02.2023 r. w wysokości 39,69 zł;
- w dniu 24.04.2023 r. w wysokości 39,69 zł + 0,13 zł odsetki;
- w dniu 26.06.2023 r. w wysokości 119,07 zł + 0,20 zł odsetki;
- w dniu 08.09.2023 r. w wysokości 79,38 zł;
- w dniu 21.11.2023 r. w wysokości 79,38 zł + 0,09 zł odsetki;

Saldo na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

- Działka nr 389/36 1/23 o nr 1 o powierzchni użytkowej 620 m². W dniu 31.12.2021 r. została podpisana umowa dzierżawy nr K.6845.50.2021 umowa obowiązuje od dnia 01.01.2022 r. na czas nieoznaczony z przeznaczeniem na usytuowanie garażu wolnostojącego. Dzierżawca zobowiązany będzie płacić czynsz dzierżawny w wysokości 33,48 zł + VAT tj. 41,18 zł miesięcznie. Płatne do 15 każdego miesiąca. Stawka czynszu będzie waloryzowana corocznie o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. W dniu 09.11.2022 r. dzierżawca otrzymał zawiadomienie o waloryzacji czynszu od dnia 01.01.2023 r. do kwoty 33,48 zł + 13 % VAT tj. 46,65 zł.

Zgodnie z wydrukiem „Wykaz księgowości dla konta wymiarowego 9323 z programu Księgowość Zobowiązań wersja 2024.4.16.815.1217” wynika, że przypisu za cały rok dokonano w dniu 12.01.2023 r. w kwocie 559,80 zł.

W 2023 r. wpłat dokonano:

- w dniu 13.02.2023 r. w wysokości 48,00 zł;
- w dniu 17.04.2023 r. w wysokości 49,34 zł + 0,66 zł odsetki;
- w dniu 11.05.2023 r. w wysokości 49,55 zł + 0,45 zł odsetki;
- w dniu 01.06.2023 r. w wysokości 69,70 zł + 0,30 zł odsetki;

- w dniu 11.07.2023 r. w wysokości 69,82 zł + 0,18 zł odsetki;
- w dniu 10.08.2023 r. w wysokości 70,00 zł;
- w dniu 05.10.2023 r. w wysokości 69,87 zł + 0,13 zł odsetki;
- w dniu 13.11.2023 r. w wysokości 60,00 zł;

Saldo na dzień 31.12.2023 r. wynosiło zaległość w kwocie 25,55 zł + należność w wysokości 73,52 zł.

kontroli poddano 2 dzierżawców na czas określony tj.: 8,33 %

- W dniu 07.12.2022 r. zarządzeniem nr 151/2022 Burmistrza Miasta Gostynina w sprawie przeznaczenia nieruchomości do dzierżawy w trybie bezprzetargowym przygotowano i wywieszono na tablicach ogłoszeń, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w trybie bezprzetargowej. Działka nr 2011 o powierzchni 0,0600 ha oraz działka nr 2005/5 o powierzchni 0,0985 ha z przeznaczeniem na parkowanie pojazdów. W dniu 21.11.2022 r. dotychczasowy dzierżawca zwrócił się z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy na okres 3 lat. W dniu 03.01.2023 r. została podpisana umowa dzierżawy nr K.6845.27.2022 umowa obowiązuje od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2025 r. z przeznaczeniem na parking dla samochodów związanych z prowadzeniem działalności przez wydzierżawiającego. Dzierżawca zobowiązany będzie płacić czynsz dzierżawny w wysokości 1.268,00 zł + VAT tj. 1.559,64 zł miesięcznie. Płatne do 15 każdego miesiąca. Stawka czynszu będzie waloryzowana corocznie o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. Zgodnie z wydrukiem „Wykaz księgowości dla konta wymiarowego 4804 z programu Księgowość Zobowiązań wersja 2024.4.16.815.1217” wynika, że przypisu za cały rok dokonano w dniu 10.01.2023 r. w kwocie 19.822,43 zł.

W 2023 r. wpłat dokonano:

- w dniu 09.01.2023 r. w wysokości 2.666,39 zł;
- w dniu 03.02.2023 r. w wysokości 1.872,89 zł;
- w dniu 15.03.2023 r. w wysokości 1.559,64 zł;
- w dniu 17.04.2023 r. w wysokości 1.559,64 zł;
- w dniu 18.05.2023 r. w wysokości 1.560,95 zł + 1,69 zł odsetki;
- w dniu 14.06.2023 r. w wysokości 1.559,64 zł;
- w dniu 12.07.2023 r. w wysokości 1.559,64 zł;
- w dniu 16.08.2023 r. w wysokości 1.559,64 zł;
- w dniu 13.09.2023 r. w wysokości 1.559,64 zł;
- w dniu 03.10.2023 r. w wysokości 1.559,64 zł;
- w dniu 06.11.2023 r. w wysokości 1.559,64 zł;
- w dniu 07.11.2023 r. w wysokości 1.245,08 zł;

Saldo na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

- W dniu 23.11.2021 r. zarządzeniem nr 131/2021 Burmistrza Miasta Gostynina w sprawie przeznaczenia nieruchomości do dzierżawy w trybie bezprzetargowym przygotowano i wywieszono na tablicach ogłoszeń, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w trybie bezprzetargowej. Działka nr 514/3 o powierzchni 20 m² z przeznaczeniem pod ustawienie kiosku handlowego. W dniu 08.11.2021 r. dotychczasowy dzierżawca zwrócił się z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy. W dniu 22.11.2021 r. Burmistrz wyraził zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy na okres 3 lat. W dniu 20.12.2021 r. została podpisana umowa dzierżawy nr K.6845.25.2021 umowa obowiązuje od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2024 r. z przeznaczeniem na ustawienie kiosku handlowego. Dzierżawca zobowiązany będzie płacić czynsz dzierżawny w wysokości 380,00 zł + VAT tj. 467,40 zł miesięcznie. Płatne do 15 każdego miesiąca. Stawka czynszu będzie waloryzowana corocznie o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. W dniu 23.11.2023 r. dzierżawca otrzymał pismo z nową stawką zgodnie z umową (o waloryzacji). Nowy czynsz od 01.01.2023 r. wynosił 380,00 zł + VAT 13 % tj. 529,56 zł. Zgodnie z wydrukiem „Wykaz księgowości dla konta wymiarowego 6483 z programu Księgowość Zobowiązań wersja 2024.4.16.815.1217” wynika, że przypisu za cały rok dokonano w dniu

11.01.2023 r. w kwocie 6.354,72 zł. Dzierżawca swoje zobowiązania wpłacał w terminie do 15 każdego miesiąca.
Saldo na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

- W dniu 14.09.2021 r. zarządzeniem nr 102/2021 Burmistrza Miasta Gostynina w sprawie przeznaczenia nieruchomości do dzierżawy w trybie bezprzetargowym przygotowano i wywieszono na tablicach ogłoszeń, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w trybie bezprzetargowej. Działka nr 235/1 o powierzchni 1,6390 ha oraz działki nr 4921, 4922, 4923, 4924, 4925, 4926, 4927, 4928, 4929, 4930, 4931, 4932, 4933, 4934, 4935, 4936, 4937 o łącznej powierzchni 2,1984 ha z przeznaczeniem pod uprawy rolne. W dniu 30.08.2021 r. dotychczasowy dzierżawca zwrócił się z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy. W dniu 06.09.2021 r. Burmistrz wyraził zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy na okres 3 lat. W dniu 08.10.2021 r. została podpisana umowa dzierżawy. Umowa obowiązuje od dnia 01.10.2021 r. do dnia 30.09.2024 r. Dzierżawca zobowiązany będzie płacić czynsz dzierżawny w wysokości 642,42 zł miesięcznie. Płatne do 15 dnia miesiąca. Stawka czynszu będzie waloryzowana corocznie o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. W dniu 23.11.2023 r. dzierżawca otrzymał pismo z nową stawką zgodnie z umową (o waloryzacji). Nowy czynsz od 01.01.2023 r. wynosił 758,43 zł. Zgodnie z wydrukiem „Wykaz księgowości dla konta wymiarowego 9088 z programu Księgowość Zobowiązań wersja 2024.4.16.815.1217” wynika, że przypisu za cały rok dokonano w dniu 11.01.2023 r. w kwocie 3.033,72 zł. Saldo podatnika na dzień 01.01.2023 r. wynosiło zaległość w kwocie 669,40 zł.

W 2023 r. wpłat dokonano:

- w dniu 20.01.2023 r. w wysokości 1.427,93 zł + 28,75 zł odsetki;
- w dniu 26.04.2023 r. w wysokości 758,33 zł + 3,09 zł odsetki;
- w dniu 21.07.2023 r. w wysokości 758,43 zł + 1,37 zł odsetki;
- w dniu 12.10.2023 r. w wysokości 758,43 zł;

Saldo na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

- W dniu 10.12.2021 r. zarządzeniem nr 140/2021 Burmistrza Miasta Gostynina w sprawie przeznaczenia nieruchomości do dzierżawy w trybie bezprzetargowym przygotowano i wywieszono na tablicach ogłoszeń, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w trybie bezprzetargowej. Działka nr 900/1 o powierzchni 9,040 m² z przeznaczeniem pod uprawy rolne. W dniu 25.11.2021 r. dotychczasowy dzierżawca zwrócił się z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy. W dniu 06.12.2021 r. Burmistrz wyraził zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy na okres 3 lat. W dniu 12.01.2022 r. została podpisana umowa dzierżawy. Umowa obowiązuje od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2024 r. Dzierżawca zobowiązany będzie płacić czynsz dzierżawny w wysokości 81,36 zł kwartalnie. Płatne do 15 dnia miesiąca. Stawka czynszu będzie waloryzowana corocznie o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. W dniu 23.11.2023 r. dzierżawca otrzymał pismo z nową stawką zgodnie z umową (o waloryzacji). Nowy czynsz od 01.01.2023 r. wynosił 92,18 zł. Zgodnie z wydrukiem „Wykaz księgowości dla konta wymiarowego 9090 z programu Księgowość Zobowiązań wersja 2024.4.16.815.1217” wynika, że przypisu za cały rok dokonano w dniu 12.01.2023 r. w kwocie 368,72 zł. Saldo podatnika na dzień 01.01.2023 r. wynosiło 0,00 zł. W 2023 r. wpłaty dokonano jednorazowo za cały rok z góry w dniu 14.02.2023 r. w kwocie 368,72 zł + 1,21 zł odsetki za nieterminową wpłatę za I kwartał.

Saldo na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł.

Umowy najmu lokali mieszkalnych

Wykaz lokali socjalnych i mieszkalnych w 2023 r.

Umowy obowiązujące wg stanu na 31 grudnia 2023 r. :

umowy na najem lokali mieszkalnych : 322

umowy na najem lokali socjalnych: 195

Umowy zawarte w 2023 r. wg stanu na 31 grudnia 2023 r.

umowy na najem lokali mieszkalnych : 24

umowy na najem lokali socjalnych: 64

Gospodarkę lokalową prowadzi Miejskie Towarzystwo Budowlane w Gostyninie. W sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. sporządzonego i podpisanego w dniu 02.04.2024 r. (korekta nr 3) w dziale 700 rozdziale 70007

§ 0750 wykazano kwotę dochodu 7.407,84 zł;

§ 0770 wykazano kwotę dochodu 745.750,00 zł;

§ 0970 wykazano kwotę dochodu 1.281,02 zł;

Najem Lokali użytkowych

Zgodnie z prowadzonym rejestrem w 2023 r. zawartych w latach wcześniejszych (obowiązujących w 2023 r.) było 13 umów. Umów (nowych) zawartych na najem lokali użytkowych w 2023 r. nie było.

1. ul. Floriańska 5 – osoba prywatna
2. ul. Wojska Polskiego 10 - Województwo Mazowieckie
3. ul. Wojska Polskiego 10 – Związek Nauczycielstwa Polskiego
4. ul. Wojska Polskiego 56 – Prokuratura Okręgowa w Płocku
5. ul. Wojska Polskiego 56 – osoba prywatna
6. ul. Wojska Polskiego 56 – Związek Kombatantów Rzeczypospolitej Polskiej i Byłych Więźniów Politycznych
7. ul. Rynek 1 – osoba prywatna
8. ul. Rynek 24 – osoba prywatna
9. ul. 3 Maja 39 – osoba prywatna
10. ul. Targowa 5 nr 1 – osoba prywatna
11. ul. Targowa 5 nr 2 – osoba prywatna
12. ul. Polna 36 – Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej SZKOL-MED\
13. ul. 3 Maja 30

Kontroli wpłat poddano najem 2 lokali użytkowych tj. 15,38 % ogółu:

- osoba prywatna prowadząca – umowa zawarta w dniu 12.05.2010 r. lokal przekazany na podstawie protokołu zdawczo. Umowa została zawarta od dnia 11.05.2010 r. na czas nieokreślony. Zgodnie z umową czynsz wynosił 349,80 zł + VAT. Czynsz co roku będzie podlegał waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. Czynsz płatny z góry do 10 każdego miesiąca. W dniu 16.11.2022 r. najemca otrzymał pismo z informacją o wysokości czynszu za 2023 r. Nowa stawka wynosiła 492,69 zł + VAT.

Zgodnie z wydrukiem „Wykaz księgowości dla konta wymiarowego nr 4882 z programu „Księgowość zobowiązań wersja: 2025.0.2.101.328”, stwierdzono, że przypisu dokonano w dniu 12.01.2023 r. w wysokości 7.272,12 zł. Wpłaty dokonywane są zgodnie z umową. Na dzień 31.12.2023 r. saldo wyniosło 0,00 zł.

- Prokuratura Okręgowa w Płocku – umowa zawarta w dniu 29.02.2009 r. lokal przekazany na podstawie protokołu zdawczo. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Zgodnie z umową czynsz wynosił 1.486,09 zł + VAT. Czynsz co roku będzie podlegał waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. Czynsz płatny z góry do 10 każdego miesiąca. W dniu 16.11.2022 r. najemca otrzymał pismo z informacją o wysokości czynszu za 2023 r. Nowa stawka wynosiła 2.082,60 zł + VAT.

Zgodnie z wydrukiem „Wykaz księgowości dla konta wymiarowego nr 4883 z programu „Księgowość zobowiązań wersja: 2025.0.2.101.328”, stwierdzono, że przypisu dokonano w dniu 12.01.2023 r. w wysokości 30.739,20 zł. Wpłaty dokonywane są zgodnie z umową. Na dzień 31.12.2023 r. saldo wyniosło 0,00 zł.

Stwierdzono, że we wszystkich umowach czynsz księgowany jest wraz podatkiem Vat, zaś na koniec każdego miesiąca łączna kwota Vat-u zostaje wyksięgowana.

Kwoty dochodów z tytułu najmu i dzierżawy zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. sporządzonego w dniu 02.04.2024 r. (korekta nr 3)

- w dziale 700 rozdziale 70005 § 0750 w łącznych kwotach:

plan – 563.429,34 zł

należności – 583.255,04 zł

dochody wykonane – 569.995,94 zł

zaległości – 14.081,31 zł

- w dziale 700 rozdziale 70007 § 0750

plan – 6.824,92 zł

należności – 7.407,84 zł
 dochody wykonane – 7.407,84 zł
 zaległości – 0,00 zł

Informacji w zakresie mienia komunalnego udziela Pani Aneta Petz Naczelnik Wydziału Zarządzania i obrotu nieruchomościami.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Gospodarka pozostałymi składnikami majątku obejmuje środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz ich umorzenia, długoterminowe aktywa finansowe, środki trwałe w budowie i materiały. Do ich ewidencji w zkładowym planie kont przeznaczono konta: 011, 013, 020, 030, 071, 072, 080 na których w 2023 r. odnotowano kwoty:

Konto	Saldo na 01.01.2023 r.		Obroty w 2023 r.		Saldo na 31.12.2023 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
011	161.082.160,33	0,00	23.895.200,98	16.210.302,84	168.767.058,47	0,00
013	1.670.514,61	0,00	196.594,43	13.380,81	1.853.428,23	0,00
020	375.165,74	0,00	11.441,46	0,00	386.607,20	0,00
030	36.857.400,00	0,00	2.186.200,00	0,00	39.043.600,00	0,00
071	0,00	66.077.173,62	707.382,70	4.535.026,67	0,00	69.904.817,59
072	0,00	1.786.016,96	13.380,81	196.594,43	0,00	1.968.930,58
080	6.756.664,53	0,00	19.495.407,72	20.391.441,58	5.860.630,67	0,00

Zasady ewidencji szczegółowej ww. składników Zarządzenie Nr 152/2020 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji w zakresie gospodarki majątkiem trwałym gminy, likwidacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Gostynina. Do ewidencji środków trwałych i ich umorzeń jest wykorzystywany program U.I. Info- System ŚT ver. 204.2.2.722.820, natomiast pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są w księgach inwentarzowych prowadzonych ręcznie.

1.3.1. środki trwałe – konto 011

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest komputerowo przy użyciu programu Info – System ŚT, wersja 204.2.2.722.820, według klasyfikacji środków trwałych.

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej prowadzonej dla Urzędu Miasta - wydruk „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.”

Bilans otwarcia na dzień 01.01.2023 r. – 161.082.160,33 zł,

Obroty Wn – 23.895.200,98 zł,

Obroty Ma – 16.210.302,84 zł,

Bilans zamknięcia 31.12.2023 r. – 168.767.058,47 zł.

Ewidencja prowadzona z podziałem na grupy, zgodnie z obowiązującą Klasyfikacją Środków Trwałych, których wartość w 2023 r. wynosiła: (w zł)

Grupa	Bilans Otwarcia na dzień 01.01.2023 r. /zł/	Zwiększenie /zł/	Zmniejszenie /zł/	Bilans zamknięcia 31.12.2023 r. /zł/
grupa 0	17.035.662,51 zł	1.942.059,50 zł	666.272,51 zł	18.311.449,50 zł
grupa 1	75.905.925,64 zł	13.834.269,19 zł	12.859.971,15 zł	77.080.223,68 zł
grupa 2	65.252.250,07 zł	7.481.595,98 zł	2.432.157,92 zł	70.281.688,13 zł
grupa 3	226.497,62 zł	0,00 zł	16.250,00 zł	210.247,62 zł
grupa 4	423.336,83 zł	242.874,57 zł	1.100,00 zł	665.111,20 zł
grupa 5	86.853,36 zł	0,00 zł	0,00 zł	86.853,36 zł
grupa 6	946.529,59 zł	0,00 zł	0,00 zł	946.529,59 zł
grupa 7	856.134,65 zł	0,00 zł	0,00 zł	856.134,65 zł
grupa 8	348.970,26 zł	952.919,24 zł	973.088,76 zł	328.820,74 zł

Stwierdzono zgodność kwot w ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną.

Umorzenie środków trwałych ewidencjonowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, zgodnie z wydrukiem „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r., konto 071” umorzenie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020-1 (umarzanych stopniowo), wyniosło:

	071-1-2do071-1-8; 071-10 /umorzenie środków trwałych/	071-1-1 /umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
Bilans otwarcia 01.01.2023 r. /strona Ma/	65.842.110,23 zł	235.063,39 zł
Obroty Wn	707.382,70 zł	0,00 zł
Obroty Ma	4.532.682,50 zł	9.954,33 zł
Bilans zamknięcia 31.12.2023 r. /saldo Ma/	69.659.799,87 zł	245.017,72 zł

Ewidencja szczegółowa umorzenia środków trwałych prowadzona jest w programie „Środki Trwałe ver. 2024.2.2.722.820”. Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji ustalono, że suma umorzeń środków trwałych na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 69.904.817,59 zł.
Środki trwałe będące w użytkowaniu Miasta Gostynin umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie składników majątku

- a) kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych na przykładzie losowo wybranych pozycji zwiększających stan środków trwałych w 2023 r. na łączną kwotę 215.347,17 zł, co stanowi 100 % ogólnej kwoty zwiększeń (215.347,17 zł). Zwiększenia szczegółowo opisane zostały w części III punkt 2.2.1. „Wydatki na inwestycje” i punkt 2.2.2. „Pozostałe wydatki (majątkowe)” niniejszego protokołu kontroli.
- b) kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych na przykładzie losowo wybranych pozycji zmniejszających stan środków trwałych w 2023 r. na łączną kwotę 142.018,09 zł. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
- prawidłowość prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej;
 - prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych;
 - prawidłowość i terminowość wprowadzania zmian do ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej środków trwałych.

Zmniejszenia stanu konta 011 na podstawie nw. dokumentów:

- zmniejszenie na kwotę 8.459,99 zł, na podstawie dokumentu LT 1/2023 – likwidacja środka trwałego – zmniejszenie dotyczyło sprzedaży lokalu nr 2 przy ul. Parkowej 24 na rzecz najemcy (nr inwentarzowy 030-3108/2), ujęto na kontach: Wn071-1-2 / Ma011-1-2;
- zmniejszenie na kwotę 4.553,29 zł, na podstawie LT 8/2023 – likwidacja środka trwałego – zmniejszenie dotyczyło sprzedaży lokalu nr 17 przy ul. Bierzewickiej 17C na rzecz najemcy (nr inwentarzowy 030-1901/7), ujęto na kontach: Wn071-1-2 / Ma011-1-2;
- zmniejszenie na kwotę 59.190,00 zł, na podstawie LT 9/2023 – likwidacja środka trwałego – zmniejszenie dotyczyło sprzedaży niezabudowanej nieruchomości położonej przy ul. Kowalskiej (nr inwentarzowy 030-0435/3), ujęto na kontach: Wn800-1-2 / Ma011-1-1;
- zmniejszenie na kwotę 7.297,81 zł, na podstawie LT 11/2023 – likwidacja środka trwałego – zmniejszenie dotyczyło sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 22 przy ul. Wojska Polskiego 10 na rzecz najemcy (nr inwentarzowy 0-03-030-2662), ujęto na kontach: Wn071-1-2 / Ma011-1-2;
- zmniejszenie na kwotę 62.516,00 zł, na podstawie LT 14/2023 – likwidacja środka trwałego – zmniejszenie dotyczyło sprzedaży nieruchomości nr ewid. 13/4 położonej przy ul. Kowalskiej (nr inwentarzowy 0-01-010-0013/4), ujęto na kontach: Wn800-1-2 / Ma011-1-1;

Ustalono:

- w badanej próbie operacje przyjęcia i zdjęcia ze stanu środków trwałych były terminowe,
- środki trwałe zostały podzielone wg struktury symboli określonych w Klasyfikacji Środka Trwałego,
- wartość umorzenia została zaewidencjonowana na koncie 071,
- w badanej próbie zastosowano i naliczono prawidłowe stawki umorzeniowe.

1.3.2. pozostałe środki trwałe

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, do którego ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie w Księdze inwentarzowej. Stan pozostałych środków trwałych (konto 013) na podstawie ewidencji syntetycznej wydruk komputerowy „Księga Główna Obróty Kont” wynosił (w zł):

Konto	Bilans otwarcia 01.01.2023 r.	Obróty Wn	Obróty Ma	Bilans zamknięcia 31.12.2023 r.
013- Urząd Miasta	1.670.514,61	196.594,43	13.680,81	1.853.428,23

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji analitycznej dla pozostałych środków trwałych, ustalono, że stan pozostałych środków trwałych na dzień 01.01.2023 r., zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku oraz stan na dzień 31.12.2023 r. w nich wykazane, były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji syntetycznej.

Prawidłowość dokonywania zmian w stanie pozostałych środków trwałych sprawdzono na przykładzie nw. ujętych na koncie 013:

- zwiększenie na kwotę 379,00 zł dotyczyło zakupu biurka na podstawie faktury VAT nr 39/2023 z dnia 07.06.2023 r. (wpływ faktury do Urzędu Miasta w dniu 07.06.2023 r. pod pozycją 3807/06/2023). Zaksięgowano na kontach Wn013-1-1 / Ma072-1-1, ujęto w ewidencji ilościowo-wartościowej pod poz. 14205 pod datą 20.06.2023 r.;
- zwiększenie na kwotę 780,00 zł dotyczyło zakupu szafki na podstawie faktury VAT nr FS 26/2023 z

dnia 03.04.2023 r. (wpływ faktury do Urzędu Miasta w dniu 03.04.2023 r. pod pozycją 2990/04/2023). Zaksięgowano na kontach Wn013-1-1 / Ma072-1-1, ujęto w ewidencji ilościowo-wartościowej pod poz. 8605 pod datą 14.04.2023 r.;

- zwiększenie na kwotę 5.710,00 zł dotyczyło zakupu dwóch aparatów fotograficznych Sony z akcesoriami na podstawie faktury VAT nr F0067/02/23 z dnia 22.02.2023 r. (wpływ faktury do Urzędu Miasta w dniu 23.02.2023 r. pod pozycją 1433/02/2023). Zaksięgowano na kontach Wn 013-1-2 / Ma072-1-1, ujęto w ewidencji ilościowo-wartościowej pod nr 4758 w dniu 28.02.2023 r. na kwotę 3.951,00 zł oraz pod nr 4755 na kwotę 1.759,00 zł;

- zwiększenie na kwotę 872,30 zł dotyczyło zakupu twardego dysku zewnętrznego HDD Expansion na podstawie faktury VAT nr FPF/14809228/2023 z dnia 21.02.2023 r. (wpływ faktury do Urzędu Miasta w dniu 21.02.2023 r. pod pozycją 1674/02/2023). Zaksięgowano na kontach Wn013-1-1 / Ma072-1-1, ujęto w ewidencji ilościowo-wartościowej pod poz. 4254 pod datą 22.02.2023 r.;

- zwiększenie na kwotę 229,99 zł dotyczyło zakupu odkurzacza Amica Ora na podstawie faktury VAT nr FS-9G/00000148/2023 z dnia 24.01.2023 r. (wpływ faktury do Urzędu Miasta w dniu 24.01.2023 r. pod pozycją 818/01/2023). Zaksięgowano na kontach Wn013-1-1 / Ma072-1-1, ujęto w ewidencji ilościowo-wartościowej pod poz. 1887 pod datą 26.01.2023 r.;

Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne nieprzekraczające określonej wartości, tj. kwoty granicznej wskazanej w przepisach ustaw o podatku dochodowym umarzane są jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Stan umorzeń pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na podstawie ewidencji syntetycznej – wydruk komputerowy „Księga Główna (Obroty kont)” sporządzony za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wynosił:

	Ewidencja analityczna konta 013 – Urząd Miasta (zł)	Ewidencja analityczna konta 020-1 dla wartości podlegających 100% umorzeniu (zł)
Bilans otwarcia (01.01.2023 r.)	1.670.514,61	115.502,35
Obroty Wn	196.594,43	0,00
Obroty Ma	0,00	0,00
Bilans zamknięcia (31.12.2023 r.) Saldo Wn	1.853.428,23	115.502,35

	Ewidencja syntetyczna konta 072 (zł)
Bilans otwarcia (01.01.2023 r.) /strona Ma/	1.786.016,96
Obroty Wn	196.594,43
Obroty Ma	13.680,81
Bilans zamknięcia (31.12.2023 r.) /saldo Ma/	1.968.930,58

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Konto	umorzenie	Bilans otwarcia 01.01.2023 r. /zł/	Obroty Wn /zł/	Obroty Ma /zł/	Bilans zamknięcia 31.12.2023 r. /zł/
020-1	100 % umorzenia	235.063,39	0,00	0,00	235.063,39
020-2	Umorzenie stopniowe	115.502,35	0,00	0,00	115.502,35
020-12-1	Cyfrowa gmina	24.800,00	11.441,46	0,00	36.041,46
Razem		375.165,74	11.441,46	0,00	386.607,20

Ustalono, że w 2023 r. jednostka nabyła wartości niematerialne i prawne na łączną kwotę 11.441,46 zł, w tym:

- na podstawie faktury VAT nr FVPP/23/46 z dnia 08.03.2023 r. (data wpływu do Urzędu Miasta w dniu 09.09.2023 r. pod pozycją 2141/03/23) na kwotę 11.441,61 zł, termin płatności 07.04.2023 r., zapłaty dokonano w dniu 14.03.2023 r. (identyfikator płatności: 357305011000043972). Zaksięgowano na kontach Wn020-12-1 / Ma072-1-1, ujęto w ewidencji analitycznej pod poz. 31411 w dniu 31.12.2023 r.;

Dokumenty do kontroli udostępniły i informacji udzieliły: Pani Honorata Kelman - Inspektor ds. księgowości budżetowej i podatkowej w Urzędzie Miasta Gostynina oraz Pani Ilona Niewiadomska – Podinspektor ds. obsługi kasy w Urzędzie Miasta Gostynina.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

W Mieście Gostynin temat nie występuje.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Przekazanie podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu

Uchwałą Rady Miejskiej w Gostyninie nr 385/LVI/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. został przyjęty budżet Miasta Gostynina na rok 2023.

Burmistrz Miasta Gostynina Zarządzeniem nr 1/2023 z dnia 2 stycznia 2023 roku w sprawie przyjęcia planu finansowego Urzędu Miasta Gostynina na 2023 rok, Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 1/2024 Burmistrza Miasta Gostynina dostosowanych do Uchwały Budżetowej Miasta Gostynina na 2023 rok – załącznik nr 2, pismami z dnia 02.01.2023 r. i 03.01.2023 r. przekazał kierownikom jednostek budżetowych informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków, wynikających z uchwały budżetowej na 2023 rok, według załączników do w/w pism.

Przekazanie informacji nastąpiło odrębnymi pismami za potwierdzeniem odbioru.

Stwierdzono, że przekazanie informacji nastąpiło terminowo zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Rozliczenie finansowe

Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych Miasta Gostynina z tytułu zebranych dochodów i otrzymanych środków na wydatki sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej, sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2023 oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2023 r., sporządzonych za rok 2023.

Dochody realizowane przez jednostki budżetowe, w tym Urząd Miasta, przebrane na rachunek bankowy budżetu, ewidencjonowane były w księgach budżetu po stronie Wn konta 133-1 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 222-... „Rozliczenie dochodów budżetowych” (analitycznie według poszczególnych jednostek budżetowych).

Zrealizowane dochody w wysokościach wynikających z okresowych jednostkowych sprawozdań Rb-27S księgowano na stronie Wn konta 222-... „Rozliczenie dochodów budżetowych” (na koncie analitycznym danej jednostki) w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu” według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Wpływy dochodów z tytułu subwencji i dotacji na rachunek budżetu (konto 133-1) księgowano w powiązaniu z kontem 901 „Dochody budżetu”, analitycznie wg klasyfikacji budżetowej.

Wpływy na rachunek budżetu (konto 133-1) w zakresie przekazanych dochodów z Urzędów Skarbowych oraz w zakresie dochodów z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymanych z Ministerstwa Finansów księgowano w powiązaniu z kontem 224-... „Rozrachunki budżetu-(...)”.

Kontroli poddano:

- zapisy na kontach 222 (analitycznych wg jednostek organizacyjnych) oraz na koncie 901 w księgach budżetu Miasta,
- sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023;
- roczne sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023;
- rozliczenie (odprowadzenie dochodów) jednostek budżetowych wg końcowych sprawozdań Rb-27S za 2023 r.

Szczegółowej kontroli poddano rozliczenie ze:

1. Klub Dziecięcy „Uśmiech Malucha”:

a) Dochody

Do rozliczenia dochodów z podległymi jednostkami prowadzone jest konto 222-1-7 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Kontroli poddano:

- zapisy na koncie analitycznym 222-1-7 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 sporządzone w dniu 27.03.2024 r.,
- roczne sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 sporządzona w dniu 10.01.2024 r.

Ustalono:

- na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r., ustalono, że Klub Dziecięcy „Uśmiech Malucha” w Gostyninie zrealizował dochody w wysokości ogółem 137.555,90 zł. Kwota dochodów wykazana w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym przez jednostkę, wynika z ewidencji księgowej - wydruk komputerowy „Księga główna (Obroty kont od 01.01.2023 do: 31.12.2023 dla kont 222-1-7, 133-1-1”.

b) Wydatki

Do rozliczenia wydatków podległych jednostek prowadzone jest konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz konta analitycznie wg jednostek budżetowych, w tym dla Klubu Dziecięcego „Uśmiech Malucha” w Gostyninie.

Kontroli poddano:

- zapisy na koncie analitycznym 223-2-7 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych zbiorczo okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 sporządzone w dniu 14.02.2024 r.,
- roczne sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 sporządzone w dniu 10.01.2024 r.

Ustalono:

- według jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r. Klub Dziecięcy „Uśmiech Malucha” wykonała wydatki w kwocie 603.269,59 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej – wydruk komputerowy „Księga główna (Obroty kont od 01.01.2023 do : 31.12.2023 dla kont 223-2-7, 133-1-1” ustalono że w 2023 roku na wydatki jednostki przekazano środki finansowe w kwocie 603.269,59 zł, na dzień 31.12.2023 r. salda kont wynosiły 0,00 zł. Zrealizowane przez ww. jednostkę wydatki zostały wykazane w rocznym zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r.

- zachodzi zgodność ewidencji księgowej syntetycznej prowadzonej na kontach 222 i 223 z ewidencją księgową analityczną prowadzoną na tych kontach.

2. Miejski Zespół Ekonomiczny Szkół i Przedszkoli:

a) Dochody

Do rozliczenia dochodów z podległymi jednostkami prowadzone jest konto 222-1-2 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Kontroli poddano:

- zapisy na koncie analitycznym 222-1-2 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 (korekta nr 2 sporządzone w dniu 27.03.2024 r.),
- roczne sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, (korekta nr 1 sporządzona w dniu 30.01.2024 r.).

Ustalono:

- na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r., ustalono, że Miejski Zespół Ekonomiczny Szkół i Przedszkoli w Gostyninie zrealizował dochody w wysokości ogółem 2.308.039,77 zł. Kwota dochodów wykazana w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym przez jednostkę, wynika z ewidencji księgowej - wydruk komputerowy „Księga główna (Obroty kont od 01.01.2023 do : 31.12.2023 dla kont 222-1-2”.

Różnica w kwocie 9,89 zł zgodnie z pisemną informacją z dnia 18.03.2025 r. wynikała z błędnej wpłaty Miejskiego Zespołu Szkół i Przedszkoli dokonanej na konto bankowe Urzędu Miasta w Gostyninie tytułem dochodów. Kwota ta została zwrócona na konto Fundacji Orlen w dniu 21.01.2024 r. – identyfikator transakcji: 45240505400076855.

b) Wydatki

Do rozliczenia wydatków podległych jednostek prowadzone jest konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz konta analitycznie wg jednostek budżetowych, w tym dla Miejskiego Zespołu Ekonomicznego Szkół i Przedszkoli w Gostyninie.

Kontroli poddano:

- zapisy na koncie analitycznym 223-1-1 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 (korekta nr 2 sporządzone w dniu 27.03.2024 r.),
- roczne sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, (korekta nr 1 sporządzona w dniu 30.01.2024 r.)

Ustalono:

- według jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r. Miejski Zespół Ekonomiczny Szkół i Przedszkoli w Gostyninie wykonał wydatki w kwocie 36.460.851,84 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej – wydruk komputerowy „Księga główna (Obroty kont od 01.01.2023 do: 31.12.2023 dla kont 223-1-1” ustalono, że w 2023 roku na wydatki jednostki przekazano środki finansowe w kwocie 36.233.510,08 zł, na dzień 31.12.2023 r. salda kont wynosiły 0,00 zł.

Wydatki jednostki z przeznaczeniem na dodatkowe zadania oświatowe realizowane dla uczniów z Ukrainy zostały ujęte na kontach:

223-4-1 – wydruk komputerowy „Księga główna (Obroty kont od 01.01.2023 do: 31.12.2023) kwota 184.184,97 zł,

223-5-1 – wydruk komputerowy „Księga główna (Obroty kont od 01.01.2023 do: 31.12.2023) kwota 43.156,79 zł.

Zrealizowane przez ww. jednostkę wydatki zostały wykazane w rocznym zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku (korekta nr 1) do dnia 31.12.2023 r.

- zachodzi zgodność ewidencji księgowej syntetycznej prowadzonej na kontach 222 i 223 z ewidencją księgową analityczną prowadzoną na tych kontach.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły: Pani Honorata Kelman – Inspektor ds. księgowości budżetowej i podatkowej, Pani Agnieszka Borowska Inspektor ds. księgowości finansowej.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W kontrolowanej jednostce zagadnienie nie występuje.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom Jednostki.

W wyniku 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 Gostynin,
- Skarbnik Miasta Gostynin.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej jednostki samorządu terytorialnego,
2. Protokół kontroli kasy oraz druków ścisłego zarachowania.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Burmistrz Miasta Gostynina oraz Skarbnika Miejskiego, że zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7) mogą odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 16.04.2025 r. po uprzednim odczytaniu i uprzednim omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 7/2025.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrz Miasta Gostynina.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy Kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
STARSZY INSPEKTOR
Jaszczyńska-Solyszczyńska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
MŁODSZY INSPEKTOR
Krzysztof Brzuchaj

GMINA MIASTO GOSTYNINA
ul. Rynek 26
09-500 GOSTYNIN
NIP 971-06-64-981

Podpisy Kontrolowanych:

BURMISTRZ
MIASTA GOSTYNINA
mgr Agnieszka Korajczyk-Szyperka

SKARBNIK MIASTA
mgr Beata Sokolowska

PROTOKÓŁ

kontroli kasy Urzędu Miasta Gostynin ul. Rynek 26, 09-500 Gostynin, województwo mazowieckie przeprowadzonej w dniu 20.02.2025 r. od godz. 11.00 do godz. 12.00 przez Starszego Inspektora Izabelę Sołtyszewską oraz młodszego inspektora Elżę Brańską

Kontrolę przeprowadzono w obecności Kasjerów, oraz Pani Skarbnik.

a) Rzeczywisty stan gotówki w kasie **18.281,33 zł**
 (stan gotówki wynika z salda raportu kasowego nr 35/2025 – kwota przychodu na czas kontroli 13.281,33 zł + 5.000,00 zł pogotowie kasowe tj. w kasie na czas kontroli znajdowało się 18.281,33 zł. Kontrolująca stwierdziła zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym.
 nadwyżka, niedobór **0,00**
 została zapisana w raporcie kasowym nr **0,00**
 dnia.....pod poz. nr.....

Kontrolująca stwierdziła zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym.
 nadwyżka, niedobór **0,00**
 została zapisana w raporcie kasowym nr **0,00**
 dnia.....pod poz. nr.....

W Urzędzie Miasta ewidencja obrotu kasowego prowadzona jest w jednym raporcie kasowym sporządzanych na koniec każdego dnia. Do raportów wpisuje się kwoty pobrane do kasy z banku oraz ujemne się wszystkie wpływy. Na koniec dnia kwota dochodów odprowadzona jest do banku. W kasie pozostaje kwota pogotowia kasowego w wysokości 5.000,00 zł.

Stwierdzono, że:

- dowody kasowe zawierają nr raportu kasowego oraz nr pozycji pod którą zostały ujęte w raportach;
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi;
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”.

Bieżące sporządzanie raportów kasowych

Ustalono, że w ww. raportach wszystkie wpłaty do kasy z danego dnia, tego samego dnia zostały odprowadzone na rachunek bankowy, a gotówka na wypłaty jest pobierana z rachunku na podstawie elektronicznych czeków.

2. Stan innych walorów, depozyty - kontrolowanej jednostki przechowywanych w kasie oraz ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją
 W kasie Urzędu nie znajdują się żadne depozyty, gwarancje itp.

3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie, oraz w szafie pancernej i ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją :

Zgodnie z załącznikiem nr 10 do zarządzenia nr 358/2017 z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości drukami ścisłego zarachowania są:

- чеки gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- mandaty kredytowe,
- arkusze spisu z natury,

druki ścisłego zarachowania – prowadzone są w książkach druków ścisłego zarachowania przez Panią Iwonę Nlewiadomską Inspektora do spraw obsługi kasy.

Druki K-103 – książka druków ścisłego zarachowania złożona w dniu 05.01.1998 r. wpływ 50 szt. w dniu 22.10.2014 r. od nr 5199001 do 5204000 – rozchód 25 szt. – na stanie od dnia 14.09.2018 r. – druki nie używane 25 szt. do nr 5204000

Arkusze spisu z natury – książka druków ścisłego zarachowania założona w dniu 05.12.2017 r. na

stanie 0 szt.

zezwolenia na przejazd pojazdów nienormatywnych – książka druków ścisłego zarachowania złożona w dniu 23.07.2019 r. – przychód 16 szt. w dniu 23.07.2019 r. od nr AA0067503 do nr AA 0067518 wszystkie na stanie.

Stwierdzono, że чеки gotówkowe oraz mandaty kredytowe nie są już drukami ścisłego zarachowania, z uwagi na ich likwidację. Natomiast zezwolenia na przejazd pojazdów nienormatywnych spisywane są jako druki ścisłego zarachowania po mimo braku takiego zapisu w polityce rachunkowości.

4. Pogotowie kasowe: 5.000,00 zł

5. Kasjerki wraz z osobami zastępującymi są zaznajomione z obowiązującymi przepisami kasowymi - **tak**

6. Kasjerka wraz z osobami zastępującymi złożyły deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie - **tak**

7. Ostatnia inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 31.12.2024 r. przez:

- Karolinę Kowalską – przewodnicząca

- Agnieszkę Borowską – członek

- Jolantę Markowską - członek

W obecności Kasjerki Pani Ilony Niwiadomskiej.

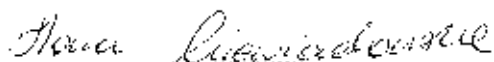
8. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy – **brak**

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej. W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole **nie wniesiono zastrzeżeń**.

Regionalna Izba Odrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR
Izabela Sołtyżewska

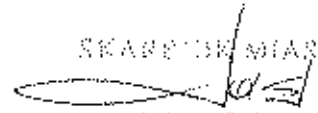

(podpis kontrolującego)


(podpis kasjera)

Regionalna Izba Odrachunkowa w Warszawie
Wydział Odrachunkowy


Elżbieta Szulc
Elżbieta Szulc

SKARBU MIASTA


Bogdana Sokolowska
(podpisy osób obecnych przy kontroli)