

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Urzędu Miasta Gostynin za okres od 01 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta Gostynin, 09-500 Gostynin, ul. Rynek 26, powiat gostyniński, województwo mazowieckie w okresie od 11.01.2021 r. do 15.03.2021 r.

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

- 1 Starszy Inspektor Monika Buras, Nr leg. sł. 0130/20,
- 2 Starszy Inspektor Agnieszka Chojnacka, Nr leg. sł. 0105/19,
- 3 Młodszy Inspektor Magdalena Grzelak Nr leg. sł. 0165/20

na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 6/2021 z dnia 04 stycznia 2021 r.

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

Poprzednia kontrola kompleksowa w kontrolowanej jednostce przeprowadzona była w okresie od 11.01.2017 r. do 08.03.2017 r. obejmowała gospodarkę finansową Miasta za okres od 01 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r., w jej wyniku sporządzono 12 wniosków pokontrolnych. W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie wnioski pokontrolne zostały wykonane.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą, a także w czasie kontroli funkcję:

1. Burmistrza Miasta Gostynina sprawuje Pan Paweł Witold Kalinowski – wybrany w wyborach – zaświadczenie wydane przez Przewodniczącą Miejskiej Komisji Wyborczej w Gostyninie z dnia 20 listopada 2018 r.
2. Zastępcy Burmistrza Miasta Gostynina sprawuje Pani Halina Fijałkowska powołana na stanowisko z dniem 14 października 2016 r. Zarządzeniem Nr 135/2016 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 03 października 2016 r.
3. Skarbnika Miasta pełni Pani Bożena Sokołowska, powołana Uchwałą Nr 54/VI/07 z dnia 28 marca 2007 r.
4. Sekretarza Miasta pełni Pani Hanna Adamska od dnia 17.02.2015 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 16.02.2015 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

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

Obowiązujący w 2019 r. Statut Gminy Miasta Gostynina został przyjęty Uchwałą Nr 45/VI/07 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 28 marca 2007 r. w sprawie uchwalenia statutu Miasta Gostynina (ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego w dniu 19 czerwca 2007 r. poz. 2912). Następnie statut przyjęty Uchwałą Nr 146/XVII/2019 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 grudnia 2019 r. (ogłoszony w Dzienniku Urzędowym

Województwa Mazowieckiego w dniu 15 stycznia 2020 r. poz. 598).

Statut Gminy Miasta Gostynina określa w szczególności:

- ustrój Miasta;
- zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych Miasta oraz udziału przewodniczących tych jednostek w pracach Rady Miejskiej;
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Miejskiej, komisji Rady Miejskiej i Burmistrza;
- zasady tworzenia klubów radnych Rady Miejskiej;
- zasady dostępu obywateli do dokumentów organów Miasta i komisji Rady Miejskiej oraz korzystania z nich;

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta w Gostyninie

W 2019 r. obowiązywał Regulamin organizacyjny przyjęty Zarządzeniem Nr 117/2017 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 29.09.2017 r., zmieniony Zarządzeniem Nr 150/2017 z dnia 01 grudnia 2017 r., następnie zmieniony Zarządzeniem Nr 90/2019 z dnia 19 sierpnia 2019 r. Obowiązujący od 01 stycznia 2020 r., Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Gostynina został przyjęty Zarządzeniem Nr 142/2019 z dnia 13 grudnia 2019 r.

Regulamin Organizacyjny określa:

- organizację i zasady funkcjonowania Urzędu,
- organizację Urzędu oraz zasady wykonywania funkcji kierowniczych,
- zakresy działania i zadania komórek organizacyjnych Urzędu,
- schemat organizacyjny Urzędu,
- zasadę podpisywania pism i decyzji,
- wykaz stanowisk pracy,
- załączniki do Regulaminu Organizacyjnego:
 - Załącznik Nr 1 - postanowienia ogólne,
 - Załącznik Nr 2 - zasady i tryb opracowywania aktów prawnych,
 - Załącznik Nr 3 - zasady podpisywania pism, decyzji i dokumentów,
 - Załącznik Nr 4 - wykaz stanowisk pracy w urzędzie Miasta Gostynina.

Statut i Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta przedłożyła do kontroli Pani Anna Wilińska – Z-ca Naczelnika Biura Organizacyjnego Burmistrza.

2.3. Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości.

Opracowywanie, uchwalenie i zmiany budżetu.

Projekt uchwały budżetowej i uchwała Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej.

W dniu 14 listopada 2018 r. Zarządzeniem Nr 138/2018 ustalił projekt Uchwały budżetowej Miasta Gostynina na 2019 r., który do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku wpłynął w dniu 15.11.2018 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Płocku Uchwałą Nr Pł.438.2018 z dnia 12 grudnia 2018 r. wydał opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Gostynina projekcie uchwały budżetowej na 2019 r.

Uchwała budżetowa na 2019 r.

W dniu 28 grudnia 2018 r. Rada Miejska w Gostyninie podjęła Uchwałę Budżetową na 2019 r. Nr 38/V/2018. Zgodnie z powyższą uchwałą budżet Miasta Gostynina na 2019 r. przedstawiał się następująco:

- dochody w wysokości 67.623.430,00 zł z tego:
- dochody bieżące w wysokości 67.305.430,00 zł,
- dochody majątkowe w wysokości 318.000,00 zł,
- wydatki w łącznej kwocie 71.079.630,00 zł, z tego:

- wydatki bieżące w wysokości 64.106.926,00 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 6.972.704,00 zł,
- różnica między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 3.456.200,00 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętej pożyczki;
- przychody budżetu w kwocie 4.828.200,00 zł (kredyt 1.372.000,00 zł, pożyczka 3.456.200,00 zł),
- rozchody budżetu ogółem w kwocie 1.372.000,00 zł,

Ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.456.200,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 1.372.000,00 zł.

Utworzono rezerwę ogólną w wysokości 151.900,00 zł i celową w wysokości 168.100,00 zł na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

W uchwale budżetowej Rada upoważniła Burmistrza do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 2.000.000,00 zł;
- 2) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Miasta;
- 3) dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działu na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy;
- 4) dokonywania zmian w planie rocznych zadań inwestycyjnych w ramach działu, nie powodujących zmian w programie tych zadań, czyli bez możliwości wprowadzenia nowych zadań i rezygnacji z wykonywania przyjętych zadań.

Po zmianach budżet Miasta Gostynina przedstawiał się następująco:

- dochody ogółem – 77.282.330,40 zł,
- wydatki ogółem – 76.106.173,02 zł.

Wielkości zrealizowanych dochodów i przychodów oraz wykonanych wydatków i rozchodów w 2019 r. przedstawiały się następująco:

2019 r.

Zrealizowane dochody – 77.282.330,40 zł były wyższe od wykonanych wydatków – 76.106.173,02 zł, o kwotę 1.176.157,38 zł. Zrealizowane przychody wyniosły 2.860.134,79 zł i wykonane rozchody wyniosły 1.372.000,00 zł.

Zadłużenie według stanu na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 13.870.859,00 zł, dotyczyło zaciągniętych wcześniej kredytów w wysokości 10.986.592,00 zł oraz wykupu wierzytelności w kwocie 2.884.267,00 zł.

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Gostynina został ustalony przez Burmistrza Miasta Zarządzeniem Nr 138/2018 z dnia 14 listopada 2018 r.

Uchwałą Nr Pł.437.2018 z dnia 12 grudnia 2018 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Płocku wydał opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Gostynina projekcie uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Gostynina na lata 2019-2035.

Uchwałą Nr 39/V/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. Rada Miejska w Gostyninie przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2019 – 2035.

Prawidłowość wykazania danych w Wieloletniej Prognozie Finansowej sprawdzono w zakresie rozchodów wykazanych w Uchwale Nr 39/V/2018 Rady Miasta Gostynina z dnia 28 grudnia 2018 r. Na podstawie przedłożonych do kontroli umów dotyczących kredytów stwierdzono, że dane wykazane w wyżej wymienionej Wieloletniej Prognozie Finansowej w zakresie rozchodów wynikają z poniższych umów:

Umowa kredytu/pożyczki z dnia	2019	2020	2021	2022
BGK Warszawa um. 15/0582 z 02.04.2015 r.	600.000,00	600.000,00	-	-
BS Mszczonów um. ZP.272.1.7.2016 z 21.04.2019 r.	732.000,00	640.000,00	1.264.000,00	1.270.000,00
BS Mszczonów um. ZP.272.1.6.2017 z 25.04.2017 r.	30.000,00	30.000,00	120.000,00	240.000,00
BPS Płock um. ZP.272.1.9.2018 z 18.06.2018 r.	10.000,00	20.000,00	40.000,00	40.000,00
BS Halinów um. ZP.271.1.2.2019 z 2019 r. 07.05.2019 r.	-	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Planowana w 2019 roku pożyczka z NFOŚiGW 3.456.200,00	-	57.603,00	230.412,00	230.412,00
SUMA	1.372.000,00	1.351.603,00	1.658.412,00	1.784.412,00
Kwota rozchodów wykazana w Uchwale Nr 39/V/2018 Rady Miasta Gostynina z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej	1.372.000,00	1.351.603,00	1.658.412,00	1.784.412,00
RÓŻNICA	-	-	-	-
NFOŚiGW um. 199/2019/Wn07/OA-es-ku/P z 18.07.2019r. 3.456.123,00 wg harmonogramu	-	-57.603,00	25.628,00	25.628,00
Planowany kredyt na rozchody 1.294.000,00 (Przebudowa ul. Zielonej 2021-2032)	-	-	4.000,00	4.000,00
Korekta rozchodów wykazana w Uchwale Nr 66/VIII/2019 Rady Miasta Gostynina z dnia 28 marca 2019 r. zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową	-	-57.603,00	29.628,00	29.628,00
Korekta rozchodów wykazana w Uchwale Nr 127/XVI/2019 Rady Miasta Gostynina z dnia 28 listopada 2019 r. zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową o spłaty kredytów planowanych do zaciągnięcia w latach 2020-2022	-	-	4.000,00	8.000,00
ROZCHODY NA 31.12.2019r.	1.372.000,00	1.294.000,00	1.692.040,00	1.822.040,00

Umowa kredytu/pożyczki z dnia	2023	2024	2025	2026
BS Mszczonów um. ZP.272.1.6.2017 z 25.04.2017 r.	800.000,00	800.000,00	800.000,00	746.997,00
BPS Płock um. ZP.272.1.9.2018 z 18.06.2018 r.	600.000,00	700.000,00	700.000,00	203.595,00
BS Halinów um. ZP.271.1.2.2019 z 2019 r. 07.05.2019 r.	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Planowana w 2019 roku pożyczka z NFOŚiGW 3.456.200,00	230.412,00	230.412,00	230.412,00	230.412,00
SUMA	1.670.412,00	1.770.412,00	1.770.412,00	1.221.004,00
Kwota rozchodów wykazana w Uchwale Nr 39/V/2018 Rady Miasta Gostynina z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej	1.670.412,00	1.770.412,00	1.770.412,00	1.717.409,00
RÓŻNICA	-	-	-	496.405,00
BPS Płock aneks z 15.01.2019 r. do umowy ZP.272.1.9.2018	-	-	-	-496.405,00
Korekta rozchodów wykazana w Uchwale Nr 45/VI/2019 Rady Miasta Gostynina z dnia 31	-	-	-	-496.405,00

stycznia 2019 r. zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową				
NFOŚiGW um. 199/2019/Wn07/OA-es-ku/P z 18.07.2019r. 3.456.123,00 według harmonogramu	25.628,00	25.628,00	25.928,00	25.628,00
Planowany kredyt na rozchody 1.294.000,00 (Przebudowa ul. Zielonej 2021-2032)	4.000,00	4.000,00	4.000,00	74.000,00
Korekta rozchodów wykazana w Uchwale Nr 66/VIII/2019 Rady Miasta Gostynina z dnia 28 marca 2019 r. zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową	29.628,00	29.628,00	29.628,00	99.628,00
Korekta rozchodów wykazana w Uchwale Nr 127/XVI/2019 Rady Miasta Gostynina z dnia 28 listopada 2019 r. zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową o spłaty kredytów planowanych do zaciągnięcia w latach 2020-2022	12.000,00	12.000,00	12.000,00	94.000,00
ROZCHODY NA 31.12.2019 r.	1.712.040,00	1.812.040,00	1.812.040,00	1.414.632,00

Umowa kredytu/pożyczki z dnia	2027	2028	2029	2030
BS Halinów um. ZP.271.1.2.2019 z 2019 r. z 07.05.2019 r.	40.000,00	40.000,00	120.000,00	200.000,00
Planowana w 2019 roku pożyczka z NFOŚiGW 3.456.200,00 zł	230.412,00	230.412,00	230.412,00	230.412,00
SUMA	270.412,00	270.412,00	350.412,00	430.412,00
Kwota rozchodów wykazana w Uchwale Nr 39/V/2018 Rady Miasta Gostynina z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej	1.670.412,00	1.687.994,00	350.412,00	430.412,00
RÓŻNICA	1.400.000,00	1.417.582,00	-	-
BPS Płock aneks z 15.01.2019 r. do umowy ZP.272.1.9.2018	-1.400.000,00	-1.417.582,00	-	-
Korekta rozchodów wykazana w Uchwale Nr 45/VI/2019 Rady Miasta Gostynina z dnia 31 stycznia 2019 r. zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową	-1.400.000,00	-1.417.582,00	-	-
NFOŚiGW um. 199/2019/Wn07/OA-es-ku/P z 18.07.2019 r. 3.456.123,00 zł wg harmonogramu	25.628,00	25.628,00	25.628,00	25.628,00
Planowany kredyt na rozchody 1.294.000,00 zł (Przebudowa ul. Zielonej 2021-2032)	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Korekta rozchodów wykazana w Uchwale Nr 66/VIII/2019 Rady Miasta Gostynina z dnia 28 marca 2019 r. zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową	225.628,00	225.628,00	225.628,00	225.628,00
Korekta rozchodów wykazana w Uchwale Nr 127/XVI/2019 Rady Miasta Gostynina z dnia 28 listopada 2019 r. zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową o spłaty kredytów planowanych do zaciągnięcia w latach 2020-2022	480.000,00	480.000,00	480.000,00	480.000,00
ROZCHODY NA 31.12.2019 r.	976 040,00	976 040,00	1 056 040,00	1 136 040,00

Umowa kredytu/pożyczki z dnia	2031	2032	2033	2034
BS Halinów um. ZP.271.1.2.2019 z 2019r. z 07.05.2019 r.	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Planowana w 2019 roku pożyczka z NFOŚiGW 3.456.200,00 zł	230.412,00	230.412,00	230.412,00	230.412,00

SUMA	430.412,00	430.412,00	430.412,00	430.412,00
Kwota rozchodów wykazana w Uchwale Nr 39/V/2018 Rady Miasta Gostynina z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej	430.412,00	430.412,00	430.412,00	430.412,00
RÓŻNICA	-	-	-	-
NFOŚiGW um. 199/2019/Wn07/OA-es-ku/P z 18.07.2019r. 3.456.123,00 zł wg harmonogramu	25.628,00	25.628,00	25.628,00	-102.809,00
Planowany kredyt na rozchody 1.294.000,00 (Przebudowa ul. Zielonej 2021-2032)	200.000,00	200.000,00	-	-
Korekta rozchodów wykazana w Uchwale Nr 66/VIII/2019 Rady Miasta Gostynina z dnia 28 marca 2019 r. zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową	225.628,00	225.628,00	25.628,00	-102.809,00
Korekta rozchodów wykazana w Uchwale Nr 127/XVI/2019 Rady Miasta Gostynina z dnia 28 listopada 2019 r. zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową o spłaty kredytów planowanych do zaciągnięcia w latach 2020-2022	480.000,00	480.139,00	388.000,00	353.698,00
ROZCHODY NA 31.12.2019 r.	1.136.040,00	1.136.179,00	844.040,00	681.301,00

Umowa kredytu/pożyczki z dnia	2035
Planowana w 2019 roku pożyczka z NFOŚiGW 3.456.200,00 zł	172.829,00
SUMA	172.829,00
Kwota rozchodów wykazana w Uchwale Nr 39/V/2018 Rady Miasta Gostynina z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej	172.829,00
RÓŻNICA	-
NFOŚiGW um. 199/2019/Wn07/OA-es-ku/P z 18.07.2019r. 3.456.123,00 zł wg harmonogramu	-172.829,00
Korekta rozchodów wykazana w Uchwale Nr 66/VIII/2019 Rady Miasta Gostynina z dnia 28 marca 2019 r. zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową	-172.829,00
ROZCHODY NA 31.12.2019 r.	-

Zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w budżecie w toku jego wykonywania

W 2019 r. Burmistrz Miasta Gostynina wydał 44 zarządzenia w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie planu wydatków.

Na podstawie niżej wymienionych zarządzeń: Nr 15/2019 z dnia 11.02.2019 r., Nr 24/2019 z dnia 27.02.2019 r., Nr 25/2019 z dnia 28.02.2019 r., Nr 38/2019 z 02.04.2019 r., Nr 41/2019 z dnia 29.04.2019 r., Nr 42/2019 z dnia 30.04.2019r., Nr 51/2019 z dnia 16.05.2019 r., Nr 62/2019 z dnia 19.06.2019 r., Nr 85/2019 z dnia 31.07.2019 r., Nr 98/2019 z dnia 30.08.2019 r., ustalono, że Burmistrz Miasta Gostynina dokonywał zmian w planie wydatków z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami. Badaniem objęto 44 % ogólnej liczby wydanych zarządzeń w sprawie zmian w budżecie w 2019 r.

Przekazywanie uchwał i zarządzeń do Regionalnej Izby Obrachunkowej

Terminowość przekazywania uchwał i zarządzeń do Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawdzono w odniesieniu do wyżej wymienionych w pkt. „Zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w budżecie w toku jego wykonywania” zarządzeń oraz 10 uchwał: Nr

44/VI/2019 z dnia 31.01.2019 r., Nr 45/VI/2019 z dnia 31.01.2019 r., Nr 53/VII/2019 z dnia 28.02.2019 r., Nr 55/VII/2019 z dnia 28.02.2019 r., Nr 65/VIII/2019 z dnia 28.03.2019 r., Nr 66/VIII/2019 z dnia 28.03.2019 r., Nr 74/IX/2019 z dnia 30.04.2019 r., Nr 79/X/2019 z dnia 30.05.2019 r., Nr 92/XI/2019 z dnia 27 czerwca 2019 r., Nr 94/XI/2019 z dnia 27 czerwca 2019 r., Nr 111/XV/2019 z dnia 24.10.2019 r., Próba stanowi 76,92 % ogólnej liczby podjętych uchwał w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie i Wieloletniej Prognozie Finansowej, podlegających nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej (10 uchwał i 39 zarządzeń).

Na podstawie pocztowych potwierdzeń odbioru, załączonych do uchwał i zarządzeń, stwierdzono, że powyższe dokumenty były dostarczane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Płocku w terminie określonym w art. 90 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia.

Materiały do kontroli przedłożyły: Pani Bożena Sokołowska – Skarbnik Miasta, Pani Wioletta Uliczna – Inspektor ds. spraw kontroli i analiz, Pani Elżbieta Cierpikowska - Inspektor ds. obsługi Biura Rady Miejskiej.

Kontrola zarządcza

W 2019 r. obowiązywało Zarządzenie Nr 170/2016 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminie Miasta Gostynina, oraz Zarządzenie Nr 171/2016 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Gostynina.

Załącznikami do powyższego zarządzenia są:

- załącznik Nr 1 - Zasady zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Gostynina,
- załącznik Nr 2 - Arkusz identyfikacji ryzyka,
- załącznik Nr 3 - Karta przeciwdziałania ryzyku,
- załącznik Nr 4 - Rejestr ryzyka Urzędu Miasta Gostynina,
- załącznik Nr 5 - Mapa ryzyka Urzędu Miasta Gostynina,
- załącznik Nr 6 - Raport ryzyk zmaterializowanych.

W ramach kontroli zarządczej sporządzono Mapę Ryzyka Urzędu Miasta Gostynina podpisaną dnia 18.03.2019 r. przez członków Zespołu ds. Zarządzania ryzykiem oraz Burmistrza Miasta Gostynina Pana Pawła Witolda Kalinowskiego, oraz Rejestr Ryzyka Urzędu Miasta Gostynina na rok 2019, podpisaną przez Sekretarza Miejskiego Panią HENNĘ ADAMSKĄ.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się karty przeciwdziałania ryzyku podpisane w dniu 21.01.2020 r. i w dniu 23.01.2020 r. przez Burmistrza Miasta Gostynina Pana Pawła Witolda Kalinowskiego oraz Raport ryzyk zmaterializowanych w 2019 roku podpisany w dniu 31.03.2020 r. przez Burmistrza Miasta Gostynina Pana Pawła Witolda Kalinowskiego.

Ocena kontroli zarządczej przeprowadzona została zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

Audyt wewnętrzny

W 2019 r. Miasto Gostynin zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych była zobowiązana do przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

W uchwale budżetowej na 2019 r. Nr 38/V/2018 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 28 grudnia 2018 r. zaplanowane zostały dochody w kwocie 67.623.430,00 zł, oraz przychody w kwocie 4.828.200,00 zł, wydatki w kwocie 71.079.630,00 zł oraz rozchody w kwocie 1.372.000,00 zł.

W Urzędzie Miasta Gostynina od dnia 31.05.2016 roku zatrudniony jest na umowę o pracę audytor wewnętrzny na ½ etatu na czas nieokreślony, w umowie określono między innymi

wynagrodzenie miesięczne brutto, zakres obowiązków, miejsce wykonywania pracy oraz wymiar pracy.

W dniu 21.12.2018 roku Burmistrz Miasta Gostynina Pan Paweł Witold Kalinowski zatwierdził

„Plan audytu na 2019 rok”. Do kontroli zaplanowano 3 zadania zapewniające:

1. Audyt systemu kontroli zarządczej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Gostyninie.
2. Audyt udzielania zamówień publicznych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Gostyninie.
3. Audyt gospodarowania mieniem w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gostyninie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że przeprowadzono audyt wewnętrzny zgodnie z planem audytu o temacie zadania zapewniającego (to jest 3 zadania). Z przeprowadzonego audytu sporządzono „Sprawozdanie z audytu wewnętrznego za 2019 rok” które zatwierdził w dniu 21.01.2020 roku Burmistrz Miasta Gostynina Pan Paweł Witold Kalinowski.

Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (polityka) rachunkowości.

Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości została wprowadzona w formie załączników Zarządzeniem Nr 35/2017 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 29 marca 2017 r., dokumentacja obejmuje:

1. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Gostynina – załącznik Nr 1
2. Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz innych dokumentów w Urzędzie Miasta Gostynina - załącznik Nr 2
3. Zasady ustalania wyniku finansowego Miasta Gostynina – załącznik Nr 3
4. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Miasta Gostynina – załącznik Nr 4
5. Sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Gostynina – załącznik Nr 5
6. Zasady funkcjonowania kont księgi głównej dla budżetu Gminy Miasta Gostynina – załącznik do Zarządzenia Nr 6
7. Zasady funkcjonowania kont księgi głównej dla Urzędu miasta Gostynina – załącznik Nr 7
8. 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 – załącznik Nr 8
9. Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Gostynina – załącznik Nr 9
10. Instrukcja w sprawie zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta w Gostyninie – załącznik Nr 10.

Ponadto w jednostce obowiązują Zarządzenia:

- Zarządzenie Nr 10/2018 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 31 stycznia 2018 r., w sprawie procedury dokonywania zmian w budżecie, w wieloletniej prognozie finansowej i planach finansowych jednostek organizacyjnych gminy.

- Zarządzenie Nr 44/2017 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 11 kwietnia 2017 r., w sprawie ustalenia zasad używania samochodów służbowych niebędących własnością pracodawcy do celów służbowych.

- Zarządzenie Nr 31/2016 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 11 marca 2016 r., w sprawie ustalenia procedury poboru i rozliczania opłaty targowej na terenie Miasta Gostynina.

- Zarządzenie Nr 194/2015 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 31 grudnia 2015 r., w sprawie instrukcji dotyczącej zasad weryfikacji jednostkowych sprawozdań budżetowych oraz zasad sporządzania i weryfikacji sprawozdań zbiorczych i zbiorczych skonsolidowanych.

- Zarządzenie Nr 193/2015 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 31 grudnia 2015 r., w sprawie wprowadzania procedur w zakresie wymiaru podatków, kontroli podatkowej, poboru, ewidencji, windykacji i egzekucji dochodów publicznoprawnych i cywilnoprawnych.

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe jednostki budżetowej prowadzone są techniką komputerową. Księgi rachunkowe obejmują:

- dziennik,
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych,
- zestawienie obrotów i sald,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe techniką komputerową za pomocą następujących programów:

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą programu „Księgowość Budżetowa” opracowana przez U.I. INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek S.C. 05-120 Legionowo użytkowany od dnia 02.01.2008 r., ze zmianami.

Program składa się z następujących systemów oraz programów informatycznych:

1. System „PODATKI”,
2. System „KSZOB”,
3. System „JGU”,
4. System „AUTA”,
5. Program „OPSKARB”,
6. Program „OPŁATY LOKALNE”,
7. Program „REJESTR VAT”,
8. Program „EGZEKUCJE”,
9. Program „GOMiG-ODPADY”,
10. Program „KASA”.

Do prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych, pozostałych środków trwałych, naliczania umorzeń oraz przeprowadzania inwentaryzacji służy program „ŚRODKI TRWAŁE”.

System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego „BESTIA”- firmy Micom jest wykorzystywany do:

- planowania budżetu – począwszy od przygotowania projektu poprzez jego uchwalenie oraz wszystkie jego zmiany,
- sporządzania sprawozdań budżetowych,
- sporządzanie sprawozdań finansowych.

System bankowości internetowej iPKO BIZNES.

Pozostałe programy stosowane w Urzędzie Miasta powiązane z finansami:

1. POLSKI SYSTEM KADROWO – PŁACOWY opracowany przez Polskie Centrum Kadrowo – Płacowe Górski, Fiedorowicz Sp. j. w Łodzi, służy do obsługi kadr i płac użytkowany od dnia 15.03.2005 r.,
2. Program „PŁTNIK” autorstwa PROKOM Software S.A z siedzibą w Warszawie użytkowany od dnia 2 stycznia 1999 r.,

3. Program „ŚWIADCZENIA RODZINNE” firmy SYGNITY S.A w Warszawie użytkowany od dnia 06.12.1994 r., ze zmianami,
4. Program „EWIDENCJA NIERUCHOMOŚCI GMIN” firmy GEOBAZA Sp. z o.o. Lęborku użytkowany od dnia 20.04.2009 r.

Przechowywanie zbiorów i dokumentów – zbiory przechowywane są przez okres wynikający z instrukcji kancelaryjnej lub innych przepisów w szczególności:

- zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe podlegają trwałemu przechowywaniu,
- karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki przez okres wymaganego dostępu do tych informacji wynikających z przepisów emerytalnych, rentowych oraz podatkowych – 50 lat,
- dokumentację przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości – przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu terminu jej ważności,
- rejestry podatkowe, ewidencje, wykazy – 10 lat,
- dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz pozostałe dowody księgowe i dokumenty – 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, którym operacje, transakcje i postępowanie zostało zakończone.

Wszystkie dowody księgowe, które stanowiły podstawę księgowania w poszczególnych miesiącach należy przechowywać w segregatorach, ułożone w porządku chronologicznym według poszczególnych rodzajów działalności. Sprawozdania należy przechowywać w teczkach na ten cel przeznaczonych, dostosowanych do ustalonego czasu przechowywania.

Okresy przechowywania oblicza się od początku roku następnego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą. Do archiwum oddaje się dokumenty uporządkowane, po uprzednim uzgodnieniu terminu z Biurem Organizacyjnym Burmistrza. Przekazywanie odbywa się na podstawie spisu zdawczo-odbiorczego akt.

Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych – ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowuje się zbiory księgowe. Są to atestowane zamki zamontowane w drzwiach antywłamaniowych.

Do prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

- Regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa, na koniec każdego dnia pracy,
- Profilaktykę antywirusową,
- Systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS).

Kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego.

Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż 5 lat.

Zasady obiegu dokumentów księgowych - zasady obiegu dokumentów księgowych określono w Zarządzeniu Nr 35/2017 z dnia 29 marca 2017 r., załącznik Nr 2 do zarządzenia, instrukcja określa:

- cel i zakres obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych, założenia ogólne, rodzaje dowodów księgowych oraz sposób sporządzania, elementy jakie powinien posiadać dokument, sposób dokonania kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, kryteria klasyfikacji dokumentów, rodzaje dokumentów, zabezpieczenie mienia, obieg dokumentów finansowo-księgowych, wykaz osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym, wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów do wypłaty.

Zasady prowadzenia inwentaryzacji – określono w Zarządzeniu Nr 155/2016 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 9 listopada 2016 r. z późniejszymi zmianami Zarządzeniem Nr 20/2017 z dnia 27 lutego 2017 r. oraz Zarządzeniem Nr 9/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

Instrukcja określa: pojęcie, cel, zakres i funkcje inwentaryzacji, metody, rodzaje i terminy. Ponadto określono uprawnienia i obowiązki komisji inwentaryzacyjnej. Do instrukcji dołączono w formie załączników wzory formularzy i dokumentów do przygotowania i przebiegu czynności inwentaryzacyjnych.

Zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania – w okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzone Zarządzeniem Nr 35/2017 z dnia 29 marca 2017 r., załącznik Nr 10 „Instrukcja w sprawie zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania”. W instrukcji określono: rodzaje druków, zasady oznaczania, sposób ich ewidencji.

Instrukcja kasowa – w okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady instrukcji kasowej wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 35/2017 z dnia 29 marca 2017 r., załącznik Nr 9 „Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej”. W instrukcji określono warunki techniczne i osobowe kasjera, ochronę wartości pieniężnych i ich transport, gospodarkę kasową, niedobory lub nadwyżki oraz zasady dokumentacji obrotu kasowego. Ponadto określono również zasady postępowania w przypadku otrzymania fałszywego znaku pieniężnego oraz uszkodzonych lub zużytych, inwentaryzacji i zabezpieczenia kasy.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

3.1. Dane ogólne

- Miasto Gostynin położone jest w województwie mazowieckim, powiecie plockim i obejmuje obszar o powierzchni 32,31 km². Gminę Miasto według stanu na dzień 31.12.2019 r. zamieszkiwało 18.203 osób.
- Na terenie Miasta Gostynina nie funkcjonują jednostki pomocnicze.
- Numer NIP Miasta Gostynina – 9710664961, Nr REGON – 611015431.

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych, nadanie statutów.

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Gostyninie - statut nadany Uchwałą Nr 344/LXIX/2017 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 listopada 2017 r.;
- Miejski Zespół Ekonomiczny Szkół i Przedszkoli w Gostyninie - statut nadany Uchwałą Nr 184/XXXVIII/2016 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 24 czerwca 2016 r.;
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gostyninie - statut nadany Uchwałą Nr 160/XXVII/08 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 26 listopada 2008 r.;
- Klub Dziecięcy „Uśmiech Malucha” w Gostyninie - statut nadano Uchwałą Nr 424/LXXXII/2018 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 9 sierpnia 2018 r.;
- Miejski Ośrodek Sportów Wodnych i Zimowych w Gostyninie - statut nadany Uchwałą Nr 24/IV/10 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 grudnia 2010 r.;
- Miejskie Centrum Kultury w Gostyninie - Uchwała Nr 171/XXXIII/2013 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 11 lutego 2013 r.;
- Miejska Biblioteka Publiczna im. Jakuba z Gostynina - statut nadany i zmieniony Uchwałą Nr 356/LXX/2017 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 28 grudnia 2017 r.;
- Miejska Szkoła Muzyczna I stopnia w Gostyninie – statut nadany aktualizowany Uchwałą Nr 8/2017/2018 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej z dnia 27 listopada 2017 r.;
- Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Armii Krajowej w Gostyninie – statut uchwalony Uchwałą Nr 10/2017 Rady Pedagogicznej nr 4/2017/2018 z dnia 26 października 2017 r.;
- Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Obrońców Westerplatte w Gostyninie – statut uchwalony Uchwałą Nr 12/2017/2018 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej z dnia 20 listopada 2017 r.;
- Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Księcia Mazowieckiego Siemowita IV w Gostyninie – statut nadany Uchwałą Nr 338/LXIX/2017 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 listopada 2017 r.;

- Przedszkole Nr 2 z Oddziałem Integracyjnym w Gostyninie – statut nadany i zmieniony Uchwałą Nr 5/2018/2019 Rady Pedagogicznej z dnia 28 sierpnia 2018.;
- Przedszkole Nr 4 w Gostyninie – statut uchwalony Uchwałą Nr 11/2017/2018 Rady Pedagogicznej Miejskiego Przedszkola w Gostyninie z dnia 30.11.2017 r.;
- Przedszkole Nr 5 – statut uchwalony Uchwałą Nr 8/2017/18 Rady Pedagogicznej Przedszkola z dnia 16 listopada 2017 r.

Spółki z o.o.:

1. Agencja Rozwoju i Promocji Zamek Sp. z o.o.
2. Przedsiębiorstwo Oczyszczania Miasta w Gostyninie Sp. z o. o
3. Miejskie Centrum Handlowe „Stara Betoniarnia” Sp. z o. o
4. Miejskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Gostyninie Sp. z o. o
5. Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Gostyninie Sp. z o.o.
6. Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne w Gostyninie Sp. z o.o.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Miasto Gostynin nie uczestniczy w związkach komunalnych.

3.4. Członkostwo w związkach międzygminnych i stowarzyszeniach.

Miasto Gostynin nie uczestniczy w związkach gminnych i stowarzyszeniach.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Kontrola kasy; depozyty i inne walory przechowywane w kasie.

W Urzędzie Miasta w Gostyninie funkcjonuje jedna kasa. Inspektorzy kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Płocku dokonali kontroli kasy w dniu 13.01.2021 r. Szczegóły zostały ujęte w protokole kontroli kasy, stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

Depozyty i inne walory przechowywane w kasie, ich ewidencja - w kasie są przechowywane i odpowiednio ewidencjonowane weksle, umowa użyczenia oraz testamenty.

Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera - oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę oraz inne wartości znajdujące się w kasie kasjerka złożyła w dniu 02.03.2015 r. , natomiast osoba zastępująca kasjerkę, oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę oraz inne wartości znajdujące się w kasie złożyła w dniu 22.03.2013 r.

1.2. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

Ewidencja obrotu kasowego prowadzona była w raportach kasowych sporządzanych komputerowo, oddzielnie dla poszczególnych rachunków bankowych. W przyjętej w jednostce instrukcji gospodarki kasowej określono, że raporty sporządza się za każdy dzień roboczy.

W 2019 r. sporządzono ogółem 249 raportów kasowych. Analizą objęto 20 nizej wymienionych raportów kasowych Urzędu Miasta za miesiąc marzec 2019 r., wraz z dowodami źródłowymi.

Raport kasowy Nr 0042/2019 z dnia 01.03.2019 r.; Raport kasowy Nr 0043/2019 z dnia 04.03.2019 r.; Raport kasowy Nr 0044/2019 z dnia 03.05.2019 r.; Raport kasowy Nr 0045/2019 z dnia 06.03.2019 r.; Raport kasowy Nr 0046/2019 z dnia 07.03.2019 r.; Raport kasowy Nr 0047/2019 z dnia 08.03.2019 r.; Raport kasowy Nr 0048/2019 z dnia 11.03.2019 r.; Raport kasowy Nr 0049/2019 z dnia 12.03.2019 r.; Raport kasowy Nr 0050/2019 z dnia

13.03.2019 r.; Raport kasowy Nr 0051/2019 z dnia 14.03.2019 r.; Raport kasowy Nr 0052/2019 z dnia 15.03.2019 r.; Raport kasowy Nr 0053/2019 z dnia 18.03.2019 r.; Raport kasowy Nr 0054/2019 z dnia 19.03.2019 r.; Raport kasowy Nr 0055/2019 z dnia 20.03.2019 r.; Raport kasowy Nr 0056/2019 z dnia 21.03.2019 r.; Raport kasowy Nr 0058/2019 z dnia 25.03.2019 r.; Raport kasowy Nr 0059/2019 z dnia 26.03.2019 r.; Raport kasowy Nr 0060/2019 z dnia 27.03.2019 r.; Raport kasowy Nr 0061/2019 z dnia 28.03.2019 r.; Raport kasowy Nr 0062/2019 z dnia 29.03.2019 r.;

Udokumentowanie obrotów kasowych:

- przychody kasowe ewidencjonowane były w raportach kasowych na podstawie czeku (pobranie gotówki z banku), w zakresie dochodów na podstawie pokwitowań z programu komputerowego. Rozchody z kasy na podstawie m.in. faktur, rachunków, rozliczeń kosztów podróży, list płac.
- kwoty ujęte w raportach kasowych wynikają z dowodów źródłowych.

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

Dokonywanie wypłaty z kasy na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty - dokumenty znajdujące się pod raportami kasowymi, na podstawie których dokonywano wypłaty zostały: sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

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

Ponadto ustalono:

- pobranie środków z banku do kasy odbywało się na podstawie czeku;
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi;
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”;
- w raportach kasowych zachowano ciągłość sald;
- powyższe raporty zostały podpisane na dowód ich sprawdzenia;
- odbiór gotówki kwitowany był poprzez złożenie podpisu na dowodzie księgowym ze wskazaniem daty.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyły: Pani Honorata Kelman – Inspektor ds. księgowości budżetowej i podatkowej, Pani Ilona Niewiadomska – Podinspektor ds. obsługi kasy.

1.2. Operacje bankowe – wybór banku

Prawidłowość wyboru banku do obsługi budżetu

Obsługę bankową budżetu Miasta Gostynina w 2019 roku prowadził PKO Bank Polski w Płocku na podstawie umowy Nr ZP.272.2.59.2018 zawartej w dniu 07.12.2018 r. Umowa zawarta została na czas określony od 01.01.2019 r. do 31.12.2023 r. W umowie bank zobowiązał się do obsługi bankowej budżetu Gminy Miasta Gostynina i jednostek podległych otwarciu i prowadzenia rachunku bieżącego, rachunków pomocniczych, rachunków lokat terminowych, rachunków pomocniczych do obsługi kart debetowych, rachunków VAT, świadczenie usług bankowości elektronicznej.

W ramach umowy bank pobierać będzie następujące prowizje:

- realizacja przelewu składana w formie papierowej – 0,50 zł,

- realizacja przelewu na rachunki prowadzone w innych bankach – 0,30 zł,
 - korzystanie z systemu do 5 zdefiniowanych użytkowników miesięcznie – 5,00 zł,
- Z powyższej umowy wynika, iż usługa bankowości elektronicznej udostępniona jest w ramach niniejszej umowy do prowadzonych w banku rachunków.

W ramach umowy prowadzone są rachunki pomocnicze dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, rachunek płacowy, wyodrębnione rachunki pomocnicze, rachunek VAT.

Umowę ze strony Banku została zawarta przez pełnomocników Zarządu, ze strony Miasta przez Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

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

Szczegółowej kontroli poddano ewidencję księgową rachunku bankowego budżetu Miasta, tj. wydruk komputerowy pn. „Księga główna (obroty kont) dla konta 133-1-1 „Rachunek budżetu”, dla konta 130-1-1-dochody, 130-1-2-wydatki oraz poniższe wyciągi bankowe za miesiąc czerwiec 2019 r. (wyciągi od nr 107 z dnia 01.06.2019 r. do nr 126 z dnia 30.06.2019 r. – 19 szt.).

W wyniku kontroli ustalono, że: zapisy na koncie 133-01 „Rachunek budżetu – środki budżetu” (Wn/Ma) są zgodne z zapisami (Wn/Ma) wyciągów bankowych.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W dniu 13.01.2021 r. Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Płocku, dokonali kontroli druków ścisłego zarachowania pod względem zgodności stanu ewidencyjnego z rzeczywistym oraz prawidłowości ewidencji. Ustalono, że rzeczywisty stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania. Szczegóły z kontroli ewidencji druków ścisłego zarachowania ujęto w protokole z kontroli kasy stanowiący załącznik Nr 2 do protokołu.

1.4. Rozrachunki i roszczenia

Ewidencja rozrachunków jednostki prowadzona jest na kontach określonych w zakładowym planie kont – stanowiących załącznik Nr 6 i 7 do Zarządzenia Nr 35/2017 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 29.03.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Ewidencja rozrachunków budżetu – 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 – „Rozrachunki budżetu”, 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”, 240 – „Pozostałe rozrachunki”, 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Na kontach rozrachunkowych wystąpiły następujące salda:

- dla budżetu Miasta (Zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2019 r. – wydruk z dnia 13.01.2021 r. Księgowość Budżetowa wersja 2021.0.2.102.106:)

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” - saldo Wn 2.662,96 zł – rozliczenie dochodów jednostek – 02.01.2020 r.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” – saldo Wn 56.044,61 zł – rozliczenie wydatków przez jednostki – 07.01.2020 r., 15.01.2012 r.

Konto 224 – 1 – „Rozrachunki budżetu” – saldo Ma 48.120,58 zł – dotacje do zwrotu do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego – rozliczono 08.01.2020 r.

Konto 224 – 2 – „Rozrachunki budżetu” – saldo Wn 41.880,22 zł, saldo Ma 48,26 zł – rozrachunki z tytułu VAT – rozliczono 08.01.2020 r.

Konto 224 – 3 „Rozrachunki budżetu” – saldo Wn 407.504,84 zł, saldo Ma 1,52 zł – rozrachunki z tytułu udziałów w podatku – rozliczono 02.01.-10.01.2020 r.

Konto 225 – „Rozrachunki z tytułu wydatków niewygasających” - saldo Ma 86,10 zł – rozliczenie z Mazowieckim Urzędem Wojewódzkim, Ministerstwem Kultury – 02.01. – 03.01.2020 r.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” – saldo Wn 230,25 zł – rozliczenie z tytułu świadczenia rekompensującego, saldo Ma 1.276,74 zł opłata za wycenę lokalu, rozliczona 06.08.2020 r., oraz 19.10.2020 r., wpłacone wadium na poczet dzierżawy działki – rozliczone 15.01.2020 r.

Ewidencja rozrachunków dla Urzędu Miasta - 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 – „Pozostałe rozrachunki”, 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”, 290 – „Odpisy aktualizacyjne należności”.

Na kontach rozrachunkowych wystąpiły następujące salda:

- dla Urzędu Miasta (Zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2019 r. – wydruk z dnia 13.01.2021 r. wersja 2021.0.2.102.106:)

Konto	Nazwa konta	BO (01.01.2019 r.)		BZ (31.12.2019 r.)	
		Wn	Ma	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	487,63	356.394,66	532,37	162.591,17
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	13.906.469,16	31.720,97	13.796.809,82	26.947,85
225	Rozrachunki z budżetami – zaliczka na podatek dochodowy	487,63	33.587,63	532,37	28.903,37
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZUS, FP, UZ	0,00	71.092,64	0,00	77.834,32
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,00	323.339,72	0,00	354.970,87
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	249.226,00	0,00	264.762,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	4.050.221,97	0,00	3.019.055,01

W toku kontroli sprawdzeniu poddano prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych według stanu na dzień 31.12.2019 r.

Do szczególnej kontroli wybrano konto rozrachunkowe 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2019 r. wynosi - BO – saldo Wn – 487,63 zł, saldo Ma – 356.394,66 zł, obroty – Wn – 9.990.846,47 zł, obroty Ma – 9.796.998,24 zł, BZ – saldo Wn – 532,37 zł, saldo Ma – 162.591,17 zł.

Do konta prowadzono ewidencję analityczną komputerowo w programie „Księgowość budżetowa” wersja 2015.150.318.150.402 w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Terminowość regulowania zobowiązań wynikających z salda konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” na dzień 31.12.2019 r. sprawdzono na podstawie:

- danych wykazanych w „Zestawieniu obrotów i sald”, data od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.”;
- sporządzonego dla potrzeb kontroli wykazu zobowiązań według stanu na dzień 31.12.2019 r.;
- dokumentów źródłowych (faktur);
- potwierdzenia przelewów.

Wykaz zobowiązań na dzień 31.12.2019 r. wynikających z konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”:

Tytuł zobowiązania	Nazwa kontrahenta	Faktura/nr/z dnia/termin płatności	Kwota(zł)	Klasyfikacja	Data wpływu faktury	Data zapłaty
1	2	3	4	5	6	7
rękawice dla pracowników fizycznych	TYTAN Firma Handlowa	nr 19-21-01-120451	223,44	900-90003§4210	2020.01.09	14.01.2020
dystrybucja energii elektrycznej	Energa-Operator SA	1745680000/FED/00079/2019	27 411,65	900-90015§4260	2020.01.03	10.01.2020
dystrybucja i zużycie energii elektrycznej	Energa-Obrót SA	7498892074/0019/D/2019	215,53	600-60016§4260	2020.01.09	13.01.2020
dystrybucja i zużycie energii elektrycznej	Energa-Obrót SA	749889206/0019/D/2019	215,53	600-60016§4260	2020.01.09	13.01.2020
dystrybucja energii elektrycznej	Energa-Operator SA	749904354/181/W/2019	501,59	900-90015§4260	2020.01.13	16.01.2020
najem majątku oświetleniowego	Energa-Oświetlenie	0004/PRPO/2019	19 334,17	900-90015§4300	2020.01.07	13.01.2020
zużycie wody	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne	9266/12/19/R	25,28	750-75022§4260	2019.12.30	10.01.2020
zużycie wody	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne	9266/12/19/R	84,24	750-75023§4260	2019.12.30	10.01.2020
ścieki	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne	9266/12/19/R	45,08	750-75023§4300	2019.12.30	10.01.2020
zużycie wody	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne	9266/12/19/R	52,50	750-75023§4260	2019.12.30	10.01.2020
zużycie wody	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne	9266/12/19/R	81,15	750-75023§4260	2019.12.30	10.01.2020
zużycie wody	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne	9266/12/19/R	15,07	750-75023§4260	2019.12.30	10.01.2020
ścieki	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne	9266/12/19/R	93,59	750-75023§4300	2019.12.30	10.01.2020
ścieki	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne	9266/12/19/R	144,67	750-75023§4300	2019.12.30	10.01.2020
ścieki	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne	9266/12/19/R	26,87	750-75023§4300	2019.12.30	10.01.2020
zużycie wody	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne	9266/12/19/R	2,62	900-90002§4260	2019.12.30	10.01.2020
ścieki	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne	9266/12/19/R	4,67	900-90002§4300	2019.12.30	10.01.2020

zużycie wody	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne	9266/12/19/R	251,96	900-90004§4260	2019.12.30	10.01.20 20
energia Ciepła	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej	1332/19	616,00	750-75022§4260	2020.01.02	09.01.20 20
energia Ciepła	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej	1332/12	2 177,88	750-75023§4260	2020.01.02	09.01.20 20
energia ciepła	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej	1332/19	1 716,83	750-75023§4260	2020.01.02	09.01.20 20
energia ciepła	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej	1332/19	341,23	750-75023§4260	2020.01.02	09.01.20 20
energia ciepła	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej	1332/19	373,22	754-75495§4260	2020.01.02	09.01.20 20
energia ciepła	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej	1332/19	675,22	750-75022§4260	2020.01.02	09.01.20 20
energia ciepła	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej	1332/19	3 179,83	750-75023§4260	2020.01.02	09.01.20 20
energia ciepła	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej	1332/19	2 416,31	750-75023§4260	2020.01.02	09.01.20 20
energia ciepła	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej	1332/19	198,73	900-90002§4260	2020.01.02	09.01.20 20
materiały biurowe druki	F-PH ALFADRUK	6267/2019	546,87	750-75023§4210	2020.01.09	13.01.20 20
wywóz nieczystości stałych	Przedsiębiorstwo Oczyszczania Miasta	3351/2019	101,31	750-75022§4300	2020.01.07	13.01.20 20
wywóz nieczystości stałych	Przedsiębiorstwo Oczyszczania Miasta	3351/2019	344,48	750-75023§4300	2020.01.07	13.01.20 20
wywóz nieczystości stałych	Przedsiębiorstwo Oczyszczania Miasta	3351/2019	67,15	750-75023§4300	2020.01.07	13.01.20 20
wywóz nieczystości stałych	Przedsiębiorstwo Oczyszczania Miasta	3351/2019	29,86	754-75495§4300	2020.01.07	13.01.20 20
wywóz nieczystości stałych	Przedsiębiorstwo Oczyszczania Miasta	3351/2019	10,16	900-90002§4300	2020.01.07	13.01.20 20
wywóz nieczystości stałych kosze uliczne	Przedsiębiorstwo Oczyszczania Miasta	3353/2019	4 924,80	900-90003§4300	2020.01.07	13.01.20 20
wywóz nieczystości stałych MPWD	Przedsiębiorstwo Oczyszczania Miasta	3352/2019	35,64	851-85153§4300	2020.01.07	13.01.20 20
wywóz nieczystości stałych MPWD	Przedsiębiorstwo Oczyszczania Miasta	3352/2019	35,64	851-85154§4300	2020.01.07	13.01.20 20
dzierżawa dystrybutora wody	PH-U Piastpol	F/1008/12/19	3,69	750-75023§4300	2020.01.07	08.01.20 20
koszty przesyłki	PH-U Piastpol	F/1008/12/19	6,15	750-75023§4300	2020.01.07	08.01.20 20
energia Ciepła	GSM Gostynin	019/01/2019	613,65	851-85153§4260	2020.01.08	14.01.20 20
energia ciepła	GSM Gostynin	019/01/2019	613,66	851-85154§4260	2020.01.08	14.01.20 20
czynsz za lokal	GSM Gostynin	01/2020	249,49	700-70005§4400	2020.01.13	16.01.20 20
konserwacja sygnalizacji	Podkowa SP z o.o.	0127/12/2019/F	1 648,20	600-60016§4270	2020.01.13	16.01.20

światlnej		VS				20
odbojnik do drzwi	„Majster” Jarzyński	2052/2019	3,50	851-85153§4210	2020.01.07	14.01.20 20
odbojnik do drzwi	„Majster” Jarzyński	2052/2019	3,50	851-85154§4210	2020.01.07	14.01.20 20
2% dochody od podatku rolnego	Mazowiecka Izba Rolnicza	DYSPOZYCJA FN1K/2020	6,96	010-01030§2850	2020-01.31	31.01.20 20
dzierż działki pod składowanie odpadów	ADMINIS KOŚCIEL OBIEK	1932-12-19	11 871,96	700-70005§4300	2020.01.08	16.01.20 20
pomoce dydaktyczne PRZYSZŁOŚĆ... TESORA TOMASZEK	Tesora Tomaszek	35/12/2019	16 925,16	801-80195§4247	2020.01.08	17.01.20 20
pomoce dydaktyczne PRZYSZŁOŚĆ... TESORA TOMASZEK	Tesora Tomaszek	38/12/2019	9 642,34	801-80195§4247	2020.01.09	17.01.20 20
pomoce dydaktyczne PRZYSZŁOŚĆ... TESORA TOMASZEK	Tesora Tomaszek	36/12/2019	37 423,68	801-80195§4247	2020.01.09	17.01.20 20
pomoce dydaktyczne PRZYSZŁOŚĆ... TESORA TOMASZEK	Tesora Tomaszek	36/12/2019	17 058,46	801-80195§4247	2020.01.03	17.01.20 20
Ogółem			162 591,17			

Zobowiązania wynikające z salda konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według stanu na dzień 31.12.2019 r. zapłacono zgodnie z terminem.

Terminowość regulowania zobowiązań

Analizę terminowości regulowania zobowiązań, przeprowadzono na podstawie próby kontrolnej dowodów księgowych (faktury, rachunki, listy płac) dotyczących miesiąca stycznia, kwietnia i czerwca 2019 r.

- po przeprowadzeniu analizy stwierdzono, iż nie wystąpiły przypadki nieprzestrzegania terminów płatności.

Ponadto sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań dokonano w rozdziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego, pkt. 2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące) przy temacie Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym remonty), oraz wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii, pkt 2.2.1. Wydatki na inwestycje, pkt 2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe).

Prawidłowość stosowania klasyfikacji budżetowej – kontrolą objęto dokumenty księgowe (dotyczące wydatków – faktury, rachunki, listy płac) z miesięcy styczeń, kwiecień, czerwiec 2019 r., w wyniku analizy stwierdzono, iż w badanej próbie nie wystąpiły nieprawidłowości w zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielanych pracownikom

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek unormowano w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz innych dokumentów, rozdział VI sporządzanie, obieg i kontrola pozostałych dowodów księgowych § 21 stanowiącej załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 35/2017 z dnia 29.03.2017 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości.

Na podstawie ewidencji księgowej dla konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ustalono, że w 2019 r. wypłacono 3 zaliczki w tym 1 zaliczkę stałą i 2 zaliczki jednorazowe.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono:

1. w zakresie zaliczki (jednorazowej) pobranej przez Naczelnika Wydziału Promocji Miasta i Ochrony Zdrowia.

- zaliczkę pobrano na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 25.05.2019 r. w wysokości 5.000,00 zł na zakup nagród dla uczestników konkursu (wypłacona w dniu 28.05.2019 r. – Raport Kasowy Nr 101/2019). Sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonała osoba upoważniona, pod względem formalno-rachunkowym - Skarbnik, zatwierdzenia do wypłaty dokonała Zastępca Burmistrza. Rozliczenia zaliczki dokonano w dniu 31.05.2019 r., do rozliczenia załączono faktury VAT, zwrotu w kwocie 4,30 zł dokonano w dniu 31.05.2019 r., (Raport kasowy Nr 104/2019).

2. w zakresie zaliczki (jednorazowej) pobranej przez osobę zatrudnioną w Wydziale Promocji Miasta i Ochrony Zdrowia do kontaktu i obsługi miasta partnerskiego Langelfeld.

- na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 03.06.2019 r. w wysokości 2.700,00 zł na obsługę przyjazdu delegacji miasta partnerskiego (wypłacona w dniu 04.06.2019 r. – Raport kasowy Nr 106/2019). Sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał naczelnik wydziału, pod względem formalno-rachunkowym - Skarbnik, zatwierdzenia do wypłaty dokonał Burmistrz. Rozliczenia zaliczki dokonano w dniu 12.06.2019 r., do rozliczenia załączono faktury VAT, zwrotu w kwocie 1.457,26 zł dokonano w dniu 12.06.2019 r., (Raport kasowy Nr 112/2019).

3. w zakresie zaliczki (stałej) pobranej przez osobę zatrudnioną na stanowisku pomocy administracyjnej.

- na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 15.01.2019 r. w wysokości 600,00 zł na zakup artykułów spożywczych związanych z dożywianiem dzieci uczestniczących w programie opiekuńczo-wychowawczym (wypłacona w dniu 15.01.2019 r. – Raport kasowy Nr 10/2019). Sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał naczelnik wydziału, pod względem formalno-rachunkowym Skarbnik, zatwierdzenia do wypłaty dokonał Burmistrz. Rozliczenia zaliczki dokonano w dniu 27.12.2019 r., środki z zaliczki wykorzystano w wysokości 331,08 zł, do rozliczenia dołączono fakturę VAT, zwrotu w kwocie 268,82 zł dokonano dnia 27.12.2019., (Raport kasowy Nr 247/2019).

Zaliczki udzielone wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Miasta w 2019 r. nie udzielano z budżetu miasta zaliczek wykonawcom oraz dostawcom dóbr i usług.

Dochodzenie odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczanie do zwłoki skutkujące płaceniem odsetek

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Miasta, w okresie objętym kontrolą nie płacono odsetek.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych

- otwarcie, zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie „Zestawień obrotów i sald” oraz dzienników bilansu otwarcia dla kont Organu i Urzędu jako jednostki budżetowej, sporządzonych na dzień 01 stycznia 2019 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. i na dzień 01 stycznia 2020 r.

Ustalono:

- dla organu – salda końcowe według stanu na dzień 31.12.2019 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2020 r.;

- dla jednostki – salda końcowe według stanu na dzień 31.12.2019 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2020 r.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych

Sprawdzono w odniesieniu do ksiąg 2019 r. - ustalono, że księgi rachunkowe jednostki oraz księgi rachunkowe organu za 2019 r. zostały zamknięte nieterminowo – 07.12.2020 r. co

potwierdza wydruk z programu Księgowość Budżetowa 2021.0.2.102.106 „Dziennik zdarzeń”, INFO- SYSTEM.

Kompletność ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, w systemach komputerowych. Gmina Miasto posiada wspólny rachunek bankowy dla jednostki budżetu i organu. Księgi rachunkowe obejmują: księgi budżetu – organu, księgi urzędu – jednostki budżetowej. W skład ksiąg rachunkowych wchodzi:

- dziennik,
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się m.in. dla:

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywania od nich odpisów umorzeniowych,
- środków trwałych w budowie,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami w szczególności imiennej ewidencji wynagrodzeń pracowników zapewniającej uzyskanie informacji z całego okresu zatrudnienia,
- kosztów, dochodów, i innych istotnych dla jednostki składników majątku.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządzane są nie później niż do 25 dnia następnego miesiąca za ostatni miesiąc roku obrotowego – nie później niż do 85 dnia po dniu bilansu.

Kontrolowana jednostka księgi rachunkowe budżetu i jednostki prowadzi komputerowo przy użyciu programu: Księgowość budżetowa, wersja KB 2015.150.318.150.402, opracowany przez Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek, użytkowany od dnia 02.01.2008 r., ze zmianami;

Księgi rachunkowe do ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych prowadzone są z wykorzystaniem następujących programów komputerowych:

- System „Podatki”, wersja 2016.0.0.8.301, użytkowany od dnia 10.10.2007 r., ze zmianami;
- System „KSZOB”, wersja 2016.1.3.102.101, użytkowany od dnia 10.10.2007 r., ze zmianami;
- System „JGU”, wersja 2016.0.0.8.301, użytkowany od dnia 08.05.2008 r., ze zmianami;
- System „AUTA”, wersja 2016.1.9.2019, użytkowany od dnia 08.05.2008 r., ze zmianami;
- Program „OPSKARB”, wersja 2010.1.3.3.7, użytkowany od dnia 03.04.2002 r., ze zmianami;
- Program „OPŁATY LOKALNE”, wersja 2015.150.615.150.724, użytkowany od dnia 10.12.2008r, ze zmianami;
- Program „REJESTR VAT”, wersja 2017.3.87.1.27, użytkowany od dnia 10.12.2008 r, ze zmianami;
- Program „EGZEKUCJE”, wersja 2017.1.1.3.118, użytkowany od dnia 30.09.2014 r., ze zmianami;
- Program „KASA”, użytkowany od dnia 30.12.2015 r., ze zmianami;
- Program „GOMiG-ODPADY”, firmy ARISCO, użytkowany od dnia 29.12.2005 r.;
- Program „ŚRODKI TRWAŁE”, wersja 2017.17.320.17.320, użytkowany od dnia 22.12.2015 r.;
- System „BESTIA”;
- System bankowości internetowej iPKO BIZNES;

Programy są aktualizowane przez autora zgodnie ze zmianami przepisów prawa dotyczących poszczególnych programów.

Pozostałe programy stosowane w Urzędzie Miasta powiązane z finansami:

- Polski System Kadrowo-Płacowy, wersja 2.0.59(2) – opracowany przez Polskie Centrum Kadrowo – Płacowe, służący do obsługi kadr, użytkowany od dnia 15.03.2005 r.;
- Program „Płatnik”, wersja 10.01.001, autorstwa PROKOM Software S.A., - Program „Świadczenia rodzinne”, firmy SYGNITY S.A, użytkowany od dnia 06.12.1994 r.;
- Program „Ewidencja Nieruchomości Gmin, wersja 1.75, moduł systemowy EGG VIN, firmy GEOBAZA, użytkowany od dnia 20.04.2009 r.;

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Sprawdzono w zakresie ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych opisane w rozdziale IV pkt 1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku w zakresie ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Na podstawie dowodów księgowych objętych próbą kontrolną z miesięcy styczeń, kwiecień, czerwiec 2019 r. (faktury, rachunki, listy płac) stwierdzono, że dokumenty będące podstawą zapisów księgowych spełniają wymogi zawarte w art. 21, 23 i 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości poprzez posiadanie nazwy wystawcy, numer i datę, opis operacji, ilość i kwotę. Zawiera nazwisko i imię osoby wystawiającej dokument. Ponadto dowody dotyczące wydatków posiadają datę dokonania operacji gospodarczej, numer dowodu księgowego, pisemne objaśnienie treści dokumentu, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont których dotyczy.

Temat opisano również w rozdziale III. pkt 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat” i pkt 2.2. Wydatki majątkowe w zakresie rozliczenia inwestycji i zakupów inwestycyjnych oraz w rozdziale IV pkt 1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku w zakresie ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Z przedstawionych do kontroli przez Panią Bożenę Sokołowską – Skarbnika Miasta sprawozdań budżetowych za 2019 r. ustalono, że według stanu na dzień 31.12.2019 r. w zakresie sprawozdawczości budżetu, Miasto sporządziło niżej wymienione zbiorcze sprawozdania roczne:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia na 31 grudnia 2019 r. sporządzone 26.02.2020 r.; (korekta Nr 1);
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. Korekta Nr 1 sporządzona w dniu 27.04.2020 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 2019 r., sporządzone w dniu 04.02.2020 r.;
- Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, sporządzone w dniu 18.02.2020 r.;
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. Korekta Nr 1 sporządzona w dniu 28.02.2020 r.;
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki

samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2019r., sporządzone w dniu 18.02.2020 r.;

- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, sporządzone w dniu 18.02.2020 r.;

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzone w dniu 18.02.2020 r.;

- Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych według stanu na koniec IV kwartału 2019 r.

- Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych od dnia 31 grudnia roku 2019. Korekta nr 1 sporządzona 24.02.2020 r.

- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone w dniu 04.02.2020 r.;

- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone w dniu 04.02.2020 r.

3.1.1. Terminowość sporządzania sprawozdań i przesyłania ich do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Płocku

Na podstawie wyżej wymienionych sprawozdań ustalono, że jednostka samorządu terytorialnego sporządziła i przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdania w zakresie budżetu w terminach określonych w załączniku Nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3.1.2. Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową

Zgodność kwot wynikających z zapisów księgowych sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych sprawozdań:

Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. Korekta Nr 1 sporządzona 27.04.2020 r. wykazuje kwoty:

Plan (po zmianach) – 78.064.076,51 zł

zaangażowanie – 76.106.173,02 zł

wydatki wykonane – 76.106.173,02 zł/kwota zgodna z obrotami na koncie 902.

zobowiązania – 3.287.405,67 zł

w tym wymagalne – 0,00 zł

wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – 0,00 zł.

Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia na 31 grudnia 2019 r. Korekta Nr 1 sporządzona 26.02.2020 r.

Plan (po zmianach) – 77.297.848,83 zł

Dochody wykonane – 77.282.330,40 zł /kwota zgodna z obrotami na koncie 901 oraz zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS.

Powyższe sprawozdanie zostało opisane w dalszej części protokołu w dziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego. 1. Dochody budżetowe.

Rb-N - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2019 r. sporządzone 18.02.2020 r. (kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 12.01.2021 r.)

N1. – papiery wartościowe – 0 zł

N2. – pożyczki – 0 zł

N3. – gotówka i depozyty – 2.624.978,01 zł w tym:

N3.2. – depozyty na żądanie – 2.624.978,01 zł

W wierszu N3 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę środków na rachunku bankowym konto „133” – 3.267.845,61 zł + Wn konto „224” udziały 407.510,84 zł minus zwrócone niewykorzystane dotacje Ma konto 24 48.120,58 zł minus subwencja konto „909” 1.026.676,00 zł + środki jednostek – 24.418,14 zł.

N4. – należności wymagalne ogółem – 13.638.959,85 zł tj.

N4.1 – należności z tytułu dostaw towarów i usług – 148.249,93 zł (należności jednostek budżetowych).

N4.2 – należności wymagalne pozostałe – 13.490.709,92 zł

- grupa I – 89.589,52 zł

- przedsiębiorstwa niefinansowe – 9.351.378,52 zł

- gospodarstwa domowe – 4.043.306,68 zł

- instytucje niekomercyjne – 6.435,20 zł

(należności z tytułu podatków i opłat – opłata skarbową, lokalną, adiacencką)

N5 – pozostałe należności – 166.568,51 zł

N5.1. – z tytułu dostaw towarów i usług – 110.512,22 zł

- grupa III – 2.642,13 zł

- gospodarstwa domowe – 105.026,86 zł

- instytucje niekomercyjne – 2.843,23 zł (zwrot dotacji)

N5.2. – z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne – 30.722,17 zł

- grupa I – 3.045,17 zł

- gospodarstwa domowe – 27.677,00 zł

(należności z tytułu podatków i opłat od osób fizycznych – najem, dzierżawa)

N5.3. – z tytułu innych niż wymienione powyżej – 25.334,12 zł

- grupa III – 25.334,12 zł

(zwrot dotacji z Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji)

Powyższe dane dotyczące pozycji N4.1, N4.2 i N5.1, N5.2, N5.3 zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia na 31 grudnia 2019 r.

Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. Korekta Nr 1 sprawozdania sporządzona dnia 28.02.2020 r. (kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 12.01.2021 r.) wykazuje kwoty:

dochody wykonane – 77.282.330,40 zł/ zgodne z dochodami wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

wydatki wykonane – 76.106.173,02 zł/ zgodne z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

nadwyżka – 1.176.157,38 zł/ zgodne z kontem 961 Ma

przychody – 2.860.134,79 zł w tym:

kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 1.372.000,00 zł

wolne środki – 1.488.134,79 zł

rozchody ogółem – 1.372.000,00 zł

spląty kredytów i pożyczek – 1.372.000,00 zł (kwota zgodna z obrotami na koncie 134-1-4).

Rb-Z – o stanie zobowiązań oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2019 r. zostało sporządzone pod datą 18.02.2020 r. (kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 12.01.2021 r.) wykazuje kwoty:

Zobowiązania wg tytułów dłużnych

- kwota zadłużenia ogółem – 13.870.859,00 zł

(saldo konta 134 – 10.986.592,00 zł, saldo konta 240-1-10 – 2.884.267,00 zł (wierzytelność).

Rb-ZN – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych – sprawozdanie łączne wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r., sporządzone 04.02.2020 r., (kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 12.01.2021 r.) wykazuje kwoty:

W części sprawozdania B. Należności oraz wybrane aktywa finansowe.

- gotówka i depozyty: depozyty na żądanie – 72.001,16 zł (zwroty dotacji, nienależnie pobrane świadczenia)

- należności wymagalne: pozostałe – 5.009.948,13 zł jako gospodarstwa domowe (należności z tytułu funduszu alimentacyjnego)

Rb-UZ – uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych według stanu na koniec 2019 r., sporządzone 18.02.2020 r. (kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 12.01.2021 r.) wykazuje kwoty:

W części B sprawozdania „Struktura walutowa zobowiązań...”

- zobowiązania ogółem – 13.870.859,00 zł

- kredyty i pożyczki – 13.870.859,00 zł

W części C3 kredyty i pożyczki według pierwotnego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego

- łącznie – 13.870.859,00 zł w tym:

- banki – 13.870.859,00 zł - zapadalność w latach (pow. 5) – 13.870.859,00 zł

W części C4 wg pozostałego terminu zapadalności – na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej)

- łącznie – 13.870.859,00 zł w tym:

- banki (0;1> w kwocie – 2.336.600,00 zł, (1;5> w kwocie – 7.803.667,00 zł, pow. 5 w kwocie

Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2019 r. sprawozdanie sporządzono 18.02.2020 r. (kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 12.01.2021 r.) w którym wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w łącznej kwocie – 3.267.931,71 zł (zgodny z kwotą wynikającą z salda konta 133 strona Wn – Rachunek budżetu – 3.267.931,71 zł), w tym: środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym, 48.120,58 zł/kwota zgodna z kontem 224-1, środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku 1.026.676,00 zł/kwota zgodna z saldem konta 909.

Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2019 r. (kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 12.01.2021 r.)

Wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej szczegółowo opisano w dalszej części protokołu – Rozdział III - Budżet jednostki samorządu terytorialnego, pkt. 2.3.5. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych. Wykonanie dochodów podatkowych szczegółowo opisano w dalszej części protokołu – Rozdział III - Budżet jednostki samorządu terytorialnego, pkt 1.2.7. Prawidłowość udzielania ulg i umorzeń.

Rb-50 - sprawozdania o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2019 r., sporządzone 04.02.2020 r. (kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 12.01.2021 r.)

Temat dotacji otrzymanych przez Gminę Miasto na zadania zlecone opisano szczegółowo w dalszej części protokołu – Rozdział III - Budżet jednostki samorządu terytorialnego, pkt 2.3. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji”.

3.1.3. Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych

Na podstawie sprawozdań:

1. Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: za okres od początku roku do dnia 31.12.2019.

2. Rb-7S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

Na podstawie sprawozdań jednostkowych ustalono zgodności kwot ze sprawozdaniami zbiorczymi.

- w zakresie sprawozdania Rb-28 - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 2019-12-31

Nazwa jednostki	Plan(po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem	Zobowiązania z lat ubiegłych	Zobowiązania powstałe w roku bieżącym
Urząd Miasta	23.678.058,04	22.165.881,88	22.165.881,88	627.517,11	-	-
Miejski Ośrodek Sportów Wodnych i Zimowych	2.163.201,00	2.094.758,90	2.094.758,90	157.213,00	-	-
Miejski Zespół Ekonomiczny Szkół i Przedszkoli	26.483.388,47	26.227.334,85	26.227.334,85	2.259.757,14	-	-
Klub Dziecięcy „Uśmiech Malucha”	413.806,00	388.619,00	388.619,00	31.124,25	-	-
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	25.325.623,00	25.229.578,39	25.229.578,39	211.804,67	-	-
RAZEM:	78.064.076,51	76.106.173,02	76.106.173,02	3.287.405,67	-	-
Rb-28S - zbiorcze	78.064.076,51	76.106.173,02	76.106.173,02	3.287.405,67	-	-

- w zakresie sprawozdania Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 2019-12-31

Jednostka	Plan(po zmianach)	Należności	Dochody wykonane (wplywy minus zwroty)	Dochody otrzymane	Saldo końcowe (ogółem)	Saldo końcowe w tym zaległości netto	Saldo końcowe w tym Nadpłaty	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy(bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	Rozłożenie na raty odroczenie terminu płatności z obowiązką pobrania ograniczenia poboru
-----------	-------------------	------------	--	-------------------	------------------------	--------------------------------------	------------------------------	---	--	---	--

Urząd Miasta	75.114.16 0,83	92.206.1 22,14	75.166.93 6,21	75.194. 685,45	17.066.1 33,78	13.519. 389,65	26.94 7,85	2.217.174,51	143.668,86	120.037,00	27.764,00
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	316.687,0 0	344.618, 25	316.314,8 5	316.314 ,85	28.303,4 0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Miejski Ośrodek Sportów Wodnych i Zimowych	381.500,0 0	335.216, 12	316.502,9 8	316.502 ,98	18.713,1 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Miejski Zespół Ekonomiczny Szkół i Przedszkoli	1.485.501, 00	1.675.47 2,31	1.482.576 ,36	1.482.5 76,36	192.895, 95	184.175 ,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S	77.297.84 8,83	94.561.4 28,82	77.282.33 0,40	77.310. 079,64	17.306.0 46,27	13.703. 565,60	26.94 7,85	2.217.174,51	143.668,86	120.037,00	27.764,00
Różnica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Sprawozdawczość finansowa

Bilans z wykonania budżetu (organu) - sprawozdanie sporządzone pod datą 24.01.2020 r. wykazuje zgodne kwoty po stronie aktywów i pasywów:

- na początek roku – 2.537.431,19 zł
- na koniec roku – 3.776.161,59 zł

Kwoty w bilansie zostały oparte o salda kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Aktywa

- środki pieniężne – 3.267.931,71 zł
- środki pieniężne budżetu – 3.267.931,71 zł/zgodność z kontem 133 Wn

I należności i rozliczenia – 508.229,88 zł

II.2. należności od budżetów – 449.522,31 zł/zgodność z kontem 224 Wn, 240 Wn

II.3. pozostałe należności i rozliczenia – 58.707,57 zł/ zgodność z kontem 222, 223 Wn

Pasywa

I. zobowiązania – 11.078.105,42 zł

I.1.zobowiązania finansowe – 10.986.592,00 zł/zgodność z kontem 134

- krótkoterminowe (do 12 m-cy) – 1.294.000,00 zł (zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-UZ)

- długoterminowe – 9.692.592,00 zł (zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-UZ według terminu zapadalności)

I.2. zobowiązania wobec budżetów – 48.256,46 zł / zgodność z kontem 224-1, 224-3-1, 224-3-12 Ma

II.1.wynik wykonania budżetu – (+) 1.176.157,38 zł

II.1.1. nadwyżka budżetu – (+) 1.176.157,38 zł/ zgodność z kontem 961 Wn

II.5. skumulowany wynik budżetu - (-) 9.498.457,21 /zgodność z kontem 960 Wn

III. rozliczenia międzyokresowe – 1.026.676,00 zł/ zgodność z kontem 909 Ma

Ustalono:

- bilans został przekazany do Regionalne Izby Obrachunkowej w wymaganym terminie,
- stany aktywów i pasywów przedstawione w bilansie wynikają z ewidencji księgowej, (zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01. do 31.12.2019 r.)
- bilans został sporządzony zgodnie ze wzorem (załącznik Nr 7) określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Bilans Urzędu Miasta jednostki budżetowej – sprawozdanie sporządzone pod datą 24.01.2020 r. wykazuje zgodne kwoty po stronie aktywów i pasywów:

- na początek roku – 144.453.332,22 zł
- na koniec roku – 139.791.503,76 zł

Kwoty w bilansie zostały oparte o salda kont dla Urzędu Miasta.

Aktywa

A.I. wartości niematerialne i prawne – 8.122,68 zł/konto 020(-)071-1-1 – 072-1-2 (342.728,40 zł - 226.940,71 zł – 107.665,01 zł)

A.II.1. środki trwałe – 93.280.089,79 zł/konto 011(-)071 (153.655.988,71 zł – 60.375.623,28 zł)

A.II.2. środki trwałe w budowie inwestycje – 557.010,31 zł/zgodność z kontem 080

A. IV. Długoterminowe aktywa finansowe – 35.107.800,00 zł/zgodność z kontem 030

B.II. należności krótkoterminowe – 10.604.905,76 zł

B.II.1 należności z tytułu dostaw i usług – 532,37 zł/zgodność z kontem 201-3-1, 201-3-2

B.II.4. pozostałe należności – 10.603.841,02 zł/ konto 221-1 – 290-1+ konto 234 + 221-2

B.III.2. środki pieniężne na rachunkach bankowych – 213.299,58 zł/ zgodność z kontem 139, 135

Pasywa

A. fundusz – 135.773.645,48 zł

A.I. fundusz jednostki – (-) 80.517.006,77 zł/zgodność z kontem 800 Wn

A.II.1. wynik finansowy netto (zysk (+) – 55.256.638,71 zł/ zgodność z kontem 860 Ma

D. zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 4.017.858,28 zł

D.II zobowiązania krótkoterminowe – 4.017.858,28 zł

D.II.1. zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 3.046.858,17 zł/zgodność z kontem 201, 240-1-10 Ma

D.II.2. zobowiązania wobec budżetów – 28.903,37 zł/konto 225 Ma

D.II.3. zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 77.834,32 zł/konto 229 Ma

D.II.4. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 354.970,87 zł/konto 231 Ma

D.II. 5. pozostałe zobowiązania – 31.229,97 zł/konto 221 Ma (26.947,85 zł) + konto 240-1-11 Ma (3.978,82 zł) + konto 240-1-12 Ma (303,30 zł)

D.II.6 sumy depozytowe – 130.505,89 zł/konto 240-1-1Ma

D.II.8 fundusze specjalne – 347.555,69 zł

D.II.8.1. zakładowy fundusz świadczeń specjalnych – 347.555,69 zł/ konto 851

Rachunek zysków i strat jednostki - sprawozdanie sporządzone pod datą 24.01.2020 r.

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 74.394.602,31 zł, w tym:

A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych – 74.394.602,31 zł/kwota zgodna z kontem 720

B. Koszty działalności operacyjnej – 18.756.677,36 zł

B.I. Amortyzacja 4.930.922,35 zł/ konto 400

B.II. Zużycie materiałów i energii 1.614.347,38/ konto 401
B.III. Usługi obce 5.027.140,19 zł/ konto 402
B.IV. Podatki i opłaty 246.580,62 zł/ konto 403
B.V. Wynagrodzenia 4.986.718,84 zł/ konto 404
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników 1.058.352,37 zł/ konto 405
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe 351.473,90 zł/ konto 409
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B) – 55.637.924,95 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne – 587.407,18 zł
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – 493.505,90 zł
D.III. Inne przychody operacyjne – 93.901,28 zł
G. Przychody finansowe – 36.061,17 zł
G.II. Odsetki - 36.061,17 zł/750-1§0910, §0920
H. Koszty finansowe 449.322,74 zł
H.I. Odsetki 449.322,74 zł/konto 751
N. Zysk (strata) brutto 55.256.638,71 zł (bilans jednostki budżetowej Urzędu Miasta Gostynin (Pasywa poz. A.II. Zysk netto = Zestawienie zmian w funduszu jednostki poz. III.1. zysk netto)

Zestawienie zmian w funduszu jednostki – sprawozdanie sporządzone pod datą 24.01.2020 r.

I. Fundusz jednostki na początku okresu, (BO) 90.437.174,01 zł (Bilans jednostki budżetowej UG: PASYWA A.I. Fundusz jednostki /stan na początek roku)

I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu) – 74.104.855,74 zł

I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły – 48.775.991,30 zł /zgodność z kontem 860 BO

I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe - 22.165.881,88 zł /sprawozdanie jednostki budżetowej Urzędu Miasta Rb-28S

I.1.4. Środki na inwestycje – 3.015.837,67 zł/810-1-1§6050, 6060

I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne – 116.863,25 zł/część salda konta Ma 800

I.1.10. Inne zwiększenia – 30.281,64 zł/część salda Ma konta 800

I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu) 84.025.022,98 zł

I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe – 75.166.936,21 zł/sprawozdanie jednostki budżetowej Urzędu Miasta Rb-27S

I.2.5. Dotacje i środki na inwestycje – 6.085.270,67 zł/saldo Wn konta 810

I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – 1.675.679,56 zł/część salda konta 800 Wn

II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) – 80.517.006,77 zł (= Bilans jednostki PASYWA A.I. Fundusz jednostki)

III. Wynik finansowy netto za rok bieżący 80.517.006,77 zł (= Bilans jednostki PASYWA A.II.)

V. Fundusz 25.16.475,67 zł (= Bilans jednostki PASYWA A. Fundusz)

Bilans skonsolidowany

Pod datą 23.06.2020 r. został sporządzony skonsolidowany bilans Urzędu Miasta Gostynina za 2019 r., którym objęto wszystkie jednostki funkcjonujące na terenie gminy podlegające konsolidacji. W dniu sporządzono korektę Nr 1, gdzie dokonano korekty pasywów bilansu: w wierszu A.III Wynik budżetu, oraz w wierszu A.VII pozostałe pozycje.

Kwoty w bilansie skonsolidowanym wynikają z sumowania bilansów jednostkowych, które zostały sporządzone na podstawie urządzeń księgowych z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt. Konsolidację przeprowadzono zgodnie z przepisami o rachunkowości.

Bilans sporządzony na podstawie:

- wzoru określonego w załączniku Nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dn. 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (sporządzone oraz zatwierdzone 24.01.2020 r. i wysłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku listem zwykłym oraz pocztą elektroniczną w dniu 27.01.2020 r.).

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (sporządzone oraz zatwierdzone 24.01.2020 r. i wysłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku listem zwykłym oraz pocztą elektroniczną w dniu 27.01.2020 r.).

Na podstawie powyższego sprawozdania ustalono, że pomiędzy kwotą wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach wykazanych w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych w 2019 r. wystąpiła niedopłata w kwocie (-) 11.269,99 zł, dotycząca nauczycieli mianowanych (Lp. 4).

Burmistrz Miasta zatwierdził poniesione w 2019 r. wydatki na wynagrodzenia nauczycieli i ustalił jednorazowy dodatek uzupełniający:

1) w grupie awansu zawodowego nauczycieli mianowanych w łącznej kwocie 26.809,54 zł w rozbiciu na poszczególne szkoły i placówki oświatowe:

- Przedszkole Nr 2 z Oddziałem Integracyjnym w Gostyninie kwota 2.744,67 zł,
- Przedszkole Nr 4 w Gostyninie kwota 2.741,61 zł,
- Przedszkole Nr 5 kwota 731,40 zł,
- Miejska Szkoła Muzyczna I stopnia w Gostyninie kwota 7.192,22 zł,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Armii Krajowej w Gostyninie kwota 3.630,80 zł,
- Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Obrońców Westerplatte w Gostyninie kwota 6.774,84 zł,
- Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Księcia Mazowieckiego Siemowita IV w Gostyninie kwota 2.994,00 zł.

Wykonanie powierzył Dyrektorowi Miejskiego Zespołu Ekonomicznego Szkół i Przedszkoli Panu Michałowi Łoś.

Na podstawie list płac i wyciągów bankowych dokumentujących wypłatę dodatków uzupełniających ustalono, że dodatki uzupełniające wypłacono w kwotach zgodnych z kwotami wykazanymi w piśmie Burmistrza. Wypłata nastąpiła w dniu 16.01.2020 r. (w ustawowym terminie do dnia 31.01.2020 r.). Następnie została sporządzona korekta listy wypłat jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2019 r. dla nauczycieli – mianowanych ustalona i zatwierdzona przez Burmistrza Miasta w łącznej kwocie 11.259,99 zł w rozbiciu na poszczególne szkoły i placówki oświatowe:

- Przedszkole Nr 2 z Oddziałem Integracyjnym w Gostyninie kwota 1.159,81 zł,
- Przedszkole Nr 4 w Gostyninie kwota 959,32 zł,
- Przedszkole Nr 5 kwota 309,06 zł,
- Miejska Szkoła Muzyczna I stopnia w Gostyninie kwota 3.039,24 zł,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Armii Krajowej w Gostyninie kwota 1.750,84 zł,

- Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Obrońców Westerplatte w Gostyninie kwota 2.776,53 zł,
- Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Księcia Mazowieckiego Siemowita IV w Gostyninie kwota 21.265,19 zł.

W związku z korektą listy wypłat dodatku uzupełniającego do kwoty 11.259,99 zł (kwota wykazana w sprawozdaniu), kwota różnicy w wysokości 15.549,55 zł została potrącona na listach płac za miesiąc luty 2020 r.

Kontrolą objęto grupę nauczycieli dla stopnia awansu zawodowego – nauczycieli mianowanych, zobowiązującą do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego. W badanej grupie kwota różnicy (według sprawozdania) pomiędzy wydatkami faktycznie poniesionymi na wynagrodzenia dla nauczycieli tej grupy a sumą iloczynu średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych wyniosła 11.269,99 zł.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- wykaz etatów z podziałem na poszczególne miesiące,
- wykaz wynagrodzeń z podziałem na grupy oraz poszczególne miesiące,
- sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2019 r.,
- wykaz nauczycieli mianowanych w poszczególnych placówkach, z uwzględnieniem absencji z tytułu choroby, dni urlopu bezpłatnego, etatu oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego, którzy otrzymali jednorazowy dodatek uzupełniający za 2019 r.,
- karty płac nauczycieli mianowanych,
- listy płac dla poszczególnych szkół jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli,
- wyciągi bankowe dokumentujące wypłatę dodatku uzupełniającego w grupie awansu zawodowego – nauczyciel mianowany.

Ze sprawozdania wynika, że zatrudnienie nauczycieli mianowanych w okresie od stycznia do sierpnia 2019 r. wynosiło średnio 33,06 etatu, natomiast od września do grudnia 2019 r. zatrudnienie w tej grupie nauczycieli wynosiło 28,75 etatu. Wydatki poniesione na wynagrodzenia wyżej wymienionych nauczycieli wyniosły 1.701.209,31 zł.

Stwierdzono, że średnioroczną liczbę etatów wyliczono prawidłowo przyjmując za podstawę: wymiar etatu oraz absencję z tytułu zasiłków chorobowych, opiekuńcze, wychowawcze, umów o pracę dotyczące rozpoczęcia lub zakończenia, w trakcie miesiąca.

W sprawozdaniu zbiorczym z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Miasto Gostynin, wykazane dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych dla wszystkich jednostek oddzielnie (grupa awansu zawodowego – nauczyciel mianowany).

Ustalono, że:

- do wyliczenia średniej liczby etatów prawidłowo przyjęto liczbę dni w miesiącu zgodnie z art. 42c ustawy z dnia 26 stycznia 1982 Karta Nauczyciela w myśl, którego nauczyciel zobowiązany jest do 5 dniowego tygodnia pracy,
- naliczanie wynagrodzeń za miesiące ferii letnich – lipiec, sierpień dokonuje jako wyliczenie średnich wynagrodzeń za 10 miesięcy nauki szkolnej (od miesiąca września roku ubiegłego do miesiąca czerwca roku bieżącego).

Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

Jednorazowe dodatki uzupełniające wypłacono w dniu 16.01.2020 r., co ustalono na podstawie list płac i wyciągów bankowych.

W wyniku kontroli dokonano podstawowych ustaleń:

- średnioroczną strukturę zatrudnienia ustalono w sposób prawidłowy,

- roczne średnie wynagrodzenie nauczycieli ustalono zgodnie i z uwzględnieniem art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 Karty Nauczyciela,
- prawidłowo ustalono kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli,
- prawidłowo ustalono kwoty różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku na wynagrodzenia nauczycieli a kwotami średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- prawidłowo sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- wypłacono należne nauczycielom mianowanym jednorazowe dodatki uzupełniające w terminie zgodnym wynikającym z ustawy z dnia 26 stycznia 1982 Karta Nauczyciela - do 31.01.2020 r.).

Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

Prawidłowość dokonywania wydatków na wypłatę nauczycieli w związku ze strajkiem

Zgodnie z art. 23 pkt. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych, nauczycielom za czas strajku nie przysługuje prawo do wynagrodzenia i na podstawie art. 87 z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu Pracy (jako wypłacone z góry) winno być odliczone w następnym miesiącu.

W oparciu o przedstawioną dokumentację: wykaz nauczycieli biorących udział w strajku z podziałem na poszczególne placówki, wraz z określeniem liczby dni uczestnictwa, zestawienia zbiorcze – listy płac za miesiąc maj 2019 uwzględniające potrącenia ustalono:

- do strajku przystąpiły 3 szkoły podstawowe oraz 2 przedszkola,
- w strajku w okresie od 08.04.2019 - 26.04.2019 roku uczestniczyły 292 osoby,
- globalna kwota odliczeń od wynagrodzeń za akcję strajkową wyniosła 249.070,59 zł w tym:
 - Szkoła Podstawowa Nr 1 w Gostyninie - 62.507,48 zł
 - Szkoła Podstawowa Nr 3 w Gostyninie - 130.936,29 zł
 - Szkoła Podstawowa Nr 5 w Gostyninie - 45.493,98 zł
 - Miejskie Przedszkole Nr 2 z oddziałami integracyjnymi - 3.926,47zł
 - Miejskie Przedszkole Nr 4 - 6.206,37 zł.

Badaniem szczegółowym objęto nauczycieli zatrudnionych w Miejskim Przedszkolu z Oddziałem Integracyjnym Nr 2 w Gostyninie. W oparciu o udostępnione dokumenty:

- wykaz godzin nieprzepracowanych w miesiącu kwietniu 2019 r. wynikających z etatu wraz z liczbą godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu, wyliczoną kwotą potrąceń za okres strajku,
- listy płac za miesiąc maj 2019.

Na podstawie powyższych dokumentów ustalono:

- w strajku uczestniczyło 5 nauczycieli od 08.04.2019 r. do 12.04.2019 r.,
- kwoty o które należało pomniejszyć wynagrodzenie, zostały wyliczone w sposób prawidłowy;
- potrąceń dokonano w miesiącu maju – 2019 r.,
- kwota pomniejszenia została wyliczona z uwzględnieniem poszczególnych składników wynagrodzenia, wymiaru etatów każdego z nauczycieli oraz ilości dni uczestniczenia każdego z nich w strajku,
- środki pozostały w budżetach placówek oświatowych,
- dokonane odliczenia wynagrodzeń za strajk nie zostały nauczycielom uczestniczącym w strajku zrekompensowane.

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

4. Inwentaryzacja

W Zarządzeniu Nr 155/2016 Burmistrza Miasta w Gostyninie z dnia 9 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w zakresie gospodarki majątkiem trwałym gminy, likwidacji, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Gostynina, zmienione Zarządzeniem Nr 20/2017 z dnia 27 lutego 2017 r. oraz Zarządzeniem Nr 9/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r. określono metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych wynikających z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

4.1. Inwentaryzacja gotówki w kasie

Ostatnia kontrola kasy przeprowadzona została 31.12.2019 r. w obecności osób odpowiedzialnych materialnie. Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 31.12.2019 r. metodą spisu z natury.

4.2. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

Ostatnia kontrola druków ścisłego zarachowania przeprowadzona została 31.12.2019 r. w obecności osób odpowiedzialnych materialnie. Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej w dniu 31.12.2019 r.

4.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku została przeprowadzona na dzień 31.12.2019 r.

Salda bankowe na koniec 2019 r. wynikające z ewidencji księgowej oraz salda wynikające z potwierdzeń nadesłanych przez Bank PKO BP SA w Warszawie przedstawiały się następująco:

Nazwa rachunku	konto w księgach	Salda na dzień 31.12.2019 r. wg ewidencji księgowej	Saldo na dzień 31.12.2019 r. wg potwierdzeń z banku
Bank PKO BP SA w Warszawie			
Rachunek budżetu - podstawowy	133-1-1	1.986.816,29	1.986.816,29
Rachunek budżetu – Modernizacja pracowni informatycznej	133-1-11	57,50	57,50
Rachunek budżetu – Szkoła Muzyczna	133-1-14	23,03	23,03
Rachunek budżetu – Freski	133-1-16	4,74	4,74
Rachunek budżetu – Gospodarowanie odpadami	133-1-19	3.553,15	3.553,15
	133-1	1.990.454,71	1.990.454,71
Rachunek budżetu – Maluch Plus	133-2-2	0,47	0,47
Rachunek budżetu – Dostosowanie MCK do osób niepełnosprawnych	133-2-5	0,36	0,36
Rachunek budżetu – Przebudowa ul. Prusa – Kochanowskiego	133-2-7	489.139,00	489.139,00
Rachunek budżetu – Przebudowa ul. Kopernika	133-2-8	232.768,00	232.768,00
	133-2	721.907,83	721.907,83
Rachunek budżetu – Przyszłość zaczyna się dziś – koszty bezpośrednie	133-10-1	539.490,72	539.490,72
Rachunek budżetu – Przyszłość zaczyna się dziś – koszty pośrednie	133-10-2	16.078,45	16.078,45
	133-10	555.569,17	555.569,17
	133	3.267.931,71	3.267.931,71

Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	135-1-1	82.793,69	82.793,69
Inne rachunki bankowe – Rachunek sum depozytowych	139-1	130.505,89	130.205,89

Ustalono, że salda wynikające z potwierdzeń sald bankowych zgodne są z prowadzoną ewidencją księgową.

Ponadto do kontroli przedłożono protokoły z inwentaryzacji środków na rachunkach bankowych sporządzonych na dzień 31.12.2019 r., z których wynika, iż:

- w dniu 27.02.2020 r. zweryfikowane zostało saldo konta 133 – „Rachunek budżetu”,
 - w dniu 20.01.2020 r. zweryfikowane zostało saldo konta 135-1-1 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
 - w dniu 19.01.2020 r. zweryfikowane zostało saldo konta 139-1 – „Inne rachunki bankowe”,
- i stwierdzono, iż salda powyższych kont wynikają z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami oraz są zgodne z potwierdzeniem sald przekazanych przez bank PKO BP SA w Warszawie. Protokoły zostały zatwierdzone przez Burmistrza Miasta Gostynina – Pana Pawła Witolda Kalinowskiego.

4.4. Inwentaryzacja zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów

Według stanu na dzień 31.12.2019 r. została dokonana w drodze pisemnego potwierdzenia sald z poniższych banków: a) kredyt z Banku Gospodarstwa Krajowego – 600.000,00 zł / konto 134-1-1, b) kredyt z Banku Spółdzielczego w Mszczonowie – 3.174.000,00 zł / konto 134-1-2, c) kredyt z Banku Spółdzielczego w Mszczonowie – 3.536.997,00 zł / konto 134-1-5, d) kredyt z Banku Polskiej Spółdzielczości Spółka Akcyjna Oddział w Płocku – 2.303.595,00 zł / konto 134-1-3, e) kredyt z Banku Spółdzielczego w Halinowie – 1.372.000,00 zł / konto 134-1-5, f) inwentaryzacja zobowiązań z tytułu wykupu wierzytelności w Banku PKO BP w Warszawie – 2.884.267,00 zł / konto 240-1-10.

Ewidencja kredytów prowadzona jest na koncie 134, saldo na dzień 31.12.2019 r. wynosi 10.986.592,00 zł, a ewidencja z tytułu wykupu wierzytelności na koncie 240, saldo na dzień 31.12.2019 r. wynosi 2.884.267,00 zł.

4.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Inwentaryzacja należności i zobowiązań kont rozrachunkowych dokonana była w drodze weryfikacji sald polegającej na porównaniu danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki z odpowiednimi dokumentami. Inwentaryzacji poddano następujące konta: 201, 221, 222, 223, 224, 225-1-, 229-1-, 231-1, 234-1, 240-1. Inwentaryzacja należności i zobowiązań przeprowadzona została na dzień 31.12.2019 r.

Ponadto przeprowadzono inwentaryzację na dzień 31.12.2019 r. metodą porównania danych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (konto 080):

– zweryfikowano saldo konta 080-1-600- „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – saldo Wn wynosi 184.830,40 zł (Protokół weryfikacji przeprowadzony w dniach 17-18.02.2020 r. na dzień 31.12.2019 r.),

- zweryfikowano saldo konta 080-1-801- „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – saldo Wn wynosi 88.867,00 zł (Protokół weryfikacji przeprowadzony w dniu 18.02.2020 r. na dzień 31.12.2019 r.),

- zweryfikowano saldo konta 080-1-900- „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – saldo Wn wynosi 68.908,60 zł (Protokół weryfikacji przeprowadzony w dniu 19.02.2020 r. na dzień 31.12.2019 r.),

- zweryfikowano saldo konta 080-1-926- „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – saldo Wn wynosi 65.604,31 zł (Protokół weryfikacji przeprowadzony w dniu 19.02.2020 r. na dzień 31.12.2019 r.).

4.6. Inwentaryzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w drodze weryfikacji sald na dzień 31.12.2019 r.

Inwentaryzacji dokonano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Przeprowadzenie inwentaryzacji udokumentowano w protokole weryfikacji: środki trwałe – 153.655.988,71 zł / konto 011 – saldo zgodne z kartotekami analitycznymi środków trwałych, pozostałe środki trwałe – 1.455.132,51 zł/konto 013 – saldo zgodne z analityką pozostałych środków trwałych, wartości niematerialne i prawne – 342.728,40 zł/konto 020, w tym: wartości do 10.000,00 zł – 107.665,01 zł i wartości powyżej 10.000,00 zł – 235.063,39 zł – saldo zgodne z analityką wartości niematerialnych i prawnych.

4.7. Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych

Inwentaryzacji dokonano w dniu 17.02.2020 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Przeprowadzenie inwentaryzacji udokumentowano w protokole weryfikacji. Na dzień 31.12.2019 r. saldo Wn konta 030 wynosiło 35.107.800,00 zł i obejmowało:

- Miejskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Gostyninie – 7.057.500,00 zł / konto 030-1,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Gostyninie – 14.396.700,00 zł/konto 030-3,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Gostyninie – 12.679.600,00 zł/konto 030-4,
- Mazowiecka Agencja Energetyczna – 10.000,00 zł/konto 030-5,
- Miejskie Centrum Handlowe Stara Betoniarnia Sp. z o.o. w Gostyninie – 300.000,00 zł/konto 030-6,
- Agencja Rozwoju i Promocji „ZAMEK” Sp. z o.o. w Gostyninie – 497.000,00 zł/konto 030-7,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania Miasta Sp. z o.o. w Gostyninie – 167.000,00 zł/konto 030-8.

Sporządzone protokoły zostały podpisane przez osoby dokonujące weryfikacji i zatwierdzone przez Burmistrza Miasta i Skarbnika Miasta. W wyniku przeprowadzonych czynności nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Ostatnia pełna inwentaryzacja rzeczowych składników majątku (dla środków trwałych – konto 011 i pozostałych środków trwałych – konto 013) została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2017 r. Poprzednia inwentaryzacja tych składników majątku przeprowadzona była według stanu na dzień 31.12.2013 r., stwierdzono dotrzymanie częstotliwości ustalonej w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Do kontroli udostępniono dokumentację związaną z przeprowadzaną inwentaryzacją:

- zarządzenie Burmistrza o przeprowadzeniu inwentaryzacji i powołaniu zespołów spisowych,
- oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych przed inwentaryzacją,
- oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji,
- arkusze spisu z natury,
- zestawienie zbiorcze arkuszy spisowych,
- rozliczenie inwentaryzacji środków trwałych – konto 011 i pozostałych środków trwałych – konto 013, z którego wynika nadwyżka w kwocie 2.000,00 zł (ujęcie w arkuszach spisowych nie zaewidencjonowanego fotela skózanego znajdującego się w pokoju 211) i niedobór w kwocie 2,60 zł (nie ujęcie w arkuszach spisowych 4 stołów Dz. Vk19/2 o wartości jednostkowej 0,65 zł łącznie 2,60 zł, których nie zlokalizowano podczas spisu z natury. Zgodnie z wnioskiem Komisji Inwentaryzacyjnej Burmistrz Miasta uznał niedobór w kwocie 2,60 zł jako niezawiniony i spisać w straty nadzwyczajne, nadwyżkę w kwocie 2.000,00 zł jako niezawinioną i zaliczyć na zyski nadzwyczajne,
- sprawozdanie z przebiegu spisu z natury,

- protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji ,
- protokół z inwentaryzacji gruntów, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi oraz wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald.

Dokumenty w powyższym zakresie udostępniła: Pani Bożena Sokołowska – Skarbnik Miasta.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

W wyniku analizy danych zawartych w uchwale budżetowej oraz wykazanych w korekcie Nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. sporządzonego w dniu 26.02.2020 r. ustalono, że w dniu 28 grudnia 2018 r. Rada Miejska w Gostyninie Uchwałą Nr 38/V/2018 ustaliła plan dochodów Gminy na 2019 r. w wysokości 67.623.430,00 zł. Plan dochodów po zmianach ustalono na kwotę 77.297.848,83 zł. Plan wykonano w 99,98 %, tj. w kwocie 77.282.330,40 zł.

1.1. Subwencje i dotacje

Na podstawie korekty Nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. ustalono, że na rachunek budżetu Miasta wpłynęła łączna kwota subwencji w wysokości 16.302.446,00 zł w poniższej tabeli:

Lp.	Pismo nr z dnia	Łączna kwota subwencji	Subwencja			
			wyrównawcza 75807 § 2920	oświatowa 75801 § 2920	równoważąca 75831 § 2920	uzupełniająca 75802 § 2750
1.	ST3.4750.41.2018 z dnia 12.10.2018 r.	15.860.853,00	2.764.345,00	12.869.434,00	227.074,00	-
2.	ST3.4750.1.2019 z dnia 13.02.2019 r.	15.900.085,00	2.764.345,00	12.908.666,00	227.074,00	-
3.	ST5.4750.8.2019 z dnia 31.09.2019 r.	16.184.243,00	2.764.345,00	13.192.824,00	227.074,00	-
4.	ST5.4751.8.2019 z dnia 11.12.2019 r.	16.302.446,00	2.764.345,00	13.192.824,00	227.074,00	118.203,00

Z wyżej wymienionych pism wynika, że roczna kwota wpłaty do budżetu państwa na 2019 r. wynosi 0,00 zł. Na podstawie ewidencji analitycznej konta 901 – Dochody budżetu, prowadzonej komputerowo według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalono, że kwota przyznanej subwencji wynikająca z pism Ministra Finansów zgodna jest z ewidencją księgową.

Na podstawie korekty Nr 1 zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. ustalono, że wydatki w dziale 801 „Oświata i wychowanie” i dziale 854 ”Edukacyjna opieka wychowawcza” wyniosły ogółem 25.968.371,57 zł.

Dotacje

W 2019 r. Gmina Miasto Gostynin otrzymało:

a) dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010, § 2060) – otrzymano 19.246.730,97 zł, wydatkowano w kwocie 19.232.223,91 zł, jak niżej:

Lp.	Cel wykorzystania środków	Dział Rozdział	Kwoty (w złotych)		
			Plan po zmianie	Wykonanie	Zwrot / data

1.	Zwrot podatku akcyzowego (olej napędowy)	010-01095	17.843,97	17.843,97	-
2.	Realizacja zadań bieżących z zakresu administracji rządowej	750-75011	280.851,00	280.851,00	-
3.	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców	751-75101	3.810,00	3.810,00	-
4.	Organizacja i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu RP	751-75108	81.887,00	81.887,00	-
5.	Zadania zlecone związane z wyborami uzupełniającymi do Rady Miejskiej Gostynina	751-75109	8.975,00	8.075,00	900,00 zł w dniu 08.03.2019 r.) (Identyfikator transakcji 90670501100724731)
6.	Organizacja i przeprowadzenie wyborów do parlamentu Europejskiego	751-75113	82.583,00	81.841,34	700,00 zł w dniu 13.06.2019 r. (Identyfikator transakcji 91640500500057668) 41,66 zł w dniu 25.06.2019 r. (Identyfikator transakcji 91760500200172052)
7.	Wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe, sfinansowanie kosztu zakupu podręczników	801-80153	130.183,00	128.433,37	1.758,63 zł w dniu 24.12.2019 r. (Identyfikator transakcji 93580501100067888) 9,00 zł w dniu 31.12.2019 r. (Identyfikator transakcji 93650551500028242)
8.	Sfinansowanie wypłat zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej	852-85215	17.907,00	17.545,85	361,15 zł w dniu 27.12.2019 r. (Identyfikator transakcji 93610501000387126)
9.	Realizacja świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci – świadczenie wychowawcze	855-85501	12.523.500,00	12.523.476,00	24,00 zł w dniu 08.01.2020 r. (Identyfikator transakcji 00080501200065713)
10.	Realizacja świadczeń rodzinnych, świadczenia z FA oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	855-85502	5.366.262,00	5.355.813,50	10.448,50 zł w dniu 08.01.2020 r. (Identyfikator transakcji 00080501200065721)

11.	Realizacja zadań związanych z przyznaniem Kart Dużej Rodziny	855-85503	732,00	673,88	58,12 zł w dniu 08.01.2020 r. (Identyfikator transakcji 00080500200031442)
12.	Realizacja świadczeń w ramach rządowego programu „Dobry start”	855-85504	574.140,00	574.140,00	-
13.	Opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne	855-85513	25.415,00	25.191,00	224,00 zł w dniu 08.01.2020 r. (Identyfikator transakcji 00080500600067243)
14.	Organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych	852-85228	132.642,00	132.642,00	-
Ogółem:		X	19.246.730,97	19.232.223,91	14.507,06

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta Nr 1 z dnia 26.02.2020 r.) wykazana została kwota dochodów wykonanych w zakresie § 2010 i § 2060 w wysokości 19.232.223,91 zł, tj. zgodnie z ewidencją księgową.

Niewykorzystane środki w kwocie 14.507,06 zł zostały zwrócone:

- do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w kwocie 12.865,40 zł w dniach jak wyżej.

- do Krajowego Biura Wyborczego w kwocie 1.641,66 zł w dniach jak wyżej.

b) dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030, § 2040)

– otrzymano w kwocie 3.367.097,00 zł, wydatkowano w kwocie 3.331.835,04 zł, jak niżej:

L.p.	Cel wykorzystania środków	Dział Rozdział	Kwoty (w zł)		
			Plan	Wykorzystanie	Zwrot / data
			Otrzymane		
1.	Zadania własne w zakresie wychowania przedszkolnego	801-80104	593.469,00 / 593.469,00	593.469,00	-
2.	Posiłek w szkole i domu	801-80148	144.609,00 / 144.609,00	137.668,00	6.941,00 zł w dniu 24.12.2019 r. (Identyfikator transakcji 93580501100067891)
3.	Składki na ubezpieczenie społeczne	852-85213	67.076,00 / 67.076,00	66.691,49	384,51 zł w dniu 08.01.2020 r. (Identyfikator transakcji 00080500300084776)

4.	Na zasiłki i pomoc w naturze	852-85214	382.400,00 / 382.400,00	364.174,60	18.225,40 zł w dniu 08.01.2020 r. (Identyfikator transakcji 00080500600067249)
5.	Dofinansowanie wypłaty zasiłków stałych	852-85216	838.000,00 / 838.000,00	831.344,95	6.655,05 zł w dniu 08.01.2020 r. (Identyfikator transakcji 000805011000900011)
6.	Wynagrodzenie za sprawowanie opieki, dodatek dla pracownika socjalnego	852-85219	326.998,00 / 326.998,00	326.998,00	-
7.	Dofinansowanie dożywienia	852-85230	628.180,00 / 628.180,00	628.180,00	-
8.	Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów	854-85415	168.100,00 / 168.100,00	165.044,00	3.056,00 zł w dniu 24.12.2019 r. (Identyfikator transakcji 93580500600049410)
9.	Wyprawka szkolna	854-85415	6.205,00 / 6.205,00	6.205,00	-
10.	Dofinansowanie zatrudnienia przez gminy asystentów rodziny	855-85504	14.060,00 / 14.060,00	14.060,00	-
11.	Realizacja programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019 klub dziecięcy	855-85506	54.000,00 / 54.000,00	54.000,00	-
12.	Realizacja programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019 klub dziecięcy	855-85507	144.000,00 / 144.000,00	144.000,00	-
Ogółem:	X	3.367.097,00	3.331.835,04	35.261,96	
		3.367.097,00			

W sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta Nr 1 z dnia 26.02.2020 r.) wykazana została kwota dochodów wykorzystanych w zakresie § 2030 w 3.331.835,04 zł, tj. zgodnie z ewidencją księgową.

Niewykorzystane środki w kwocie 35.261,96 zł zostały zwrócone do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniach wykazanych w powyższej tabeli.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Podczas przeprowadzania czynności kontrolnych w zakresie podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych zapoznano się z następującymi dokumentami:

- deklaracjami złożonymi przez podatników za 2019 r.,
- wypisami z rejestru gruntów,
- informacjami w sprawie podatku złożonymi przez podatników,
- wydrukami komputerowymi księgowości oraz kartami kontowymi,
- źródłowymi dowodami wpłat.

Przedłożone dokumenty sprawdzono pod względem:

- prawidłowości zastosowania stawek podatkowych zgodnie z przepisami prawa,
- prawidłowości zastosowania stawek podatkowych zgodnie ze stawkami określonymi w uchwałach podjętych przez Radę Miejską w zakresie poszczególnych podatków oraz z informacjami odnośnie podatku leśnego i rolnego,
- terminowości złożenia deklaracji przez podatników,
- zgodności danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z rejestru gruntów,
- dokonania czynności sprawdzających oraz stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów przez organ podatkowy,
- prawidłowości dokonanych księgowości na szczegółowych kontach podatników,
- naliczania i pobierania odsetek od zaległości podatkowych, gdy wysokość odsetek przekracza trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej.

1.2.1. Podatek od nieruchomości – na podstawie korekty Nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono następującą realizację podatku od nieruchomości (według stanu na dzień 31.12.2019 r.)

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty (zł)
756 – 75615 § 0310	7.275.115,00	7.290.391,74	9.348.336,74	698,50
756 – 75616 § 0310	2.998.556,00	2.949.468,98	674.085,75	13.917,61
Razem	10.273.671,00	10.239.860,72	10.022.422,49	14.616,11

1.2.1.1. Określenie stawek podatkowych – Rada Miejska w Gostyninie Uchwałą Nr 28/IV/2018 z dnia 12 grudnia 2018 r. określiła wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości obowiązujące na 2019 r. Zgodnie z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych stawki określone w uchwale nie przekraczają maksymalnych stawek podatku określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2018 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2019 r.

Osoby prawne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób prawnych na przykładzie 9 podatników o numerach ewidencyjnych: 10305, 10295, 10185, 10164, 10152, 10138, 10136, 10082, 10051, 10050 na łączną kwotę przypisów bieżących w wysokości 4.299.201,00 zł, co stanowi 58,97 % otrzymanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- w przypadku podatników o numerach ewidencyjnych kont: 10305, 10295, 10185, 10164, 10152, 10138, 10136, 10051, 10050 deklaracje na podatek za 2019 r. wpłynęły do Urzędu Miasta odpowiednio w dniach: 31.01.2019 r., 24.01.2019 r., 23.01.2019 r., 28.01.2019 r., 28.01.2019 r., 30.01.2019 r., 07.01.2019 r., 24.01.2019 r., 31.01.2019 r., 07.01.2019 r.;

- zastosowano stawki podatku od nieruchomości określone w Uchwale Rady Miejskiej w Gostyninie Nr 28/IV/2018 z dnia 12 grudnia 2018 r.;
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano na podstawie deklaracji;
- podatnicy o numerach kont: 10295, 10164, 10152, 10051 dokonali nieterminowych wpłat, w związku z powyższym pobrano odsetki: (podatnik 10295 – odsetki 55,00 zł, podatnik 10164 – odsetki 1.868,00 zł i koszty 69,60 zł, podatnik 10152 – odsetki 135,00 zł i koszty 11,60 zł, podatnik 10051 – odsetki 241,00 zł). Od nieterminowych płatności nie pobierano odsetek, w przypadku gdy ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej;
- ponadto na koncie podatnika 10051 dokonano odpisu w wysokości 3.729,00 zł;
- na koncie podatnika 10152 widnieje zaległość za 2018 r.: na dzień 16.07.2018 r. – 82,00 zł, na dzień 16.08.2018 r. – 82,00 zł, na dzień 17.09.2018 r. – 82,00 zł, na dzień 15.10.2018 r. – 82,00 zł, na dzień 15.11.2018 r. – 82,00 zł i na dzień 17.12.2018 r. – 86,00 zł. Wpłaty zaległości dokonano w dniu 28.01.2019 r. – w łącznej kwocie 496,00 zł;
- podatnik o numerze konta 10185 w 2019 r. nie dokonał żadnej wpłaty, na jego koncie widnieje zaległość: bilans salda ubiegłych lat: (-) 7.605.668,48 zł, przypis podatku w 2019 r.: 934.312,00 zł, wpłaty: 0,00 zł, saldo 2019 r.: (-) 934.312,00 zł, saldo końcowe: (-) 8.539.980,48 zł;
- pozostali podatnicy dokonali terminowych wpłat;
- we wszystkich objętych kontrolą przypadkach wpłaty dokonane przez podatników zaewidencjonowano na szczegółowych kartach kontowych pod datą rzeczywistej wpłaty środków przez podatnika;

Osoby fizyczne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób fizycznych na przykładzie 15 podatników o numerach ewidencyjnych: 1535078, 1535089, 1355040, 1535189, 1915048, 1535189, 1265055, 1735193, 1055003, 1535145, 1395011, 1865004, 1795067, 20052, 1055017, 1535190, 1565019, na łączną kwotę przypisów w wysokości 544.033,00 zł, co stanowi 18,45 % otrzymanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- decyzje w sprawie wymiaru podatku dostarczane były za pokwitowaniem odbioru, w terminach umożliwiających terminową wpłatę I raty podatku;
- przypisu na kontach podatników dokonywano z datą wystawienia decyzji;
- zgodnie z decyzjami w sprawie określenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na podatnikach o numerach kont: 1055017 i 1795067 ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości oraz jednocześnie podatku rolnego;
- podatnik o numerze ewidencyjnym 20052 na dzień 31.12.2019 r. posiadał nadpłatę w wysokości 1.572,00 zł, przypis na kwotę 6.286,00 zł, a wpłacił kwotę 7.858,00 zł;
- podatnik o numerze ewidencyjnym 1535189 na dzień 01.01.2019 r. posiadał zaległość w kwocie 22.374,00 zł z tytułu podatku od nieruchomości za 2018 r., zaległość została umorzona decyzją Burmistrza Miasta Gostynina Fn.3120.2.1.2019 z dnia 14.02.2019 r. (doręczono w dniu 19.02.2019 r.) – umorzono II, III i IV ratę podatku od nieruchomości za okres od kwietnia do grudnia 2018 r. w kwocie 22.374,00 zł. Następnie decyzją Nr FN.3120.1535189.130.2019 z dnia 14.06.2019 r. (dostarczono w dniu 17.06.2019 r.) dokonano zmiany wymiaru podatku od nieruchomości ustalając wysokość podatku w kwocie 27.677,00 zł.

Ponadto na karcie kontowej podatnika dokonano przypisu podatku na 2019 r. w wysokości 29.832,00 zł oraz odpisu na kwotę 2.155,00 zł, na dzień 31.12.2019 r. wystąpiło saldo (zaległość) w kwocie 27.677,00 zł. Podatnik dokonał wpłat bieżących w łącznej kwocie 27.677,00 zł w dniu 10.01.2020 r. – niezgodnie z terminem płatności ustalonym w decyzji w

sprawie zmiany wymiaru podatku. W związku z powyższą zaległością wystawiono upomnienie Nr 2.2019 z dnia 10.04.2019 r. – koszty upomnienia na kwotę 11,60 zł, odsetki za zwłokę w wysokości 352,00 zł;

- podatnik o numerze ewidencyjnym 1535190 na dzień 01.01.2019 r. posiadał zaległość w kwocie 44.702,00 zł z tytułu podatku od nieruchomości za 2018 r., zaległość została umorzona decyzją Burmistrza Miasta Gostynina Fn.3120.2.18.2018 z dnia 16.01.2019 r. (doręczono w dniu 17.01.2019 r.) – umorzono III i IV ratę podatku od nieruchomości za okres od lipca do grudnia 2018 r. w kwocie 33.527,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 680,00 zł (łącznie 34.207,00 zł). Wpłaty zaległości w wysokości 11.175,00 zł dokonano w dniu 08.01.2019 r. w Kasie Urzędu.

Ponadto na karcie kontowej podatnika dokonano przypisu podatku na 2019 r. w wysokości 67.053,00 zł, podatnik dokonał wpłat bieżących w łącznej kwocie 67.053,00 zł – niezgodnie z terminem płatności ustalonym w decyzji Nr FN.3120.1535190.1.2019 z dnia 21.01.2019 r.:

Termin płatności z decyzji / wysokość raty	15.03.2019 r. 16.763,00 zł	15.05.2019 r. 16.763,00 zł	16.09.2019 r. 16.763,00 zł	15.11.2019 r. 16.764,00 zł
Termin zapłaty / kwota	12.04.2019 r. – 4.957,40 zł	01.10.2019 r. – 16.763,00 zł	01.10.2019 r. – 15.640,40 zł	02.12.2019 r. – 16.724,00 zł
	01.10.2019 r. – 11.805,60 zł		14.10.2019 r. – 1.122,60 zł	11.12.2019 r. – 40,00 zł

W związku z powyższą zaległością wystawiono upomnienie Nr 3.2019 z dnia 10.04.2019 r. – koszty upomnienia na kwotę 11,60 zł (doręczono w dniu 19.04.2019 r.), Nr 851.2019 z dnia 21.11.2019 r. – koszty upomnienia na kwotę 11,60 zł (doręczono w dniu 27.11.2019 r.), odsetki za zwłokę w wysokości 1.828,00 zł;

- na karcie kontowej podatnika o numerze ewidencyjnym 1265055 dokonano przypisu na kwotę 7.203,00 zł, podatnik dokonał wpłat w łącznej wysokości 7.244,80 zł, w terminach niezgodnych z decyzją Nr FN.3120.1265055.1.2019 z dnia 21.01.2019 r. W związku z powyższym wystawiono upomnienia: Nr 91.2019 z dnia 17.04.2019 r. na kwotę 1.825,60 zł (doręczono w dniu 23.04.2019 r.), Nr 318.2019 z dnia 04.06.2019 r. (doręczono w dniu 05.06.2019 r.) na kwotę 1.812,60 zł, Nr 663.2019 z dnia 03.10.2019 r. na kwotę 1.812,60 zł (doręczono w dniu 07.10.2019 r.), Nr 944.2019 z dnia 29.11.2019 r. na kwotę 1.694,20 zł (doręczono w dniu 03.12.2019 r.), podatnik dokonał wpłaty odsetek za zwłokę w kwocie 81,40 zł. W związku z dokonaniem wyższej wpłaty niż przypis na koncie podatnika na dzień 31.12.2019 r. widnieje nadpłata w wysokości 41,80 zł;

- podatnik o numerze ewidencyjnym konta 1535145 na dzień 01.01.2019 r. posiadał zaległość w kwocie 3.505,00 zł z tytułu podatku od nieruchomości za 2018 r., zaległość została wpłacona wraz z odsetkami i kosztami w łącznej kwocie 3.577,37 zł. Powyższe zaewidencjonowano na karcie kontowej podatnika odpowiednio w rozbiciu na: K-Koszty – 11,60 zł (06.02.2019 r.), D-Odsetki – 42,00 zł (06.02.2019 r.), W-Wpłata – 2.456,39 zł (06.02.2019 r.), D-Odsetki – 18,77 zł (08.02.2019 r.), W-Wpłata – 1.048,61 zł (08.02.2019 r.). Ponadto na karcie kontowej podatnika dokonano przypisów podatku na 2019 r. w kwocie 13.859,00 zł. Nie dokonano wpłat z tytułu podatku za 2019 r., w związku z powyższym wystawiono upomnienia o numerach: 176.2019 z dnia 24.04.2019 r. na kwotę 3.506,60 zł (doręczono w dniu 26.04.2019 r.), 359.2019 z dnia 05.06.2019 r. na kwotę 3.492,60 zł (doręczono w dniu 07.06.2019 r.), 717.2019 z dnia 14.10.2019 r. na kwotę 3.497,60 zł (doręczono w dniu 16.10.2019 r.), 850.2019 z dnia 21.11.2019 r. na kwotę 3.475,60 zł (doręczono w dniu 25.11.2019 r.) oraz tytuły wykonawcze o numerach: 34SW/4/2019 z dnia 09.05.2019 r. na kwotę 3.518,60 zł, 34SW/59/2019 z dnia 18.07.2019 r. na kwotę 3.525,60 zł,

34SW/161/2019 z dnia 11.12.2019 r. na kwotę 3.541,60 zł i 3.495,60 zł. Część zaległości została wyegzekwowana przez urząd skarbowy wraz z odsetkami i kosztami w łącznej kwocie 7.160,23 zł, przekazane wpłaty zostały zaewidencjonowane na karcie kontowej podatnika, między innymi: wpłatę przekazaną przez urząd skarbowy w dniu 01.08.2019 r. w kwocie 4.103,04 zł ze wskazaniem: na należność główną – 3.968,24 zł, odsetki – 111,60 zł i koszty – 23,20 zł. Na dzień 31.12.2019 r. na karcie kontowej podatnika widniało saldo (zaległość) w kwocie 6.929,00 zł.

- na karcie kontowej podatnika o numerze ewidencyjnym 1565019 dokonano przypisu podatku na 2019 r. w wysokości 33.724,00 zł, podatnik dokonał wpłat bieżących w łącznej kwocie 33.724,00 zł – niezgodnie z terminem płatności ustalonym w decyzji Nr FN.3120.1565019.1.2019 z dnia 21.01.2019 r.:

Termin płatności z decyzji / wysokość raty	15.03.2019 r. 8.431,00 zł	15.05.2019 r. 8.431,00 zł	16.09.2019 r. 8.431,00 zł	15.11.2019 r. 8.431,00 zł
Termin zapłaty / kwota	19.04.2019 r. – 8.431,00 zł	09.05.2019 r. – 6.505,03 zł i 16.05.2019 r. – 1.925,97 zł	04.12.2019 r. – 8.431,00 zł	04.12.2019 r. – 9,40 zł 31.12.2019 r. – 8.421,60 zł

W związku z powyższym wystawiono upomnienia: Nr 6.2019 z dnia 10.04.2019 r. na kwotę 8.490,60 zł (doręczono w dniu 17.04.2019 r.), Nr 853.2019 z dnia 21.11.2019 r. na kwotę 17.006,60 zł (doręczono w dniu 25.11.2019 r.);

- na karcie kontowej podatnika o numerze ewidencyjnym 1535078 na dzień 01.01.2019 r. widniała nadpłata w podatku od nieruchomości za 2018 r. na kwotę 2,00 zł. Na karcie kontowej ww. podatnika dokonano przypisu podatku na 2019 r. w kwocie 192.893,00 zł oraz odpisu na kwotę 101.945,00 zł; dokonano wpłat z tytułu podatku za 2019 r. w łącznej kwocie 90.946,00 zł, w związku z powyższym na dzień 31.12.2019 r. wystąpiła zaległość w kwocie 2,00 zł. W związku z nieterminową wpłatą 1 raty zapłacono odsetki w wysokości 10,92 zł;

- pozostali podatnicy dokonali terminowych wpłat;

- we wszystkich objętych kontrolą przypadkach wpłaty dokonane przez podatników zaewidencjonowano na szczegółowych kartach kontowych pod datą rzeczywistej wpłaty środków przez podatnika.

Prawidłowość wymiaru podatku dla osób fizycznych z uwzględnieniem opodatkowania nowo wznoszonych obiektów oraz zajętych na nowo uruchamianą działalność gospodarczą sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych podatników – temat sprawdzono na podstawie podatników, którzy rozpoczęli działalność gospodarczą w 2019 r., o numerach ewidencyjnych kont: 1515122, 1925001, 1065159.

Ustalono:

- w przypadku wyżej wymienionych podatników w przedłożonej dokumentacji znajdują się informacje w sprawie podatku od nieruchomości;

- ww. podatnicy w 2019 r. rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej (raport CEIDG);

- podatnik o numerze ewidencyjnym konta 1925001, który rozpoczął działalność w dniu 05.04.2019 r., w dniu 09.05.2019 r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, w dniu 10.05.2019 r. organ podatkowy wystawił decyzję w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości, w której dokonał opodatkowania nieruchomości zajętych pod działalność gospodarczą od maja 2019 r.;

- podatnik o numerze ewidencyjnym konta 1065159, który rozpoczął działalność w dniu 16.04.2019 r., w dniu 21.05.2019 r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, w dniu 22.05.2019 r. organ podatkowy wystawił decyzję w sprawie zmiany wymiaru podatku

od nieruchomości, w której dokonał opodatkowania nieruchomości zajętych pod działalność gospodarczą w ciągu 14 dni od dnia doręczenia decyzji;

- podatnik o numerze ewidencyjnym konta 1515122, który rozpoczął działalność w dniu 17.06.2019 r., w dniu 05.07.2019 r. złożył informację w sprawie o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w dniu 12.07.2019 r. organ podatkowy wystawił decyzję w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, w której dokonał opodatkowania nieruchomości zajętych pod działalność gospodarczą od września 2019 r.

1.2.2. Podatek rolny na podstawie korekty Nr 1 sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono następującą realizację podatku rolnego (według stanu na dzień 31.12.2019 r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0320	572,00	497,00	0,00	0,00
756 – 75616 § 0320	36.782,00	36.555,59	1.155,60	363,73
Razem	37.354,00	37.052,59	1.155,60	363,73

Określenie stawek podatkowych – w dniu 14.11.2018 r. Przewodniczący Rady Miejskiej sporządził informacje dotyczącą wymiaru podatku rolnego na 2019 r.:

1) od ha przeliczeniowego gruntów stanowiących gospodarstwo rolne – równowartość pieniężną **2,5 dt żyta**,

2) od 1 ha gruntów pozostałych sklasyfikowanych jako użytki rolne, wynikających z ewidencji gruntów – równowartość pieniężną **5dt żyta** (dotyczy nieruchomości rolnych) – obliczone według średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2019.

Zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2018 r. średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2019 wyniosła **54,36 zł za 1 dt**

- równowartość 2,5 dt żyta wynosi **135,90 zł**,

- równowartość 5 dt żyta wynosi **271,80 zł**.

Powierzchnia gruntów w ha fizycznych – 692 ha

Liczba ha przeliczeniowych – 207 ha.

Osoby prawne – Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku rolnego od osób prawnych na przykładzie 10 podatników o numerach ewidencyjnych kont: 20037, 20024, 20018, 20017, 20016, 20013, 20012, 20006, 20004, 20001 na łączną kwotę przypisów bieżących w wysokości 460,00 zł, co stanowi 92,55 % otrzymanych dochodów z tytułu podatku rolnego od osób prawnych.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- w przypadku powyższych podatników deklaracje na podatek za 2019 r. wpłynęły do Urzędu Miasta odpowiednio w dniach: 14.01.2019 r., 08.01.2019 r., 28.01.2019 r., 04.01.2019 r., 07.01.2019 r., 15.01.2019 r., 15.02.2019 r., 18.01.2019 r., 13.02.2019 r., 21.01.2019 r.;

- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntu i II okręgu podatkowego;

- przypisu podatku na koncie podatnika dokonano na podstawie deklaracji;

- podatnicy o numerach ewidencyjnych kont: 20037, 20024, 20017, 20016, 20013, 20012, 20006, 20004, 20001 posiadali użytki rolne klasy V, VI i VI zwolnione z podatku rolnego;

- podatnicy o numerach ewidencyjnych kont: 20024, 20017, 20016, 20013, 20006, 20001 posiadali grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych zwolnione z podatku rolnego;

- we wszystkich objętych kontrolą przypadkach wpłaty dokonane przez podatników zaewidencjonowano na szczegółowych kartach kontowych pod datą rzeczywistej wpłaty środków przez podatnika;

- dokonano terminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

Osoby fizyczne - Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku rolnego od osób fizycznych na przykładzie 10 podatników o numerach ewidencyjnych kont: 20042, 30132, 30054, 10029, 20025, 30081, 10008, 30004, 30139, 30103, 30067. Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- decyzje w sprawie wymiaru podatku dostarczane były za pokwitowaniem odbioru, w terminach umożliwiających terminową wpłatę I raty podatku;

- przypisu na kontach podatników dokonywano z datą wystawienia decyzji;

- podatnicy o numerach ewidencyjnych kont: 30132, 30004 (łącznie zobowiązanie pieniężne – podatek rolny, podatek leśny i podatek od nieruchomości), 30103 (łącznie zobowiązanie pieniężne – podatek rolny, podatek leśny i podatek od nieruchomości), 30067 dokonali nieterminowych płatności, nie pobierano odsetek, gdyż ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej;

- zgodnie z decyzją Nr FN.3123.20025.1.2019 z dnia 21.01.2019 r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2019 r. na podatniku o nr konta 20025 ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego i jednocześnie w podatku od nieruchomości, podatnik dokonał nieterminowych wpłat odpowiednio:

➤ I raty podatku rolnego w dniu 15.04.2019 r. w kwocie 69,00 zł oraz I raty podatku od nieruchomości w dniu 15.04.2019 r. w kwocie 253,00 zł,

➤ III raty podatku rolnego w dniu 22.10.2019 r. w kwocie 69,00 zł oraz III raty podatku od nieruchomości w dniu 22.10.2019 r. w kwocie 253,00 zł,

➤ IV raty podatku rolnego w dniu 29.11.2019 r. w kwocie 67,00 zł oraz IV raty podatku od nieruchomości w dniu 29.11.2019 r. w kwocie 252,00 zł,

wysłano upomnienia o numerach: 606.2019 z dnia 01.10.2019 r. na łączną kwotę 333,60 zł, tj. należność główna – podatek od nieruchomości 253,00 zł oraz podatek rolny – 69,00 zł i koszty upomnienia 11,60 zł (doręczono w dniu 04.10.2019 r.), nr 902.2019 z dnia 21.11.2019 r. na łączną kwotę 330,60 zł, tj. należność główna – podatek od nieruchomości 252,00 zł oraz podatek rolny 67,00 zł i koszty upomnienia 11,60 zł (awizowano powtórnie w dniu 04.12.2019 r. doręczono w dniu 09.12.2019 r.). Na karcie kontowej podatnika zaewidencjonowano koszty upomnienia w kwocie 23,20 zł;

- na karcie kontowej podatnika o numerze 30067 dokonano przypisu na 2019 r. w kwocie 350,00 zł, wpłacono kwotę w wysokości 261,00 zł, podatnik dokonał nieterminowej wpłaty II raty podatku w dniu 19.06.2019 r. w kwocie 87,00 zł, wysłano upomnienie nr 1021.2019 z dnia 09.12.2019 r. na łączną kwotę 100,60 zł, tj. należność główna 89,00 zł i koszty upomnienia 11,60 zł (doręczono w dniu 11.12.2019 r.), które zaewidencjonowano na karcie ww. podatnika. Na dzień 31.12.2019 r. na koncie podatnika widnieje saldo (zaległość) w kwocie 89,00 zł;

- w przypadku podatnika o numerze ewidencyjnym konta 10008 ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości i podatku leśnego, na karcie kontowej podatnika na dzień 01.01.2019 r. widniało saldo nadpłaty w wysokości 15,00 zł, w 2019 r. dokonano przypisu w kwocie 11,00 zł, nie dokonano żadnej wpłaty, na dzień 31.12.2019 r. na koncie podatnika widniała nadpłata w kwocie 4,00 zł;

- pozostali podatnicy dokonali terminowych wpłat;

- we wszystkich objętych kontrolą przypadkach wpłaty dokonane przez podatników zaewidencjonowano na szczegółowych kartach kontowych pod datą rzeczywistej wpłaty środków przez podatnika.

1.2.3. Podatek leśny – na podstawie korekty nr 1 sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono następującą realizację podatku leśnego (wg stanu na dzień 31.12.2019 r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0330	57.012,00	57.013,00	0,00	0,00
756 – 75616 § 0330	1.233,00	1.177,00	11,00	8,00
Razem	58.245,00	58.190,00	11,00	8,00

Określenie stawek podatkowych – w dniu 14.11.2018 r. Przewodniczący Rady Miejskiej sporządził informacje dotyczącą wymiaru podatku leśnego na 2019 r.

Podatek leśny od 1 ha za rok podatkowy wynosi równowartość pieniężną **0,220 m³** drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy.

Dla lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50%.

Średnią cenę sprzedaży drewna ustala się na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, ogłoszonego w „Monitorze Polskim”.

Zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2018 r. średnia cena sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2018 r. wyniosła **191,98 zł za 1 m³**.

Podatek leśny za 1 ha fizycznego lasu za 2019 r. wynosi: **191,98 zł x 0,220 m³ = 42,24 zł**.

Osoby prawne - Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku leśnego od osób prawnych na przykładzie 5 podatników o numerach ewidencyjnych kont: 30005, 30004, 30003, 30002, 30001, na kwotę przypisu w wysokości 57.013,00 zł, co stanowi 100 % podatników podatku leśnego od osób prawnych.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- w przypadku wyżej wymienionych podatników deklaracje na podatek na 2019 r. wpłynęły do Urzędu Miasta odpowiednio w dniach: 15.01.2019 r., 15.01.2019 r., 07.01.2019 r., 15.01.2019 r., 18.01.2019 r.;

- podatnicy posiadający lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat zwolnione z podatku leśnego o numerach ewidencyjnych kont: 30005 i 30004;

- przypisu podatku na kontach podatników dokonano na podstawie deklaracji;

- dokonano terminowych wpłat poszczególnych rat podatku;

- we wszystkich objętych kontrolą przypadkach wpłaty dokonane przez podatników zaewidencjonowano na szczegółowych kartach kontowych pod datą rzeczywistej wpłaty środków przez podatnika.

Osoby fizyczne - Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku leśnego od osób fizycznych na przykładzie 10 podatników o numerach ewidencyjnych: 10035, 30004, 10003, 30030, 50018, 10008, 30150, 20042, 301110, 30103. Zgodnie z decyzjami w sprawie określenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na wyżej wymienionych podatnikach ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku leśnego oraz jednocześnie podatku od nieruchomości i podatku rolnego.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- decyzje w sprawie wymiaru podatku dostarczane były za pokwitowaniem odbioru odpowiednio w terminach umożliwiających terminową płatność I raty podatku;

- we wszystkich przypadkach wyżej wymienionych podatników przypisu dokonano z dniem wystawienia decyzji;

- zgodnie z decyzjami w sprawie określenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na podatnikach o nr kont: 10035, 30030, 50018,30150, 30110, ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku leśnego oraz jednocześnie podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości;
- zgodnie z decyzją w sprawie określenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na podatniku o nr konta 10003 ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku leśnego oraz podatku od rolnego;
- podatnicy o numerach ewidencyjnych: 30004, 10008, 20042, 30103 zostali objęci próbą kontrolną przy omówieniu podatku rolnego;
- wpłaty dokonane przez ww. podatników zaewidencjonowano na szczegółowych kartach kontowych pod datą rzeczywistej wpłaty środków przez podatnika;
- podatnicy o nr kont: 10035, 30030, 50018,30150, 30110 i 10003 dokonali terminowych wpłat, zgodnie z wystawionymi decyzjami.

Łączne zobowiązanie pieniężne

Analizę dokumentów źródłowych przeprowadzono na przykładzie 3 podatników o numerach kont: 20051, 1315056, 1235121.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- zgodnie z decyzjami w sprawie określenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na podatnikach o Nr kont: 20051, 1315056, 1235121 ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie podatku od nieruchomości;
- zgodnie z decyzją w sprawie określenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego wymiaru podatku dokonano na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych z ewidencji podatkowej nieruchomości;
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntów i II okręgu podatkowego;
- zastosowano stawki podatku od nieruchomości określone w Uchwale Nr 28/IV/2018 z dnia 12 grudnia 2018 r.;
- w przypadku podatnika o nr ewidencyjnym 1235121 od nieterminowej wpłaty:
 - I raty podatku naliczono i pobrano odsetki w wysokości 16,00 zł
 - II raty podatku naliczono i pobrano odsetki w kwocie 11,00 zł,
 - III raty podatku naliczono i pobrano odsetki w kwocie 11,00 zł,
 - łącznie na koncie podatnika zaewidencjonowano odsetki w wysokości 38,00 zł;
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- we wszystkich przekazanych do kontroli przypadkach wpłaty dokonane przez podatników zaewidencjonowano na indywidualnych kartach kontowych pod datą rzeczywistej wpłaty środków przez podatnika.

Dokumenty w powyższym zakresie udostępniła Pani Renata Nosalska Inspektor ds. wymiaru podatku i Pani Sylwia Staszewska Inspektor ds. wymiaru podatku.

1.2.4. Podatek od środków transportowych – na podstawie korekty Nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono następującą realizację podatku od środków transportowych (według stanu na dzień 31.12.2019 r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty (zł)
756 – 75615 § 0340	496.316,00	486.627,00	9.148,00	0,00
756 – 75616 § 0340	256.100,00	251.270,11	142.287,90	115,00
Razem	752.416,00	737.897,11	151.435,90	115,00

Stawki podatku od środków transportowych na 2019 r. zostały ustalone Uchwałą Nr 27/IV/2018 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 12 grudnia 2018 r.

Stawki określone w ww. uchwale nie przekraczają maksymalnych stawek podatku oraz nie są mniejsze od minimalnych kwot stawek podatku obowiązujących w 2019 r.

Powszechność opodatkowania środków transportowych, prawidłowość stosowania stawek podatkowych, terminowość regulowania zobowiązań przez podatników

Osoby prawne - Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od środków transportowych od osób prawnych za 2019 rok na przykładzie 10 podatników o numerach ewidencyjnych kont: 500255, 500112, 500236, 500002, 500111, 500107, 500227, 500001, 500101, 500014, co stanowi 92,42 % podatników podatku od środków transportowych od osób prawnych na łączną kwotę przypisów 449.721,00 zł.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- ewidencję z tytułu podatku od środków transportowych prowadzono komputerowo, na poszczególnych podatników, w rozbiciu na pojazdy (z wykorzystaniem programu komputerowego Księgowość Budżetowa – system „AUTA”);
- objęte próbą kontrolną deklaracje złożone przez ww. podatników były sprawdzane pod względem formalnym i rachunkowym przez inspektora ds. księgowości podatkowej;
- podatnik o numerze ewidencyjnym 500255, dla którego prowadzono ewidencję szczegółową na poszczególne pojazdy, złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2019 r. DT-1 w dniu 14.02.2019 r. na kwotę 298.692,34 zł (do deklaracji dołączono załączniki w liczbie 66, na poszczególne pojazdy). Ponadto podatnik w ciągu roku złożył deklaracje z powodu: - wygaśnięcia obowiązku podatkowego: deklaracja złożona w dniu 13.03.2019 r. na kwotę 314,33 zł (do deklaracji dołączono 1 załącznik), złożona w dniu 10.04.2019 r. na kwotę 1.661,50 zł (2 załączniki), złożona w dniu 10.06.2019 r. na kwotę 14.098,26 zł (8 załączników), złożona w dniu 08.07.2019 r. na kwotę 12.062,00 zł (5 załączników), złożona w dniu 09.08.2019 r. na kwotę 2.894,51 zł (1 załącznik), złożona w dniu 10.09.2019 r. na kwotę 1.257,33 zł (1 załącznik), złożona w dniu 04.10.2019 r. na kwotę 2.307,00 zł (1 załącznik), - powstania obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego: deklaracja złożona w dniu 10.04.2019 r. na kwotę 31.003,30 zł (10 załączników), złożona w dniu 07.05.2019 r. na kwotę 1.264,00 zł (1 załącznik). Na karcie kontowej ww. podatnika dokonano przypisów na 2019 r. w kwocie 330.961,38 zł oraz odpisów w kwocie 41.822,38 zł, podatnik dokonał wpłat w łącznej kwocie 289.908,00 zł, powstała nadpłata w kwocie 769,00 zł zwrócono na nr rachunku bankowego podatnika w dniu 07.10.2019 r.;
- podatnik o numerze ewidencyjnym 500112 złożył deklarację w dniu 27.02.2019 r. na kwotę 23.092,00 zł (do deklaracji dołączono 6 załączników – każdy na poszczególne pojazdy). Ponadto w ciągu roku podatnik złożył deklarację z powodu: - powstania obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego: deklaracja złożona w dniu 13.05.2019 r. na kwotę 1.264,00 zł (1 załącznik), - wygaśnięcia obowiązku podatkowego: deklaracja złożona w dniu 09.09.2019 r. na kwotę 762,00 zł (1 załącznik). Na karcie kontowej ww. podatnika dokonano przypisów na 2019 r. w kwocie 24.356,00 zł oraz odpisu w kwocie 762,00 zł, podatnik dokonał wpłat w łącznej kwocie 23.594,00 zł, dokonano nieterminowej wpłaty I raty podatku w dniu: 28.02.2019 r. w kwocie 11.546,00 zł. Od nieterminowej płatności naliczono i pobrano odsetki w kwocie 30,00 zł;
- podatnik o numerze ewidencyjnym 500236 złożył deklarację w dniu 29.01.2019 r. na kwotę 1.998,00 zł (do deklaracji dołączono 1 załącznik). Na karcie kontowej podatnika dokonano przypisów w kwocie 1.998,00 zł, podatnik dokonał wpłaty w łącznej kwocie 1.998,00 zł w dniu 29.01.2019 r.;
- podatnik o numerze ewidencyjnym 500002 złożył deklarację w dniu 13.02.2019 r. na kwotę 42.980,00 zł (rata I – 21.490,00 zł, rata II – 21.490,00 zł) – do deklaracji dołączono 10 załączników. Ponadto w ciągu roku podatnik złożył deklarację z powodu powstania obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego w dniu 07.11.2019 r. na kwotę 488,00 zł, w dniu 11.12.2019 r. na kwotę 244,00 zł. Na karcie kontowej podatnika dokonano

przypisów w kwocie 43.712,00 zł, podatnik dokonał wpłaty w łącznej kwocie 43.712,00 zł odpowiednio w dniach: 15.02.2019 r. - 21.490,00 zł, 16.09.2019 r. - 21.490,00 zł, 08.11.2019 r. - 488,00 zł i 13.12.2019 r. - 244,00 zł;

- podatnik o numerze ewidencyjnym 500111 złożył deklarację w dniu 25.01.2019 r. na kwotę 31.538,00 zł (rata I - 15.769,00 zł, rata II - 15.769,00 zł) - do deklaracji dołączono 6 załączników. Na karcie kontowej podatnika dokonano przypisów w kwocie 31.538,00 zł, podatnik dokonał wpłaty w łącznej kwocie 31.538,00 zł odpowiednio w dniach: 15.02.2019 r. - 15.769,00 zł, 16.09.2019 r. - 15.769,00zł;

- podatnik o numerze ewidencyjnym 500107 złożył deklarację w dniu 25.01.2019 r. na kwotę 29.650,00 zł (rata I - 14.825,00 zł, rata II - 14.825,00 zł) - do deklaracji dołączono 7 załączników. Ponadto w ciągu roku podatnik złożył deklarację z powodu wygaśnięcia obowiązku podatkowego w dniu 13.12.2019 r. na kwotę 1.571,67 zł. Na karcie kontowej podatnika dokonano przypisów w kwocie 29.650,33 zł oraz odpisów w kwocie 314,33 zł, podatnik dokonał wpłat w łącznej kwocie 29.650,00 zł, dokonano nieterminowej wpłaty II raty podatku w dniu: 27.09.2019 r. w kwocie 14.825,00 zł. Od nieterminowej płatności naliczono i pobrano odsetki w kwocie 32,00 zł. Powstałą nadpłatę w kwocie 314,00 zł zwrócono na nr rachunku bankowego podatnika w dniu 16.12.2019 r.;

- podatnik o numerze ewidencyjnym 500227 złożył deklarację w dniu 24.01.2019 r. na kwotę 3.822,00 zł (rata I - 1.911,00 zł, rata II - 1.911,00 zł), do deklaracji dołączono 1 załącznik. Na karcie kontowej podatnika dokonano przypisów w kwocie 3.822,00 zł, podatnik dokonał wpłaty w łącznej kwocie 3.822,00 zł odpowiednio w dniach 15.02.2019 r. - 1.911,00 zł i 16.09.2019 r. - 1.911,00 zł;

- podatnik o numerze ewidencyjnym 500001 złożył deklarację w dniu 21.01.2019 r. na kwotę 16.414,00 zł (rata I - 8.207,00 zł, rata II - 8.207,00 zł) - do deklaracji dołączono 4 załączniki. Ponadto w ciągu roku podatnik złożył deklarację na 2018 r. z powodu wygaśnięcia obowiązku podatkowego w dniu 21.01.2019 r. na kwotę 1.225,00 zł. Na karcie kontowej podatnika dokonano przypisów w kwocie 15.539,00 zł oraz odpisów z salda zaległości w kwocie 875,00 zł, podatnik dokonał wpłat w łącznej kwocie 15.539,00 zł w dniach 15.02.2019 r. i 16.09.2019 r.;

- podatnik o numerze ewidencyjnym 500101 złożył deklarację w dniu 18.01.2019 r. na kwotę 4.724,00 zł (rata I - 2.362,00 zł, rata II - 2.362,00 zł), do deklaracji dołączono 2 załączniki. Na karcie kontowej podatnika dokonano przypisów w kwocie 4.724,00 zł, podatnik dokonał wpłaty w łącznej kwocie 4.724,00 zł, dokonano nieterminowej wpłaty II raty podatku odpowiednio w dniach: 20.09.2019 r. i 24.09.2019 r. w kwocie 2.362,00 zł, od nieterminowych płatności nie pobrano odsetek, gdyż ich wartość nie przekroczyła trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej;

- podatnik o numerze ewidencyjnym 500014 złożył deklarację w dniu 12.02.2019 r. na kwotę 4.682,00 zł (rata I - 2.341,00 zł, rata II - 2.341,00 zł), do deklaracji dołączono 1 załącznik. Na karcie kontowej podatnika dokonano przypisów w kwocie 4.682,00 zł, podatnik dokonał wpłaty w łącznej kwocie 4.682,00 zł odpowiednio w dniach 11.02.2019 r. - 2.341,00 zł i 12.09.2019 r. - 2.341,00 zł.

Osoby fizyczne - Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od środków transportowych od osób fizycznych na przykładzie 10 podatników o numerach ewidencyjnych: 100331, 100020, 100313, 100322, 100018, 100108, 100295, 100064, 100302, 100294 co stanowi 37,86 % podatników podatku od środków transportowych na łączną kwotę przypisu bieżącego w wysokości 95.128,00 zł.

Na podstawie wyżej wymienionych dokumentów ustalono:

- ewidencję z tytułu podatku od środków transportowych prowadzono komputerowo, na poszczególnych podatników, w rozbiciu na pojazdy;

- podatnicy o numerach ewidencyjnych: 100313, 100322, 100108, 100064 deklaracje podatkowe złożyli odpowiednio w dniu: 21.02.2019 r. oraz podatnik o nr. ewidencyjnym 100302 w dniu 18.02.2019 r.;

- na karcie kontowej podatnika o numerze ewidencyjnym 100313 dokonano przypisów w kwocie 10.418,00 zł oraz odpisów na kwotę 1.282,00 zł, podatnik wpłacił kwotę ogółem 9.136,00 zł, dokonano nieterminowej wpłaty I raty podatku w dniu 22.02.2019 r. w kwocie 5.209,00 zł i II raty podatku w dniu 02.10.2019 r. w kwocie 3.927,00 zł, od nieterminowych płatności pobrano odsetki w kwocie 14,00 zł;

- na karcie kontowej podatnika o numerze ewidencyjnym 100322 na dzień 01.01.2019 r. widnieje zaległość z 2018 r. na łączną kwotę 7.744,00 zł, w 2019 r. na koncie podatnika dokonano przypisów podatku na kwotę 6.756,00 zł oraz nie dokonano żadnych wpłat. Na dzień 31.12.2019 r. na koncie podatnika figuruje saldo (zaległość) w kwocie 14.500,00 zł.

Z przedłożonych do kontroli ewidencji tytułów wykonawczych wynika, że na powyższą zaległość wystawiono tytuły wykonawcze nr: 35SW/11/2018 z dnia 05.06.2018 r. na kwotę 3.965,00 zł (dostarczono w dniu 06.06.2018 r.), 35SW/24/2018 z dnia 23.10.2018 r. (dostarczono w dniu 24.10.2018 r.), 35SW/3/2019 z dnia 27.03.2019 r. na kwotę 3.419,60 zł (dostarczono w dniu 28.03.2019 r.), 35SW/23/2019 z dnia 15.10.2019 r. na kwotę 3.410,60 zł (dostarczono w dniu 16.10.2019 r.), oraz upomnienia obejmujące zaległości za 2019 r. o numerach: 5.2019 z dnia 11.03.2019 r. na kwotę 3.407,60 zł (doręczono w dniu 19.03.2019 r.), 11.2019 z dnia 19.09.2019 r. na kwotę 3.389,60 zł (dostarczono w dniu 03.10.2019 r.).

Ponadto w dniu 13.05.2019 r. został dokonany wpis obciążający hipoteką na kwotę 11.122,00 zł, w dniu 22.10.2019 r. na kwotę 3.378,00 zł;

- na karcie kontowej podatnika o numerze ewidencyjnym 100018 dokonano przypisów w kwocie 7.992,50 zł oraz odpis w kwocie 383,50 zł, podatnik dokonał wpłaty w łącznej kwocie 7.992,50 zł, dokonano nieterminowej wpłaty II raty podatku w dniu: 20.09.2019 r. w kwocie 3.996,00 zł, od nieterminowych płatności nie pobrano odsetek, gdyż ich wartość nie przekroczyła trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Poczta Polska" za polecenie przesyłki listowej. Zwrotu nadpłaty w wysokości 383,00 zł dokonano na rachunek podatnika w dniu 20.12.2019 r.;

- na karcie kontowej podatnika o numerze ewidencyjnym 100108 dokonano przypisów w kwocie 23.547,00 zł oraz odpisów w kwocie 83,00 zł, podatnik dokonał wpłaty w łącznej kwocie 23.547,00 zł, dokonano nieterminowej wpłaty I raty podatku w dniu: 25.02.2019 r. w kwocie 10.515,00 zł, od nieterminowej płatności pobrano odsetki w kwocie 37,00 zł. Na koncie podatnika na dzień 31.12.2019 r. wystąpiła napłata w wysokości 83,00 zł;

- na karcie kontowej podatnika o numerze ewidencyjnym 100295 na dzień 01.01.2019 r. figuruje saldo (zaległość) w wysokości 2.169,00 zł. W dniu 20.02.2019 r. podatnik dokonał wpłaty zaległości z 2018 r. w kwocie 2.169,00 zł wraz z odsetkami i kosztami. W 2019 r. na koncie podatnika dokonano przypisów w kwocie 5.681,00 zł, wpłaty I raty w łącznej kwocie 2.605,00 zł dokonano po terminie odpowiednio w dniach: 12.06.2019 r. – 472,00 zł, 10.07.2019 r. - 629,20 zł, 16.08.2019 r. – 211,90 zł, 11.10.2019 r. – 142,80 zł i 04.11.2019 r. – 1.149,10 zł, wpłaty II raty dokonano po terminie w dniu 20.12.2019 r. w kwocie 3.076,00 zł, podatnik wpłacił odsetki od nieterminowych płatności w kwocie 230,94 zł i koszty upomnień w kwocie 34,80 zł.

Na powyższą zaległość wystawiono tytuły wykonawcze nr: 35SW/2/2019 z dnia 27.03.2019 r. na kwotę 2.163,60 zł (doręczono w dniu 28.03.2019 r.), 35SW/29/2019 z dnia 29.10.2019 r. na kwotę 3.116,60 zł (doręczono w dniu 30.10.2019 r), oraz upomnienia nr: 3.2019 z dnia 11.03.2019 r. na kwotę 2.155,00 zł (doręczono w dniu 18.03.2019 r.), 16.2019 z dnia 26.09.2019 r. na kwotę 3.087,60 zł (awizowano dnia 30.09.2019 r., zwrot do Urzędu Miasta – 15.10.2019 r.);

- na karcie kontowej podatnika o numerze ewidencyjnym 100064 dokonano przypisów w kwocie 14.692,00 zł, podatnik dokonał wpłaty w łącznej kwocie 14.692,00 zł, dokonano nieterminowej wpłaty I raty podatku w dniu: 21.02.2019 r. oraz II raty podatku w dniu 17.09.2019 r., od nieterminowych płatności nie pobrano odsetek, gdyż ich wartość nie przekroczyła trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej;

- na karcie kontowej podatnika o numerze ewidencyjnym 100302 dokonano przypisów w kwocie 6.152,00 zł oraz odpisów w kwocie 1.265,00 zł, podatnik dokonał wpłaty w łącznej kwocie 5.359,00 zł, dokonano nieterminowej wpłaty I raty podatku w dniu: 18.02.2019 r. w kwocie 2.604,00 zł, i II raty podatku w dniu 23.09.2019 r. w kwocie 2.283,00 zł, od nieterminowych płatności nie pobrano odsetek, gdyż ich wartość nie przekroczyła trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej. Zwrotu nadpłaty w wysokości 472,00 zł dokonano na rachunek podatnika w dniu 30.12.2019 r.;

- pozostali podatnicy o numerach ewidencyjnych: 100331, 100020 i 100284 dokonali terminowych wpłat rat podatku.

1.2.5. Egzekwowanie obowiązku podatkowego – na dzień 31.12.2019 r. łączna kwota zaległości w podatkach wynosiła – 10.202.701,09 zł. W korekcie Nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 r. wykazano, że największe zaległości występowały w podatku o nieruchomości. Tryb postępowania organu podatkowego sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych 3 dłużników w podatku od nieruchomości – osoby prawne na łączną kwotę zaległości w wysokości 228.338,00 zł, co stanowi 2,44 % zaległości w podatku od nieruchomości - osoby prawne (9.348.336,74 zł) na dzień 31.12.2019 r.

Egzekwowanie obowiązku podatkowego sprawdzono na podstawie podatników o numerach ewidencyjnych kont:

- **10255** - z przedłożonego do wglądu wykazu księgowania wynika, że na koncie podatnika na dzień 01.01.2019 r. figuruje saldo (zaległość) w wysokości 129.626,00 zł. W 2019 r. na koncie podatnika dokonano przypisu w kwocie 29.188,00 zł oraz nie dokonano żadnych wpłat. Na dzień 31.12.2019 r. na koncie podatnika figuruje saldo (zaległość) w kwocie 158.814,00 zł. Na powyższą zaległość wystawiono tytuły wykonawcze o numerach:
 - 34SW-P/5/2019 z dnia 08.05.2019 r. na kwotę 7.432,60 zł (doręczono w dniu 09.05.2019 r.),
 - 34SW-P/14/2019 z dnia 25.06.2019 r. na kwotę 4.935,60 zł (doręczono w dniu 26.06.2019 r.),
 - 34SW-P/15/2019 z dnia 18.07.2019 r. na kwotę 2.460,60 zł (doręczono w dniu 19.07.2019 r.),
 - 34SW/21/2019 z dnia 22.10.2019 r. na kwotę 7.416,60 zł (doręczono w dniu 23.10.2019 r.),
 - 34SW/25-P/2019 z dnia 13.11.2019 r. na kwotę 2.458,60 zł (doręczono w dniu 14.11.2019 r.),

oraz upomnienia o numerach: 11.2019 z dnia 27.03.2019 r. na kwotę 7.357,60 zł (doręczono w dniu 29.03.2019 r.), 25.2019 z dnia 24.05.2019 r. na kwotę 4.896,60 zł (doręczono w dniu 27.05.2019 r.), 37.2019 z dnia 19.06.2019 r. na kwotę 2.443,60 zł (doręczono w dniu 21.06.2019 r.), 50.2019 z dnia 20.09.2019 r. na kwotę 7.362,60 zł (doręczono w dniu 24.09.2019 r.), 57.2019 z dnia 22.10.2019 r. na kwotę 2.443,60 zł (doręczono w dniu 23.10.2019 r.);

- **10206** - z przedłożonego do wglądu wykazu księgowania wynika, że na koncie podatnika na dzień 01.01.2019 r. figuruje saldo (zaległość) w wysokości 12.692,00 zł. W 2019 r. na koncie podatnika dokonano przypisu w kwocie 12.692,00 zł oraz nie dokonano żadnych wpłat. Na dzień 31.12.2019 r. na koncie podatnika figuruje saldo (zaległość) w

kwocie 25.384,00 zł. Z przedłożonych do kontroli ewidencji tytułów wykonawczych wynika, że na powyższą zaległość wystawiono tytuły wykonawcze o numerach: 34SW-P/11/2019 z dnia 25.06.2019 r. na kwotę 5.415,60 zł (dostarczono w dniu 26.06.2019 r.), 34SW-P/17/2019 z dnia 18.07.2019 r. na kwotę 1.069,60 zł (dostarczono w dniu 19.07.2019 r.), 34SW/23/2019 z dnia 22.10.2019 r. na kwotę 3.224,60 zł (dostarczono w dniu 23.10.2019 r.), 34SW-P/27/2019 z dnia 13.11.2019 r. na kwotę 1.069,60 zł (dostarczono w dniu 14.11.2019 r.), oraz upomnienia obejmujące zaległości za 2019 r. o numerach: 22.2019 z dnia 24.05.2019 r. na kwotę 5.375,60 zł (awizowano powtórnie w dniu 04.06.2019 r., dokonano zwrotu – nie podjęto w terminie 11.06.2019 r.), 34.2019 z dnia 19.06.2019 r. na kwotę 1.069,60 zł (awizowano powtórnie w dniu 02.07.2019 r., dokonano zwrotu – nie podjęto w terminie 09.07.2019 r.), 48.2019 z dnia 20.09.2019 r. na kwotę 3.201,60 zł (nie doręczono, zwrot potwierdzenia odbioru do Urzędu Miasta), 55.2019 z dnia 22.10.2019 r. na kwotę 1.069,60 zł (nie doręczono, zwrot potwierdzenia odbioru do Urzędu Miasta).

Ponadto w dniu 25.07.2019 r. został dokonany wpis obciążający hipoteką z tytułu niezapłaconego podatku od nieruchomości za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r. na łączną kwotę 6.348,00 zł, w dniu 26.11.2019 r. na łączną kwotę 5.524,00 zł (z tytułu nieopłaconego podatku od nieruchomości za okres od 01.07.2019 r. do 31.10.2019 r. na kwotę 4.232,00 zł (plus odsetki 81,00 zł i koszty upomnień 23,20 zł) oraz z tytułu niezapłaconego podatku od środków transportowych za okres od 01.07.2019 r. do 31.12.2019 r. (tytuł wykonawczy o nr 35SW/27/2019 z dnia 16.10.2019 r.) w kwocie 1.292,00 zł (plus odsetki 20,00 zł) oraz kwotę 2.824,10 zł – kwota na zabezpieczenie przyszłych odsetek), w dniu 14.08.2019 r. na łączną kwotę 1.292,00 zł (z tytułu niezapłaconego podatku od środków transportowych za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r. – tytuł wykonawczy nr 35SW/14/2019 z dnia 06.08.2019 r.);

- **10259** - z przedłożonego do wglądu wykazu księgowania wynika, że na koncie podatnika na dzień 01.01.2019 r. figuruje saldo (zaległość) w wysokości 37.605,00 zł. W 2019 r. na koncie podatnika dokonano przypisu w kwocie 6.535,00 zł oraz nie dokonano żadnych wpłat. Na dzień 31.12.2019 r. na koncie podatnika figuruje saldo (zaległość) w kwocie 44.140,00 zł. Powyższa zaległość została objęta tytułami wykonawczymi o numerach: 34SW-P/12/2019 z dnia 25.06.2019 r. na kwotę 2.236,60 zł (doręczono w dniu 26.06.2019 r.), 34SW-P/16/2019 z dnia 18.07.2019 r. na kwotę 556,60 zł (doręczono w dniu 19.07.2019 r.), 34SW/22/2019 z dnia 22.10.2019 r. na kwotę 1.658,60 zł (doręczono w dniu 23.10.2019 r.), 34SW-P/26/2019 z dnia 13.11.2019 r. na kwotę 556,60 zł (doręczono w dniu 14.11.2019 r.), oraz upomnieniami o numerach: 26.2019 z dnia 24.05.2019 r. na kwotę 2.761,60 zł (awizowano powtórnie w dniu 04.06.2019 r., dokonano zwrotu – nie podjęto w terminie 04.06.2019 r.), 38.2019 z dnia 19.06.2019 r. na kwotę 556,60 zł (awizowano powtórnie w dniu 02.07.2019 r., dokonano zwrotu – nie podjęto w terminie 09.07.2019 r.), 51.2019 z dnia 20.09.2019 r. na kwotę 1.646,60 zł (brak doręczenia, potwierdzenie odbioru zwrotu dostarczono do Urzędu Miasta).

Materiały do kontroli w powyższym temacie przedłożyły: Pani Jolanta Markowska - Inspektor ds. księgowości podatkowej, Pani Karolina Kowalska Podinspektor ds. windykacji i egzekucji administracyjnej.

1.2.6. Prawidłowość udzielania ulg i umorzeń

Według stanu na dzień 31.12.2019 r. w podatkach pobieranych we własnym zakresie (podatek od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych) wykonano:

- umorzenia na kwotę ogółem 120.037,00 zł, w tym: podatek od nieruchomości – 117.183,00 zł (osoby prawne – 61.282,00 zł i osoby fizyczne – 55.901,00 zł), odsetki – 2.854,00 zł (osoby prawne – 2.174,00 zł, osoby fizyczne – 680,00 zł), umorzeń w podatku rolnym, leśnym i od środków transportowych nie było,

- rozłożenia na raty/odroczenia terminu płatności na kwotę ogółem 27.764,00 zł.

W 2019 r. decyzją Burmistrza Miasta Gostynina rozpatrzono 16 podań w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych i prawnych i wydano:

- 6 decyzji - w sprawie umorzenia podatku wraz z odsetkami za zwłokę,
- 2 decyzje - odmawiające umorzenia podatku,
- 3 decyzje - w sprawie odroczenia terminu płatności podatku,
- 1 decyzję - umorzenie postępowania,
- 3 postanowienia - odmowa wszczęcia postępowania,
- 1 postanowienie - pozostawienie bez rozpatrzenia.

Sprawdzono 4 losowo wybrane decyzje w sprawie umorzeń zaległości podatkowych o numerach spraw:

- Fn.3120.2.13.2019 z dnia 14.11.2019 r.,
- Fn.3120.2.8.2019 z dnia 16.07.2019 r.,
- Fn.3120.2.18.2018 z dnia 16.01.2019 r.,
- Fn.3120.2.1.2019 z dnia 14.02.2019 r.

Przedłożoną dokumentację sprawdzono pod kątem:

- wydania decyzji po uprzednim złożeniu podania przez podatników,
- wydania decyzji przez osoby uprawnione,
- wydania decyzji nie później niż w ciągu miesiąca od dnia wpływu wniosku podatnika do Urzędu.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

- decyzje wydano terminowo,
- decyzje zostały wydane przez osobę upoważnioną.

Dokumentację w badanym temacie, w tym rejestry oraz decyzje w sprawie umorzeń udostępniła do kontroli: Pani Renata Nosalska - Inspektor ds. wymiaru podatków.

Umorzenia zaległości, odroczenia terminu płatności podatków

Ogólne kwoty ulg, zwolnień, umorzeń i rozłożeń na raty wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (sporządzonego w dniu 18.02.2019 r.) są zgodne z kwotami wykazanymi w korekcie Nr 1 sprawozdania zbiorczego Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (sporządzonego w dniu 26.02.2019 r.).

- **Rb – PDP** – roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych - dochody podatkowe wykazane w sprawozdaniu wynosiły 29.916.468,32 zł, z tego:

- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (§ 0020) – 671.096,43 zł według sprawozdań składanych przez Urzędy Skarbowe,
- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (§ 0010) – 17.207.617,00 zł według informacji zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów,
- podatek rolny (§ 0320) – 37.052,59 zł,
- podatek od nieruchomości (§ 0310) – 10.239.860,72 zł,
- podatek leśny (§ 0330) – 58.190,00 zł,
- podatek od środków transportowych (§ 0340) – 737.897,11 zł,
- podatek dochodowy od osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej (§ 0350) – 42.953,97 zł, powyższa kwota wynika ze sprawozdań złożonych przez Urzędy Skarbowe,
- podatek od czynności cywilnoprawnych (§ 0500) – 676.509,54 zł, powyższa kwota wynika ze sprawozdań złożonych przez Urzędy Skarbowe,
- wpływy z opłaty skarbowej (§ 0410) – 245.290,96 zł,

- wpływy z opłaty eksploatacyjnej (§ 0460) – 0,00 zł.

Ponadto w sprawozdaniu Rb – PDP wykazano:

- a) skutki obniżenia górnych stawek podatkowych – 2.217.174,51 zł,
- b) skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) – 143.668,86 zł,
- c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, w tym: – umorzenie zaległości podatkowych 117.183,00 zł, – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru 27.677,00 zł.

Prawidłowość wykazania w sprawozdaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień w zakresie podatku od nieruchomości.

Na podstawie przedstawionych do kontroli:

a) wydruków komputerowych pn.:

- „Analiza stawek podatkowych, stan powierzchni pełny na dzień: 31.12.2019 r.; podatki – osoby fizyczne”, sporządzony w dniu 16.01.2020 r.,

- „Analiza stawek podatkowych, stan powierzchni pełny na dzień: 31.12.2019 r.; podatki – osoby prawne”, sporządzony w dniu 16.01.2020 r.,

oraz danych wykazanych w korekcie Nr 1 sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonej za 2019 r. ustalenia wykazano w poniższej tabeli:

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych			
Rodzaj podatku	Dane wynikające ze sprawozdania Rb-27S	Dane wynikające z ewidencji księgowej	Różnica
Osoby prawne			
Podatek od nieruchomości	1.053.290,00 zł	1.053.290,00 zł	-
Podatek rolny	0,00 zł	0,00 zł	-
Podatek leśny	0,00 zł	0,00 zł	-
Podatek od środków transportowych	399.461,43	399.461,43 zł	-
Osoby fizyczne			
Podatek od nieruchomości	514.953,00 zł	514.953,00 zł	-
Podatek rolny	0,00 zł	0,00 zł	-
Podatek leśny	0,00 zł	0,00 zł	-
Podatek od środków transportowych	249.470,08 zł	249.470,08 zł	-

Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych):

Rada Miejska w Gostyninie:

- Uchwałą Nr 106/XXII/2015 z dnia 29 października 2015 r. określiła zwolnienia od podatku od nieruchomości budynki lub ich części, których budowa została zakończona albo których użytkowanie rozpoczęto przed ich ostatecznym wykończeniem, po dniu 1 stycznia 2015 r. (za wyjątkiem budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej) – z tytułu powyższej uchwały udzielono zwolnień, na kwotę 12.549,84 zł (osoby fizyczne) – tzw. ulga nowe budynki,

- Uchwałą Nr 250/XLVIII/2016 z dnia 5 grudnia 2016 r. określiła zwolnienia od podatku od nieruchomości budynków mieszkalnych jednorodzinnych ogrzewanych wyłącznie olejem opałowym, gazem, biomasą, energią elektryczną, poprzez pompy ciepła lub przyłącze do miejskiej sieci ciepłowniczej, do powyższej uchwały wprowadzono zmiany Uchwałą Nr 286/LVII/2017 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 27 kwietnia 2017 r. - w 2019 r. z tytułu wykonania uchwały udzielono zwolnień, na łączną kwotę 9.336,98 zł (osoby fizyczne) – tzw. ulga ekologiczna,

- Uchwałą Nr 140/XXVI/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. określiła zwolnienia od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców tworzących nowe inwestycje i nowe miejsca pracy na terenie Gminy Miasta Gostynina w ramach pomocy de minimis, do powyższej uchwały wprowadzono zmiany Uchwałą Nr 259/L/2016 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 29 grudnia 2016 r. - w 2019 r. z tytułu wykonania uchwały udzielono zwolnień, na łączną kwotę 7.131,54 zł (osoby fizyczne) – tzw. ulga de minimis,

- Uchwałą Nr 325/LXVII/2017 z dnia 16 października 2017 r. określiła zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej na inwestycje początkowe, z tytułu powyższej uchwały udzielono zwolnień na łączną kwotę 114.650,50 zł (osoby fizyczne) – tzw. ulga regionalna.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. w kolumnie 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” w dziale 756 rozdziale 75616 § 0310 oraz w sprawozdaniu Rb-PDP rocznym z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2019 r. w kolumnie 4 w wierszu A5. w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 143.668,86 zł.

Sprawdzono 5 losowo wybranych decyzji w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, o numerach spraw:

- Fn.3120.1765014.1.2019 z dnia 21.01.2019 r. – „ulga ekologiczna” w kwocie 92,48 zł,
- Fn.3120.1225006.1.2019 z dnia 21.01.2019 r. – „ulga ekologiczna” w kwocie 71,40 zł,
- Fn.3120.1235149.1.2019 z dnia 21.01.2019 r. – „nowe budynki” w kwocie 119,98 zł,
- Fn.3120.1235161.1.2019 z dnia 21.01.2019 r. – „nowe budynki” w kwocie 142,26 zł,
- Fn.3123.40090.12019 z dnia 21.01.2019 r. – „nowe budynki” na kwotę 7.131,54 zł.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień w zakresie ww. uchwał, wykazano na podstawie ewidencji budynków mieszkalnych na terenie gminy. W powyższym zakresie do kontroli przedłożono: „Zestawienie ulg – Ogrzewanie ekologiczne budynków na dzień 31.12.2019 r.” oraz „Zestawienie ulg – Nowy budynek na dzień 31.12.2019 r.”

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa:

na podstawie:

- zestawienia pn. „Ułgi, umorzenia za 2019 r.”,

- rejestrów umorzeń za 2019 r. prowadzonych ręcznie,
- „Rejestru przypisów i odpisów podatki wszystkie konta”; Data księgowania od 2019-01-01 do 2019-12-31”;
- decyzji dotyczących umorzenia wydanych w 2019 r.,
- korekty Nr 1 sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r. oraz sprawozdania Rb – PDP – rocznego z wykonania dochodów podatkowych za 2019 r.,

w zakresie umorzeń zaległości podatkowych:

ustalono, że w 2019 r. wydano 6 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.

W korekcie Nr 1 sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 r. w kolumnie 14 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy; umorzenie zaległości podatkowych” oraz w sprawozdaniu rocznym Rb PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2019 r. wykazano łączną kwotę umorzeń we wszystkich podatkach 117.183,00 zł, w tym: podatek od nieruchomości – 117.183,00 zł.

Ponadto w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 r. w kolumnie 14 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy; umorzenie zaległości podatkowych” wykazano kwoty umorzonych odsetek w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 680,00 zł i od osób prawnych w kwocie 2.174,00 zł.

Z przedłożonych do kontroli decyzji o numerach:

- Fn.3120.2.13.2019 z dnia 14.11.2019 r. w kwocie 5.656,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 186,00 zł (razem: 5.842,00 zł) i odsetki w wysokości 246,00 zł,
- Fn.3120.2.8.2019 z dnia 16.07.2019 r. w kwocie 12.576,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 272,00 zł (razem: 12.848,00 zł),
- Fn.3120.2.18.2018 z dnia 16.01.2019 r. w kwocie 33.527,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 680,00 zł (razem: 34.207,00 zł),
- Fn.3120.2.1.2019 z dnia 14.02.2019 r. w kwocie 22.374,00 zł,
- Fn.3120.2.19.2018 z dnia 17.01.2019 r. w kwocie 31.738,00 zł wraz z odsetkami 436,00 zł (razem: 32.174,00 zł) oraz odsetki za zwłokę w kwocie 846,00 zł,
- Fn.3120.2.17.2018 z dnia 15.01.2019 r. w kwocie 11.312,00 zł wraz z odsetkami 188,00 zł (razem: 11.500,00 zł)

wynika, że w 2019 r. dokonano umorzeń zaległości podatkowych na łączną kwotę 117.183,00 zł oraz odsetek od zaległości podatkowych na łączną kwotę 2.854,00 zł.

Kwota umorzeń wynikająca z ww. decyzji jest zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 r.

w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru

- w 2019 r. wydano 3 decyzje, w sprawie odroczenia terminu płatności o numerach: Fn.3120.2.5.2019 z dnia 22.05.2019 r., Fn.3120.2.6.2019 z dnia 30.05.2019 r., Fn.3120.2.7.2019 z dnia 26.06.2019 r. – decyzja zmieniająca decyzję Nr Fn.3120.2.6.2019 z dnia 30.05.2019 r.

Powyższe decyzje nie spowodowały skutków finansowych na kolejne okresy sprawozdawcze, za wyjątkiem decyzji Nr Fn.3120.2.6.2019 z dnia 30.05.2019 r., Fn.3120.2.7.2019 z dnia 26.06.2019 r. – decyzja zmieniająca decyzję Nr Fn.3120.2.6.2019 z dnia 30.05.2019 r. w łącznej kwocie 27.677,00 zł, odsetki w kwocie 87,00 zł.

Kwota odroczenia terminu płatności wynikająca z ww. decyzji jest zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 r.

Dokumentację w badanym temacie, w tym rejestry oraz decyzje w sprawie umorzeń udostępniła do kontroli: Pani Sylwia Staszewska - Inspektor ds. wymiaru podatku.

1.2.7. Oplata od posiadania psów (§ 0370)

Na podstawie korekty Nr 1 sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono następującą realizację opłaty od posiadania psów (według stanu na dzień 31.12.2019 r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75616 § 0370	23.790,00	19.024,21	8.009,53	421,46

Rada Miejska w Gostyninie podjęła Uchwałę Nr 29/IV/2018 z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie opłaty od posiadania psów. W § 2 ustalono, że stawka roczna opłaty wynosi 50,00 zł od każdego psa posiadanego przez osobę fizyczną. Wpłaty na dzień 31.12.2019 r. wyniosły 19.024,21 zł. Każdy, kto nie dokonał wpłaty otrzymał wezwanie do jej uiszczenia. Składano również oświadczenia o nie uiszczeniu wpłaty, z powodu śmierci czworonoga.

Temat sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych kont: 100035, 100551, 100875, 101096, 101406, 101435, 101613, 101688, 101177, 101539.

Ustalono:

- wpłat dokonano w terminie zgodnym z podjętą uchwałą, oprócz wpłaty II raty zaewidencjonowanej na karcie kontowej nr 101613 – wpłatę w kwocie 25,00 zł uiszczono w dniu 19.11.2019 r. (zgodnie z uchwałą winno być w dniu 30.09.2019 r.), od nieterminowej wpłaty nie pobrano odsetek, gdyż ich wartość nie przekroczyła trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej.

1.2.8. Oplata targowa – na podstawie korekty Nr 1 sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono następującą realizację opłaty targowej (według stanu na dzień 31.12.2019 r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75616 § 0430	42.200,00	44.121,00	0,00	0,00

W 2019 r. obowiązywały Uchwały:

- Nr 154/XXIX/2016 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie wprowadzenia, ustalenia wysokości stawek i zasad poboru i rozliczania opłaty targowej na terenie Miasta Gostynina,

- Nr 73/IX/2019 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia, ustalenia wysokości stawek i zasad poboru opłaty targowej na terenie Miasta Gostynina.

Wyżej wymienionymi uchwałami:

- zarządzono pobór opłaty targowej w drodze inkasa,

- w uchwale obowiązującej do końca kwietnia 2019 r. na inkasenta opłaty targowej wyznaczono pracownika Urzędu Miasta na podstawie upoważnienia Burmistrza wynikającego z zakresu obowiązków; określono wynagrodzenie za inkaso opłaty targowej w wysokości 1 % zainkasowanej opłat.

- w uchwale obowiązującej od maja 2019 r. wyznaczono Miejskie Centrum Handlowe Stara Betoniarnia Sp. z o.o. z siedzibą w Gostyninie, jako inkasenta do pobierania opłaty targowej; terminem płatności dla inkasenta jest pierwszy dzień roboczy tygodnia, następujący po tygodniu, w którym opłata targowa została pobrana. Inkasent dokonuje wpłaty pobranej opłaty targowej w kasie Urzędu lub bezpośrednio na właściwy rachunek Urzędu Miasta

Gostynina; ustalono wynagrodzenie za inkaso opłaty targowej w wysokości 30% od pobranych i terminowo odprowadzonych kwot.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów obowiązujących za okres od początku stycznia 2019 r. do końca kwietnia 2019 r. osobie wnoszącej opłatę wydawano potwierdzenie wpłaty drukowane z kasy niefiskalnej POSNET MOBILE, a po zakończeniu poboru opłaty sporządzano raport i należność wpłacano do kasy Urzędu.

W 2019 r. tytułem opłaty targowej wpłynęła kwota w wysokości 44.121,00 zł.

Z przedłożonego do kontroli wydruku pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów, data od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.” wynika, że wpływy z tytułu opłaty targowej zostały zaewidencjonowane w dz. 756 rozdz. 75616 § 0430.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani: Bożena Sokołowska - Skarbnik Miasta.

1.2.9. Pozostałe dochody – na podstawie Korekty nr 1 sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono, że Gmina Miasto Gostynin uzyskała pozostałe dochody z tytułu:

- 1) podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej (§ 0350) - 42.953,97 zł,
- 2) podatku od spadków i darowizn - osoby fizyczne (§ 0360) - 138.863,40 zł,
- 3) podatku od czynności cywilnoprawnych - osoby prawne i fizyczne (§ 0500) - 676.509,54 zł,
- 4) wpływów z różnych opłat (§ 0690) - 940,77 zł,
- 5) wpływów z usług (§ 0830) - 1.010.602,69 zł,
- 6) odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910) – 24.034,74 zł,
- 7) pozostałych odsetek (§ 0920) - 23.009,79 zł,
- 8) wpływów z różnych dochodów (§ 0970) - 427.292,04 zł,
- 9) dochodów jednostek samorządu terytorialnego związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2360) - 61.120,12 zł,
- 10) środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów) samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (§ 6290) - 5.000,00 zł.

1.3. Dochody z majątku – na podstawie korekty Nr 1 sprawozdania Rb – 27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku Gminy Miasta Gostynina przedstawiają się następująco (w zł):

Tytuł dochodu	Plan po zmianach	Wykonanie/w zł/	% wykonania planu	Zaległości
700-70005-0470 Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	5.549,00	5.548,87	99,99	0,00
700-70005-0750 750-75023-0750 Dochody z najmu i dzierżawy	418.606,00	431.100,40	100,98	20.716,02
700-70005-0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	351.120,00	351.120,00	100,00	0,00
Ogółem	775.275,00	787.769,27	100,32	20.716,02

Realizacja poszczególnych dochodów z majątku została opisana w rozdziale IV niniejszego protokołu – „Gospodarka mieniem”.

1.4. Inne dochody

1.4.1. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych

Dochody z wyżej wymienionych udziałów w 2019 r. zgodnie z korektą Nr 1 sprawozdania Rb-27S - zbiorczym z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wyniosły (w zł):

Wyszczególnienie dochodu	Plan Po zmianach	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu
0010 - osoby fizyczne	17.046.473,00	17.207.617,00	100,95
0020 – osoby prawne	595.000,00	671.096,43	112,79
Razem	3.113.777,00	3.314.833,13	106,87

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

Na podstawie korekty Nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono, że w 2019 r. Gmina Miasto Gostynin za sprzedaż napojów alkoholowych uzyskała dochody w wysokości 427.545,34 zł (na plan 401.500,00 zł).

Rada Miasta Gostynina podjęła Uchwałę Nr 408/LXXIX/2018 z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Miasta Gostynina:

- 1) zawierających do 4,5% alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia:
 - a) poza miejscem sprzedaży: 50
 - b) w miejscu sprzedaży: 15
- 2) zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) do 18% przeznaczonych do spożycia:
 - a) poza miejscem sprzedaży: 50
 - b) w miejscu sprzedaży: 15
- 3) zawierających powyżej 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia:
 - a) poza miejscem sprzedaży: 50
 - b) w miejscu sprzedaży: 15.

Na podstawie informacji udzielonej przez Pana Jerzego Ożimskiego – Podinspektor ds. działalności gospodarczej ustalono, że w 2019 r. wydano 18 nowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (dla 6 przedsiębiorców po 3 zezwolenia – A, B, C dla każdego) oraz obowiązywało 144 wszystkich zezwoleń wydanych przed 2019 r.

Pravidłowość poboru pierwszej opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono na podstawie zezwoleń (kontroli poddano 100 % zezwoleń wydanych w 2019 r.) o numerach:

- II/5/A/3/2019, II/6/B/2/2019, II/7/C/2/2019 z dnia 11.09.2019 r., zezwolenie zawarto na czas oznaczony od 11.09.2019 r. do 11.09.2029 r., wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (A, B, C) wpłynął do Urzędu Miasta w dniu 11.03.2019 r., przedsiębiorca dokonał wpłaty w kasie Urzędu Miasta w dniu 11.09.2019 r. w łącznej kwocie 966,58 zł (opłatę uiszczył w dniu wydania zezwolenia), tj. proporcjonalnie do okresu wydania zezwolenia, tj. opłata roczna zgodnie z ustawą – łącznie 3.150,00 zł („A” - 525,00 zł, „B” – 525,00 zł i „C” – 2.100,00 zł) dla nowych przedsiębiorców.
- I/10/A/4/2019, I/11/B/4/2019, I/12/C/4/2019 z dnia 18.12.2019 r., zezwolenie zawarto na czas oznaczony od 19.12.2019 r. do 19.12.2029 r., wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (A, B, C) wpłynął do Urzędu Miasta w dniu

06.03.2019 r., przedsiębiorca dokonał wpłaty w kasie Urzędu Miasta w dniu 23.05.2019 r. w łącznej kwocie 112,19 zł (opłatę uiszczył w dniu wydania zezwolenia), tj. proporcjonalnie do okresu wydania zezwolenia, tj. opłata roczna zgodnie z ustawą – łącznie 3.150,00 zł („A” - 525,00 zł, „B” - 525,00 zł i „C” - 2.100,00 zł) dla nowych przedsiębiorców.

- I/1/A/1/2019, I/2/B/1/2019, I/3/C/1/2019 z dnia 29.08.2019 r., zezwolenie zawarto na czas oznaczony od 01.09.2019 r. do 01.09.2029 r., wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (A, B, C) wpłynął do Urzędu Miasta w dniu 12.08.2019 r., przedsiębiorca dokonał wpłaty w kasie Urzędu Miasta w dniu 30.08.2019 r. w łącznej kwocie 1.050,00 zł, tj. proporcjonalnie do okresu wydania zezwolenia, tj. opłata roczna zgodnie z ustawą – łącznie 3.150,00 zł („A” - 525,00 zł, „B” - 525,00 zł i „C” - 2.100,00 zł) dla nowych przedsiębiorców.
- I/4/A/2/2019, I/5/B/2/2019, I/6/C/2/2019 z dnia 24.09.2019 r., zezwolenie zawarto na czas oznaczony od 27.09.2019 r. do 27.09.2029 r., wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (A, B, C) wpłynął do Urzędu Miasta w dniu 11.09.2019 r., przedsiębiorca dokonał wpłaty w banku w dniu 24.09.2019 r. w łącznej kwocie 828,49 zł (opłatę uiszczył w dniu wydania zezwolenia), tj. proporcjonalnie do okresu wydania zezwolenia, tj. opłata roczna zgodnie z ustawą – łącznie 3.150,00 zł („A” - 525,00 zł, „B” - 525,00 zł i „C” - 2.100,00 zł) dla nowych przedsiębiorców.
- I/7/A/3/2019, I/8/B/3/2019, I/9/C/3/2019 z dnia 19.11.2019 r., zezwolenie zawarto na czas oznaczony od 19.11.2019 r. do 19.11.2029 r., wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (A, B, C) wpłynął do Urzędu Miasta w dniu 06.03.2019 r., przedsiębiorca dokonał wpłaty w kasie Urzędu Miasta w dniu 20.11.2019 r. (i tego dnia otrzymał zezwolenie) w łącznej kwocie 362,46 zł, tj. proporcjonalnie do okresu wydania zezwolenia, tj. opłata roczna zgodnie z ustawą – łącznie 3.150,00 zł („A” - 525,00 zł, „B” - 525,00 zł i „C” - 2.100,00 zł) dla nowych przedsiębiorców.
- II/2/A/2/2019, II/3/B/1/2019, II/4/C/1/2019 z dnia 23.05.2019 r., zezwolenie zawarto na czas oznaczony od 23.05.2019 r. do 23.05.2029 r., wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (A, B, C) wpłynął do Urzędu Miasta w dniu 04.04.2018 r., przedsiębiorca dokonał wpłaty w kasie Urzędu Miasta w dniu 23.05.2019 r. w łącznej kwocie 1.924,51 zł (opłatę uiszczył w dniu wydania zezwolenia), tj. proporcjonalnie do okresu wydania zezwolenia, tj. opłata roczna zgodnie z ustawą – łącznie 3.150,00 zł („A” - 525,00 zł, „B” - 525,00 zł i „C” - 2.100,00 zł) dla nowych przedsiębiorców.

Opłatę roczną za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono na przykładzie 16 przedsiębiorców, a 42 zezwoleń o numerach:

- I/30/A/13/2016, I/29/B/7/2016, I/28/C/10/2016 z dnia 02.08.2016 r. zezwolenia zawarto na czas oznaczony od 02.08.2016 r. do 02.08.2026 r., na podstawie złożonego oświadczenia w dniu 29.01.2019 r. o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, naliczono opłatę: Zezwolenie A – obrót w 2018 r. - 141.922,15 zł x 1,4% = 1.986,91 zł, Zezwolenie B – obrót w 2018 r. - 11.520,00 zł - 525,00 zł, Zezwolenie C – obrót w 2018 r. – 102.852,16 zł x 2,7% = 2.777,01 zł, co daje łącznie kwotę 5.288,92 zł. Przedsiębiorca uiszczył wpłaty w trzech ratach: I rata w dniu 29.01.2019 r. – 1.764,97 zł, II rata w dniu 16.05.2019 r. – 1.764,97 zł, III rata w dniu 24.09.2019 r. – 1.764,97 zł. Razem: 5.294,91 zł,
- I/15/A/7/2018, I/16/B/5/2018, I/17/C/5/2018 z dnia 08.08.2018 r., zezwolenia zawarto na czas oznaczony od 12.08.2018 r. do 12.08.2028 r., na podstawie złożonego oświadczenia w dniu 28.01.2019 r. o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, naliczono opłatę: Zezwolenie A – obrót w 2018 r. – 236.010,25 zł x

- 1,4% = 3.304,14 zł, Zezwolenie B – obrót w 2018 r. – 67.576,20 x 1,4% zł = 946,07 zł, Zezwolenie C – obrót w 2018 r. – 385.478,97 zł x 2,7% = 10.407,93 zł, co daje łącznie kwotę 14.658,14 zł. Przedsiębiorca uiszczył wpłaty w trzech ratach: I rata w dniu 27.01.2019 r. – 4.886,05 zł, II rata w dniach: 23.05.2019 r. – 2.886,05 zł i 26.05.2019 r. – 2.000,00 zł, III rata w dniach: 18.09.2019 r. – 2.886,05 zł i 26.09.2019 r. – 2.000,00 zł. Razem: 14.658,14 zł,
- I/35/A/16/2016, I/36/B/9/2016, I/37/C/12/2016 z dnia 26.09.2016 r., zezwolenia zawarto na czas oznaczony od 03.10.2016 r. do 03.10.2026 r., na podstawie złożonego oświadczenia w dniu 29.01.2019 r. o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, naliczono opłatę: Zezwolenie A – obrót w 2018 r. – 81.231,77 zł x 1,4% = 1.137,24 zł, Zezwolenie B – obrót w 2018 r. – 11.475,80 – 525,00 zł, Zezwolenie C – obrót w 2018 r. – 134.198,67 zł x 2,7% = 3.623,36 zł, co daje łącznie kwotę 5.285,60 zł. Przedsiębiorca uiszczył wpłaty w trzech ratach po 1.761,86 zł: I rata w dniu 29.01.2019 r., II rata w dniu 31.05.2019 r., III rata w dniu 30.09.2019 r. Razem: 5.285,60 zł,
 - II/2/B/1/2016 z dnia 26.04.2016 r., zezwolenie zawarto na czas oznaczony od 03.05.2016 r. do 03.05.2026 r., na podstawie złożonego oświadczenia w dniu 24.01.2019 r. o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, naliczono opłatę: Zezwolenie B – obrót w 2018 r. – 25.191,46 zł – 525,00 zł. Przedsiębiorca uiszczył opłatę jednorazowo w dniu 25.01.2019 r. w kwocie 525,00 zł,
 - I/27/A/9/2017, I/28/B/10/2017, I/29/C/10/2017 z dnia 23.10.2017 r., zezwolenia zawarto na czas oznaczony od 02.11.2017 r. do 02.11.2027 r., na podstawie złożonego oświadczenia w dniu 11.01.2019 r. o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, naliczono opłatę: Zezwolenie A – obrót w 2018 r. – 1.441.959,18 zł x 1,4% = 20.187,43 zł, Zezwolenie B – obrót w 2018 r. – 585.162,72 zł x 1,4% = 8.192,28 zł, Zezwolenie C – obrót w 2018 r. – 1.929.478,80 zł x 2,7% = 52.095,93 zł, co daje łącznie kwotę 80.475,64 zł. Przedsiębiorca uiszczył opłatę jednorazowo w dniu 29.01.2019 r. w kwocie 80.475,64 zł,
 - I/4/A/2/2017 z dnia 17.01.2017 r. na czas oznaczony od 18.01.2017 r. do 18.01.2027 r. i I/19/B/7/2017, I/20/C/7/2017 z dnia 23.05.2017 r., zezwolenia zawarto na czas oznaczony od 03.06.2017 r. do 03.06.2027 r., na podstawie złożonego oświadczenia w dniu 28.01.2019 r. o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, naliczono opłatę: Zezwolenie A – obrót w 2018 r. – 152.543,93 zł x 1,4% = 2.135,62 zł, Zezwolenie B – obrót w 2018 r. – 12.099,24 zł - 525,00 zł, Zezwolenie C – obrót w 2018 r. – 91.411,85 zł x 2,7% = 2.468,12 zł, co daje łącznie kwotę 5.128,74 zł. Przedsiębiorca uiszczył wpłaty w trzech ratach po 1.709,58: I rata w dniu 28.01.2019 r., II rata w dniu 29.05.2019 r., III rata w dniu 30.09.2019 r. Razem: 5.128,74 zł,
 - I/24/A/8/2017, I/25/B/9/2017, I/26/C/9/2017 z dnia 07.07.2017 r., zezwolenia zawarto na czas oznaczony od 10.07.2017 r. do 10.07.2027 r., na podstawie złożonego oświadczenia w dniu 15.01.2019 r. o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, naliczono opłatę: Zezwolenie A – obrót w 2018 r. – 261.932,46 zł x 1,4% = 3.667,05 zł, Zezwolenie B – obrót w 2018 r. – 13.753,08 zł - 525,00 zł, Zezwolenie C – obrót w 2018 r. – 287.724,28 zł x 2,7% = 7.768,56 zł, co daje łącznie kwotę 11.960,61 zł. Przedsiębiorca uiszczył wpłaty w trzech ratach po 3.986,87: I rata w dniu 17.01.2019 r., II rata w dniu 09.05.2019 r., III rata w dniu 05.09.2019 r.. Razem: 11.960,61 zł,
 - I/10/A/4/2017, I/11/B/4/2017, I/12/C/4/2017 z dnia 27.03.2017 r., zezwolenia zawarto na czas oznaczony od 03.04.2017 r. do 03.04.2027 r., na podstawie złożonego oświadczenia w dniu 18.01.2019 r. o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, naliczono opłatę: Zezwolenie A – obrót w 2018 r. – 131.773,31 zł x

- 1,4% = 1.844,83 zł, Zezwolenie B – obrót w 2018 r. – 39.552,06 zł x 1,4% = 553,73 zł, Zezwolenie C – obrót w 2018 r. – 239.536,72 zł x 2,7% = 6.467,49 zł, co daje łącznie kwotę 8.866,05 zł. Przedsiębiorca uiszczył opłatę jednorazowo w dniu 28.01.2019 r. w kwocie 8.866,05 zł w kasie Urzędu Miasta,
- I/25/A/12/2016, I/26/B/6/2016, I/27/C/9/2016 z dnia 19.07.2016 r., zezwolenia zawarto na czas oznaczony od 04.08.2016 r. do 04.08.2026 r., na podstawie złożonego oświadczenia w dniu 28.01.2019 r. o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, naliczono opłatę: Zezwolenie A – obrót w 2018 r. – 35.740,40 zł - 525,00 zł, Zezwolenie B – obrót w 2018 r. – 36.800,00 zł - 525,00 zł, Zezwolenie C – obrót w 2018 r. – 75.380,20 zł - 2.100,00 zł, co daje łącznie kwotę 3.150,00 zł. Przedsiębiorca uiszczył wpłaty w trzech ratach po 1.050,00 zł: I rata w dniu 28.01.2019 r., II rata w dniu 31.05.2019 r., III rata w dniu 30.09.2019 r. w kasie Urzędu Miasta. Razem: 3.150,00 zł,
 - I/54/A/22/2016, I/53/B/16/2016 z dnia 22.12.2016 r., zezwolenia zawarto na czas oznaczony od 06.01.2017 r. do 06.01.2027 r., na podstawie złożonego oświadczenia w dniu 27.01.2019 r. o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, naliczono opłatę: Zezwolenie A – obrót w 2018 r. – 1.193.791,44 zł x 1,4% = 16.713,08 zł, Zezwolenie B – obrót w 2018 r. – 158.144,73 zł x 1,4% = 2.214,03 zł, Zezwolenie C – obrót w 2018 r. – 879.738,37 zł x 2,7% = 23.752,94 zł, co daje łącznie kwotę 42.680,05 zł. Przedsiębiorca uiszczył opłatę jednorazowo w dniu 28.01.2019 r. w kwocie 42.680,05 zł,
 - I/43/A/19/2016, I/44/B/12/2016, I/45/C/14/2016 z dnia 23.11.2016 r., zezwolenia zawarto na czas oznaczony od 04.12.2016 r. do 04.12.2026 r., na podstawie złożonego oświadczenia w dniu 04.01.2019 r. o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, naliczono opłatę: Zezwolenie A – obrót w 2018 r. – 518.181,53 zł x 1,4% = 7.254,54 zł, Zezwolenie B – obrót w 2018 r. – 113.718,85 zł x 1,4% = 1.592,06 zł, Zezwolenie C – obrót w 2018 r. – 454.795,99 zł x 2,7% = 12.279,49 zł, co daje łącznie kwotę 21.126,09 zł. Przedsiębiorca uiszczył opłatę jednorazowo w dniu 24.01.2019 r. w kwocie 21.126,09 zł,
 - I/1/A/1/2018, I/2/B/1/2018, I/3/C/1/2018 z dnia 21.02.2018 r., zezwolenia zawarto na czas oznaczony od 02.03.2018 r. do 02.03.2028 r., na podstawie złożonego oświadczenia w dniu 14.01.2019 r. o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, naliczono opłatę: Zezwolenie A – obrót w 2018 r. – 24.392,99 zł - 525,00 zł, Zezwolenie B – obrót w 2018 r. – 1.879,87 zł - 525,00 zł, Zezwolenie C – obrót w 2018 r. – 89.004,52 zł x 2,7% = 2.403,13 zł, co daje łącznie kwotę 3.453,13 zł. Przedsiębiorca uiszczył wpłaty w trzech ratach po 1.151,04 zł: I rata w dniu 15.01.2019 r., II rata w dniu 30.05.2019 r., III rata w dniu 30.09.2019 r. Razem: 3.453,13 zł,
 - I/34/A/15/2016 z dnia 23.08.2016 r., zezwolenie zawarto na czas oznaczony od 03.09.2016 r. do 03.09.2026 r., na podstawie złożonego oświadczenia w dniu 31.01.2019 r. o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, naliczono opłatę: Zezwolenie A – obrót w 2018 r. – 6.845,70 zł - 525,00 zł. Przedsiębiorca uiszczył wpłaty w trzech ratach po 175,00 zł: I rata w dniu 31.01.2019 r., II rata w dniu 30.05.2019 r., III rata w dniu 30.09.2019 r. Razem: 525,00 zł,
 - I/33/A/11/2017, I/34/B/12/2017, I/35/C/12/2017 z dnia 07.12.2017 r., zezwolenia zawarto na czas oznaczony od 17.12.2017 r. do 17.12.2027 r., na podstawie złożonego oświadczenia w dniu 09.01.2019 r. o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, naliczono opłatę: Zezwolenie A – obrót w 2018 r. – 594.005,25 zł x 1,4% = 8.316,07 zł, Zezwolenie B – obrót w 2018 r. – 159.231,53 zł x 1,4% = 2.229,24 zł, Zezwolenie C – obrót w 2018 r. – 618.759,37 zł x 2,7% = 16.706,50 zł, co daje łącznie kwotę 27.251,81 zł. Przedsiębiorca uiszczył wpłaty w trzech ratach po 9.083,93 zł:

I rata w dniu 24.01.2019 r., II rata w dniu 21.05.2019 r., III rata w dniu 20.09.2019 r.
Razem: 27.251,81 zł,

- II/5/A/4/2018, II/6/B/2/2018, II/7/C/1/2017 z dnia 21.06.2018 r., zezwolenia zawarto na czas oznaczony od 01.07.2018 r. do 01.07.2028 r., na podstawie złożonego oświadczenia w dniu 30.01.2019 r. o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, naliczono opłatę: Zezwolenie A – obrót w 2018 r. – 35.785,00 zł - 525,00 zł, Zezwolenie B – obrót w 2018 r. – 1.130,00 zł - 525,00 zł, Zezwolenie C – obrót w 2018 r. – 5.990,00 zł - 2.100,00 zł, co daje łącznie kwotę 3.150,00 zł. Przedsiębiorca uiszczył wpłaty w trzech ratach po 1.050,00 zł: I rata w dniu 30.01.2019 r., II rata w dniu 31.05.2019 r., III rata w dniu 30.09.2019 r.. Razem: 3.150,00 zł,
- I/1/A/1/2017, I/2/B/1/2017, I/3/C/1/2017 z dnia 16.01.2017 r., zezwolenia zawarto na czas oznaczony od 17.01.2017 r. do 17.01.2027 r., na podstawie złożonego oświadczenia w dniu 31.01.2019 r. o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, naliczono opłatę: Zezwolenie A – obrót w 2018 r. – 55.429,00 zł x 1,4% = 776,01 zł, Zezwolenie B – obrót w 2018 r. – 2.447,20 zł - 525,00 zł, Zezwolenie C – obrót w 2018 r. – 82.520,00 zł x 2,7% = 2.228,04 zł, co daje łącznie kwotę 3.529,05 zł. Przedsiębiorca uiszczył wpłaty w trzech ratach po 1.176,35 zł w kasie Urzędu Miasta: I rata w dniu 31.01.2019 r., II rata w dniu 31.05.2019 r., III rata w dniu 30.09.2019 r. Razem: 3.529,05 zł.

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

- wydania zezwoleń na czas określony, na podstawie wniosków złożonych przez przedsiębiorców,
- terminowości składania oświadczeń przedsiębiorców o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim,
- prawidłowości wydania zezwoleń (po uiszczeniu stosownej opłaty),
- prawidłowości naliczenia opłaty za korzystanie z zezwoleń, które uzyskały ważność w ciągu danego miesiąca (proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia),
- terminowości wydawania zezwoleń w myśl art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego,
- terminowości wnoszenia opłat,
- wydawania zezwoleń na czas oznaczony, oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych, po wydaniu pozytywnej opinii Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Podczas kontroli przedłożonych dokumentów ustalono, że:

- opłaty zostały pobrane terminowo, w prawidłowych wysokościach,
 - w Urzędzie Miasta prowadzony jest szczegółowy rejestr wydanych zezwoleń zawierający nazwę, adres (siedzibę) przedsiębiorcy, typ wydanych zezwoleń, okres na jaki obowiązują wydane zezwolenia, kwoty do zapłaty, kwoty wpłat wraz z datą wpłaty,
 - dowody wpłat, pokwitowania wpłat wpinane są do teczek poszczególnych przedsiębiorców (każdy przedsiębiorca ma oddzielną teczkę z pełną dokumentacją, tj. zezwolenia, opinie, oświadczenia oraz wpłaty),
 - wpłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywane były w trzech ratach, w terminach określonych ustawą, tj. do 31 stycznia, do 31 maja, do 31 września, a w kilku przypadkach wpłaty dokonywano w jednej racie za cały rok do 31 stycznia 2019 r.
- Dokumenty do kontroli w powyższym temacie przedłożył Pan Jerzy Ozimski –Inspektor ds. rejestracji działalności gospodarczej.

1.4.3. Oplata skarbowa

Na podstawie korekty Nr 1 rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono, że Gmina Miasto Gostynin z wyżej wymienionego źródła (dz. 756 rozdz. 75618 § 0410) uzyskała dochody w wysokości 245.290,96 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 2019 r.

Prawidłowość poboru opłaty skarbowej sprawdzono na przykładzie pobranych opłat od wydania:

- zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości o Nr sprawy: FN.3140.60.2019 z dnia 14.05.2019 r. – pokwitowanie dokumentu Nr 990 z dnia 09.05.2019 r. - 21,00 zł,
 - zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości o Nr sprawy: FN.3140.48.2019 z dnia 15.04.2019 r. – pokwitowanie dokumentu Nr 815 z dnia 12.04.2019 r. – 21,00 zł;
 - zaświadczenie o stanie majątkowym Nr sprawy Fn.3140.61.2019 z dnia 16.05.2019 r. – pokwitowanie z dnia 13.05.2019 r. – 17,00 zł,
 - zaświadczenie o stanie majątkowym Nr sprawy Fn.3140.49.2019 z dnia 17.04.2019 r. – pokwitowanie dokumentu Nr 823 z dnia 15.04.2019 r. – 17,00 zł,
 - skróconego odpisu aktu zgonu Nr: 1404011/002/AZ/2005/251025 z dnia 28.11.2019 r. – pokwitowanie wpłaty Nr 2499 z dnia 28.11.2019 r. – 22,00 zł,
 - skróconego odpisu aktu małżeństwa Nr 1404011/00/AM/2000/6111125 z dnia 25.11.2019 r. – pokwitowanie wpłaty Nr 2460 z dnia 25.11.2019 r. – 22,00 zł,
 - zupełnego odpisu aktu urodzenia Nr 1404011/00/AU/1993/435025 z dnia 21.11.2019 r. – pokwitowanie wpłaty Nr 2430 z dnia 21.11.2019 r. – 33,00 zł,
 - skróconego odpisu aktu małżeństwa Nr 1404011/00/AM/1970/804455 z dnia 19.11.2019 r. i skróconego odpisu aktu zgonu Nr 1404011/00/AZ/1997//022595 z dnia 29.11.2019 r. – pokwitowanie wpłaty z dnia 29.11.2019 r. – 44,00 zł,
 - zaświadczenie o stanie cywilnym USC/Z/7 Nr BA0113151 z dnia 25.02.2019 r. – pokwitowanie wpłaty Nr 402 z dnia 25.02.2019 r. – 38,00 zł,
 - Zaświadczenie o stanie cywilnym USC/Z/7 Nr BA 0113156 z dnia 19.03.2019 r. – pokwitowanie wpłaty Nr 613 z dnia 19.03.2019 r. – 38,00 zł,
 - sporządzenie aktu małżeństwa Nr 1404011/00/AM/2019/115677 z dnia 14.06.2019 r. – pokwitowanie wpłaty Nr 867 z dnia 19.04.2019 r. – 84,00 zł
- na łączną kwotę wpłat 357,00 zł. Próba przyjęta do kontroli stanowi 0,15 % dochodów zrealizowanych w 2019 r.

Ustalono, że:

- zaświadczenia wydano na podstawie wniosków,
- opłaty zostały wniesione w prawidłowych wysokościach, w dniu złożenia wniosku.

Dokumenty do kontroli w zakresie opłaty skarbowej udostępniła: Maria Rendzikowska Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego w Gostyninie.

1.4.4. Oplata za zajęcie pasa drogowego

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej według klasyfikacji budżetowej dział 756 rozdział 75618 § 0490 sporządzonej za okres od początku roku do 31.12.2019 r. ustalono, że Gmina Miasto Gostynin z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego w 2019 r. osiągnęła dochody w kwocie 130.937,05 zł.

W 2019 r. obowiązywała Uchwała Rady Gminy Miejskiej w Gostyninie Nr 211/XLIV/2016 z

dnia 29 września 2016 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr 134/XX/04 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 29 października 2004 r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na terenie miasta Gostynina. Uchwała określaienne i roczne stawki za zajecie 1 m² pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową remontem dróg, których zarządcą jest Burmistrz Miasta Gostynina.

W 2019 r. wydano 104 decyzje jednorazowe oraz 85 decyzji wieloletnich. Prawidłowość naliczonych i pobranych opłat sprawdzono na przykładzie 10 decyzji. Badana próba stanowi 11,76 % decyzji wieloletnich wydanych w 2019 r.

Prawidłowość naliczania i egzekwowania opłaty rocznej za zajęcie pasa drogowego sprawdzono na podstawie decyzji wieloletnich o numerach:

- 1) D.7230.3.45.2019 z dnia 01.08.2019 r. na kwotę 122,49 zł,
- 2) D.7230.3.44.2019 z dnia 01.08.2019 r. na kwotę 196,01 zł,
- 3) D.7230.3.24.2019 z dnia 25.05.2019 r. na kwotę 31,94 zł,
- 4) D.7230.3.16.2019 z dnia 8.05.2019 r. na kwotę 25,41 zł,
- 5) D.7230.3.8.2019 z dnia 14.03.2019 r. na kwotę 58,78 zł,
- 6) D.7230.3.7.2019 z dnia 22.02.2019 r. na kwotę 33,77 zł,
- 7) D.7230.3.42.2019 z dnia 31.07.2019 r. na kwotę 64,46 zł,
- 8) D.7230.3.49.2019 z dnia 02.08.2019 r. na kwotę 127,85 zł,
- 9) D.7230.3.78.2019 z dnia 18.11.2019 r. na kwotę 4,62 zł,
- 10) D.7230.3.47.2019 z dnia 02.08.2019 r. na kwotę 65,67 zł,

oraz decyzji jednorazowych (sprawdzono na przykładzie 10 decyzji – badana próba stanowi 9,62% decyzji jednorazowych wydanych w 2019 r.) o numerach:

- 1) D.7230.5.1.2019 z dnia 20.02.2019 r. na kwotę 318,00 zł (za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia stoiska handlowego o pow. 2,00 m² w terminie od 14.05.2019 r. do 06.07.2019 r. – 53 dni),
- 2) D.7230.5.2.2019 z dnia 10.04.2019 r. na kwotę 387,00 zł (za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia jednostronnej tablicy reklamowej w formie potykacza i gadżetu reklamowego o pow. 3,0 m², w terminie od 15.04.2018 r. do 31.08.2019 r. – 129 dni),
- 3) D.7230.2.35.2019 z dnia 21.06.2019 r. na kwotę 6.300,00 zł (za zajęcie pasa drogowego w celu wykonania przyłącza kanalizacji deszczowej, kanalizacji sanitarnej, kanalizacji wodociągowej oraz dwóch zjazdów publicznych na potrzeby budowanego budynku o nw. powierzchni i terminie zajęcia pasa drogowego: jezdnia do 20% bez rozkopu (sprzęt) – 80,00 m² – 25.06.2019 r. – 1 dzień, pobocze z rozkopem (przyłącza) – 40,00 m² – 25-30.06.2019 r. – 6 dni, pobocze bez rozkopu (przyłącza) – 50,00 m² – 25-30.06.2019 r. – 6 dni, chodnik z rozkopem (przyłącza) – 80,00 m² – 25-30.06.2019 r. – 6 dni, chodnik bez rozkopu (przyłącza) – 80,00 m² – 25-30.06.2019 r. – 6 dni, chodnik z rozkopem (zjazdy) – 135,00 m² – 25-30.06.2019 r. – 6 dni,
- 4) D.7230.4.4.2019 z dnia 20.09.2019 r. na kwotę 37,50 zł (awaryjne zajęcie pasa drogowego związane z usunięciem awarii sieci ciepłowniczej o pow. 12,50 m² (chodnik) w dniu 24.08.2019 r. – 1 dzień),
- 5) D.7230.2.44.2019 z dnia 17.09.2019 r. na kwotę 240,00 zł (za zajęcie pasa drogowego w celu wykonania sieci i przyłączy telekomunikacyjnych o powierzchni i terminie: 18.07.2019 r. – 20,00 m², 19.07.2019 r. – 20,00 m², 20.07.2019 r. – 10,00 m², 21.07.2019 r. – 10,00 m², 22.07.2019 r. – 10,00 m², 23.07.2019 r. – 10,00 m²),
- 6) D.7230.5.8.2019 z dnia 28.06.2019 r. na kwotę 738,00 zł (za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia stoiska handlowego o pow. 2,00 m² w terminie od 01.07.2019 r. do 31.10.2019 r. – 123 dni),
- 7) D.7230.5.7.2019 z dnia 21.06.2019 r. na kwotę 330,00 zł (za zajęcie pasa drogowego w celu ustawienia tymczasowych stoisk handlowych o łącznej powierzchni 330,00 m² w dniu 28.07.2019 r. – 1 dzień),

- 8) D.7230.4.2.2019 z dnia 18.04.2019 r. na kwotę 35,00 zł (awaryjne zajęcie pasa drogowego o pow. 10,00 m² (chodnik) i 2,50 m² (pas zieleni) w dniu 14.03.2019 r. – 1 dzień),
9) D.7230.2.18.2019 z dnia 28.05.2019 r. na kwotę 61,00 zł (za zajęcie pasa drogowego w celu wykonania sieci elektroenergetycznej o pow. 30,5 m² (pobocze) w terminie od 29.05.2019 r. do 29.05.2019 r. – 1 dzień),
10) D.7230.2.15.2019 z dnia 06.04.2019 r. na kwotę 18,00 zł (za zajęcie pasa drogowego w celu wykonania naprawy nawierzchni zjazdu do posesji o pow. 6,00 m² w terminie od 17.05.2019 r. do 17.05.2019 r. – 1 dzień).

Sprawdzenia dokonano pod kątem:

- naliczenia opłaty przy zastosowaniu obowiązujących w dniu wydania decyzji stawek, wynikających z uchwały Rady Miejskiej,
- wydania decyzji przez osoby uprawnione,
- zgodności wydanych decyzji ze złożonymi wnioskami,
- terminowości wnoszenia opłat.

Ponadto terminowość wnoszenia opłat rocznych sprawdzono także na podstawie decyzji wydanych w latach poprzednich i obowiązujących w 2019 r. o Nr: IGP.7230.3.246.2013 z dnia 19.11.2013 r., IGP.7230.3.141.2015 z dnia 21.10.2015 r., IGP.7230.3.41.2016 z dnia 24.06.2016 r.

Na tej podstawie ustalono:

- w przypadku powyższych decyzji zastosowano stawki określone w wyżej wymienionej uchwale, opłaty naliczono proporcjonalnie do liczby dni zajmowania pasa drogowego,
- opłaty za wydanie decyzji zostały uregulowane terminowo,
- w dniu 15.01.2019 r. została wniesiona opłata roczna w wysokości 82,00 zł wynikająca z 2 decyzji wydanych w 2013 r. i 2016 r. (IGP.7230.3.246.2013 i IGP.7230.3.41.2016),
- w dniu 14.01.2019 r. została wniesiona opłata roczna w wysokości 464,80 zł wynikająca z 1 decyzji wydanej w 2015 r. (IGP.7230.3.141.2015),
- w przypadku niżej wymienionej decyzji dotyczących umieszczenia w pasie drogowym urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi, gdzie powierzchnia pasa drogowego zajęta przez rzut poziomy obiektu budowlanego lub urządzenia nie przekraczała 1 m² do naliczenia opłaty przyjęto 1 m²:

- D.7230.3.16.2019 z dnia 08.05.2019 r., zezwalająca na umieszczenie przyłącza gazowego ś/c PE dn 32 mm do działki nr ewidencyjny 2504 o powierzchni zajęcia pasa drogowego 0,04m², w związku z powyższym naliczono opłatę do końca 2019 r. w kwocie 25,41 zł oraz opłatę roczną za kolejne lata w kwocie 40,00 zł, opłatę naliczono prawidłowo;
- D.7230.3.7.2019 z dnia 22.02.2019 r., zezwalająca na umieszczenie przyłącza elektroenergetycznego nn 0,4 kV oraz złącza kablowo-pomiarowego na potrzeby zasilania w energię elektryczną oświetlenia ulicznego o powierzchni zajęcia pasa drogowego 0,12 m² w związku z powyższym naliczono opłatę do końca 2019 r. w kwocie 33,77 zł oraz opłatę roczną za kolejne lata w kwocie 40,00 zł, opłatę naliczono prawidłowo;
- D.7230.3.78.2019 z dnia 18.11.2019 r., zezwalająca na umieszczenie kablowej sieci nN-0,4 kV o powierzchni zajęcia pasa drogowego 0,019 m², w związku z powyższym naliczono opłatę roczną do końca 2019 r. w kwocie 4,62 zł oraz opłatę roczną za kolejne lata w kwocie 40,00 zł, opłatę naliczono prawidłowo.

Dokumenty do kontroli w zakresie opłaty za zajęcie pasa drogowego udostępniła: Pani Jolanta Markowska - Inspektor ds. księgowości podatkowej.

1.4.5. Opłata adiacencka

Rada Miejska w Gostyninie podjęła:

- Uchwałę Nr 212/XLIV/2016 z dnia 29 września 2016 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości – w wysokości 15% z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego jej podziałem;
- Uchwałę Nr 213/XLIV/2016 z dnia 29 września 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z budową urządzeń infrastruktury technicznej – w wysokości 25% różnicy pomiędzy wartością jaką miała nieruchomość przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury, a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

W 2019 r. wydano 9 decyzji:

- Decyzja Nr K.3134.2.2019 z dnia 10.12.2019 r. z tytułu podziału nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 1154/4 przy ul. Ziemowita – nie ustalono opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, gdyż podział nieruchomości nie spowodował wzrostu wartości wydzielonych działek (ustalono na podstawie analizy operatu szacunkowego sporządzonego przez biegłego rzeczoznawcę),
- Decyzja Nr K.3134.3.2019 z dnia 12.12.2019 r. z tytułu podziału nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 3337/2 przy ul. Polnej – nie ustalono opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, gdyż podział nieruchomości nie spowodował wzrostu wartości wydzielonych działek (ustalono na podstawie analizy operatu szacunkowego sporządzonego przez biegłego rzeczoznawcę),
- Decyzja Nr K.3134.4.2019 z dnia 12.12.2019 r. z tytułu podziału nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 4403 położonej w Gostyninie przy ul. Kutnowskiej – ustalono opłatę w wysokości 592,05 zł. Wpłaty dokonano dnia 27.01.2020 r.
- Decyzja Nr K.3134.5.2019 z dnia 27.12.2019 r. z tytułu podziału nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 2635 przy ul. Rynek – nie ustalono opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, gdyż podział nieruchomości nie spowodował wzrostu wartości wydzielonych działek (ustalono na podstawie analizy operatu szacunkowego sporządzonego przez biegłego rzeczoznawcę),
- Decyzja Nr K.3134.6.2019 z dnia 10.12.2019 r. z tytułu podziału nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 6044/3 położonej w Gostyninie przy ul. Kolonia – ustalono opłatę w wysokości 388,80 zł. Wpłaty dokonano dnia 31.12.2019 r.
- Decyzja Nr K.3134.7.2019 z dnia 30.12.2019 r. z tytułu wzrostu wartości nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 4420/1 przy ul. Kutnowskiej, wynikającego z jej podziału – ustalono opłatę w wysokości 1.635,15 zł. Pismem z dnia 24.01.2020 r. odwołano się od decyzji Burmistrza do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Płocku, uzasadniając iż organ administracyjny przyjął niewłaściwą interpretację przepisów, gdyż osoba nie była właścicielem nieruchomości, a użytkownikiem wieczystym ponoszącym opłatę roczną. W dniu 31.01.2020 r. Burmistrz Miasta Gostynina wydał Decyzję uchylającą o Nr K.3134.7.2019.
- Decyzja Nr K.3134.9.2019 z dnia 12.12.2019 r. z tytułu podziału nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 4774/20 położonej w Gostyninie przy ul. Hubalczyków – ustalono opłatę w wysokości 1.315,20 zł. Wpłaty dokonano dnia 18.12.2019 r.
- Decyzja Nr K.3134.10.2019 z dnia 10.12.2019 r. z tytułu podziału nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 4738 przy ul. Czapskiego – nie ustalono opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, gdyż podział nieruchomości nie spowodował wzrostu wartości wydzielonych działek (ustalono na podstawie analizy operatu szacunkowego sporządzonego przez biegłego rzeczoznawcę),
- Decyzja Nr K.3134.11.2019 z dnia 12.12.2019 r. z tytułu podziału nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 1387/8 przy ul. Płockiej – nie ustalono opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, gdyż podział nieruchomości nie

spowodował wzrostu wartości wydzielonych działek (ustalono na podstawie analizy operatu szacunkowego sporządzonego przez biegłego rzeczoznawcę),

W 2019 r. tytułu opłaty adiacenckiej wpłynęła kwota 4.862,58 zł.

W sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta Nr 1) w dziale 756 rozdziale 75618 § 0490 wykazano kwotę 145.550,83 zł, na która składają się: opłata adiacencka w kwocie 4.473,78 zł, opłata za zajęcie pasa drogowego w kwocie 130.937,05 zł oraz opłata za amatorski połów ryb w kwocie 10.140,00 zł.

1.4.6. Opłata planistyczna

Z informacji uzyskanej od naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa: Pani Izabeli Chmiel vel Chmielecka, w 2019 r. nie było planowane żadne postępowanie dotyczące opłaty z tytułu renty planistycznej, w związku z powyższym nie było dochodów z tytułu wypłaty.

1.4.7. Opłata z tytułu zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków

Z informacji uzyskanej od Pani Skarbnik Miasta wynika, iż zadanie własne gminy miasta w zakresie zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków realizuje w imieniu Gminy Spółka Miejska – Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. z siedzibą w Gostyninie, która pobiera od mieszkańców opłaty za dostawę wody i odbiór ścieków wg obowiązujących taryf zatwierdzanych przez Wody Polskie.

1.4.8. Opłata z tytułu odbioru odpadów komunalnych

Obowiązek utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miasta Gostynina jest realizowany przez Miasto Gostynin.

W 2019 r. obowiązywały niżej wymienione uchwały w sprawie dokonania wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustalenia stawki tej opłaty:

- Uchwała Nr 29/VIII/2015 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 26 lutego 2015 r. – ustalono stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 7,00 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny w wysokości 10,00 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość,

- Uchwała Nr 52/VII/2019 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 28 lutego 2019 r. – ustalono stawkę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 11,00 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady zbierane i odbierane są w sposób selektywny, oraz 21,00 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

Ewidencja księgową prowadzona jest komputerowo w programie Księgowość Zobowiązań – podatki.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planów dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. i wydruków analitycznych stwierdzono, że w 2019 r. z ww. tytułu wpłynęła kwota w wysokości 2.038.398,47 zł, a zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami w 2019 r. wyniosły 36.420,69 zł.

Powyższe dane wykazano w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planów dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w dziale 900 rozdziale 90002 § 0490.

Na zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystawiono w 2019 r.:

- 384 upomnienia na łączną kwotę 111.188,70 zł,
- 122 tytuły wykonawcze na łączną kwotę 15.593,40 zł,

- 2 wpisy na hipotekę przymusową na łączną kwotę 681,00 zł.

Największe zaległości sprawdzono na przykładzie 5 losowo wybranych kontaktach:

- na koncie o numerze **5001365** na dzień 01.01.2019 r. figuruje saldo (zaległość) w kwocie 728,00 zł. W 2019 r. dokonano przypisu na kwotę 840,00 zł, w 2019 r. nie uiszczono żadnej wpłaty i na dzień 31.12.2019 r. figuruje saldo (zaległość) w łącznej kwocie 1.568,00 zł. Na powyższą zaległość wystawiono tytuły wykonawcze o numerach:

- TW-O/65/2019 z dnia 22.05.2019 r. na kwotę 49,00 zł + koszty upomnienia 11,60 zł,

- TW-O/93/2019 z dnia 17.10.2019 r. na kwotę 77,00 zł + koszty upomnienia 11,60 zł,

oraz upomnienia o numerach: 49.2019 z dnia 24.04.2019 r. na kwotę: należność główną 224,00 zł + koszty upomnień 11,60 zł (doręczono w dniu 26.04.2019 r.), 211.2019 z dnia 27.08.2019 r. na kwotę: należność główną 308,00 zł + koszty upomnień 11,60 zł (doręczono w dniu 28.08.2019 r.),

- na koncie o numerze **5001860** na dzień 01.01.2019 r. figuruje saldo (zaległość) w kwocie 2.155,19 zł. W 2019 r. dokonano przypisu na kwotę 600,00 zł, w 2019 r. nie uiszczono żadnej wpłaty i na dzień 31.12.2019 r. figuruje saldo (zaległość) w łącznej kwocie 2.755,19 zł. Na powyższą zaległość wystawiono tytuły wykonawcze o numerach:

- TW-O/49/2019 z dnia 22.05.2019 r. na kwotę 35,00 zł + koszty upomnienia 11,60 zł,

- TW-O/123/2019 z dnia 15.11.2019 r. na kwotę 55,00 zł + koszty upomnienia 11,60 zł,

oraz upomnienia o numerach: 62.2019 z dnia 24.04.2019 r. na kwotę: należność główną 160,00 zł + koszty upomnień 11,60 zł (brak odbioru, zwrot upomnienia do nadawcy), 272.2019 z dnia 22.10.2019 r. na kwotę: należność główną 330,00 zł + koszty upomnień 11,60 zł (doręczono w dniu 23.10.2019 r.),

- na koncie o numerze **5000693** na dzień 01.01.2019 r. figuruje saldo (zaległość) w kwocie 480,00 zł. W 2019 r. dokonano przypisu na kwotę 438,00 zł, oraz odpisy na kwotę 189,00 zł w 2019 r. nie uiszczono żadnej wpłaty i na dzień 31.12.2019 r. figuruje saldo (zaległość) w łącznej kwocie 729,00 zł. Na powyższą zaległość wystawiono tytuły wykonawcze o numerach:

- TW-O/48/2019 z dnia 09.05.2019 r. na kwotę 20,00 zł + koszty upomnienia 11,60 zł,

- TW-O/95/2019 z dnia 17.10.2019 r. na kwotę 21,00 zł + koszty upomnienia 11,60 zł,

oraz upomnienia o numerach: 18.2019 z dnia 23.04.2019 r. na kwotę: należność główną 142,00 zł + koszty upomnień 11,60 zł (doręczono w dniu 29.04.2019 r.), 183.2019 z dnia 27.08.2019 r. na kwotę: należność główną 84,00 zł + koszty upomnień 11,60 zł (doręczono w dniu 02.09.2019 r.),

- na koncie o numerze **5002179** na dzień 01.01.2019 r. figuruje saldo (zaległość) w kwocie 1.800,00 zł. W 2019 r. wpłacono kwotę zaległości w wysokości 755,00 zł, bilans salda ubiegłe lata – 1.044,60 zł. W 2019 r. dokonano przypisu na kwotę 1.095,00 zł oraz odpisu na kwotę 84,00 zł, w 2019 r. nie uiszczono żadnej wpłaty i na dzień 31.12.2019 r. figuruje saldo (zaległość) w łącznej kwocie 2.055,60 zł. W dniu 09.09.2019 r. wpłacono odsetki w kwocie 175,00 zł i koszty upomnień w wysokości 69,90 zł.

Na powyższą zaległość wystawiono tytuły wykonawcze o numerach:

- TW-O/39/2019 z dnia 24.01.2019 r. na kwotę 50,00 zł + koszty upomnienia 11,60 zł,

- TW-O/66/2019 z dnia 22.05.2019 r. na kwotę 50,00 zł + koszty upomnienia 11,60 zł,

- TW-O/108/2019 z dnia 18.10.2019 r. na kwotę 105,00 zł + koszty upomnienia 11,60 zł

oraz upomnienia o numerach: 293.2018 z dnia 28.12.2018 r. na kwotę: należność główną 200,00 zł + koszty upomnień 11,60 zł (doręczono w dniu 03.01.2019 r.), 99.2019 z dnia 25.04.2019 r. na kwotę: należność główną 255,00 zł + koszty upomnień 11,60 zł doręczono w dniu 14.05.2019 r.), 252.2019 z dnia 28.08.2019 r. na kwotę: należność główną 420,00 zł + koszty upomnienia 11,60 zł (doręczono w dniu 05.09.2019 r.),

- na koncie o numerze **5000817** na dzień 01.01.2019 r. figuruje saldo (zaległość) w kwocie 588,00 zł. W 2019 r. dokonano przypisu na kwotę 840,00 zł, w 2019 r. nie uiszczono żadnej

wpłaty i na dzień 31.12.2019 r. figuruje saldo (zaległość) w łącznej kwocie 1.428,00 zł. Na powyższą zaległość wystawiono tytuły wykonawcze o numerach:

- TW-O/59/2019 z dnia 22.05.2019 r. na kwotę 49,00 zł + koszty upomnienia 11,60 zł,
 - TW-O/101/2019 z dnia 17.10.2019 r. na kwotę 77,00 zł + koszty upomnienia 11,60 zł,
 oraz upomnienia o numerach: 23.2019 z dnia 23.04.2019 r. na kwotę: należność główną 224,00 zł + koszty upomnień 11,60 zł doręczono w dniu 10.05.2019 r.), 188.2019 z dnia 27.08.2019 r. na kwotę: należność główną 308,00 zł + koszty upomnień 11,60 zł doręczono w dniu 13.09.2019 r.).

Dokumenty do kontroli udostępniły i wyjaśnień udzieliły: Pani Jolanta Markowska - Inspektor ds. księgowości podatkowej, Pani Justyna Raduj - Podinspektor ds. gospodarki odpadami.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Budżet Miasta Gostynian na 2019 r. został przyjęty Uchwałą Rady Miejskiej Nr 38/V/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. Rada Miasta ustaliła wydatki w kwocie 71.079.630,00 zł, w tym wydatki bieżące 64.106.926,00 zł i majątkowe w kwocie 6.972.704,00 zł.

Na podstawie powyższej uchwały oraz sprawozdania rocznego Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono plan i wykonanie wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, które przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Nazwa działu	Plan wg uchwały budżetowej(zł)	Plan po zmianach na 31.12.2019 r.(zł)	Wykonanie (zł)	% wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	800,00	18.578,19	18.578,19	100 %
020	Leśnictwo	10.000,00	8.250,00	8.250,00	100 %
600	Transport i łączność	1.788.376,00	1.973.796,00	1.912.650,68	100 %
700	Gospodarka mieszkaniowa	304.360,00	1.063.855,57	1.033.730,84	96,90 %
710	Działalność usługowa	0	5.500,00	5.412,00	98,40 %
750	Administracja publiczna	6.542.540,27	7.149.777,27	6.882.596,04	96,26 %
751	Urzędy nac. org. władzy	3.810,00	177.255,00	175.613,34	99,07 %
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochr. ppoż.	1.192.282,00	1.307.024,00	1.294.861,23	91,68 %
757	Obsługa długu publicznego	504.000,00	419.000,00	384.150,78	91,68 %
758	Różne rozliczenia	429.300,00	216.193,00	0	0 %
801	Oświata i wychowanie	23.592.811,73	25.878.255,68	25.878.255,68	100 %
851	Ochrona zdrowia	506.500,00	465.327,90	399.562,96	85,86 %
852	Pomoc społeczna	4.731.993,00	5.397.133,00	5.317.920,04	98,53 %
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	788.705,00	886.659,94	886.659,94	100 %
855	Rodzina	15.714.826,00	20.870.935,00	20.821.384,12	99,76 %
900	Gospodarka komunalna	9.978.036,00	6.503.416,12	6.255.512,89	96,18 %
921	Kultura i ochrona dziedzictwa	1.840.000,00	2.504.593,00	2.503.485,11	99,95 %
926	Kultura fizyczna	3.151.290,00	3.204.611,00	3.124.093,23	97,48 %
	Ogółem	71.079.630,00	78.106.173,02	76.106.173,02	97,43 %

Stopień realizacji wydatków

Z analizy danych zawartych w:

- wydruków komputerowych pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” za okresy od 01.01.2019 r. do 31.01.2019 r.; od 01.01.2019 r. do 14.05.2019 r.; od 01.01.2019 r. do 23.08.2019 r.; od 01.01.2019 r. do 15.11.2019 r. dla wszystkich paragrafów wydatków,
- zbiorczym sprawozdaniu Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynika, że: kwoty zrealizowanych wydatków na dzień 31.12.2019 r. mieszczą się w granicach kwot planowanych w budżecie Miasta jednostki kontrolowanej.

2.1. Wydatki bieżące

Miasto Gostynin zrealizowało wydatki bieżące na dzień 31.12.2019 r. w łącznej kwocie 71.997.735,35 zł (plan po zmianach 73.854.365,51 zł), co stanowi 94,60 % poniesionych wydatków budżetowych ogółem (76.106.173,02 zł).

Kwota poniesionych wydatków bieżących znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019. Korekta nr 1 sporządzona 28.02.2020 r.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Według sprawozdania Rb 28S jednostkowego z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. sporządzonego dla Urzędu Miasta Gostynina wydatkowano na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń kwotę 5.670.676,63 zł, co stanowi 7,46 % ogółu wykonanych wydatków bieżących budżetu Gminy Miasta Gostynina (75.984.980,19 zł). Wydatki dotyczyły:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zobowiązania ogółem
rozd. 60016 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	127.599,00	127.598,95	751,00
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	9.943,00	9.942,15	10.280,33
§ 4110 - składki ZUS	22.966,00	22.965,19	1.767,19
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	2.356,00	2.355,78	180,64
rozd. 75011 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	217.185,00	217.185,00	0,00
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	11.879,00	11.879,00	14.123,00
§ 4110 - składki ZUS	39.375,00	39.375,00	2.425,00
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	5.612,00	5.612,00	186,00
rozd. 75023 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	3.677.540,00	3.585.438,26	23.951,00
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	275.442,00	275.441,72	298.317,26
§ 4110 – składki ZUS	643.829,00	643.828,87	51.283,47
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	74.467,00	74.466,09	5.828,71
rozd. 75108 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	9.000,00	9.000,00	0,00
§ 4110 – składki ZUS	3.446,65	3.446,65	0,00

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	450,82	450,82	0,00
Rozdz. 75109 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	1.010,00	1.010,00	0,00
§ 4110 – składki ZUS	293,95	293,92	0,00
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	35,53	35,53	0,00
rozdz. 75113 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	9.300,00	9.300,00	0,00
§ 4110 – składki ZUS	3.475,87	3.475,87	0,00
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	495,41	495,41	0,00
rozdz. 75495 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	34.775,00	32.422,60	481,00
§ 4110 – składki ZUS	5.840,00	5.646,08	0,00
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	833,00	804,71	0,00
rozdz. 85153 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	35.499,00	35.499,00	209,00
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	2.882,00	2.845,38	2.957,32
§ 4110 – składki ZUS	7.635,43	7.588,55	508,36
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	940,00	939,29	72,45
rozdz. 85154 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	27.890,82	27.601,34	479,00
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	2.282,00	1.668,98	1.705,10
§ 4110 – składki ZUS	7.524,75	6.257,95	293,11
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	750,15	711,45	41,77
rozdz. 90002 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	86.728,00	86.728,00	448,00
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	3.850,00	3.849,14	6.087,59
§ 4110 – składki ZUS	15.261,00	15.260,39	1.046,46
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	2.176,00	2.175,04	149,15
rozdz. 90003 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	251.140,62	251.140,55	1.399,00

§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	15.322,00	15.321,45	17.294,15
§ 4110 – składki ZUS	37.952,00	37.951,21	2.972,87
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	1.741,00	1.741,00	143,82
rozd. 90004 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	61.434,00	61.355,37	263,00
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,00	0,00	1.562,79
§ 4110 – składki ZUS	10.890,00	10.379,66	268,64
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	2.193,00	2.099,26	38,29
rozd. 90095 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	31.793,00	31.793,00	0,00
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	2.392,00	2.391,90	2.643,33
§ 4110 – składki ZUS	5.878,00	5.877,31	454,39
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	0,00	0,00	0,00

Wynagrodzenia osobowe - na dzień 31.12.2019 r. w Urzędzie Miasta zatrudnionych było 103 osoby.

W kontrolowanym okresie w zakresie wynagradzania pracowników obowiązywał:

- Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Gostynina przyjęty Zarządzeniem Nr 143/2016 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 27 października 2016 r.,
- Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Gostynina przyjęty Zarządzeniem Nr 61/2019 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 12 czerwca 2019 r.

Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, specjalnego.

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznanie kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego, funkcyjnego sprawdzono na przykładzie 29 losowo wybranych pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta, tj.: Burmistrza, zastępcy burmistrza, Sekretarza, Skarbnika, Kierownika USC, zastępcy Kierownika USC, 7 Naczelników Wydziałów, Z-ca Naczelnika, Audytora wewnętrznego, 2 Inspektorów, 2 Podinspektorów, 2 Sprzątaczek, 2 Kierowców i 2 Pracowników gospodarczych.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 28,15 % wszystkich angaży pracowników Urzędu, wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Kontrolą objęto:

- Uchwałę Nr 30/IV/2018/2018 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Gostynina. Powyższe ustalono w następującej wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze 4.800,00 zł
- dodatek funkcyjny 2.100,00 zł
- dodatek specjalny 2.760,00 zł
- dodatek za wieloletnią pracę 11% 528,00 zł

Razem: 10.188,00 zł.

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

wobec Burmistrza wykonuje Przewodniczący Rady Miejskiej, a pozostałe czynności Zastępca Burmistrza.

- pisma z dnia 01.07.2019 r. o przyznaniu dodatku specjalnego na okres od 01.07.2019 r. do 31.12.2019 r. dla Z-cy Burmistrza i Skarbnika Miejskiego;
- pisma o przyznaniu dodatku specjalnego dla Z-cy Naczelnika Biura z dnia 11.02.2019 r. na okres od 04.01.2019 r. do 11.02.2019 r. oraz z dnia 30.05.2019 r. na okres od 18.03.2019 r. do 30.05.2019 r.;
- pisma o przyznaniu dodatku specjalnego dla Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych z dnia 18.10.2019 r. na okres od 01.09.2019 r. do 30.09.2019 r. oraz z dnia 06.11.2019 r. na okres od 01.10.2019 r. do 31.10.2019 r., z dnia 06.12.2019 r. na okres od dnia 01.11.2019 r. do 30.11.2019 r., z dnia 27.12.2019 r. na okres od 01.12.2019 r. do 31.12.2019 r.;
- pisma o przyznaniu dodatku specjalnego dla Naczelnika Wydziału Pozyskiwania Środków Zewnętrznych z dnia 18.10.2019 r. na okres od 01.09.2019 r. do 30.09.2019 r. oraz z dnia 06.11.2019 r. na okres od 01.10.2019 r. do 31.10.2019 r., z dnia 06.12.2019 r. na okres od dnia 01.11.2019 r. do 30.11.2019 r., z dnia 27.12.2019 r. na okres od 01.12.2019 r. do 31.12.2019 r.;
- pisma w sprawie przyznania nagrody finansowej.

Na tej podstawie ustalono, że:

- w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek funkcyjny dla Burmistrza Miasta zostały naliczone prawidłowo;
- wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek funkcyjny Skarbnika Miejskiego są zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych;
- wynagrodzenie zasadnicze Sekretarza jest zgodne z wyżej wymienionym regulaminem;
- wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek funkcyjny Naczelników, Kierownika USC, zastępcy Kierownika USC i Audytora wewnętrznego są zgodne z wyżej wymienionym regulaminem;
- kategorie zaszeregowania oraz stawki wynagrodzeń są zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i z obowiązującym regulaminem wynagradzania;
- dodatek specjalny w badanej próbie w wysokości 40 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego został przyznany dla Burmistrza;

Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

W okresie objętym kontrolą listy płac sporządzała Pani Agnieszka Reichelt-Nyckowska Inspektor ds. płac. Listy sporządzane były w programie komputerowym kadrowo-płacowym: Polski System Kadrowo- Płacowy, Górski, Fedorowicz Sp. J., 93-119 Łódź.

Temat sprawdzono na przykładzie opisanej wyżej próby 29 losowo wybranych stanowisk pracy za miesiące wrzesień i grudzień 2019 r., na podstawie pism ustalających wynagrodzenie dla pracowników w okresie objętym kontrolą oraz powyższą Uchwałą Rady Miejskiej.

Ustalono, że:

- składniki wynagrodzenia na listach płac za miesiąc wrzesień (listy płac z dnia 25.09.2019 r. „Lista płac Nr 2019-09/241 – dział: Drogi”, „Lista płac Nr 2019-09/240 – dział: Oczyszczanie Miasta”, „Lista płac Nr 2019-09/239” – dział: Oczyszczanie Miasta”, „Lista płac Nr 2019-09/237” – dział: Administracja rządowa”, „Lista płac Nr 2019-09/236” – dział: Administracja samorządowa”, są zgodne ze składnikami określonymi w wyżej wymienionych pismach i obowiązującej uchwale;
- składniki wynagrodzenia na listach płac za miesiąc grudzień (listy płac z dnia 19.12.2019 r. „Lista płac Nr 2019-12/311 – dział: Oczyszczanie Miasta”, „Lista płac Nr 2019-12/310 –

dział: Oczyszczanie Miasta”, „Lista płac Nr 2019-12/324 – dział: Drogi”, „Lista płac Nr 2019-12/320 – dział: Administracja rządowa”, „Lista płac Nr 2019-12/319 – dział: Administracja samorządowa”, są zgodne ze składnikami określonymi w wyżej wymienionych pismach i obowiązującej uchwale;

- wynagrodzenia dla wyżej wymienionych pracowników zostały wypłacone na wskazane rachunki bankowe odpowiednio w dniach: 25.09.2019 r., 19.12.2019 r., w 2 przypadkach lista Nr 2019-09/240 wynagrodzenie wypłacono w kasie Urzędu Miasta (Raport kasowy Nr 184 pozycja 31 z dnia 25.09.2019 r.) oraz w 3 przypadkach lista Nr 2019-12/324 wynagrodzenie wypłacono w kasie Urzędu (Raport kasowy Nr 243 pozycja 7 z dnia 19.12.2019 r.);

- listy płac zgodnie z „Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz innych dokumentów w Urzędzie Miasta w Gostyninie” wprowadzonej Załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia Nr 35/2017 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 29 marca 2017 r. zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Nagrody jubileuszowe

Na podstawie kart wynagrodzeń pracowników za 2019 r. oraz wykazu pracowników Urzędu, którym wypłacono nagrody jubileuszowe w 2019 r. ustalono, że w okresie kontrolowanym przyznano 10 nagród jubileuszowych na kwotę brutto 70.560,00 zł.

Kontroli poddano niżej wymienione nagrody jubileuszowe:

- w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego (za 20 lat pracy) przyznana Pomocy administracyjnej - dzień nabycia prawa do nagrody 16.09.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 183/2019 z dnia 17.09.2019 r.;

- w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego (za 25 lat pracy) przyznana Inspektorowi ds. obsługi Rady Miejskiej - dzień nabycia prawa do nagrody 27.05.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 103/2019 z dnia 28.05.2019 r.;

- w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego (za 25 lat pracy) przyznana Inspektorowi ds. urbanistyczno- budowlanych – dzień nabycia prawa do nagrody 04.06.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 108/2019 z dnia 04.06.2019 r.;

- w wysokości 100 % wynagrodzenia miesięcznego (za 25 lat pracy) przyznana Inspektorowi ds. księgowości budżetowej i podatkowej – dzień nabycia prawa do nagrody 08.11.2019 r., Wyciąg Bankowy Nr 220/2019 z dnia 08.11.2019 r.;

- w wysokości 200 % wynagrodzenia miesięcznego (za 35 lat pracy) przyznana Inspektorowi ds. komunalnych – dzień nabycia prawa do nagrody 10.05.2019 r., Raport kasowy Nr 89/2019 z dnia 10.05.2019 r.;

- w wysokości 200 % wynagrodzenia miesięcznego (za 35 lat pracy) przyznana Zastępcy Burmistrza – dzień nabycia prawa do nagrody 30.09.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 130/2019 z dnia 04.07.2019 r.;

- w wysokości 300 % miesięcznego wynagrodzenia (za 40 lat pracy) przyznana Głównemu Specjaliście ds. BHP – dzień nabycia prawa do nagrody 04.03.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 46/2019 z dnia 06.03.2019 r.;

- w wysokości 300 % wynagrodzenia miesięcznego (za 40 lat pracy) przyznana Inspektorowi ds. profilaktyki uzależnień – dzień nabycia prawa do nagrody 30.09.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 192/2019 z dnia 30.09.2019 r.;

- w wysokości 400 % wynagrodzenia miesięcznego (za 45 lat pracy) przyznana Pracownikowi gospodarczemu – dzień nabycia prawa do nagrody 08.11.2019 r., Raport kasowy Nr 2015/2019 z dnia 08.11.2019 r.

Przyjęta próba stanowi 100 % przyznanych i wypłaconych nagród jubileuszowych.

Sprawdzono:

- pisma: dotyczące 10 osób którym przyznano nagrody jubileuszowe podpisane przez

Burmistrza Miasta Gostynina oraz jego Zastępcę;

- karty wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników;
- listy wypłat nagród jubileuszowych wszystkich uprawnionych do wypłaty osób.

Na podstawie powyższego ustalono:

- podstawę wymiaru nagrody jubileuszowej stanowiły składniki wynagrodzenia obowiązujące w dniu nabycia prawa do nagrody;
- listy płac zgodnie z „Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Miasta w Gostyninie” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 35/2017 Burmistrza Gminy Miasta Gostynina z dnia 29.03.2017 r. zostały podpisane przez upoważnione osoby;
- w ewidencji księgowej wydatek ujęto § 4010 w dziale 750 rozdział 75023 i w dziale 900 rozdział 90003.

Odprawy emerytalne

W 2019 r. wypłacono dwie odprawy emerytalne z tytułu przejścia na emeryturę na łączną kwotę brutto 24.165,00 zł.

- pracownik gospodarczy w kwocie 7.965,00 zł, lista płac z dnia 24.07.2019 r., Raport kasowy Nr 142/2019 z dnia 25.07.2019 r.;
- pracownik gospodarczy w kwocie 16.200,00 zł, lista płac z dnia 29.07.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 147/2019 z dnia 29.07.2019 r.;

Sprawdzono:

- pisma: dotyczące 2 osób którym przyznano odprawy emerytalne podpisane przez Burmistrza Miasta Gostynina oraz jego Zastępcę;
- karty wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników;
- listy wypłat odpraw emerytalnych wszystkich uprawnionych do wypłaty osób;
- w ewidencji księgowej wydatek ujęto § 4010 w dziale 900 rozdziale 90003.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop

W 2019 r. w związku z rozwiązaniem umowy o pracę 6 osobom wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop na łączną kwotę 1.803,07 zł:

- pracownik gospodarczy w kwocie 507,65 zł, lista płac z dnia 26.07.2019 r., Raport kasowy Nr 142/2019 z dnia 25.07.2019 r.;
- pracownik gospodarczy w kwocie 215,11 zł, lista płac z dnia 03.09.2019 r., Raport kasowy Nr 172/2019 z dnia 06.09.2019 r.;
- pracownik gospodarczy w kwocie 112,33 zł, lista płac z dnia 31.10.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 218/2019 z dnia 06.11.2019 r.;
- pracownik gospodarczy w kwocie 645,32 zł, lista płac z dnia 29.07.2019 r., Raport kasowy Nr 142/2019 z dnia 25.07.2019 r.;
- pomoc administracyjna w kwocie 107,55 zł, lista płac z dnia 03.09.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 176/2019 z dnia 06.09.2019 r.;
- pracownik gospodarczy w kwocie 215,11 zł, lista płac z dnia 05.08.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 156/2019 z dnia 08.09.2019 r.

Sprawdzono:

- pisma: dotyczące 6 osób którym wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop podpisane przez Burmistrza Miasta Gostynina oraz jego Zastępcę;
- karty wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników;
- listy wypłat ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wszystkich uprawnionych do wypłaty osób;
- w ewidencji księgowej wydatek ujęto § 4010 w dziale 900 rozdział 90003 i w dziale 900 rozdział 90004.

Powyższe listy płac dotyczące odprawy emerytalnej i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop zgodnie z „Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w

Urzędzie Gminy Miasta w Gostyninie” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 35/2017 Burmistrza Gminy Miasta Gostynina z dnia 29.03.2017 r. zostały podpisane przez upoważnione osoby.

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

W § 10 „Nagrody uznaniowe” Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Gostynina” zapisano, iż „nagrody uznaniowe przyznaje pracodawca na wniosek bezpośredniego przełożonego lub z własnej inicjatywy”. Na podstawie kart wynagrodzeń pracowników za 2019 rok oraz informacji przedłożonej przez Panią Agnieszkę Reichelt - Nyckowską – Inspektora ds. płac ustalono, że w 2019 r. wypłacono pracownikom nagrody uznaniowe w łącznej kwocie 62.2100,00 zł (brutto).

Kontroli poddano wypłatę ww. nagród wg list płac: z dnia 25.02.2019 r. „Lista Nr 2019-02/39” (7 pozycji) na łączną kwotę 3.400,00 zł, „Lista Nr 2019-02/40” (1 pozycja) na kwotę 1.100,00 zł, z dnia 30.12.2019 r. „Lista Nr 2019-12/356” (1 pozycja) na kwotę 700,00 zł, „Lista Nr 2019-12/355” (5 pozycji) na kwotę 2.700,00 zł, „Lista Nr 2019-12/354” (3 pozycje) na kwotę 1.300,00 zł, „Lista Nr 2019-12/353” (3 pozycje) na kwotę 2.100,00 zł, „Lista Nr 2019-12/352” (1 pozycja) na kwotę 700,00 zł, „Lista Nr 2019-12/351” (4 pozycje) na kwotę 800,00 zł, „Lista Nr 2019-12/350” (1 pozycja) na kwotę 700,00 zł, „Lista Nr 2019-12/349” (1 pozycja) na kwotę 700,00 zł, „Lista Nr 2019-12/348” (2 pozycje) na kwotę 1.400,00 zł, „Lista Nr 2019-12/347” (7 pozycji) na kwotę 4.900,00 zł, „Lista Nr 2019-12/346” (2 pozycja) na kwotę 1.400,00 zł, „Lista Nr 2019-12/345 (69 pozycji) na kwotę 42.300,00 zł.

Przyjęta próba do kontroli stanowi 100 % wypłaconych nagród w 2019 roku.

Ustalono, że:

- nagrody uznaniowe zostały przyznane pracownikom na podstawie pism podpisanych przez Burmistrza Miasta;
- „Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz innych dokumentów w Urzędzie Miasta w Gostyninie” wprowadzonej Załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia Nr 35/2017 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 29 marca 2017 r. zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby;
- wydatki z tytułu nagród zostały zaewidencjonowane w § 4010;
- z karty wynagrodzeń Burmistrza za 2019 r. wynika, że Burmistrz Miasta Gostynina nie otrzymywał nagród.

Dokumenty do kontroli przedłożyły: Pani Agnieszka Reichelt - Nyckowska – Inspektora ds. płac oraz Pani - Anna Wilińska – Za-ca Naczelnika Biura Organizacyjnego Burmistrza.

Terminowość odprowadzenia zobowiązań wobec ZUS

Sprawdzono na przykładzie składek odprowadzonych na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące luty, marzec, kwiecień i maj 2019 r. Próba przyjęta do badania (4 miesiące) stanowi 33,33 % okresu objętego kontrolą.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS za miesiące: luty, marzec, kwiecień i maj roku 2019 sporządzonych odpowiednio w dniach:

- 01.02.2019 r. (łącznie kwota składek wynikająca z deklaracji 129.577,20 zł, w tym składki na ubezpieczenie społeczne – 95.825,27 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne – 27.189,35 zł, składki na Fundusz Pracy – 6.562,58 zł)
- 01.03.2019 r. (łącznie kwota składek wynikająca z deklaracji 126.216,22 zł, w tym składki na ubezpieczenie społeczne – 92.498,71 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne – 27.193,26 zł, składki na Fundusz Pracy – 6.524,25 zł)

- 01.04.2019 r. (łącna kwota składek wynikająca z deklaracji 125.700,57 zł, w tym składki na ubezpieczenie społeczne – 92.262,07 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne – 26.816,36 zł, składki na Fundusz Pracy – 6.622,14 zł)

- 01.05.2019 r. (łącna kwota składek wynikająca z deklaracji 128.850,32 zł, w tym składki na ubezpieczenie społeczne – 93.839,65 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne – 28.085,17 zł, składki na Fundusz Pracy – 6.925,50 zł).

Na podstawie zapisów na kontach syntetycznych i analitycznych: 130 i 229 oraz wyciągów bankowych dotyczących wyżej wymienionych okresu, ustalono, że składki za powyższe miesiące odprowadzone zostały w niżej wymienionych terminach:

- za luty 2019 r. – w dniu 05.03.2019 r., Identyfikator transakcji: 90640500600138377 w łącznej kwocie 129.577,20 zł;

- za marzec 2019 r. – w dniu 04.04.2019 r., Identyfikator transakcji: 90940576200007232 w łącznej kwocie 126.216,22 zł;

- za kwiecień 2019 r. – w dniu 02.05.2019 r., Identyfikator transakcji: 91220500300382368 w łącznej kwocie 125.700,57 zł;

- za maj 2019 r. – w dniu 05.06.2019 r., Identyfikator transakcji: 91560500500245724 w łącznej kwocie 128.850,32 zł;

Ustalono, że:

- składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy za ww. miesiące zostały odprowadzone w kwotach zgodnych z wyżej wymienionymi deklaracjami rozliczeniowymi (ZUS DRA);

Diety radnych Miasta Gostynina

Zgodnie z Uchwałą Nr 26/III/2006 r. Rady Miasta Gostynina z dnia 13 grudnia 2006 r. radny otrzymuje diety w formie ryczałtu miesięcznego za udział w sesjach Rady Miasta Gostynina oraz w posiedzeniach stałych komisji Rady Miasta, do której jest powołany.

Wysokość diet ustalono w następujących wysokościach:

- Przewodniczącemu Rady przysługuje miesięczna dieta w wysokości 75% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, zwanej w dalszej treści uchwałą dietą maksymalną.

- Wiceprzewodniczącemu Rady przysługuje miesięczna dieta w wysokości 48% diety maksymalnej.

- Przewodniczącym komisji stałych przysługuje miesięczna dieta w wysokości 41% diety maksymalnej.

- Wiceprzewodniczącym komisji stałych przysługuje miesięczna dieta w wysokości 38% diety maksymalnej.

- Radnym przysługuje miesięczna dieta w wysokości 30% diety maksymalnej.

Kontroli poddano listy wypłat diet radnych z miesięcy luty, marzec, kwiecień i maj 2019 r.

Lista za miesiąc luty 2019 r. przelew na rachunki osobiste w kwocie 16.158,60 zł, wypłacone dnia 25.02.2019 r.

Lista za miesiąc marzec 2019 r. przelew na rachunki osobiste w kwocie 16.992,55 zł, wypłacone dnia 26.03.2019 r.

Lista za miesiąc kwiecień 2019 r. przelew na rachunki osobiste w kwocie 16.963,80 zł, wypłacone dnia 26.04.2019 r.

Lista za miesiąc maj 2019 r. przelew na rachunki osobiste w kwocie 16.963,80 zł, wypłacone dnia 27.05.2019 r.

Stwierdzono:

- wysokość wypłat diet przewodniczącego i wiceprzewodniczącego, przewodniczących komisji, pozostałych radnych była zgodna z uchwałą;

- wypłacone zryczałtowane diety były zgodne z uchwałą Rady Miasta;

- wysokość diet każdego uprawnionego nie przekraczała maksymalnych kwot wynikających z zapisów ustawy, Rozporządzenia Rady Ministrów z dn. 26.07.2000 r. na podstawie art. 25 ust. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym;
- diety wypłacane były przelewem na osobiste konta w terminie zgodnym z Uchwałą nr 26/III/06 r. Rady Miasta Gostynina;
- wydatki z tytułu wypłat diet zaklasyfikowano do działu 750 rozdział 75022 § 3030;
- listy wypłat diet radnych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym;
- diety radnych zostały ujęte w sprawozdaniu Rb – 28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. do działu 750 rozdziału 75022 § 3030 w wysokości 201.688,65 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyły: Pani Elżbieta Cierplikowska – Inspektor ds. Obsługi Rady Miejskiej oraz Pani Agnieszka Reichelt – Nyckowska Inspektor ds. Płac.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych, w tym remonty (§ 4270, 4300, 4210)

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz wydruków komputerowych pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. dla paragrafu wydatków 4270, 4300 i 4210 ustalono, że z budżetu Miasta wydatkowano:

- 572.313,46 zł - na zakup usług remontowych (§ 4270);
- 4.572.567,81 zł - na zakup usług pozostałych (§ 4300);
- 573.782,69 zł - na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210);

Wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270)

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków poniesionych w 2019 r. przez miasto o łącznej wartości wydatków w kwocie 572.313,46 zł, badana próba stanowi 292.512,56 zł (51,11 %) wykonanych wydatków na dzień 31.12.2019 r. w niżej wymienionych działach i rozdziałach powyższego paragrafu:

dział 750 rozdział 75023

a) udrożnienie i remont kominowych przewodów wentylacyjnych – na podstawie umowy Nr IGP.272.17.2019 z dnia 22.08.2019 r., faktura Nr 38/10/2019 z dnia 29.10.2019 r. (wpływ do Urzędu Miasta – 29.10.2019 r.) na kwotę 35.055,00 zł, termin płatności 14 dni., zapłaty dokonano w dniu 08.11.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 220 pozycja 853 z dnia 08.11.2019 r.;

b) naprawa silnika samochodu służbowego Citroena Berlingo – na podstawie zlecenia Nr SO.2632.1.5.2019 z dnia 17.04.2019 r., (wpływ do Urzędu Miasta 29.04.2019 r.) na kwotę 1.706,98 zł, termin płatności 10.05.2019 r., zapłaty dokonano 07.05.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 91270576200006775;

c) naprawa samochodu służbowego Opel Vectra – na podstawie zlecenia Nr BB.2632.1.2019 z dnia 03.09.2019 r., faktura Nr W/128/09/2019 z dnia 25.09.2019 r. (wpływ do Urzędu Miasta 12.09.2019 r.) na kwotę 4.721,97 zł, termin płatności 25.09.2019 r., zapłaty dokonano 23.09.2019 r., Identyfikator transakcji 92660501100150582;

d) konserwacja i odgrzybianie klimatyzatorów w budynku Urzędu Miasta – na podstawie zlecenia Nr BB.2512.7.2019 r. z dnia 04.10.2019 r., faktura Nr 481/19 z dnia 13.12.2019 r. (wpływ do Urzędu Miasta – 13.12.2019 r.) na kwotę 1.495,68 zł, termin płatności 20.12.2019 r., zapłaty dokonano 19.12.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 93530501100292647;

dział 754 rozdział 75412

e) remont pomieszczeń garażowych Ochotniczych Straży Pożarnych – na podstawie Umowy Nr ZP – 272.2.12.2019 z dnia 18.09.2019 r., faktura Nr 2/10/2019 z dnia 25.10.2019 r. (wpływ do Urzędu Miasta - 25.10.2019 r.) na kwotę 49.643,26 zł, termin płatności 30 dni, zapłaty dokonano w dniu 31.10.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 215 poz.808 z dnia 31.10.2019 r.;

f) regulacja i konserwacja podnośnika kosowego – na podstawie zlecenia Nr SO.5543.74.2019 z dnia 02.12.2019 r., faktura Nr 30/2019 z dnia 07.12.2019 r., (wpływ do Urzędu Miasta 09.12.2019 r.) na kwotę 1.697,40 zł, termin płatności 21.12.2019 r., zapłaty dokonano w dniu 20.12.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 93540576200015182;

dział 750 rozdział 75095

g) remont lokalu przy ul. Floriańskiej – na podstawie przedstawionego przez Miejskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Gostyninie kosztorysu z dnia 21.08.2019 r., faktura Nr 892/12/2019 z dnia 11.12.2019 r. (wpływ do Urzędu Miasta – 11.12.2019 r.) na kwotę 6.390,56 zł, termin płatności – 31.12.2019 r., zapłaty dokonano 17.12.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 93510576200005458;

dział 900 rozdział 90015

h) wymiana układu sterowania z oświetleniem, usunięcie awarii oświetlenia ulicznego – na podstawie zlecenia nr K.7021.2.132.2019 z dnia 03.10.2019 r., faktura Nr FV 60/2019 z dnia 10.10.2019 r. (wpływ do Urzędu Miasta 10.10.2019 r.), na kwotę 1.974,15 zł, termin płatności 24.10.2019 r., zapłaty dokonano 21.10.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 207 z dnia 21.10.2019 r.;

i) usunięcie awarii oświetlenia ulicznego – na podstawie zlecenia nr K.7021.2.40.2019 z dnia 05.04.2019 r., faktura Nr FV 18/2019 z dnia 04.04.2019 r. (wpływ do Urzędu Miasta 10.10.2019 r.), na kwotę 4.733,04 zł, termin płatności 18.04.2019 r., zapłaty dokonano 17.04.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 77 z dnia 17.04.2019 r.;

dział 921 rozdział 92120

j) wykonanie prac konserwatorskich fresków przy budynku – na podstawie umowy Nr ZP.272.1.6.2019 z dnia 30.10.2019 r., faktura Nr 2/11/2019 z dnia 28.11.2019 r. (wpływ do Urzędu Miasta 28.11.2019 r.) na kwotę 185.720,54 zł, termin płatności 30 dni, zapłaty dokonano 29.11.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 93330500900328092;

W wyniku kontroli ustalono:

- umowy/zlecenia zostały podpisane przez Burmistrza Miasta, posiadają kontrasygnatę Skarbnika Miasta;
- w fakturach wysokość wynagrodzenia jest zgodna z kwotami ustalonymi w zawartych umowach;
- w zobowiązaniach wynikających z powyższych faktur termin płatności został zachowany;
- na fakturach widnieje data wpływu do Urzędu Miasta;
- na fakturach dokonano opisu potwierdzającego wykonanie usługi zgodnie z umowami;
- powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, podane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300)

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w powyższym paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków poniesionych w 2019 r. przez miasto o łącznej wartości wydatków w kwocie 4.572.567,81 zł, badana próba stanowi 157.817,12 zł, (3,45 %) wykonanych wydatków na dzień 31.12.2019 r. w niżej wymienionych działach i rozdziałach powyższego paragrafu:

dział 020 rozdział 02001

a) pozyskanie i zrywka drewna z lasów komunalnych – na podstawie umowy Nr

K.6164.16.2019 z dnia 23.10.2019 r., umowa zawiera kontrasygnatę, faktura Nr 24/2019 z dnia 12.11.2019 r. (wpływ do Urzędu Miasta 13.11.2019 r.), na kwotę 8.250,00 zł, termin płatności 14 dni od wystawienia faktury, zapłaty dokonano 15.11.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 93190500500365642;

dział 600 rozdział 60016

b) wykonanie aktualizacji projektu Usprawnienia Organizacji Parkowania – na podstawie umowy Nr D.272.6.2019 z dnia 30.04.2019 r., umowa zawiera kontrasygnatę, faktura Nr FV 045/06/2019 z dnia 27.06.2019 r. (wpływ do Urzędu Miasta 01.07.2019 r.), na kwotę 10.000,00 zł, termin płatności 21 dni od wystawienia faktury, zapłaty dokonano 23.07.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 92040500200055320;

c) przeglądy roczne 4 obiektów mostowych wraz z założeniem książek obiektów mostowych zlokalizowanych na terenie miasta – na podstawie umowy Nr D.7225.4.2019 z dnia 03.12.2019 r., umowa zawiera kontrasygnatę, faktura Nr FV 8/12/2019 z dnia 13.12.2019 r. (wpływ do Urzędu Miasta 13.12.2019 r.), na kwotę 2.435,40 zł, termin płatności 03.01.2020 r., zapłaty dokonano 19.12.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 93530500600232159;

dział 700 rozdział 70005

d) rozbiórka zabudowań zlokalizowanych na działce położonej przy ul. Termalnej – na podstawie umowy Nr IGP.272.8.2019 z dnia 10.04.2019 r., umowa zawiera kontrasygnatę, faktura Nr F045/04/19 z dnia 29.04.2019 r. (wpływ do Urzędu Miasta 07.05.2019 r.), na kwotę 11.316,00 zł, termin płatności 21.05.2019 r., zapłaty dokonano 14.05.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 91340500600185835;

e) wykonanie dokumentacji inwentaryzacyjnej budowlanej budynku mieszkalnego wielorodzinnego – na podstawie umowy Nr K.7125.3.2019 z dnia 15.04.2019 r., faktura Nr 26/2019 z dnia 15.05.2019 r., (wpływ do Urzędu Miasta 22.05.2019 r.), na kwotę 6.500,00 zł, termin płatności 14 dni, zapłaty dokonano 30.05.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 91500500200193458;

f) budowa ogrodzenia wokół placu zabaw – na podstawie zlecenia z dnia 01.10.2019 r., faktura Nr 818/11/2019 z dnia 14.11.2019 r., (data wpływu do Urzędu Miasta 19.11.2019 r.), na kwotę 9.800,00 zł, termin płatności 29.11.2019 r., zapłaty dokonano 29.11.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 933305002001777308;

g) wykonanie dokumentacji projektowej – na podstawie umowy Nr IGP.272.14.2019 z dnia 16.05.2019 r., faktura Nr 147/P/19 z dnia 22.11.2019 r., (wpływ do Urzędu Miasta – 22.11.2019 r.), na kwotę 24.600,00 zł, termin płatności 06.12.2019 r., zapłaty dokonano 05.12.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 93390501100347117.

h) rozbiórka budynku mieszkalnego – na podstawie umowy Nr IGP.272.27.2019 z dnia 29.11.2019 r., faktura Nr F150/12/19 z dnia 30.12.2019 r., (wpływ do Urzędu Miasta – 30.12.2019 r.), na kwotę 12.000,00 zł, termin płatności 20.01.2020 r., zapłaty dokonano 31.12.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 93650500300079368;

dział 710 rozdział 71095

i) za wykonanie geologicznych badań podłoża gruntowego z dokumentacją i opinią geotechniczną – na podstawie zlecenia z dnia 03.04.2019 r., faktura Nr 01/05/19 z dnia 06.05.2019 r., (wpływ do Urzędu Miasta – 08.05.2019 r.) na kwotę 5.412,00 zł, termin płatności 14 dni – 20.05.2019 r., zapłaty dokonano 15.05.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 91350500900262577;

dział 750 rozdział 75023

j) aktualizacja Pakiet dla Administracji – na podstawie umowy z dnia 02.01.2019 r., umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika, faktura Nr V- 0143/2019 z dnia 01.02.2019 r., (wpływ do Urzędu Miasta – 01.02.2019 r.), na kwotę 19.900,00 zł, termin płatności 15.02.2019 r., zapłaty dokonano 07.02.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 90380501100166112;

k) aktualizacja, odnowienie dostępu do LEX Administracja – na podstawie oferty Nr 900940083 z dnia 23.01.2019 r., faktura Nr 1519020569 z dnia 24.01.2019 r., (wpływ do Urzędu Miasta 25.01.2019 r.), na kwotę 12.044,16 zł, termin płatności 30 dni, zapłaty dokonano 30.01.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 90300500300325360;

dział 801 rozdział 80101

l) wykonanie audytu energetycznego budynku szkoły podstawowej – na podstawie umowy Nr IGP.272.19.2019 z dnia 27.08.2019 r., umowa zawiera kontrasygnatę skarbnika, faktura Nr 04.11/2019 z dnia 15.11.2019 r. (wpływ do Urzędu Miasta - 21.11.2019 r.), na kwotę 15.000,00 zł, termin płatności 06.12.2019 r., zapłaty dokonano 06.12.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 93400501000486809;

dział 901 rozdział 90104

l) przeprowadzenie zabiegów pielęgnacyjnych drzew na terenie parku – na podstawie zlecenia z dnia 20.12.2019 r., faktura Nr 71/2019 z dnia 30.12.2019 r., (data wpływu do Urzędu Miasta – 30.12.2019 r.) na kwotę 7.999,56 zł, termin płatności 14 dni, zapłaty dokonano 30.12.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 93640500900417617;

dział 900 rozdział 90004

m) wycinka drzew – na podstawie zlecenia z dnia 29.07.2019 r., faktura Nr 41/2019 z dnia 27.08.2019 r. (data wpływu do Urzędu Miasta 27.08.2019 r.), na kwotę 7.560,00 zł, termin płatności 10.09.2019 r., zapłacono 30.08.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 92420576200008741)

dział 921 rozdział 92195

n) roboty budowlane - dostosowanie pomieszczenia w Zamku Gostynińskim – na podstawie umowy IGP.272.25.2019 z dnia 18.11.2019 r., faktura Nr 0019/2019 z dnia 06.12.2019 r., (data wpływu do Urzędu - 06.12.2019 r.) na kwotę 5.000,00 zł, termin płatności 27.12.2019 r., zapłacono 17.12.2019 r., (Wyciąg bankowy Nr 247 pozycja 972 z dnia 17.12.2019 r.)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- umowa/zlecenia zostały podpisane przez Burmistrza Miasta posiadają kontrasygnatę Skarbnika;
- wysokość wynagrodzenia jest zgodna z kwotami ustalonymi w zawartych umowach/zleceniach;
- termin płatności określony na fakturach jest zgodny z terminem płatności określonym w zawartych umowach/zleceniach;
- na fakturach dokonano opisu potwierdzającego wykonanie usługi zgodnie ze umowami/zleceniami;
- powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, podane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
- zobowiązania wynikające z wyżej wymienionych faktur wymienionych zostały uregulowane w terminie.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 4210)

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w powyższym paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków poniesionych w 2019 r. przez jednostkę o łącznej wartości wydatków w kwocie 112.187,68 zł, badana próba stanowi (19,55 %) wykonanych wydatków na dzień 31.12.2019 r. w niżej wymienionych działach i rozdziałach powyższego paragrafu:

dział 600 rozdział 60004

a) zakup wiaty przystankowej – na podstawie Umowy Nr D.7226.68.2019 z dnia 19.09.2019 r., faktura Nr 061/10/19/FS z dnia 30.10.2019 r., (wpływ do Urzędu Miasta - 06.11.2019 r.)

na kwotę 7.183,20 zł, termin płatności 32 dni – 01.12.2019 r., zapłaty dokonano w dniu 18.11.2019 r. (Wyciąg bankowy Nr 225 pozycja 870 z dnia 18.11.2019 r.);

b) zakup progów zwalniających – na podstawie zamówienia z dnia 05.04.2019 r., faktura Nr 71/MGT/04/2019 z dnia 09.04.2019 r., (data wpływu do Urzędu Miasta 19.04.2019 r.), na kwotę 6.301,04 zł, termin płatności 14 dni – 30.04.2019 r., zapłaty dokonano 25.04.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 91150500300143157;

dział 750 rozdział 75023

c) zakup licencji – faktura Nr FA/113/09/2019 z dnia 19.09.2019 r., (data wpływu do Urzędu Miasta 19.09.2019), na kwotę 7.004,85 zł, termin płatności – 03.10.2019 r., zapłaty dokonano w dniu 25.09.2019 r., (Wyciąg bankowy Nr 189 pozycja 699 z dnia 25.09.2019);

d) zakup komputera i monitora – faktura Nr 346/FLR/2019 z dnia 17.04.2019 r., (data wpływu do Urzędu Miasta), na kwotę 5.968,00 zł, termin płatności 14 dni – 30.04.2019 r., zapłaty dokonano 25.04.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 91150500300143146;

e) zakup drukarki – faktura Nr 331FLR/2019 z dnia 15.04.2019 r., (data wpływu do Urzędu Miasta 15.04.2019 r.), na kwotę 3.980,00 zł, termin płatności 14 dni – 29.04.2019 r., zapłaty dokonano 25.04.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 91150500300143146;

f) zakup monitora i komputera – faktura Nr 162/FLR/2019 z dnia 21.02.2019 r., (data wpływu do Urzędu Miasta 21.02.2019 r.), na kwotę 2.999,00 zł, termin płatności 07.03.2019 r., zapłaty dokonano 28.02.2019 r. (Wyciąg bankowy Nr 42 pozycja 125 z dnia 28.02.2019 r.);

g) zakup progów zwalniających – faktura Nr 71MGT/04/219 z dnia 16.04.2019 r., na kwotę 5.018,40 zł, termin płatności 14 dni – 30.04.2019 r., zapłaty dokonano 25.04.2019 r. (Wyciąg bankowy Nr 82 z dnia 25.04.2019 r.)

h) zakup opon bieżnikowych – faktura Nr 1612/MZA/2019 z dnia 06.09.2019 r., na kwotę 2.098,40 zł, termin płatności 14 dni - 20.09.2019 r., zapłaty dokonano 16.04.2019 r. (Wyciąg bankowy Nr 182 z dnia 16.09.2019 r.);

j) zakup niszczarki – faktura VAT Nr FS-77806/12/2019/SOS z dnia 30.12.2019 r., na kwotę 3.119,99 zł, termin płatności 30.12.2019 r., zapłaty dokonano 27.12.2019 r., (Wyciąg bankowy Nr 253 z dnia 27.12.2019 r.)

dział 900 rozdział 90005

k) zakup oczyszczaczy powietrza – faktura Nr 3/08/2019 z dnia 30.08.2019 r., na kwotę 33.460,00 zł, termin płatności 30.09.2019 r., zapłaty dokonano 11.09.2019 r., (Wyciąg bankowy Nr 179 z dnia 11.09.2019 r.)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, podane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;

- zakupy pozostałych środków trwałych, ujęto w księdze inwentarzowej;

- wyżej wymienione zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane w terminie;

- zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową wydatków.

Dokumenty do kontroli udostępniła: Pani Bożena Sokołowska - Skarbnik Miasta.

Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i wydatki z Funduszu

Podstawowy odpis na ZFŚS 2019 r. wynosił: na jednego zatrudnionego - 1.229,30 zł, emeryta – 204,88 zł (w okresie od 01.01.2019 r. do 31.07.2019 r.) i 1.271,21 zł, emeryta – 211,87 zł (w okresie od 01.08.2019 r. do 31.12.2019 r.).

Plan na dzień 01.01.2019 r. wynosił – 140.144,60 zł, w ciągu roku zwiększono plan o kwotę 3.233,00 zł, na dzień 31.12.2019 r. plan wynosił 143.377,60 zł.

Odpisów dokonywano w obowiązujących terminach: 75% kwoty odpisu do dnia 31.05.2019 r. w kwocie 105.108,45 zł oraz pozostałą część do dnia 30.09.2019 r. w kwocie 35.036,15 zł. Z uwagi na zmianę wysokości odpisu dokonano korekty i zwiększono odpis o kwotę 3.228,79 zł. Ponadto na koniec roku 2019 dokonano przeliczenia liczby pracowników zatrudnionych, w wyniku czego zmniejszono odpis o kwotę 12.197,11 zł. Kwotę zwrócono na rachunek budżetu.

Ewidencję operacji gospodarczych dotyczących środków ZFŚS, w tym odpisów dokonano na kontach - 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym.

Saldo konta 135 wynosiło: 01.01.2019 r. - 124.583,32 zł, 31.12.2019 r. - 82.793,69 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli udzieliła: Pani Bożena Sokołowska - Skarbnik Miasta.

Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Na podstawie:

- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.;
- rejestru delegacji służbowych za 2019 r.;
- wydruku klasyfikacji budżetowej dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. sporządzonych dla paragrafu 4410 i dla paragrafu 4700.

Ustalono:

- w 2019 r. wystawiono 385 polecenia wyjazdów służbowych krajowych;
- wydatki wykonane w 2019 roku zaklasyfikowane w § 4410 dział 750 rozdział 75023 wyniosły 884,50 zł oraz w § 4700 dział 750 rozdział 75023 wyniosły 17.782,50 zł.

Wyплаты delegacji w celu odbycia podróży służbowej dokonuje się na podstawie delegacji, podpisanej przez upoważnionego pracownika wraz z rozliczeniem poniesionych przez delegowanego pracownika kosztów podróży. Wypełniony druk sprawdzony jest pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Zawierał akceptację osób upoważnionych i zatwierdzonych do wypłaty oraz był rozliczony w ciągu 14 dni od daty odbycia podróży służbowej.

Podróże służbowe krajowe - prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych sprawdzono na przykładzie pięciu miesięcy: styczeń, luty, marzec, kwiecień i maj 2019 r. 24 losowo wybranych poleceń wyjazdów służbowych krajowych o numerach:

- Raport kasowy Nr 1/2019/0018 pozycja 19 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 17 zostało wystawione 22.01.2019 r. na kwotę 10,00 zł, wypłacone z kasy w dniu 25.01.2019 r.
- Raport kasowy Nr 1/2019/0029 pozycja 74 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 31 zostało wystawione 06.02.2019 r. na kwotę 12,00 zł, wypłacone z kasy 11.02.2019 r.
- Raport kasowy Nr 1/2019/0029 pozycja 74 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 32 zostało wystawione 06.02.2019 r. na kwotę 12,00 zł, wypłacone z kasy w dniu 11.02.2019 r.
- Raport kasowy Nr 1/2019/0029 pozycja 74 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 18 zostało wystawione 22.01.2019 r. na kwotę 15,00 zł, wypłacone z kasy w dniu 11.02.2019 r.
- Raport kasowy Nr 1/2019/0029 pozycja 74 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 30 zostało wystawione 30.01.2019 r. na kwotę 5,00 zł, wypłacone z kasy w dniu 11.02.2019 r.
- Raport kasowy Nr 1/2019/0040 pozycja 59 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 33 zostało wystawione 11.02.2019 r. na kwotę 12,00 zł, wypłacone z kasy w dniu 27.02.2019 r.

- Raport kasowy Nr 1/2019/0040 pozycja 59 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 45 zostało wystawione 13.02.2019 r. na kwotę 65,00 zł, wypłacone z kasy w dniu 27.02.2019 r.
 - Raport kasowy Nr 1/2019/0040 pozycja 59 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 44 zostało wystawione 13.02.2019 r. na kwotę 45,00 zł, wypłacone z kasy w dniu 27.02.2019 r.
 - Raport kasowy Nr 1/2019/0040 pozycja 59 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 41 zostało wystawione 11.02.2019 r. na kwotę 15,00 zł, wypłacone z kasy w dniu 27.02.2019 r.
 - Raport kasowy Nr 1/2019/0040 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 38 zostało wystawione 11.02.2019 r. na kwotę 9,00 zł, wypłacone z kasy w dniu 27.02.2019 r.;
 - Raport kasowy Nr 1/2019/0040 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 48 zostało wystawione 19.02.2019 r. na kwotę 2,00 zł, wypłacone z kasy w dniu 27.02.2019 r.
 - Raport kasowy Nr 1/2019/0040 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 56 zostało wystawione 21.02.2019 r. na kwotę 7,00 zł, wypłacone z kasy w dniu 27.02.2019 r.
 - Raport kasowy Nr 1/2019/0068 pozycja 22 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 115 zostało wystawione 02.04.2019 r. na kwotę 15,00 zł, wypłacone z kasy w dniu 08.04.2019 r.
 - Raport kasowy Nr 1/2019/0080 pozycja 30 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 112 zostało wystawione 02.04.2019 r. na kwotę 32,00 zł, wypłacone z kasy w dniu 25.04.2019 r.
 - Raport kasowy Nr 1/2019/0080 pozycja 30 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 121 zostało wystawione 09.04.2019 r. na kwotę 12,00 zł, wypłacone z kasy w dniu 25.04.2019 r.
 - Raport kasowy Nr 1/2019/0080 pozycja 30 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 125 zostało wystawione 10.04.2019 r. na kwotę 5,00 zł, wypłacone z kasy w dniu 25.04.2019 r.
 - Raport kasowy Nr 1/2019/0080 pozycja 30 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 118 zostało wystawione 04.04.2019 r. na kwotę 566,50 zł, wypłacone z kasy w dniu 25.04.2019 r.
 - Raport kasowy Nr 1/2019/0080 pozycja 30 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 129 zostało wystawione 15.04.2019 r. na kwotę 15,00 zł, wypłacone z kasy w dniu 25.04.2019 r.
 - Raport kasowy Nr 1/2019/0080 pozycja 30 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 130 zostało wystawione 15.04.2019 r. na kwotę 15,00 zł, wypłacone z kasy w dniu 25.04.2019 r.
 - Raport kasowy Nr 1/2019/0084 pozycja 18 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 138 zostało wystawione 24.04.2019 r. na kwotę 73,80 zł, wypłacone z kasy w dniu 02.05.2019 r.
 - Raport kasowy Nr 1/2019/0084 pozycja 18 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 143 zostało wystawione 25.04.2019 r. na kwotę 15,00 zł, wypłacone z kasy w dniu 02.05.2019 r.
 - Raport kasowy Nr 27/2019 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 244 zostało wystawione 09.08.2019 r. na kwotę 31,28 zł, wypłacone z kasy w dniu 08.10.2019 r.
 - Raport kasowy Nr 1/2019/0087 pozycja 43 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 145 zostało wystawione 30.04.2019 r. na kwotę 2,00 zł, wypłacone z kasy w dniu 08.05.2019 r.
 - Raport kasowy Nr 1/2019/0099 pozycja 20 - polecenie wyjazdu służbowego Nr 150 zostało wystawione 13.05.2019 r. na kwotę 3,00 zł, wypłacone z kasy w dniu 24.05.2019 r.
- Badana próba stanowi 31,5 % wystawionych w 2019 r. poleceń wyjazdów służbowych.

Ustalono:

- w okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie Nr 44/2017 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 11 kwietnia 2017 r. w sprawie ustalenia zasad używania samochodów niebędących własnością pracodawcy do celów służbowych:
 - stawka za 1 km przebiegu samochodu o pojemności do 900 cm³ wynosiła 0,50 zł/km;
 - stawka za 1 km przebiegu samochodu o pojemności powyżej 900 cm³ wynosiła 0,80 zł/km;
- w badanej próbie polecenia wyjazdów służbowych zostały wydane po uprzednim złożeniu przez pracownika „wniosku o wyrażenie zgody na przejazd w podróży służbowej samochodem osobowym (własnym), załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 44/2017;
- pracownicy odbywali podróż służbową zgodnie ze wskazaniem środka transportu określonego przez pracodawcę;
- koszty podróży służbowych są rozliczane terminowo w ciągu 14 dni od daty zakończenia

podróży służbowej;

- wypłata w kwotach wynikających z rozliczeń nastąpiła gotówką w kasie Urzędu Miasta, za pokwitowaniem odbioru;
- w badanej próbie zastosowano właściwą klasyfikację budżetową dla wyjazdów krajowych § 4410 oraz § 4700 (wyjazdy na szkolenia);
- wydatki w § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne” – w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły.

Dokumenty do kontroli przedłożyła: Pani Anna Wilińska Z-ca Naczelnika Biura Organizacji Burmistrza, oraz Honorata Kelman - Inspektor ds. Księgowości Budżetowej i Podatkowej.

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych – ryczałty, limity, umowy cywilnoprawne - (§ 4410)

Podczas kontroli w Urzędzie Miasta Gostynina zawarta została jedna umowa o Nr BB.2633.1.2019 z dnia 05 kwietnia 2019 r. pomiędzy Urzędem Miasta w Gostyninie reprezentowanym przez Hannę Adamską Sekretarza Miejskiego, zwanym dalej w umowie Pracodawcą, a Panem Pawłem Witoldem Kalinowskim zam. 09-500 Gostynin ul. Wspólna 8/85 zwanym w umowie pracownikiem.

Pracownik złożył wniosek o wyrażenie zgody na odbycie podróży służbowej samochodem prywatnym marki Volkswagen Passat o pojemności skokowej silnika 1968 cm³, o Nr rejestracyjnym WGS 30F9, którego jest właścicielem. Celem podróży służbowej był wyjazd do Krakowa na V Kongres Samorządowy w dniach 07.04.2019-09.04.2019 r., jednocześnie pracownik oświadczył, że posiada uprawnienia do kierowania wyżej wymienionym samochodem oraz polisę ubezpieczenia OC posiadaczy pojazdów w zakresie jego prowadzenia.

Ustalono: iż zostało wystawione polecenie wyjazdu służbowego Nr 118 z dnia 04.04.2019 r. na kwotę 566,50 zł, wypłacone z kasy w dniu 25.04.2019 r., Raport kasowy 1/2019/80 poz.30.

- wydatki zostały zaklasyfikowane w dziale 750 rozdziale 75023 § 4410.

Dokumenty do kontroli przedłożyła: Pani Anna Wilińska – Z-ca Naczelnika Biura Organizacyjnego Burmistrza, oraz Honorata Kelman – Inspektor ds. Księgowości Budżetowej i Podatkowej.

Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

Kontrolowana jednostka w 2019 r. zgodnie z Zarządzeniem Nr 61/2016 z dnia 9 maja 2016 r., z kolejnymi zmianami Zarządzeniem Nr 95/2017 z dnia 21 sierpnia 2017r, oraz Zarządzeniem Nr 159/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu korzystania z pojazdów i sprzętu silnikowego oraz w sprawie gospodarki paliwowej w Gminie Miasta Gostynina.

Biuro Organizacyjne Burmistrza dysponuje dwoma samochodami osobowymi marki Opel Vectra nr rej. WGS60H4, oraz Citroën Berlingo nr rej. WGS M020. Potrzebę korzystania ze służbowych samochodów osobowych Opel Vectra i Citroen Berlingo zgłasza Burmistrzowi pracownik realizujący zadania służbowe. W tym celu dysponent pojazdu składa do Burmistrza zapotrzebowanie na samochód służbowy. Wzór zapotrzebowania stanowi załącznik Nr 1 do zarządzenia.

W Wydziale Dróg występują trzy samochody ciężarowe:

- Mercedes Benz o nr rej. WGS 23FC
- Nissan Cabstar o nr rej. WGS 73E4
- PFAU REXTER A 6500 o nr rej. WGS 24N4

W Wydziale Gospodarki Komunalnej Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa :

- sprzęt silnikowy (rębak, kosy spalinowe, dmuchawa, piły łańcuchowe, kosiarka samobieźna Stiga).

Normy zużycia paliwa ustala się w sposób następujący:

- Opel Vectra nr rej. WGS 60H4 – pojemność silnika 2200 cm³, norma zużycia 11,5 l/100km,
- Citroën Berlingo nr rej. WGS M020 – pojemność silnika 1400 cm³, norma zużycia 9,5 l/100 km.,
- Mercedes-Benz nr rej. WGS 23FC – pojemność silnika 5958 cm³, norma zużycia 30 l/100 km,
- Nissan Cabstar nr rej. WGS 73E4 - pojemność silnika 2488 cm³, norma zużycia 16 l/100 km- przy pracy o niskim biegu podwyższyć o 30% normy,
- PFAU REXTER A 6500 nr rej. WGS 24N4 – pojemność silnika 2977 cm³, norma zużycia 21 l/100 km przy pracy z piaskarką i pługiem podwyższyć o 30% normy,
- kosy spalinowe Stihla pojemność silnika 450 m³ - norma zużycia 2,5 l na ośmiogodzinny dzień pracy z uwzględnieniem przerw eksploatacyjnych określonych instrukcją użytkowania
- niska trawa,
- kosy spalinowe Stihla pojemność silnika 450 m³ - norma zużycia 3,0 l na ośmiogodzinny dzień pracy z uwzględnieniem przerw eksploatacyjnych określonych instrukcją użytkowania - wysoka trawa.

Normy zużycia paliwa sprzętu o którym mowa ustala się według wskazań producenta. Norma podstawowa zużycia paliwa może być zwiększona w przypadku:

- jazdy w ruchu miejskim,
- ciągnięcia przyczepy,
- używania pojazdu w trudnych warunkach pracy w okresie zimowym od 1 listopada do 31 marca,
- jazdy po drogach gruntowych, błotnistych,
- jazdy na krótkie odległości, gdy odległość pomiędzy kolejnymi punktami postoju pojazdu nie przekracza jednego kilometra.

Łącznie suma zwiększenia normy podstawowej zużycia paliwa nie może przekraczać 30% tej normy. Kierowca pojazdu przekraczającego normy zużycia paliwa jest zobowiązany do przedłożenia na koniec każdego miesiąca protokołu przekroczenia norm, którego wzór stanowi załącznik Nr 2 do zarządzenia. Dysponent sporządza do 10-go każdego miesiąca zbiorcze miesięczne zestawienie zużycia paliwa oraz przejechanych kilometrów, zwanej dalej „zbiorczym zestawieniem”, którego wzór określa załącznik Nr 3 do zarządzenia.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- karty drogowe wystawiane są w zależności od potrzeb;
- na kartach odnotowywana jest trasa jazdy pojazdu, cel wykorzystania, stan licznika, ilość zużytego paliwa, godziny pracy sprzętu, nazwisko osoby prowadzącej pojazd;
- normy zużycia paliwa są przestrzegane;
- zgodność zakupionego paliwa potwierdza pracownik, który jednocześnie dokonuje sprawdzenia i podpisania kart;
- karty są sprawdzone pod względem merytorycznym przez Naczelników Wydziałów.

Dokumenty do kontroli udostępniła: Pani Anna Wilińska Z-ca Naczelnika Biura Organizacji Burmistrza.

Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałanie narkomanii.

Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2019 rok został przyjęty do realizacji Uchwałą Nr 25/IV/2018 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 12 grudnia 2018 roku.

W Uchwale budżetowej Nr 38/V/2018 na 2019 rok zaplanowano:

- **Dochody** - rozdział 75618 § 0480 – **401.500,00 zł**

Przeciwdziałanie alkoholizmowi

- **Wydatki** – rozdział 85154 – **234.054,35 zł**

Miejski Program Przeciwdziałania Narkomanii na 2019 rok został przyjęty Uchwałą nr 239/XLVII/2016 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 29 listopada 2016, na lata 2017 – 2019.

Zwalczanie narkomanii

- **Wydatki** – rozdział 85153 – **167.445,65 zł**

Plan dochodów na kwotę 401.500,00 zł został wykonany w kwocie 427.545,34 zł, więcej o kwotę 26.045,34 zł.

Plan wydatków po zmianach dokonywanych w ciągu roku wynosił łącznie 460.210,90 zł, z tego:

- plan wydatków na realizację zadań określonych w Miejskim Programie Przeciwdziałania Narkomanii w rozdziale 85153 w kwocie **197.476,38 zł** został wykonany w kwocie **172.149,44 zł (25.326,94 zł)**;

- plan wydatków na realizację zadań określonych w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w rozdziale 85154 w kwocie **262.734,52 zł** został wykonany w kwocie **222.435,23 zł (40.299,29 zł)**.

W związku z tym, że w 2019 roku wystąpiły ponadplanowe dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 26.045,34 zł, innymi dochodami w kwocie 1,57 zł oraz z niewykonaniem wydatków w kwocie 65.626,23 zł, na koniec 2019 roku pozostały niewykorzystane środki finansowe w łącznej kwocie 91.673,14 zł.

Środki te zostały wprowadzone do budżetu na 2020 rok Uchwałami Rady Miejskiej w Gostyninie zmieniającymi Uchwałę Budżetową na 2020 rok:

- Uchwałą Nr 152/XIX/2020 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 stycznia 2020 roku zmieniająca Uchwałę Budżetową Miasta Gostynina na rok 2020 w kwocie 20.000,00 zł;

- Uchwałą Nr 157/XX//2020 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 27 lutego 2020 roku zmieniająca Uchwałę Budżetową Miasta Gostynina na rok 2020 w kwocie 71.673,14 zł.

W wyżej wymienionych programach Rada Miejska określiła następujące zadania:

Przeciwdziałanie alkoholizmowi

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu,

- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,

- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych,

- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych,

- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13¹ i 15 ustawy o wychowaniu w trzeźwości oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego,

- wydzielenie w budżecie miasta środków finansowych przeznaczonych na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Przeciwdziałanie narkomanii

- udzielanie rodzinom, w których występują problemy narkomanii, pomocy psychospołecznej i prawnej,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii,
- wspomaganie działalności instytucji, organizacji pozarządowych i osób fizycznych, służących rozwiązywaniu problemów narkomanii zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od narkotyków oraz osób zagrożonych uzależnieniem.
- wydzielenie w budżecie miasta środków finansowych przeznaczonych na realizację Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

Środki finansowane, przeznaczone na realizację zadań Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii pochodzą z opłat wnoszonych przez podmioty ubiegające się o zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S za 2019 r. ustalono, że wydatki w rozdziale 85154 przeciwdziałanie alkoholizmowi wykonane zostały w łącznej kwocie 222.435,23 zł i wystąpiły w paragrafach:

- 2820 – 14.000,00 zł (dotacja celowa) - udzielona na podstawie ustawy z dnia 11 września o zdrowiu publicznym.
- 2830 – 110.131,00 zł (dotacja celowa) - udzielona na podstawie ustawy z dnia 11 września o zdrowiu publicznym.
- 4010 – 27.601,34 zł (wynagrodzenia osobowe pracowników) - dotyczą zatrudnienia pracowników w Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”.
- 4040 – 1.668,98 zł (dodatkowe wynagrodzenie roczne) - dla pracowników Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”.
- 4110 – 6.257,95 zł (składki na ubezpieczenia społeczne) - składki ZUS od zatrudnionych osób Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”.
- 4120 – 711,45 zł (składki na Fundusz Pracy) - od zatrudnionych pracowników Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”.
- 4170 – 28.787,50 zł (wynagrodzenia bezosobowe) - wydatki na wynagrodzenia płatne m.in. na podstawie zawartych umów zleceń – dla osób realizujących zadania w ramach Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, wynagrodzenia członków komisji alkoholowych.
- 4190 – 2.497,86 zł (nagrody konkursowe) - wydatki poniesione w związku z zakupem nagród dla dzieci z Miejskiego Punktu Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”. biorących udział w konkursach.
- 4210 – 2.242,03 zł (zakup materiałów i wyposażenia) - zakup m.in. prenumerata czasopisma, materiały biurowe, artykuły papiernicze do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych, tonery, akcesoria komputerowe, zakup czajnika, artykułów chemicznych.
- 4220 – 3.689,61 zł (zakup środków żywności) - zakup artykułów spożywczych na imprezy okolicznościowe, festyny, szkolenia, konferencje, posiedzenia komisji i zespołów oraz imprezy świąteczne organizowane przez Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”.
- 4260 – 4.244,08 zł (zakup energii) - wody, gazu w Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”.
- 4270 – 522,75 zł (zakup usług remontowych) - naprawy i konserwacje wykonywane w Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”.
- 4280 – 108,50 zł (zakup usług zdrowotnych) - badania profilaktyczne.

- 4300 – 17.749,00 zł (zakup usług pozostałych) - wywóz nieczystości oraz ścieków w Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”, wynajem urządzeń na festyn, finansowanie i dofinansowanie realizacji programów profilaktycznych w szczególności zalecanych w ramach systemu rekomendacji, zajęć i warsztatów profilaktyczno-edukacyjnych dla dzieci i młodzieży (uzależnienia od substancji psychoaktywnych, uzależnienia behawioralne, przemoc i agresja, zachowania ryzykowne), współfinansowanie profilaktycznych kolonii letnich dla dzieci.
- 4360 – 234,00 zł (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych) - wydatki związane z korzystaniem z Internetu w Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”.
- 4390 – 300,00 zł (zakup usług obejmujących wykonanie analiz ekspertyz i opinii) - wydatki związane z wydaniem opinii psychiatryczno-psychologicznych, biegłych psychiatrów i psychologa w przedmiocie uzależnienia od alkoholu.
- 4430 – 52,42 zł (opłaty i składki) - wydatki związane z ubezpieczeniem sprzętu komputerowego w Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”.
- 4440 – 1.246,76 zł (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) - wydatki związane z odpisami dla pracowników Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”.
- 4610 – 390,00 zł (koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego) - koszty opłat sądowych.

W rozdziale 85153 przeciwdziałanie narkomanii, wydatki wykonane zostały w kwocie 172.149,44 zł i wystąpiły w paragrafach:

- 2820 – 26.000,00 zł (dotacja celowa przekazana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej).
- 2830 – 57.000,00 zł (dotacja celowa z budżetu dla jednostek spoza sektora finansów publicznych).
- 4010 – 35.499,00 zł (wynagrodzenia osobowe pracowników) dotyczące zatrudnienia specjalisty do spraw przeciwdziałania narkomanii w Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”.
- 4040 – 2.845,38 zł (dodatkowe wynagrodzenie roczne) - dla pracownika zatrudnionego w Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”.
- 4110 – 7.588,55 zł (składki na ubezpieczenia społeczne) – dotyczą zatrudnionych pracowników w Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”.
- 4120 – 939,29 zł (składki na Fundusz Pracy) – dotyczą zatrudnionych pracowników w Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”.
- 4170 – 13.070,50 zł (wynagrodzenia bezosobowe) - wynagrodzenia osób prowadzących programy profilaktyczne w Punkcie Profilaktycznym.
- 4190 – 2.497,84 zł (nagrody konkursowe) - wydatki poniesione w związku z zakupem nagród dla dzieci korzystających z Miejskiego Punktu Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”. biorących udział w konkursach .
- 4210 – 2.241,98 zł (zakup materiałów i wyposażenia) - kredki, bloki, środki czystości dla dzieci z Miejskiego Punktu Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”.
- 4220 – 3.689,61 zł (zakup artykułów spożywczych) - paczki świąteczne dla dzieci z Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”.
- 4260 – 4.243,88 zł (zakup energii) - wydatki związane z opłatą za wodę i ogrzewanie w Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”.
- 4270 – 522,75 zł (zakup usług remontowych) - naprawy i konserwacje wykonywane w Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”.
- 4280 – 108,50 zł (zakup usług zdrowotnych) - badania profilaktyczne.

- 4300 – 14.368,98 zł (zakup usług pozostałych) - finansowanie realizacji warsztatów edukacyjno-profilaktycznych w zakresie narkomanii, szkolenia.
- 4360 – 234,00 zł (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych) - wydatki związane z korzystaniem z Internetu w Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”.
- 4430 – 52,42 zł (opłaty i składki) - wydatki związane z ubezpieczeniem sprzętu komputerowego w Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”.
- 4440 – 1.246,76 zł (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) - wydatki związane z odpisami dla pracowników w Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”).

Zarządzeniem Nr 0050.18.2019 z dnia 05 lutego 2019 r. Burmistrz powołał Miejską Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii i określił tryb jej pracy.

Zarządzeniem Nr 21/2018 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 22 lutego 2018 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 31/2015 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie powołania Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Powołuje się Miejską Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w składzie 10 osobowym.

Członkom Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za pracę indywidualną, w zespołach i na posiedzeniach Komisji przysługuje wynagrodzenie w formie umowy cywilnoprawnej w wysokości:

- 240,00 zł brutto za udział w posiedzeniu dla przewodniczącej Komisji,
- 130,00 zł brutto za udział w posiedzeniu dla członka Komisji.

Kontroli poddano listy wypłat za posiedzenia w II i IV kwartale, które odbyły się 15.04.2019 r., 20.05.2019 r., 03.06.2019 r., 21.10.2019 r., 13.11.2019 r., 17.12.2019 r.

Wypłata wynagrodzenia następuje na podstawie listy płac sporządzonej zgodnie z listą obecności. Sprawdzone prawidłowość naliczania wynagrodzenia dla członków komisji za miesiące, w których odbyły się posiedzenia komisji stwierdzając, iż wypłaty wynagrodzeń dokonywane były zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, wynagrodzenie brutto pomniejszane zostało o zaliczkę na podatek dochodowy.

Udokumentowanie poniesionych wydatków stanowią m.in.:

1/ faktura VAT Nr 2911/2019 z dnia 01.06.2019 r. wystawiona przez Staropolska Masarnia Sp. z o.o., za zakup artykułów żywnościowych na potrzeby projektu profilaktycznego „Kibicomania”, dla dzieci i młodzieży na kwotę 673,63 zł. Wpływ do Urzędu Miasta 03.06.2019 r., termin płatności 14 dni (15.06.2019 r.), zapłacono przelewem (Wyciąg bankowy Nr 397 z dnia 10.06.2019 r.)

2/ faktura VAT Nr 5100/2019/4163 z dnia 05.12.2019 r. wystawiona przez Kaufland Polska Markety Sp. z o.o., za zakup słodczy do paczek Mikołajkowych, dla dzieci objętych programem profilaktyczno-wychowawczym w Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek” na kwotę 742,94 zł. Wpływ do Urzędu Miasta 05.12.2019 r., (Raport kasowy 1/2019/0235 z dnia 09.12.2019 r.)

3/ faktura VAT Nr 1453F01573/2019 z dnia 20.12.2019 r. wystawiona przez Biedronka Gostynin, za zakup artykułów spożywczych na dożywienie dzieci z Miejskiego Punktu Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”, na kwotę 331,08 zł. Wpływ do Urzędu Miasta 23.12.2019 r., (Raport kasowy 1/2019/0247 z dnia 27.12.2019 r.)

4/ faktura VAT Nr 4207003781 z dnia 05.12.2019 r. wystawiona przez TESCO Sp. z o.o. za zakup słodczy do paczek „Mikołajkowych” dla dzieci objętych programem profilaktyczno-wychowawczym w Miejskim Punkcie Wsparcia Dziennego dla dzieci „Bartek”, na kwotę

454,65 zł. Wpływ do Urzędu Miasta 05.12.2019 r., (Raport kasowy 1/2019/0235 z dnia 09.12.2019 r.)

5/ faktura VAT Nr A00515/2019 z dnia 24.09.2019 r. wystawiona przez „Mini Market” Sławomir Majewski, za zakup środków czystości dla Miejskiego Punktu Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”, na kwotę 191,17 zł. Wpływ do Urzędu Miasta 25.09.2019 r., termin płatności 14 (08.10.2019 r.), zapłacono przelewem (Wyciąg bankowy Nr 196 z dnia 04.10.2019 r.)

6/ faktura Nr A00516/2019 z dnia 24.09.2019 r. wystawiona przez Mini Market Sławomir Majewski, za zakup materiałów piśmiennych i papierniczych na potrzeby Miejskiego Punktu Wsparcia Dziennego dla Dzieci „Bartek”, na kwotę 65,39 zł. Wpływ do Urzędu Miasta 25.09.2019 r., termin płatności 14 dni (08.10.2019 r.), zapłacono przelewem (Wyciąg bankowy Nr 196 z dnia 04.10.2019 r.)

7/ faktura VAT 16/07/2019 z dnia 08.07.2019 r. wystawiona przez IPROFILAKTYKA Sp. z o.o., za materiały edukacyjne niezbędne do realizacji projektów profilaktycznych, na kwotę 760,00 zł, (brak daty wpływu), termin płatności 7 dni, (15.07.2019 r.), zapłacono przelewem (Wyciąg bankowy 136 z dnia 12.07.2019 r.)

8/ faktura VAT FS 12/BT/2019 z dnia 13.05.2019 r. wystawiona przez BT House. Business Training House, za udział w tradycyjnym szkoleniu pt. „Zadania własne miasta w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych – wydatkowanie środków pochodzących z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, procedura zobowiązania do leczenia odwykowego oraz ograniczenie dostępności alkoholu po nowelizacji. Odporność psychiczna – jak budować swoją siłę wobec wyzwań zawodowych”, na kwotę 2.380,00 zł, Wpływ do Urzędu Miasta 16.05.2019 r., termin płatności 7 dni, (20.05.2019 r.), zapłacono przelewem (Wyciąg bankowy Nr 98 z dn. 21.05.2019 r.)

9/ faktura VAT FV/112/2019 z dnia 29.11.2019 r., wystawiona przez Oddział Polskiego Towarzystwa Walki z Kalectwem w Kutnie, za propagowanie działań miasta na rzecz zapobiegania alkoholizmowi w czasie trwania widowiska integracyjnego, realizowanego w dniu 07.11.2019 r., na kwotę 2.000,00 zł. Wpływ do Urzędu Miasta 02.12.2019 r., termin płatności 14.12.2019 r., (Wyciąg bankowy 245 z dnia 13.12.2019 r.)

10/ faktura VAT 1645/08/2019 r., z dnia 26.08.2019 r., Firma Usługowo Handlowa SZMYDT, Krzysztof Szmydt, za opracowanie i wydruk plakatu w ramach organizacji Profilaktycznego Kina Plenerowego na Rynku Miasta na kwotę 92,25 zł. Wpływ do Urzędu Miasta 27.08.2019 r., termin płatności 09.09.2019 r., (Wyciąg bankowy 174 z dnia 04.09.2019 r.)

11/ faktura VAT 1536/08/2019 z dnia 05.08.2019 r., wystawiona przez Firma Usługowo Handlowa SZMYDT, Krzysztof Szmydt za opracowanie i wydruk plakatów w ramach organizacji Profilaktycznego Kina Plenerowego na kwotę 92,25 zł. Wpływ do Urzędu Miasta 05.08.2019 r., termin płatności 19.08.2019 r., (Wyciąg bankowy 161 z 19.08.2019 r.)

12/ faktura VAT 1388/07/2019 z dnia 10.07.2019 r., wystawiona przez Firma Usługowo Handlowa SZMYDT, Krzysztof Szmydt za opracowanie graficzne i druk plakatów na potrzeby Profilaktycznego Kina Plenerowego na kwotę 92,25 zł. Wpływ do Urzędu Miasta 11.07.2019 r., termin płatności 24.07.2019 r., (Wyciąg bankowy 143 z dnia 23.07.2019 r.)

13/ faktura VAT 19-FVS/0154 z dnia 19.08.2019 r., wystawiona przez Fundacja Rozwoju Kinematografii, za organizację pokazów filmowych na kwotę 15.000,00 zł. Wpływ do Urzędu Miasta 20.08.2019 r., termin płatności 02.09.2019 r., (Wyciąg bankowy 170 z dnia 30.08.2019 r.)

Powyższe faktury zostały potwierdzone przez Naczelnika Wydziału Promocji Miasta i Ochrony Zdrowia.

Analizując wydatki z rozdziału 85154, 85153 porównując je z określonymi w programie stwierdzono, że wydatki te mieściły się w Miejskim Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałaniu Narkomanii.

Dodatki mieszkaniowe

Ewidencja dodatków mieszkaniowych prowadzona jest przez Urząd Miasta w Gostyninie. Na podstawie Korekty Nr 1 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (sporządzonej w dniu 27.04.2020 r.) ustalono, że w 2019 r. w dziale 852 rozdziale 85215 § 3110 wydatkowano kwotę 520.088,86 zł na plan 527.548,86 zł z czego:

- na dodatki mieszkaniowe wydatkowano kwotę 503.309,12 zł
- na dodatek energetyczny wydatkowano kwotę 17.201,82 zł.

Na podstawie sporządzonego dla potrzeb kontroli zestawienia ustalono, że w 2019 r. wypłacono dla zarządców kwoty w wysokościach, w tym:

- MTBS mieszkaniowy zasób gminy – 223.039,22 zł,
- Spółdzielcze – 201.377,15 zł,
- Wspólnoty – 29.395,34 zł,
- Prywatne – 1.859,32 zł,
- TBS – 42.784,72 zł,
- Inne – 4.935,73 zł.

Razem: 503.391,48 zł

Kwota w wysokości 504,44 zł dotyczy zwrotu nienależnie pobranego świadczenia o przyznaniu dodatku mieszkaniowego (z deklaracji złożonej w dniu 24.08.2018 r.). Zwrotu dokonano w dniu 31.05.2019 r. w kasie Urzędu (pokwitowanie Nr 2019/00223 – 404,80 zł i pokwitowanie Nr 2019/00224 - 99,64 zł), co daje kwotę 503.391,48 zł minus zwrot 504,44 zł = 503.309,12 zł.

Liczba złożonych wniosków w 2019 r. – 576 w tym:

- rozpatrzonych pozytywnie 544,
- odmownych 32.

Liczba wydanych decyzji 576.

Próbą objęto wydatki na podstawie niżej wymienionych decyzji rozpatrzonych pozytywnie.

Sprawdzono 10 decyzji, co stanowi 1,83 %:

Nr decyzji	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Okres decyzji	Data doręczenia decyzji
K.824.528.2019	21.11.2019	05.12.2019	6 miesięcy	10.12.2019
K.824.489.2019	25.10.2019	12.11.2019	6 miesięcy	14.11.2019
K.824.353.2019	05.08.2019	19.08.2019	6 miesięcy	20.08.2019
K.824.373.2019	13.08.2019	30.08.2019	6 miesięcy	02.09.2019
K.824.124.2019	06.03.2019	25.03.2019	6 miesięcy	27.03.2019
K.824.516.2016	14.11.2019	28.11.2019	6 miesięcy	05.12.2019
K.824.308.2019	08.07.2019	23.07.2019	6 miesięcy	24.07.2019
K.824.375.2019	16.08.2019	30.08.2019	6 miesięcy	04.09.2019
K.824.457.2019	07.10.2019	21.10.2019	6 miesięcy	22.10.2019
K.824.488.2019	24.10.2019	12.11.2019	6 miesięcy	14.11.2019

Decyzje na dodatki mieszkaniowe wydawane były terminowo, w ciągu 1 miesiąca od dnia złożenia wniosku. Wypłatę dokonywano do dnia 10 każdego miesiąca. Wszystkie poddane kontroli wnioski spełniają kryteria. Przedstawiona dokumentacja zawierała:

- deklaracje o wysokości dochodów z ostatnich trzech miesięcy poprzedzających złożenie wniosku, do których dołączano zaświadczenia z zakładów pracy, oświadczenia majątkowe, potwierdzenie zarządcy lokalu o niezaleganiu z opłatami z tytułu najmu mieszkania. Powyższe dokumenty uwzględniają wzory ustalone w rozporządzeniu Ministra Transportu,

Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie sposobu przeprowadzania wywiadu środowiskowego, wzoru kwestionariusza wywiadu oraz oświadczenia o stanie majątkowym wnioskodawcy i innych członków gospodarstwa domowego, a także wzoru legitymacji pracownika upoważnionego do przeprowadzenia wywiadu środowiskowego.

Wysokość dodatków została ustalona prawidłowo w oparciu o obowiązujące stawki i wskaźniki zgodnie z ustawą z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych i rozporządzenie w tej sprawie.

Dodatki zostały przyznane na okres 6 miesięcy na podstawie decyzji administracyjnych wydanych przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa (z upoważnienia Burmistrza).

Dokumenty do kontroli udostępniły: Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa Pani Izabela Chmiel vel Chmielecka oraz Pani Honorata Kelman – Inspektor ds. Księgowości Budżetowej i Podatkowej.

Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Miasta Gostynin

Na podstawie sprawozdania Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 (korekta Nr 1 z dnia 27.04.2020 r.) stwierdzono, że Miasto poniosło wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi Miasta w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- dział 851 rozdział 85153

§ 2820 plan 44.000,00 zł, wykonanie 26.000,00 zł

§ 2830 plan 57.000,00 zł, wykonanie 57.000,00 zł

- dział 851 rozdział 85154

§ 2820 plan 32.700,00 zł, wykonanie 14.000,00 zł

§ 2830 plan 110.131,00 zł, wykonanie 110.131,00 zł

- dział 926 rozdział 92605

§ 2820 plan 340.000,00 zł, wykonanie 338.993,00 zł.

Wydatki o charakterze dotacji sprawdzono na przykładzie 4 umów na łączną kwotę 136.999,00 zł, przeprowadzonych w drodze konkursu

a. Klub Żeglarski HALS - kwota dotacji udzielonej 14.000,00 zł;

b. Uczniowski Klub Sportowy ZWOLEŃ TEAM - kwota dotacji udzielonej 17.000,00 zł;

c. Zwrotnik Profilaktyka, Terapia, Szkolenia Renata Brzezińska - Strzelecka - kwota dotacji udzielonej 77.000,00 zł;

d. Centrum Promocji Zdrowia i Profilaktyka Uzależnień PROFIL Małgorzata Wyszyńska – kwota udzielonej dotacji – 28.999,00 zł.

Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia sprawdzono na podstawie:

- uchwały budżetowej Nr 38/V/2018 Rady Miasta w Gostyninie z dnia 28 grudnia 2018 r.;
- uchwały Nr 42/VI/2019 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 31 stycznia 2019 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miasta Gostynina;
- Ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie;
- Ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym;
- ogłoszenia otwartych konkursów;
- zarządzeń w sprawie powołania komisji konkursowej;
- ofert złożonych w konkursach;
- protokołów z posiedzenia komisji konkursowej;
- umów;

- dowodów przekazania dotacji dla podmiotów;
- wydruków komputerowych pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - roboczy” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. dla klasyfikacji 926-92605-2820, 851-85153-2830, 851-85154-2830;

Dotacje udzielone na podstawie ustawy o sporcie (realizator zadania pkt. a i b)

- w dniu 26.02.2019 r. Zarządzeniem Nr 23/2019 Burmistrz Miasta Gostynina ogłosił konkurs ofert na wsparcie realizację zadań publicznych w 2019 roku na terenie Gminy Miasta Gostynina w ramach rozwoju sportu i powołania Komisji Konkursowej; (pkt. a i b)
- zarządzenie w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń (adnotacja na zarządzeniu od 27.02.2019 do 08.03.2019) oraz opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu od dnia 26.02.2019 r.;
- wszyscy członkowie komisji złożyli w dniu 20.03.2019 r. oświadczenia, że nie pozostają w takim stosunku prawnym lub faktycznym z podmiotami biorącymi udział w konkursie, który może budzić uzasadnioną wątpliwość co do bezstronności podczas zawierania umów;
- oferty wyłonione w konkursie zostały złożone w terminie określonym w ogłoszeniu (15.03.2019 r., do godz. 15.30); (pkt. a i b)
- złożone oferty zostały sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym oraz poddane ocenie przez komisję konkursową – czynności dokonywane przez komisję konkursową zostały udokumentowane sporządzonym protokołem z posiedzenia komisji z dnia 25.03.2019 r.; (pkt. a i b)
- ogłoszenie o wyborze ofert zostało sporządzone w formie Zarządzenia Nr 36/2019 z dnia 29.03.2019 r. Burmistrza Miasta Gostynina w ogłoszeniu podano nazwę oferentów, nazwy zadań publicznych oraz wysokość przyznanych środków publicznych; (pkt. a i b)
- informacja o wynikach otwartego konkursu została w dn. 29.03.2019 r. zamieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta, opublikowana na stronie internetowej oraz w Biuletynie Informacji Publicznej; (pkt. a i b)
- kwoty dotacji określone w umowach nie przekroczyły wysokości dotacji określonej w otwartym konkursie oraz w złożonych ofertach; (pkt. a i b)
- wyżej wymienione umowy z organizacjami zostały podpisane przez Burmistrza Miasta, umowy zawierają kontrasygnatę Skarbnika; (pkt. a i b)
- w umowach zostały określone terminy przekazania dotacji pkt. a i b – 14 dni od dnia zawarcia umowy;
- dotacje zostały przekazane na rachunki bankowe: poz. a. – kwota 17.000,00 zł w dniu 05.04.2019 r. (Wyciąg bankowy Nr 69/2019), poz. b. – kwota 14.000,00 zł w dniu 12.04.2019 r. (Wyciąg bankowy nr 74/2019);
- podmioty zostały zobowiązane zapisami umów do złożenia sprawozdań końcowych w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, sprawozdania zostały złożone w dniach: pkt. a. – 12.11.2019 r., pkt. b. – 14.01.2020 r., (zgodnie z terminem);
- sprawozdania końcowe z wykonania zadania z zakresu projektu sportowego zostały złożone na właściwych wzorach stanowiących załącznik do ogłoszenia;
- środki na udzielenie ww. dotacji zostały zabezpieczone w Uchwale Budżetowej na rok 2019 Nr 38/V/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. (Załącznik Nr 7 „Dotacje celowe dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych w 2019 r.” – kwota 330.000,00 zł dz. 926 rozdz. 92605);
- przekazane dotacje zostały zaksięgowane na kontach Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;
- pod datą 31.12.2019 r. na podstawie polecenia księgowania Nr 133 dokonano księgowania:

(pkt. a) – 224-4-1-18 Wn/130-1-2 Ma, 810-1-2 Wn/224-1-18 Ma), (pkt. b) -224-4-30/130-1-2, 810-1-2/224-4-30;

- Dotacje udzielone na podstawie ustawy o zdrowiu publicznym (realizator zadania pkt. c i d)
- w dniu 15.02.2019 r. Zarządzeniem Nr 23/2019 Burmistrz Miasta Gostynina ogłosił konkurs ofert na powierzenie zadań w roku 2019 z zakresu zdrowia publicznego określonych w Narodowym Programie Zdrowia na lata 2016-2020 w ramach celu operacyjnego Nr Profilaktyka i rozwiązywanie problemów związanych z używaniem substancji psychoaktywnych, uzależnieniami behawioralnymi i innymi zachowaniami ryzykownymi i powołania Komisji Konkursowej; (pkt. c i d)
- zarządzenie w sprawie ogłoszenia konkursu ofert zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń (adnotacja na zarządzeniu od 15.02.2019 do 03.03.2019) oraz opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej urzędu od dnia 19.02.2019 r.;
- oferty wyłonione w konkursie zostały złożone w terminie określonym w ogłoszeniu (08.03.2019 r., w godzinach pracy urzędu); (pkt. c i d)
- złożone oferty zostały sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym oraz poddane ocenie przez komisję konkursową – czynności dokonywane przez komisję konkursową zostały udokumentowane sporządzonym protokołem z posiedzenia komisji z dnia 14.03.2019 r.; (pkt. c i d)
- ogłoszenie o wyborze ofert zostało sporządzone w formie Zarządzenia Nr 31/2019 z dnia 21.03.2019 r. Burmistrza Miasta Gostynina. w ogłoszeniu podano nazwę oferentów, nazwy zadań publicznych oraz wysokość przyznanych środków publicznych; (pkt. c i d)
- informacja o wynikach konkursu została w dniu 21.03.2019 r. zamieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta, opublikowana na stronie internetowej oraz w Biuletynie Informacji Publicznej; (pkt. c i d)
- kwoty dotacji określone w umowach nie przekroczyły wysokości dotacji określonej w konkursie oraz w złożonych ofertach; (pkt. c i d)
- wyżej wymienione umowy zostały podpisane przez Burmistrza Miasta, umowy zawierają kontrasygnatę Skarbnika; (pkt. c i d)
- w umowach zostały określone terminy przekazania dotacji pkt. c – nie później niż 10 dni od daty podpisania umowy, pkt. d – nie później niż 30 dni od daty podpisania umowy;
- dotacje zostały przekazane na rachunki bankowe: poz. c – kwota 28.999,00 zł w dniu 08.04.2019 r. (Wyciąg bankowy Nr 70/2019), poz. d – kwota 77.000,00 zł w dniu 07.04.2019 r. (Wyciąg bankowy nr 70/2019);
- podmioty zostały zobowiązane zapisami umów do złożenia sprawozdań końcowych w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, sprawozdania zostały złożone w dniach: pkt. c – 13.01.2020 r., pkt. d – 06.01.2020 r., (zgodnie z terminem);
- sprawozdania końcowe z wykonania zadania z zakresu zdrowia publicznego zostały złożone na właściwych wzorach stanowiących załącznik do ogłoszenia;
- środki na udzielenie ww. dotacji zostały zabezpieczone w Uchwale Budżetowej na rok 2019 Nr 38/V/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. (Załącznik Nr 7 „Dotacje celowe dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych w 2019 r.” – kwota 192.000,00 zł dział 851 rozdział 85153 i 85154);
- przekazane dotacje zostały zaksięgowane na kontach Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;
- pod datą 31.12.2019 r. na podstawie polecenia księgowania Nr 129 dokonano księgowania: (pkt. c) – 224-4-23 Wn/130-1-2 Ma, 810-1-2 Wn/224-4-23 Ma), (pkt. d) -224-4-7/130-1-2, 810-1-2/224-4-7;

Dokumenty do kontroli przedłożyli: Pani Bożena Sokołowska – Skarbnik Miasta, Pani Magdalena Świdorska – Naczelnik Wydziału Promocji Miasta i Ochrony Zdrowia.

Odpisy na Izby Rolnicze

Wydatki z tytułu odpisu na Izby Rolnicze zostały zaplanowane dziale 010 rozdział 01030 § 2850 w kwocie 800,00 zł, wykonane w kwocie 734,22 zł, zobowiązania – 6,96 zł. Środki powinny być przekazane w obowiązujących terminach, które przypadają 21 dni po terminie wpłaty podatku rolnego tj. 15.03.,15.05.,15.09.,15.11.

Odpisy przekazano:

21.02.2019 r. – 0,12 zł (doksięgowane 2% odpisu z tytułu podatku rolnego do Izby Rolniczej), Wyciąg bankowy Nr – 112/2019;
04.04.2019 r. – 335,78 zł (I rata odpisu), Wyciąg bankowy Nr 233/75/2019;
04.06.2019 r. – 143,53 zł (II rata odpisu), Wyciąg bankowy Nr 388/75/2019;
15.07.2019 r. – 17,20 zł (doksięgowane 2% odpisu z tytułu podatku rolnego do Izby Rolniczej), Wyciągu bankowego Nr – 501/100/2019;
04.10.2019 r. – 107,90 zł (III rata odpisu), Wyciąg bankowy Nr 756/62/2019;
05.12.2019 r. – 120,58 zł (IV rata odpisu), Wyciąg bankowy Nr 943/54/2019;
31.12.2019 r. – 9,11 zł (doksięgowane 2% odpisu z tytułu podatku rolnego do Izby Rolniczej) Wyciąg bankowy Nr – 1008/161/2019.

Na podstawie wyciągów bankowych, a także wydruków komputerowych: „Zestawienie wybranych operacji za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31, odpis został przekazany w obowiązujących terminach zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o Izbach Rolniczych.

Dokumenty do kontroli przedłożyła: Pani Bożena Sokołowska – Skarbnik Miasta.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe Miasta Gostynin w 2019 r. wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (Korekta Nr 1 sporządzona w dniu 27.04.2020 r.) i Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. (Korekta nr 1 sporządzona w dniu 28.02.2020 r.) wyniosły ogółem 4.108.437,67 zł, co stanowi 97,59 % w stosunku do planu po zmianach (4.209.711,00 zł). Wyżej wymienione wydatki zostały zaklasyfikowane do poniższych paragrafów i wydatkowane w kwotach:

- § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 2.994.735,79 zł
 - § 6057 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (spłata raty wierzytelności) – 886.210,00 zł
 - § 6059 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (spłata raty wierzytelności) - 156.390,00 zł
 - § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne – 21.101,88 zł.
 - § 6030 Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych - 50.000,00 zł
- Zadania inwestycyjne nieobjęte wykazem przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy finansowej wyniosły 188.596,15 zł.
- Przedsięwzięcia ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej wyniosły 3.869.841,52 zł
- Na wniesienie wkładów do spółki miejskiej wyniosły 50.000 zł.

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Na podstawie przedstawionego do kontroli wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach wydatków” na dzień 31.12.2019 r. według klasyfikacji budżetowej i wydruku

„Księga główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. ustalono, że Miasto Gostynin wykonało wydatki inwestycyjne (§ 6050, § 6057 i § 6059) w wysokości ogółem 4.037.335,79 zł.

Prawidłowość zawierania umów inwestycyjnych (pod kątem reprezentowania Miasta przez upoważnione osoby, udzielania kontrasygnaty przez Skarbnika Miasta, zabezpieczenia środków w budżecie w 2019 r. na ich realizację, określania 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 losowo wybranych niżej wymienionych zadań inwestycyjnych na kwotę wydatków poniesionych w 2019 r. 3.433.419,92 zł co stanowi 85,04 % ogółu wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Miasto w 2019 r. zaklasyfikowanych w § 6050, 6057, 6059.

1) Wykonanie aktywnego przejścia dla pieszych na ul. Rynek w Gostyninie.

Zakupu dokonano z pominięciem stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – zastosowano tryb zapytanie ofertowe (zamówienie poniżej progu kwotowego 30.000 euro).

Na realizację powyższego zadania składają się wydatki dotyczące:

1) umowy Nr ZP.272.2.7.2019 z dnia 22.07.2019 r. na wykonanie zadania „Wykonanie aktywnego przejścia dla pieszych na ul. Rynek w Gostyninie”.

Termin realizacji przedmiotu – do dnia 30.09.2019 r.

Za wykonanie zadania ustalono wynagrodzenie: w formie ryczałtowej w wysokości brutto **39.000,00 zł.**

Na zadanie środki zostały wprowadzone Uchwałą Nr 78/X/2019 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 maja 2019 roku, zmieniająca Uchwałę Budżetową Miasta Gostynina na rok 2019 załącznik Nr 11 do Uchwały Budżetowej pn. Wydatki na zadania inwestycyjne w 2019 roku, nieobjęte wykazem przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej, zadanie inwestycyjne pn. „Wykonanie aktywnego przejścia dla pieszych na ul. Rynek na przedłużeniu ciągu pieszego do ul. Stodólnej w kwocie **30.000 zł.** Uchwałą Nr 90/XI/2019 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 27 czerwca 2019 roku, zmieniająca Uchwałę Budżetową Miasta Gostynina na rok 2019 zwiększono plan wydatków o kwotę **10.000 zł.**

Realizacja:

W dniu 03.10.2019 r. spisano protokół odbioru końcowego i przekazano do eksploatacji zadanie pn. „Wykonanie aktywnego przejścia dla pieszych na ul. Rynek w Gostyninie”. Protokół sporządzono Komisyjnie w obecności kierownika robót. Komisja oceniła obiekt jako zdolny do eksploatacji, przedmiot zamówienia został wykonany zgodnie z zawartą umową, wad i usterek nie stwierdzono.

- zapłaty za wykonanie powyższego zadania dokonano na podstawie faktury Nr 10/10/2019 z dnia 25.11.2019 r. na kwotę netto 31.707,32 zł + VAT 23% **brutto 39.000,00 zł**, zapłacono przelewem w dniu 03.12.2019 r., potwierdzenie dokonania operacji – Identyfikator transakcji Nr 93370500500094785.

Ustalono, że:

- powyższy wydatek zaklasyfikowano do dział 600 rozdział 60016 § 6050;
- koszty zaewidencjonowano na koncie 080-1-600-20 w powiązaniu z kontem rozrachunkowym kontrahenta 201-1-483;
- wartość wystawionej faktury jest zgodna z zawartą umową;
- faktura została poddana kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby;

Przyjęcie na stan środków trwałych

Zgodnie z protokołem odbioru Nr D.272.9.2019 z dnia 03.10.2019 r., na podstawie dowodu OT Nr 2/2019 przyjęto na stan konta 011, „Środki trwałe” pod datą 03.10.2019 r. Umorzenie naliczono w sposób prawidłowy, na podstawie polecenia księgowania Nr 115 z dnia 31.12.2019 r. dokonując księgowania Wn 011-1-3 Ma 080-1-600-20.

2) Budowa drogi gminnej ul. Kujawy wraz z przebudową drogi gminnej ul. Solidarności w Gostyninie.

Zakupu dokonano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – przetarg nieograniczony.

Na realizację powyższego zadania składają się wydatki dotyczące:

1) umowy Nr ZP.272.1.1.2019 z dnia 06.03.2019 r. na wykonanie zadania „Budowa drogi gminnej ul. Kujawy wraz z przebudową drogi gminnej ul. Solidarności w Gostyninie” Przedmiotem zamówienia są roboty budowlane – szczegółowy opis przedmiotu zamówienia określa Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia.

Termin wykonania przedmiotu umowy – do dnia 30 września 2019 r.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie: w formie ryczałtowej w wysokości netto 974.558,88 zł, kwota **brutto 1.198.707,42 zł.**

2) umowy Nr D.272.3.2019 z dnia 06.03.2019 r. na wykonanie usługi polegającej na sprawowaniu funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad rozbudową drogi gminnej ul. Kujawy”. Termin wykonania zadania – zakończenie robót do 30.09.2019 r. oraz uzyskanie decyzji o pozwoleniu na użytkowanie do 15.11.2019 r.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w formie ryczałtowej w wysokości **brutto 18.450,00 zł.**

3) umowy Nr ZP.272.2.18.2017 z dnia 12.04.2017 r. na a) pełnienie obowiązków inspektora nadzoru autorskiego w wysokości **430,50 zł**, b) pełnienie obowiązków inspektora nadzoru autorskiego w wysokości **184,50 zł.**

Umowy na realizację zadania zawarto w sposób prawidłowy, umowy zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Miasta.

Na zadanie zaplanowano środki w uchwale Budżetowej Miasta Gostynina na rok 2019 Nr 38/V/2018 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 28 grudnia 2018 roku, na realizację przedsięwzięcia ujętego w Wieloletniej Prognozie Finansowej pn. „Budowa drogi gminnej ul. Kujawy wraz z przebudową drogi gminnej ul. Solidarności”, która obejmuje budowę drogi w ul. Kujawy i ul. Solidarności kwotę **1.180.945,00 zł.** Uchwałą Nr 53/VII/ 2019 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 28 lutego 2019 roku zmieniająca Uchwałę Budżetową Miasta Gostynina na rok 2019 zwiększono zadanie o kwotę **36.828,00 zł.** Uchwałą Nr 90/XI/2019 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 27 czerwca 2019 roku zmieniająca Uchwałę Budżetową Miasta Gostynina na rok 2019 zadanie zwiększono o kwotę **203,00 zł.**

Realizacja:

W dniu 28.08.2019 r. spisano protokół odbioru końcowego robót i przyjęto inwestycję do eksploatacji zadanie pn. „Budowa drogi gminnej ul. Kujawy w Gostyninie” Protokół sporządzono komisyjnie w obecności przedstawicieli inwestora oraz przy udziale inspektora nadzoru. Stwierdzono, że przedmiot zamówienia został wykonany zgodnie z zawartą umową, wad i usterek nie stwierdzono.

Zapłata wynagrodzenia odbyła się zgodnie z harmonogramem, na podstawie niżej wymienionych faktur częściowych za wykonanie poszczególnych elementów robót oraz faktury końcowej:

- Faktura VAT Nr FA/2/04/2019 z dnia 24.04.2019 r. na kwotę 308.213,82 zł netto + VAT 23% - 71.119,18 zł, **brutto 380.333,00 zł**, zapłacono przelewem w dniu 02.05.2019 r., potwierdzenie dokonania operacji – Identyfikator transakcji Nr 91220500300382889 zgodnie z terminem, wydatek zaklasyfikowano do działu 600 rozdziału 60016§6050.

- Faktura VAT Nr Fa/1/06/2019 z dnia 04.06.2019 r. na kwotę 198.945,02 zł netto + VAT 23% 45.757,35 zł, **brutto 244.702,37 zł**, zapłacono przelewem w dniu 03.07.2019 r., potwierdzenie dokonania operacji – Identyfikator transakcji Nr 91840501200046430, zgodnie z terminem, wydatek zaklasyfikowano do działu 600 rozdziału 60016§6050.
 - Faktura VAT Nr Fa/1/07/2019 z dnia 05.07.2019 r. na kwotę 51.547,22 zł netto + VAT 23% 11.855,86 zł, **brutto 63.403,08 zł**, zapłacono przelewem w dniu 26.07.2019 r., potwierdzenie dokonania operacji – Identyfikator transakcji Nr 92070500300489514, zgodnie z terminem, wydatek zaklasyfikowano do działu 600 rozdziału 60016§6050.
 - Faktura VAT Nr Fa/1/08/2019 r. z dnia 01.08.2019 r. na kwotę 50.166,83 zł netto + VAT 23% 11.538,37 zł, **brutto 61.705,20 zł**, zapłacono przelewem w dniu 12.08.2019 r., potwierdzenie dokonania operacji – Identyfikator transakcji Nr 92240500900505228, zgodnie z terminem, wydatek zaklasyfikowano do działu 600 rozdziału 60016§6050.
 - Faktura VAT Nr Fa/4/08/2019 r. z dnia 13.08.2019 r. na kwotę 110.300,68 zł netto + VAT 23% 25.369,16 zł, **brutto 135.669,84 zł**, zapłacono przelewem w dniu 30.08.2019 r., potwierdzenie dokonania operacji – Identyfikator transakcji Nr 92420500600297699, zgodnie z terminem, wydatek zaklasyfikowano do działu 600 rozdziału 60016§6050.
 - Faktura VAT Nr Fa/1/09/2019 r. z dnia 02.09.2019 r. na kwotę 254.385,31 zł netto + VAT 23% 58.508,62 zł, **brutto 312.893,93 zł**, zapłacono przelewem w dniu 09.09.2019 r., potwierdzenie dokonania operacji – Identyfikator transakcji Nr 92520501000371401 z dnia, zgodnie z terminem, wydatek zaklasyfikowano do działu 600 rozdziału 60016§6050.
 - Faktura VAT Nr 107/P/19 z dnia 29.08.2019 r. na kwotę 15.000,00 zł netto + VAT 23% 3.450,00 zł, **brutto 18.450,00 zł**, zapłacono przelewem w dniu 13.09.2019 r., (potwierdzenie dokonania operacji – Identyfikator transakcji Nr 92560576200011054, zgodnie z terminem, wydatek zaklasyfikowano do działu 600 rozdziału 60016§6050.
 - Faktura VAT Nr 131/P/19 z dnia 24.10.2019 r. na kwotę 500,00 zł netto + VAT 23% 115,00 zł, **brutto 615,00 zł**, zapłacono przelewem w dniu 31.10.2019 r., potwierdzenie dokonania operacji – Identyfikator transakcji Nr 93040576200006121, zgodnie z terminem, wydatek zaklasyfikowano do działu 600 rozdziału 60016§6050.
 - Faktura VAT Nr 749904618/002/144/FP/2019 z dnia 04.06.2019 r. na kwotę 164,82 netto + VAT 23% 37,91 zł, **brutto 202,73 zł**, zapłacono przelewem w dniu 27.06.2019 r., potwierdzenie dokonania operacji – Identyfikator transakcji Nr 91780501200086758, zgodnie z terminem, wydatek zaklasyfikowano do działu 600 rozdziału 60016§6050.
- Łącznie w 2019 r. wydatkowano kwotę w wysokości **1.217.975,15 zł.**

Ustalono:

- umowy posiadały kontrasygnatę Skarbnika;
- dokonane wydatki posiadały zabezpieczenie w planie finansowym jednostki;
- koszty zaewidencjonowano na koncie 080-600-14 w powiązaniu z kontami rozrachunkowymi kontrahentów 201-200, 201-87, 201-2;
- wartość wystawionych faktur jest zgodna z protokołem odbioru oraz zgodna z zawartą umową;
- faktury zostały poddane kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby;
- wypłata wynagrodzenia nastąpiła w terminie;
- wszystkie faktury posiadają datę wpływu do Urzędu.

Przyjęcie zakończonej inwestycji na stan środków trwałych

Zgodnie z protokołem odbioru Nr D.7013.1.2019 z dnia 28.08.2019 r., na podstawie dowodów OT Nr 1/2019 i 2/2019 przyjęto na stan konta 011, „Środki trwałe” pod datą 28.08.2019 r. Umorzenie naliczono w sposób prawidłowy, na podstawie polecenia księgowania Nr 115 z dnia 31.12.2019 r. dokonując księgowania Wn 011-1-3 Ma 080-1-600-14.

3) Zaprojektowanie i wybudowanie miejskiego monitoringu wizyjnego w Gostyninie.

Zakupu dokonano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – przetarg nieograniczony.

Na realizację powyższego zadania składają się wydatki dotyczące:

1) umowy Nr ZP.272.1.13.2018 z dnia 03.08.2018 r. na wykonanie zadania „Zaprojektowanie i wybudowanie miejskiego monitoringu wizyjnego w Gostyninie”. Przedmiotem zamówienia jest wykonanie: 1) opracowanie niezbędnych dokumentacji projektowych, 2) budowa 10 punktów kamerowych, 3) budowa uzupełniających odcinków kanalizacji teletechnicznej ze studzienkami, 4) budowa linii światłowodowej do celów monitoringu w istniejącej kanalizacji, 5) wykonanie remontu bieżącego, 6) instalacje oprogramowania, 7) konfigurację parametrów systemu, 8) uruchomienie systemu monitoringu, 9) sporządzenie opisu działania sprzętu, 10) dostarczenie pełnej dokumentacji użytkowej i serwisowej, 11) udzielenie zamawiającemu licencji, 12) nieodpłatne dostarczenie i instalowanie aktualizacji oprogramowania, 13) wykonanie i przekazanie dokumentacji powykonawczej, 14) przeszkolenie osób przewidzianych do obsługi monitoringu, 15) serwis gwarancyjny.

Termin wykonania przedmiotu umowy – do dnia 30 września 2019 r.

Za wykonanie zadania ustalono wynagrodzenie: w formie ryczałtowej w wysokości netto 889.497,15zł + VAT 23% 204.584,35 zł, kwota **brutto 1.094.081,50 zł**.

2) umowy Nr IPG.272.5.2019 z dnia 15.04.2019 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy budowie miejskiego monitoringu wizyjnego w Gostyninie. W umowie określono termin wykonania przedmiotu umowy od dnia podpisania umowy do dnia 15 października 2019 r. Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **brutto 7.011,00 zł**.

3) umów Nr P/18/021087 z dnia 05.03.2019 r., Nr P/18/021121 z dnia 05.03.2019 r., Nr P/18/021146 z dnia 05.03.2019 r., Nr P/18/021187 z dnia 05.03.2019 r., Nr P/18/021212, Nr P/18/021386 z dnia 05.03.2019 r., Nr P/18/021397 z dnia 05.03.2019 r., Nr P/18/012214 z dnia 05.03.2019 r., Nr P/18/021404 z dnia 05.03.2019 r. dotyczących przyłącza do sieci elektroenergetycznej kamer znajdujących się w systemie monitoringu wizyjnego, opłatę za przyłącze ustalono w wysokości brutto **53,85 zł**.

Umowy na realizację zadania zawarto w sposób prawidłowy, umowy zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Miasta.

Na zadanie zaplanowano środki w Uchwale Budżetowej Miasta Gostynina na rok 2019 Nr 38/V/2018 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 28 grudnia 2018 roku, jako realizacja przedsięwzięcia ujętego w Wieloletniej Prognozie Finansowej pn. „Zaprojektowanie i wybudowanie miejskiego monitoringu wizyjnego” kwotę **1.099.082,00 zł**. Uchwałą Nr 65/VIII/2019 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 28 marca 2019 roku zmieniająca Uchwałę Budżetową Miasta Gostynina na rok 2019, dokonano zwiększenia planu o kwotę **2.600,00 zł**.

Realizacja:

W dniu 14.10.2019 r. spisano protokół odbioru końcowego robót i przyjęto inwestycję do eksploatacji zadanie pn. „Zaprojektowanie i wybudowanie miejskiego monitoringu wizyjnego w Gostyninie”. Protokół sporządzono Komisyjnie, stwierdzono że przedmiot zamówienia został wykonany zgodnie z zawartą umową, wad i usterek nie stwierdzono.

Zapłata wynagrodzenia odbyła się zgodnie z harmonogramem rzeczowo-terminowo-finansowym.

- Faktura VAT Nr 236/SPC/2019 z dnia 22.07.2019 r. na kwotę 114.700,00 zł netto + VAT 23% - 26.381,00 zł, **brutto 141.081,00 zł**, zapłacono przelewem w dniu 25.07.2019 r., potwierdzenie dokonania operacji – Identyfikator transakcji Nr 92060500200094308, zgodnie z terminem, wydatek zaklasyfikowano do działu 754 rozdziału 75495§6050.

- Faktura VAT Nr 272/SPC/2019 z dnia 29.08.2019 r. na kwotę 317.997,04 zł netto + VAT 23% 73.139,32 zł, **brutto 391.136,36 zł**, zapłacono przelewem w dniu 13.09.2019 r.

potwierdzenie dokonania operacji – Identyfikator transakcji Nr 92560501000034932, zgodnie z terminem, wydatek zaklasyfikowano do działu 754 rozdziału 75495§6050.

- Faktura VAT Nr 348/SPC/2019 z dnia 21.10.2019 r. na kwotę 456.800,11 zł netto + VAT 23% 105.064,03 zł, **brutto 561.864,14 zł**, zapłacono przelewem w dniu 28.10.2019 r. potwierdzenie dokonania operacji – Identyfikator transakcji Nr 93010500600107974, zgodnie z terminem, wydatek zaklasyfikowano do działu 754 rozdziału 75495§6050.

- Faktura VAT Nr 0018/2019 r. z dnia 15.10.2019 r. na kwotę 5.700.00 zł netto + VAT 23% 1.311,00 zł, **brutto 7.011,00 zł**, zapłacono przelewem w dniu 23.10.2019 r., (potwierdzenie dokonania operacji – Identyfikator transakcji Nr 92660576200004785, zgodnie z terminem, wydatek zaklasyfikowano do działu 754 rozdziału 75495§6050.

- Faktura VAT Nr 74000051/0042/144FP/2019 – 53,85 zł, Nr 74000051/0043/144/FP/2019 – 53,85 zł, Nr 74000051/0044/144/FP/2019 – 53,85 zł, termin płatności 22.08.2019 r., zapłacono przelewem w dniu 21.08.2019 r. (potwierdzenie dokonania operacji – Identyfikator transakcji Nr 92330576200004528, wydatek zaklasyfikowano do działu 754 rozdziału 75495§6050.

- Faktura VAT Nr 74000051/0045/144FP/2019 – 53,85 zł, Nr 74000051/0046/144/FP/2019 – 53,85 zł, Nr 74000051/0047/144/FP/2019 – 53,85 zł, termin płatności 22.08.2019 r., zapłacono przelewem w dniu 21.08.2019 r. (potwierdzenie dokonania operacji – Identyfikator transakcji Nr 92330576200004528, wydatek zaklasyfikowano do działu 754 rozdziału 75495§6050.

- Faktura VAT Nr 74000051/0048/144FP/2019 – 53,85 zł, Nr 74000051/0049/144/FP/2019 – 53,85 zł, Nr 74000051/0050/144/FP/2019 – 53,85 zł, Nr 74000051/0051/144/FP/2019 – 53,85 zł, termin płatności 22.08.2019 r., zapłacono przelewem w dniu 21.08.2019 r., potwierdzenie dokonania operacji – Identyfikator transakcji Nr 92330576200004528, wydatek zaklasyfikowano do działu 754 rozdziału 75495§6050 – łącznie **brutto 538,50 zł**.

Razem wydatkowano kwotę w wysokości – **1.101.631,00 zł**.

Ustalono:

- umowy posiadały kontrasygnatę Skarbnika,
- dokonane wydatki posiadały zabezpieczenie w planie finansowym jednostki,
- koszty zaewidencjonowano na koncie 080-1-754-1 w powiązaniu z kontami rozrachunkowymi kontrahentów 201-1-28, 201-1-2, 201-1-28;
- wartość wystawionych faktur jest zgodna z zawartą umową;
- faktury zostały poddane kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby;
- wypłata wynagrodzenia nastąpiła w terminie;
- wszystkie faktury posiadają datę wpływu do Urzędu.

Przyjęcie zakończonej inwestycji na stan środków trwałych

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że wszystkie koszty związane z realizacją powyższej inwestycji zostały zaewidencjonowane zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zrealizowane zadanie inwestycyjne przyjęto na stan konta 011 „Środki trwałe” pod datą 31.12.2019 r. na podstawie polecenia księgowania Nr 115 z dnia 31.12.2019 r., dokonując księgowania Wn 011-1-4 Ma 080-1-754-1, zadanie ujęto w grupa 2 podgrupa 22 rodzaj 211.

4) Wykonanie dokumentacji projektowej dostosowania budynku dla potrzeb funkcjonowania Miejskiej Szkoły Muzycznej.

Zakupu dokonano bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – zakup poniżej 30.000 euro.

Na realizację powyższego zadania składają się wydatki dotyczące:

- Umowy Nr ZP.272.2.6.2019 z dnia 13.05.2019 r. na wykonanie zadania „Wykonanie

dokumentacji projektowej dostosowania budynku dla potrzeb funkcjonowania Miejskiej Szkoły Muzycznej”.

Przedmiotem zamówienia jest opracowanie kompletnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych dla dostosowania budynku po byłym Gimnazjum Nr 2 dla potrzeb Miejskiej Szkoły Muzycznej, wraz ze sprawowaniem nadzoru autorskiego do dnia wydania pozwolenia na użytkowanie obiektu.

Zgodnie z umową – termin wykonania zamówienia - złożenie wniosku o stosowną decyzję organu architektoniczno-budowlanego na prowadzenie robót budowlanych wraz z kompletną dokumentacją objętą zamówieniem określono do dnia 20 grudnia 2019 r., przekazanie zamawiającemu wszystkich opracowań objętych zamówieniem wraz z wersją elektroniczną i ostateczną decyzją wydaną przez organ architektoniczno-budowlany na prowadzenie robót budowlanych – do dnia 30 marca 2020 r.

Za wykonanie zadania ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie brutto 92.250,00 zł. Wynagrodzenie obejmuje prace związane z opracowaniem dokumentacji wraz ze sprawowaniem nadzoru autorskiego do dnia wydania pozwolenia na użytkowanie obiektu

Z umowy wynika, iż płatność będzie realizowana w dwóch transzach:

I transza – po przekazaniu kompletnej dokumentacji bez wersji elektronicznej i skutecznym złożeniu wniosku o pozwolenie na budowę w wysokości 33% całkowitej wartości zamówienia.

II transza – po przekazaniu zamawiającemu wszystkich opracowań objętych zamówieniem wraz z wersją elektroniczną i ostateczną decyzją wydaną przez organ architektoniczno-budowlanych na prowadzenie robót budowlanych. Faktury zostaną wystawione odpowiednio po zrealizowaniu kolejnych etapów przedmiotu umowy, oraz po podpisaniu przez zamawiającego protokołów zdawczo-odbiorczych dla poszczególnych etapów.

Umowę na realizację zadania zawarto w sposób prawidłowy, umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta.

Na zadanie środki zostały wprowadzone Uchwałą Nr 65/X/2019 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 28 marca 2019 roku, zmieniająca Uchwałę Budżetową Miasta Gostynina na rok 2019 wprowadzono do wykazu przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej przedsięwzięcie pn. „Wykonanie dokumentacji projektowej dostosowania budynku dla potrzeb funkcjonowania Miejskiej Szkoły Muzycznej” i w 2019 roku ustalono środki w kwocie **62.700,00 zł.** Uchwałą Nr 78/X/2019 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 maja 2019 roku, zmieniająca Uchwałę Budżetową Miasta Gostynina na rok 2019 zmniejszono plan wydatków o kwotę **32.258,00 zł.**

Realizacja

Zapłaty należnego wynagrodzenia dokonano na podstawie faktury Nr 164/P/19 z dnia 20.12.2019 r. na kwotę 24.750,00 zł netto + VAT 23% - 5.692,50 zł, tj. **brutto 30.442,50 zł** (płatność I transzy w wysokości 30.442,00 zł), wpływ faktury do Urzędu Miasta 20.12.2019 r., termin zapłaty 03.01.2020 r., zapłaty dokonano przelewem w dniu 30.12.2019 r. w kwocie 30.442,00 zł, potwierdzenie dokonania operacji – Identyfikator transakcji Nr 93640500600517930.

Ustalono, że:

- powyższy wydatek zaklasyfikowano do 801 - 80132 § 6050;
- koszty zaewidencjonowano na koncie 080-1-801-7 w powiązaniu z kontem rozrachunkowym kontrahenta 201-1-87;
- wartość wystawionej faktury jest zgodna z zawartą umową;
- faktura została poddana kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby;
- wypłata wynagrodzenia nastąpiła w terminie;

Przyjęcie zadania na stan środków trwałych

Ustalono, iż zadanie inwestycyjne, nie zostało zakończone w związku z tym nie zostało przyjęte na stan środków trwałych.

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

Zakupy inwestycyjne - ze sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta Gostynina za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 wynika, że Miasto na zakupy inwestycyjne w 2019 r. poniosło wydatki w kwocie ogółem 21.101,88 zł - § 6060 „wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” (plan po zmianach – 21.102,00 zł).

Kontroli poddano wydatki dokonane w § 6060 na łączną kwotę 21.101,88 zł, co stanowi 100% ogółu wydatków na zakupy inwestycyjne poniesionych przez Miasto w 2019 r. zaklasyfikowanych do § 6060 (21.101,88 zł) w dziale 754 rozdziale 75412.

1) Zakupu kamery termowizyjnej dokonano na podstawie umowy Nr ZP.272.2.5.2019 z dnia 26.04.2019 r. Termin zakończenia zadania ustalono w ciągu 21 dni od dnia podpisania umowy. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 24.600,00 zł. Umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta, posiada kontrasygnatę Skarbnika.

W dniu 06.05.2019 r. do księgowości wpłynęła faktura Nr 242/19/04/F z dnia 29.04.2019 r. na kwotę **21.101,88 zł brutto**, termin płatności do dnia 20.05.2019 r., zapłaty faktury dokonano w dniu 09.05.2019 r., potwierdzenie dokonania operacji – Identyfikator transakcji 91290576200007937.

Wydatek poniesiony na podstawie wyżej wymienionej faktury zaklasyfikowano w kwocie brutto 21.101,88 zł - w dziale 754 rozdziale 75412 § 6060.

Na dzień dokonania wydatku plan wydatków na realizację zadania inwestycyjnego wynosił 21.300,00 zł - Uchwała Nr 38/V/2018 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 28.12.2018 r. w sprawie Uchwały Budżetowej Miasta na rok 2019.

Zrealizowany zakup inwestycyjny o wartości 21.101,88 zł zaksięgowano na podstawie powyższej faktury na koncie 011 „Środki trwałe” pod datą 06.05.2019 r. dokonując księgowania Wn 011 Ma 080-1-754-2. Na podstawie sporządzonego dowodu OT Nr SO.5543.32.2019 OT2/SO z dnia 06.05.2019 r. pn. „Kamera termowizyjna typ Flir K45” w wartości 21.101,88 zł ujęto wyżej wymieniony zakup inwestycyjny w ewidencji analitycznej w miesiącu V/2019 w grupie 6 podgrupa 62 rodzaj 620.

Ustalono, że:

- powyższy wydatek zaklasyfikowano do działu 754 rozdziału 75412 § 6060;
- koszty zaewidencjonowano na koncie 080-1-754 w powiązaniu z kontem rozrachunkowym kontrahenta 201-375;
- faktura została poddana kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby;
- wypłata wynagrodzenia nastąpiła w terminie;

Informacji w powyższym temacie udzieliła oraz dokumentację dostarczyła: Pani Bożena Sokołowska - Skarbnik Miasta.

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

Planowanie zamówień publicznych

Plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewiduje Zamawiający przeprowadzić w 2019 r. został sporządzony z datą 28.01.2019 r. i zamieszczony na stronie internetowej Urzędu Miasta Gostynina w dniu 28.01.2019 r.

Prowadzenie Rejestrów zamówień publicznych

Jednostka prowadzi rejestry zamówień publicznych, powyżej kwoty progowej oraz rejestr zamówień publicznych zwolnionych z obowiązku stosowania ustawy na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Sprawozdawczość w zakresie zamówień publicznych

Sprawozdanie roczne o udzielonych zamówieniach Nr ZP-SR/97732-2019 sporządzone w dniu 25.02.2020 r.

Według wyżej wymienionego sprawozdania wynika, że w 2019 roku udzielono:

1. Zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażonej w złotych równoważące kwoty, o której mowa w art. 4 pkt. 8, i mniejszej od kwoty określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego;

- roboty budowlane - 6 postępowań o łącznej wartości 5.345.783,94 zł
- dostawy – 2 postępowania o łącznej wartości 1.061.491,44 zł
- usługi – 1 postępowania o łącznej wartości 398.863,40 zł.

2. Zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy z uwagi na wartość zamówienia:

- zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równoważące kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych o łącznej wartości 2.272.814,24 zł.

3. Zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy z uwagi na inne przesłanki niż wartość zamówienia:

- zamówienia, których przedmiotem są usługi o których mowa w art. 4 pkt. 3 lit. e ustawy – 34 o łącznej wartości 24.820,00 zł
- zamówienia, których przedmiotem są usługi prawne, o których mowa w art. 4 pkt. 3 lit. e, a ustawy – 4 o łącznej wartości 6.575,00 zł.

Zamówienia, których wartość szacunkowa przekracza równoważące 30.000 euro, dokonywane są z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Zamówienia, których wartość szacunkowa nie przekracza w skali roku wyrażonej w złotych równoważące kwoty 30.000 euro, dokonywane są na podstawie wprowadzonych wewnętrznych procedur wprowadzonych na podstawie następujących zarządzeń:

- Zarządzenie Nr 34/2015 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 2 marca 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania w Urzędzie Miasta Gostynina zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równoważące kwoty 30 000 euro., zmienione Zarządzeniem Nr 114/2016 z dnia 22.08.2016 r., Zarządzeniem Nr 83/2017 z dnia 20.07.2017
- Zarządzenie Nr 59/2014 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 18 czerwca 2014 r. w sprawie Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Urzędzie Miasta Gostynina., zmienione Zarządzeniem Nr 82/2017 z dnia 20.07.2017 r.

- Zarządzenie Nr 60/2014 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 18 czerwca 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Komisji Przetargowej w Urzędzie Miasta Gostynina.

W powyższych uregulowaniach określono procedury udzielania zamówień w następujący sposób:

- zamówienia o wartości powyżej 2.000,00 zł lecz nieprzekraczającej kwoty 20.000,00 zł,
- zamówienia o wartości powyżej 20.000,00 zł do kwoty nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równoważące kwoty 30.000 euro – podstawą udzielenia zamówienia jest wniosek przygotowany przez Naczelnika wydziału merytorycznego w sprawie dokonania zamówienia, złożony w Wydziale Zamówień Publicznych wraz z załączonym opisem przedmiotu zamówienia.

Z rejestru prowadzonego dla zamówień o wartości powyżej 20.000 zł lecz nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, wynika że w 2019 r. zrealizowano 18 postępowań. Kontroli poddano 3 postępowania, co stanowi 16,7 % wszystkich postępowań realizowanych przez Miasto Gostynin w 2019 r. poniżej progu kwotowego 30.000 euro.

1) Zakup i dostawa pojemników do selektywnej zbiórki odpadów komunalnych

Zakupu dokonano z pominięciem stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – zastosowano tryb zapytanie ofertowe (zamówienie poniżej progu kwotowego 30.000 euro). Sprawdzone:

- Wniosek z dnia 27.03.2019 r. dotyczący dokonania zamówienia z wyłączeniem Prawa zamówień publicznych o wartości powyżej kwoty 20.000 zł do kwoty nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, zawiera: opis przedmiotu zamówienia: zakup i dostawa pojemników do selektywnej zbiórki odpadów komunalnych, wartość szacunkową zamówienia: 18.855,86 euro, czyli 100.000,00 zł brutto, termin realizacji zamówienia: 21 dni od dnia podpisania umowy, jednak nie później niż do 26.04.2019 r. - zatwierdzone przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa – Panią Izabelę Chmiel vel Chmielecką, informację, iż środki ujęte zostały w planie finansowym Gminy Miasta Gostynina na rok 2019 w dziale 700 rozdziale 70095 § 4210 – zatwierdzoną przez Skarbnika Miasta – Panią Bożenę Sokołowską. Wniosek w całości został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta. Do wniosku załączony był szczegółowy opis przedmiotu zamówienia.

- klauzula informacyjna z art. 13 RODO – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. – w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych),

- ogłoszenie o zapytaniu ofertowym Nr ZP.271.2.2.2019 z dnia 28.03.2019 r. na zakup i dostawę pojemników do selektywnej zbiórki odpadów komunalnych zamieszczone zostało na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Nr ZP.271.2.2.2019 w dniu 28.03.2019 r.,

- protokół z zapytania ofertowego z dnia 01.04.2019 r. dotyczącego zamówienia: Zakup i dostawę pojemników do selektywnej zbiórki odpadów komunalnych. Wpłynęły 2 oferty: oferta Nr 1 z ceną 81.224,28 zł brutto, oferta Nr 2 z ceną 99.525,45 zł brutto – protokół zamieszczono na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Nr ZP.271.2.2.2019 w dniu 04.04.2019 r. Burmistrz wybrał i zatwierdził ofertę Nr 1.

W dniu 10.04.2019 r. zawarto umowę Nr ZP.272.2.2.2019 z wybranym oferentem na zadanie „Zakup i dostawę pojemników do selektywnej zbiórki odpadów komunalnych”. Termin wykonania przedmiotu umowy – do 21 dni od daty podpisania umowy nie później jednak niż do dnia 26.04.2019 r. Za wykonanie zadania ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie **81.224,28 zł brutto**. Umowę na realizację zadania zawarto w sposób prawidłowy, umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta.

2) Budowa placu zabaw przy szkole Podstawowej Nr 5 w Gostyninie

Zakupu dokonano z pominięciem stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – zastosowano tryb zapytanie ofertowe (zamówienie poniżej progu kwotowego 30.000 euro). Sprawdzone:

- Wniosek z dnia 29.03.2019 r. dotyczący dokonania zamówienia z wyłączeniem Prawa zamówień publicznych o wartości powyżej kwoty 20.000 zł do kwoty nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, zawiera: opis przedmiotu zamówienia: Budowa placu zabaw przy szkole Podstawowej Nr 5 w Gostyninie, wartość szacunkową zamówienia: 16.037,06 euro, czyli 85.050,81 zł brutto, termin realizacji zamówienia: 8 tygodni od podpisania umowy. - zatwierdzone przez Naczelnika Wydziału Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej – Pana Włodzimierza Frontczaka, informację, iż środki ujęte

zostały w planie finansowym Gminy Miasta Gostynina na rok 2019 w dziale 801 rozdziale 80101 § 6050 – zatwierdzoną przez Skarbnika Miasta – Panią Bożenę Sokołowską. Wniosek w całości został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta. Do wniosku załączony był szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz szacunek kosztów budowy placu zabaw przy szkole sporządzony przez Inspektora ds. inwestycyjno-budowlanych – Pana Jacka Toruniewskiego.

- klauzula informacyjna z art. 13 RODO – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. – w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych),

- ogłoszenie o zapytaniu ofertowym Nr ZP.271.2.3.2019 z dnia 02.04.2019 r. na: Budowę placu zabaw przy szkole Podstawowej Nr 5 w Gostyninie zamieszczone zostało na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Nr ZP.271.2.3.2019 w dniu 02.04.2019 r.,

- do niniejszego postępowania wpłynęły 2 pytania w dniu 03.04.2019 r., odpowiedzi Wykonawca zamieścił na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej odpowiednio w dniach 03.04.2019 r. i 05.04.2019 r.,

- protokół z zapytania ofertowego z dnia 08.04.2019 r. dotyczącego zamówienia: Budowa placu zabaw przy szkole Podstawowej Nr 5 w Gostyninie. Wpłynęło 5 ofert: oferta Nr 1 z ceną 67.700,00 zł brutto, oferta Nr 2 z ceną 78.862,07 zł brutto, oferta Nr 3 z ceną 63.870,60 zł brutto, oferta Nr 4 z ceną 59.659,96 zł brutto, oferta Nr 5 z ceną 118.201,30 zł brutto – protokół zamieszczono na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Nr ZP.271.2.3.2019 w dniu 08.04.2019 r. Burmistrz wybrał i zatwierdził ofertę Nr 2 w dniu 08.04.2019 r.

W dniu 18.04.2019 r. zawarto umowę Nr ZP.272.2.3.2019 z wybranym oferentem na zadanie „Budowa placu zabaw przy szkole Podstawowej Nr 5 w Gostyninie”. Termin wykonania przedmiotu umowy – w okresie 8 tygodni od dnia zawarcia umowy. Za wykonanie zadania ustalono wynagrodzenie ryczałtowe zgodnie ze złożoną ofertą cenową w kwocie **59.659,96 zł brutto**. Umowę na realizację zadania zawarto w sposób prawidłowy, umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta.

3) Wykonanie dokumentacji projektowej dostosowania budynku dla potrzeb funkcjonowania Miejskiej Szkoły Muzycznej

Zakupu dokonano z pominięciem stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – zastosowano tryb zapytanie ofertowe (zamówienie poniżej progu kwotowego 30.000 euro). Sprawdzono:

- Wniosek z dnia 26.04.2019 r. dotyczący dokonania zamówienia z wyłączeniem Prawa zamówień publicznych o wartości powyżej kwoty 20.000 zł do kwoty nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, zawiera: opis przedmiotu zamówienia: Wykonanie dokumentacji projektowej dostosowania budynku dla potrzeb funkcjonowania Miejskiej Szkoły Muzycznej, wartość szacunkową zamówienia: 20.873,44 euro, czyli 110.700,00 zł brutto, termin realizacji zamówienia: 30.03.2020 r. - zatwierdzone przez Naczelnika Wydziału Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej – Pana Włodzimierza Frontczaka, informację, iż środki ujęte zostały w planie finansowym Gminy Miasta Gostynina na rok 2019 w dziale 921 rozdziale 92195 § 6050 – zatwierdzoną przez Skarbnika Miasta – Panią Bożenę Sokołowską. Wniosek w całości został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta. Do wniosku załączony był szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz Koncepcja zmiany sposobu użytkowania budynku po byłym Gimnazjum Nr 2 na potrzeby funkcjonowania Miejskiej Szkoły Muzycznej i Biblioteki Miejskiej wraz z rozbudową, przebudową oraz częściową rozbiórką w zakresie łączników z listopada 2018 r.,

- klauzula informacyjna z art. 13 RODO – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. – w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych),

- ogłoszenie o zapytaniu ofertowym Nr ZP.271.2.6.2019 z dnia 29.04.2019 r. na: Wykonanie dokumentacji projektowej dostosowania budynku dla potrzeb funkcjonowania Miejskiej Szkoły Muzycznej zamieszczone zostało na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Nr ZP.271.2.6.2019 w dniu 29.04.2019 r.,

- protokół z zapytania ofertowego z dnia 06.05.2019 r. dotyczącego zamówienia: Wykonanie dokumentacji projektowej dostosowania budynku dla potrzeb funkcjonowania Miejskiej Szkoły Muzycznej. Wpłynęły 4 oferty: oferta Nr 1 z ceną 148.830,00 zł brutto, oferta Nr 2 z ceną 137.760,00 zł brutto, oferta Nr 3 z ceną 172.226,87 zł, oferta Nr 4 z ceną 92.250,00 zł brutto – protokół zamieszczono na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Nr ZP.271.2.6.2019 w dniu 06.05.2019 r. Burmistrz wybrał i zatwierdził ofertę Nr 4.

W dniu 13.05.2019 r. zawarto umowę Nr ZP.272.2.6.2019 z wybranym oferentem na zadanie „Wykonanie dokumentacji projektowej dostosowania budynku dla potrzeb funkcjonowania Miejskiej Szkoły Muzycznej”. Termin wykonania przedmiotu umowy – złożenie wniosku o stosowną decyzję organu architektoniczno-budowlanego na prowadzenie robót budowlanych wraz z kompletną dokumentacją objętą zamówieniem (bez wersji elektronicznej) – do dnia 20.12.2019 r., przekazanie zamawiającemu wszystkich opracowań objętych zamówieniem wraz z wersją elektroniczną i ostateczną decyzją wydaną przez organ architektoniczno-budowlany na prowadzenie robót budowlanych – do dnia 30.03.2020 r. Za wykonanie zadania ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie **92.250,00 zł brutto**. Umowę na realizację zadania zawarto w sposób prawidłowy, umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta.

Prawidłowość stosowania ustawy o zamówieniach publicznych sprawdzono na przykładzie 3 niżej wymienionych zamówień publicznych (próba 21,42 % udzielonych zamówień):

Usługi – przetarg nieograniczony na zadanie: „Udzielenie i obsługa długoterminowego kredytu w kwocie 1.372.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów”

Wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania:

- wartość zamówienia została ustalona na podstawie: przewidywanych prowizji i opłat oraz przewidywanego kosztu kredytu odnawialnego;
- wartość zamówienia została ustalona w terminie określonym w ustawie Prawo zamówień publicznych;
- ustaloną szacunkową wartość zamówienia (netto) 424.000,00 zł (przewidywane odsetki) przeliczano na równowartość w euro w oparciu o obowiązujący średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów (1 euro = 4,3117 zł) tj. (brutto) 98.357,95 Euro.

Ogłoszenie przetargu:

- ogłoszenie o zamówieniu dotyczące postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.04.2019 r. pod Nr 534932-N-2019;
- na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w dniu 08.04.2019 r., nie krócej niż 18.04.2019 r.
- ogłoszenie zostało zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego;
- ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie wymagane przepisami informacje;
- w wyżej wymienionym postępowaniu sporządzona specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie elementy wymagane ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;

- specyfikacja została zamieszczona na stronie internetowej (Biuletynu Informacji Publicznej) w dniu publikacji wyżej wymienionego ogłoszenia o zamówieniu;
- w wyżej wymienionym postępowaniu nie dokonywano zmian w specyfikacji istotnych warunków zamówienia;
- specyfikacja została zatwierdzona przez Burmistrza Miasta w dniu: 08.04.2019 r.;
- w postępowaniu przewidziano procedurę, o której mowa w art. 24aa ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, tzw. „procedurę odwróconą”;
- w wyżej wymienionym postępowaniu zamawiający nie dopuścił do składania oferty wariantowej;
- przy udzieleniu zamówienia zamawiający żądał wniesienia wadium;
- w wyżej wymienionym postępowaniu zamawiający nie żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy;

Wybór ofert

- komisja przetargowa nie została powołana, czynności w postępowaniu powierzono osobom związanym z przygotowaniem postępowania o udzielenie zamówienia;
- Burmistrz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia;
- otwarcia ofert dokonano zgodnie z terminem określonym w ogłoszeniu o zamówieniu (w tym samym dniu bezpośrednio po upływie terminu do ich złożenia);
- w wyżej wymienionym postępowaniu prowadzonych na udzielenie powyższego zamówienia wpłynęły 3 oferty;
- niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieścił na stronie internetowej (Biuletynu Informacji Publicznej) oraz w miejscu ogólnie dostępnym w siedzibie zamawiającego; informację o kwocie jaką przeznaczył w budżecie na realizację zamówienia oraz zbiorcze zestawienie ofert, w którym podano firmy, adresy wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie oraz informacje dotyczące ceny, okresu gwarancji zawartych w ofertach w dniu 18.04.2019 r.
- w przeprowadzonym postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego na udzielenie wyżej wymienionego zamówienia, wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryterium: – cena – 60 %, czas uruchomienia kredytu – 40 %;
- jako najkorzystniejszą wskazano ofertę, która spełniała wszystkie wymagania określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia;
- oferenci zostali niezwłocznie powiadomieni o wyborze najkorzystniejszej oferty - drogą elektroniczną;
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej (Biuletynu Informacji Publicznej) – w dniu 23.04.2019 r.;
- w wyżej wymienionym postępowaniu żaden z wykonawców nie został wykluczony, oferty nie zostały odrzucone.

Zawarcie umowy:

- z wybranym oferentem została zawarta pisemna umowa: Nr 1./19/H/JST ZP.271.1.2.2019 w dniu 07.05.2019 r.;
- zawarcie wyżej wymienionej umowy nastąpiło zgodnie z terminem określonym w art. 94 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- umowa została zawarta w zakresie i na warunkach zgodnych z wybraną ofertą oraz przewidzianych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia;
- umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta, zawierają kontrasygnatę Skarbnika Miasta;

- zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.05.2019 r., pod Nr 510087937-N-2019 w terminie określonym ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony protokół postępowania na druku określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP-PN);
- protokół postępowania został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta w dniach 07.05.2019 r.

Dostawy– przetarg nieograniczony na zadanie: „Modernizacja pracowni informatycznej w Szkole Podstawowej nr 5 im. Księcia Mazowieckiego Siemowita IV w Gostyninie” współfinansowanego z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach „Mazowieckiego Programu Dofinansowania Pracowni Informatycznych i Językowych”.

Wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania:

- wartość zamówienia została ustalona na podstawie: rozeznania rynku z dnia 19.11.2019 r.;
- wartość zamówienia została ustalona w terminie określonym w ustawie Prawo zamówień publicznych;
- ustaloną szacunkową wartość zamówienia (netto) 68.617,27 zł, przeliczono na równowartość w euro w oparciu o obowiązujący średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów (1 euro = 4,3117 zł) tj. 15.914,20 euro.
- postępowanie zostało wszczęte na podstawie wniosku w sprawie udzielenia zamówienia, zatwierdzonego przez Burmistrza Miasta Gostynina.

Ogłoszenie przetargu:

- ogłoszenie o zamówieniu dotyczące postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.11.2019 r. pod Nr 626680-N-2019;
- na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w dniu 22.11.2019 r., nie krócej niż do dnia 02.12.2019 r.
- ogłoszenie zostało zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego;
- ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie wymagane przepisami informacje;
- w wyżej wymienionym postępowaniu sporządzona specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie wymagane ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych elementy;
- specyfikacja została zamieszczona na stronie internetowej (Biuletynu Informacji Publicznej) w dniu publikacji wyżej wymienionego ogłoszenia o zamówieniu;
- w wyżej wymienionym postępowaniu nie dokonywano zmian w specyfikacji istotnych warunków zamówienia;
- specyfikacja została zatwierdzona przez Burmistrza Miasta w dniu: 22.11.2019 r.
- w postępowaniu przewidziano procedurę, o której mowa w art. 24aa ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, tzw. „procedurę odwróconą”;
- w wyżej wymienionym postępowaniu zamawiający dopuścił do składania oferty wariantowej, przy jednoczesnym złożeniu oferty zasadniczej;
- przy udzieleniu zamówienia zamawiający nie żądał wniesienia wadium;
- w wyżej wymienionym postępowaniu zamawiający nie żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy;

Wybór ofert

- komisja przetargowa nie została powołana, czynności w postępowaniu powierzono osobom wchodzącym w skład zespołu zarządzającego projektem;

- Burmistrz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia;
- otwarcia ofert dokonano zgodnie z terminem określonym w ogłoszeniu o zamówieniu (w tym samym dniu bezpośrednio po upływie terminu do ich złożenia);
- w wyżej wymienionym postępowaniu prowadzonych na udzielenie powyższego zamówienia wpłynęły 3 oferty;
- niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieścił na stronie internetowej (Biuletynu Informacji Publicznej) oraz w miejscu ogólnie dostępnym w siedzibie zamawiającego; informację o kwocie jaką przeznaczył w budżecie na realizację zamówienia oraz zbiorcze zestawienie ofert, w którym podano firmy, adresy wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie oraz informacje dotyczące ceny, okresu gwarancji zawartych w ofertach w dniu 17.12.2019 r.
- w przeprowadzonym postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego na udzielenie wyżej wymienionego zamówienia, wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryterium: – cena – 60 %, termin dostawy – 40 %;
- jako najkorzystniejszą wskazano ofertę, która spełniała wszystkie wymagania określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia;
- oferenci zostali niezwłocznie powiadomieni o wyborze najkorzystniejszej oferty - drogą elektroniczną;
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej (Biuletynu Informacji Publicznej) – w dniu 06.12.2019 r.;
- w wyżej wymienionym postępowaniu żaden z wykonawców nie został wykluczony, oferty nie zostały odrzucone.

Zawarcie umowy:

- z wybranym oferentem została zawarta pisemna umowa: Nr – ZP.272.1.12.2019 w dniu 16.12.2019 r.;
- zawarcie wyżej wymienionej umowy nastąpiło zgodnie z terminem określonym w art. 94 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- umowa została zawarta w zakresie i na warunkach zgodnych z wybraną ofertą oraz przewidzianych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia;
- umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta, zawierają kontrasygnatę Skarbnika Miasta;
- zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.12.2019 r., pod Nr 510275795-N-2019 w terminie określonym ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony protokół postępowań na druku określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP-PN);
- protokół postępowania został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta w dniach 23.01.2019 r.

Roboty budowlane – przetarg nieograniczony: „Przebudowa ul. Mikołaja Kopernika w Gostyninie”

Wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania:

- wartość zamówienia została ustalona na podstawie: kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego w miesiącu kwietniu 2019 r.;
- wartość zamówienia została ustalona w terminie określonym w ustawie Prawo zamówień

publicznych;

- ustaloną szacunkową wartość zamówienia (netto) 270.347,07 zł, przeliczono na równowartość w euro w oparciu o obowiązujący średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów (1 euro = 4,3117 zł) tj. 62.700,80 euro.
- postępowanie zostało wszczęte na podstawie wniosku w sprawie udzielenia zamówienia, zatwierdzonego przez Burmistrza Miasta Gostynina.

Ogłoszenie przetargu:

- ogłoszenie o zamówieniu dotyczące postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03.10.2019 r. pod Nr 605246-N-2019;
- na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w dniu 03.10.2019 r.
- ogłoszenie zostało zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego;
- ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie wymagane przepisami informacje;
- w wyżej wymienionym postępowaniu sporządzona specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie wymagane ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych elementy;
- specyfikacja została zamieszczona na stronie internetowej (Biuletynu Informacji Publicznej) w dniu publikacji wyżej wymienionego ogłoszenia o zamówieniu;
- w wyżej wymienionym postępowaniu nie dokonywano zmian w specyfikacji istotnych warunków zamówienia;
- specyfikacja została zatwierdzona przez Burmistrza Miasta w dniu: 03.10.2019 r.
- w postępowaniu przewidziano procedurę, o której mowa w art. 24aa ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, tzw. „procedurę odwróconą”;
- w wyżej wymienionym postępowaniu zamawiający nie dopuścił do składania ofert częściowych oraz wariantowych;
- przy udzieleniu zamówienia zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 7.500,00 zł;
- wadium zostało wniesione przed upływem terminu składania ofert przez wszystkich oferentów (wpłynęły 3 oferty) odpowiednio w dniach 17.10.2019 r. i 18.10.2019 r.
- w wyżej wymienionym postępowaniu zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % ceny całkowitej podanej w ofercie.

Wybór ofert

- komisja przetargowa nie została powołana, czynności w postępowaniu powierzono wyznaczonym osobom;
- Burmistrz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia;
- otwarcia ofert dokonano zgodnie z terminem określonym w ogłoszeniu o zamówieniu (w tym samym dniu bezpośrednio po upływie terminu do ich złożenia);
- w wyżej wymienionym postępowaniu prowadzonych na udzielenie powyższego zamówienia wpłynęły 3 oferty;
- niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieścił na stronie internetowej (Biuletynu Informacji Publicznej) oraz w miejscu ogólnie dostępnym w siedzibie zamawiającego; informację o kwocie jaką przeznaczył w budżecie na realizację zamówienia oraz zbiorcze zestawienie ofert, w którym podano firmy, adresy wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie oraz informacje dotyczące ceny, okresu gwarancji zawartych w ofertach w dniu

18.10.2019 r.

- w przeprowadzonym postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego na udzielenie wyżej wymienionego zamówienia, wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryterium: – cena – 60 %, okres gwarancji jakości dla robót budowlanych – 30 %, termin płatności faktury – 10 %;
- jako najkorzystniejszą wskazano ofertę, która spełniała wszystkie wymagania określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia;
- w wyżej wymienionym postępowaniu wykonawca na podstawie art. 26 ust. 2 został wezwany do złożenia dokumentów i oświadczeń potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw do wykluczenia – wykonawca dostarczył powyższe dokumenty w wyznaczonym terminie;
- oferenci zostali niezwłocznie powiadomieni o wyborze najkorzystniejszej oferty - drogą elektroniczną;
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej (Biuletynu Informacji Publicznej) – w dniu 25.10.2019 r.;
- w wyżej wymienionym postępowaniu żaden z wykonawców nie został wykluczony, oferty nie zostały odrzucone.

Zawarcie umowy:

- wykonawca został poinformowany o terminie podpisania umowy pocztą elektroniczną w dniu 28.10.2019 r.;
- w wyżej wymienionym postępowaniu dwóm wykonawcom zwrócono wadium wpłacone w pieniądzu w dniu 25.10.2019 r., 1 wykonawca, który wniósł wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej.
- z wybranym oferentem została zawarta pisemna umowa: Nr – ZP.272.1.9.2019 w dniu 31.10.2019 r.;
- zawarcie wyżej wymienionej umowy nastąpiło zgodnie z terminem określonym w art. 94 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- umowa została zawarta w zakresie i na warunkach zgodnych z wybraną ofertą oraz przewidzianych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia;
- umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta, zawierają kontrasygnatę Skarbnika Miasta;
- zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.10.2019 r., pod Nr 510234001-N-2019 w terminie określonym ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony protokół postępowań na druku określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP-PN);
- protokół postępowania został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta w dniach 31.10.2019 r.

Informacji na powyższy temat udzieliła: Pani Iwona Dębowska – Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Dotacje otrzymane

W 2019 r. jednostka wykorzystwała dotacje z budżetu państwa w kwocie 22.564.058,95 zł w tym: na zadania zlecone – 19.232.223,91 zł, na zadania własne – 3.331.835,04 zł.

2.3.1.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych

Sprawozdanie Rb 50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzono na odrębnych formularzach, według poszczególnych dysponentów środków budżetu państwa przekazujących dotacje (Krajowe Biuro Wyborcze i Mazowiecki Urząd Wojewódzki):

- o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami,
- o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

Na podstawie planu dotacji celowych – pism z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz decyzji zwiększających/zmniejszających plan dotacji na 2019 r. i pism z Krajowego Biura Wyborczego ustalono, że dla Gminy Miasta Gostynina przyznano dochody z tytułu dotacji na zadania zlecone w wysokości 19.246.730,97 zł.

Poddano analizie wydruki komputerowe pn. „Zestawienie paragrafów za miesiąc 12/2019” dla paragrafu 2010 i 2060 sporządzone za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., sprawozdania Rb 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami - dla dotacji z Krajowego Biura Wyborczego oraz Rb 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – dla dotacji z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.

Na tej podstawie ustalono, że Gmina Miasto Gostynin z dotacji na zadania zlecone zrealizowała dochody w kwocie 19.232.223,91 zł.

Powyższy temat opisano w dziale III. Budżet Jednostki Samorządu Terytorialnego pkt 1.1.

Szczegółowej analizie poddano niżej wymienione dotacje:

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo

Rozdział 01095 – Pozostała działalność § 2010

Plan i wpływ dotacji – 17.843,97 zł

Otrzymana dotacja została wykorzystana w 100 %, w kwocie 17.843,97 zł, zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej z przeznaczeniem na zwrot podatku akcyzowego w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 89,34 zł

§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 260,55 zł

§ 4430 – różne opłaty i składki – 17.494,08 zł.

Dotacja została przyznana na podstawie pism od Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie:

- pismem z dnia 26.04.2019 r. Nr WF-I.3111.1.26.2019 – plan dotacji na 2019 r. został zmieniony według klasyfikacji: 010 – 01095 § 2010 – 126,83 zł,

- pismem z dnia 26.04.2019 r. Nr WF-I.3111.1.19.2019 – plan dotacji na 2019 r. został zmieniony według klasyfikacji: 010 – 01095 § 2010 – 7.774,22 zł,

- pismem z dnia 04.10.2019 r. Nr WF-I.3111.1.95.2019 – plan dotacji na 2019 r. został zmieniony według klasyfikacji: 010 – 01095 § 2010 – 9.942,92 zł.

Szczegółową kontrolą objęto powyższą dotację:

Zwroty są ewidencjonowane w § 4430. Z wydruku komputerowego ewidencji wydatków ustalono, że w I terminie (10.05.2019 r.) łączna kwota zwrotów podatku wyniosła 7.746,12 zł, natomiast w II terminie (11.10.2019 r.) zwroty wyniosły kwotę 9.747,96 zł. Razem daje to kwotę 17.494,08 zł. Wypłat dokonano w kasie Urzędu oraz przelewami na konta bankowe osób uprawnionych.

Kontrolą objęto 5 wyrywkowo wybranych decyzji stanowiących podstawę wypłat w pierwszym terminie o numerach:

- Fn.3111.6.20035.2019.1 z dnia 07.03.2019 r. – wniosek do Urzędu wpłynął 18.02.2019 r. – kwota limitu na cały rok – 850,80 zł do wypłaty w I terminie 722,96 zł, pozostała kwota zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w II terminie 127,84 zł,

- Fn.3111.9.30004.2019.1 z dnia 07.03.2019 r. – wniosek do Urzędu wpłynął 25.02.2019 r. kwota limitu na cały rok – 614,00 zł do wypłaty w I terminie 322,66 zł, pozostała kwota zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w II terminie 291,37 zł,

- Fn.3111.11.30067.2019.1 z dnia 07.03.2019 r. – wniosek do Urzędu wpłynął 27.02.2019 r. kwota limitu na cały rok – 338,13 zł do wypłaty w I terminie 161,11 zł, pozostało do wykorzystania w II terminie 177,02 zł,

- Fn.3111.14.30026.2019.1 z dnia 07.03.2019 r. – wniosek do Urzędu wpłynął 28.02.2019 r. kwota limitu na cały rok 292,05 zł do wypłaty w I terminie 39,53 zł, pozostało do wypłaty w II terminie 252,52 zł,

- Fn.3111.8.30046.2019.1 z dnia 07.03.2019 r. – wniosek do Urzędu wpłynął 25.02.2019 r. – kwota limitu na cały rok 457,35 zł do wypłaty w I terminie 137,09 zł pozostało do wypłaty w II terminie 320,26 zł,

oraz 5 decyzji dla drugiego terminu wypłat o numerach:

- Fn.3111.7.20040.2019 z dnia 27.08.2019 r. wniosek do Urzędu wpłynął 16.08.2019 r. – kwota limitu na rok wynosiła 239,18 zł, kwota limitu wykorzystana w I terminie 0,00 zł natomiast do wypłaty w II terminie było 239,18 zł,

- Fn.3111.5.40036.2019.2 z dnia 27.08.2019 r. wniosek do Urzędu wpłynął 14.08.2019 r. – kwota limitu na rok wynosiła 238,95 zł, w I terminie wypłacono 124,34 zł natomiast w II terminie wypłacono 111,17 zł. Wnioskodawca nie wykorzystał rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 3,44 zł,

- Fn.3111.8.30010.2019.2 z dnia 27.08.2019 r. wniosek do Urzędu wpłynął 21.08.2019 r. kwota limitu na rok wynosiła 494,54 zł, w I terminie wypłacono 324,18 zł natomiast w II terminie wypłacono 170,36 zł,

- Fn.3111.16.30103.2019.2 z dnia 04.09.2019 r. wniosek do Urzędu wpłynął 30.08.2019 r. kwota limitu na rok wynosiła 1.071,65 zł, w I terminie wykorzystano kwotę 0,00 zł natomiast do wypłaty w II terminie było 848,85 zł. Wnioskodawca nie wykorzystał rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 222,80 zł,

- Fn.3111.2.30028.2019.2 z dnia 27.08.2019 r. wniosek do Urzędu wpłynął 02.08.2019 r. kwota limitu na rok wynosiła 463,88 zł, w I terminie wykorzystano kwotę 0,00 zł natomiast do wypłaty w II terminie było 98,10 zł. Wnioskodawca nie wykorzystał rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 365,78 zł.

Wszystkie wyżej wymienione decyzje zostały poprzedzone złożeniem wniosków przez zainteresowane osoby, w których wpisano dane osobowe wnioskodawcy, miejsce zamieszkania, wielkość użytków rolnych wykorzystywanych do produkcji rolnej oraz średniej rocznej liczbie bydła na terenie gminy Miasta Gostynina, informację o współposiadaczach, ilość faktur i ich zestawienia wraz ilością zakupionego paliwa. Do wszystkich wniosków zostały dołączone imienne faktury VAT z właściwego okresu 6-ciu miesięcy poprzedzających jego złożenie. Wysokość zwrotu podatku akcyzowego wyliczono wg zasad określonych w art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Decyzje Burmistrz wydał w obowiązującym terminie, tj. w ciągu 1 miesiąca.

Wydatki wykonane zaliczone do pozostałych paragrafów w tym rozdziale tj. 4210, 4360 wyniosły 349,89 zł, co stanowi 2% kwoty wypłaconego zwrotu podatku ujętego w paragrafie 4430.

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

Rozdział 75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie - § 2010

Plan i wpływ dotacji – 8.975,00 zł.

Otrzymana dotacja w kwocie 8.975,00 zł została wykorzystana w kwocie 8.075,00 zł, niewykorzystaną kwotę w wysokości 900,00 zł zwrócono w dniu 08.03.2019 r., środki wydatkowane na:

§ 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych – 4.460,00 zł

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników – 1.010,00 zł

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne – 293,95 zł

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych – 35,53 zł

§ 4170 – wynagrodzenie bezosobowe – 700,00 zł

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 1.100,51 zł

§ 4220 – zakup środków żywności – 62,79 zł

§ 4300 – zakup usług pozostałych – 232,22 zł

§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 180,00 zł.

Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Płocku pismem Nr DPŁ-3112-1/19 z dnia 11 stycznia 2019 r. na podstawie Decyzji Ministra Finansów z dnia 3 stycznia 2019 r. znak MF/FS3.4143.3.2.2019.MF.4 zawiadomił o przyznaniu planu wydatków, które należy przyjąć do planu finansowego Urzędu Miasta Gostynina na 2019 r. z przeznaczeniem na zadania zlecone związane z zrządzonymi na dzień 10 lutego 2019 r. wyborami uzupełniającymi do rady Miejskiej w Gostyninie wg następującej klasyfikacji:

- Część 11 Krajowe Biuro Wyborcze, dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75109 Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie - § 2010 kwota 8.525,00 zł.

Zawiadomienie to stanowiło podstawę do wprowadzenia zmian w planie finansowym na 2019 r. Burmistrz Miasta Zarządzeniem Nr 15/2019 z dnia 11 lutego 2019 r. wprowadził zmianę do Uchwały budżetowej na 2019 r. zwiększenie o kwotę 8.525,00 zł po stronie dochodów w dziale 751 – dotacja celowa z przeznaczeniem na zadania zlecone związane z zrządzonymi na dzień 10 lutego 2019 r. wyborami uzupełniającymi do rady Miejskiej w Gostyninie, oraz zwiększenie o kwotę 8.525,00 zł po stronie wydatków w dziale 751 rozdziale 75109 do powyższego zarządzenia.

Zwiększenie w § 2010 o kwotę 450,00 zł do kwoty 8.975,00 zł.

Dotację w części niewykorzystanej, tj. w wysokości 900,00 zł zwrócono na rachunek bankowy Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Płocku w dniu 08.03.2019 r. – identyfikator transakcji: 90670501100724731.

W § 4110, 4120 i 4170 wystąpiły wydatki na wypłatę wynagrodzeń ustalonych w dwóch umowach zlecenia na wydatki związane z obsługą wyborów.

Udokumentowanie poniesionych wydatków stanowią:

- listy diet członków komisji wyborczej,

- faktury za wyposażenie i materiały,

- umowy zlecenia oraz listy wypłat za obsługę informatyczną komisji wyborczych.

W sprawozdaniu Rb 50 o dotacjach i wydatkach za rok 2019 wykazano kwoty wynikające z prowadzonej ewidencji analitycznej „Wydatki”. Wydatki w rozdziale 75109 wyniosły 8.075,00 zł.

2.3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030)

Gmina Miasto Gostynin w 2019 r. otrzymała dotacje na zdania własne (§ 2030) z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w wysokości 3.367.097,00 zł, wykonanie dochodów wyniosło 3.331.835,04 zł. Zwrócono niewykorzystane dotacje w łącznej kwocie 35.261,96 zł.

Powyższy temat opisano w dziale III. Budżet Jednostki Samorządu Terytorialnego pkt 1.1.

Szczegółowej analizie poddano niżej wymienioną dotację:

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów § 2040

Dotacja została przyznana na podstawie pism od Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie:

- pismo z dnia 29.08.2019 r. Nr WF-I.3111.19.14.2019 został zmieniony plan dotacji według klasyfikacji budżetowej: 854 – 85415 § 2040 – 5.768,00 zł,

- pismo z dnia 04.11.2019 r. Nr WF-I.3111.19.25.2019 został zmieniony plan dotacji według klasyfikacji budżetowej: 854 – 85415 § 2040 – 437,00 zł.

Plan i wpływ dotacji – 6.205,00 zł – wykorzystana została w § 3260 w kwocie 6.205,00 zł zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2019 r. – „Wyprawka szkolna”.

Rozliczenie dotacji na zakup podręczników szkolnych:

Zespół Szkół im. Marii Skłodowskiej-Curie w Gostyninie

Przyznano pomoc na zakup podręczników dla 2 uczniów klasy II (uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego) po 445,00 zł na kwotę 890,00 zł.

Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Tadeusza Kościuszki w Gostyninie

Przyznano pomoc na zakup podręczników dla 1 ucznia klasy III i 1 ucznia klasy I (uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego) po 445,00 zł na kwotę 890,00 zł.

Szkola Przysposabiająca do Pracy w Gostyninie

Przyznano pomoc na zakup podręczników dla 5 uczniów klasy I, 4 uczniów klasy II i 3 uczniów klasy III (uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego) po 225,00 zł na kwotę 2.700,00 zł.

Gostynińskie Centrum Edukacyjne w Gostyninie

Przyznano pomoc na zakup podręczników dla 3 uczniów klasy I po 445,00 zł i 1 ucznia klasy III – 390,00 zł, łącznie na kwotę 1.725,00 zł.

Wyprawka szkolna przyznana uczniom z dysfunkcjami była przydzielona zgodnie z obowiązującymi przepisami, tj. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 5 lipca 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych. Podział podręczników w ramach „wyprawki szkolnej” został dokonany na posiedzeniach komisji działającej przy każdej szkole. Listy uczniów uprawnionych do otrzymania pomocy w formie dofinansowania zakupu podręczników lub materiałów edukacyjnych w roku szkolnym 2019/2020 zostały podpisane przez Dyrektorów poszczególnych szkół.

Wyżej wymienione kwoty zostały sprawdzone na podstawie wydruków kart wydatków budżetowych za 2019 r.

Dokumenty do kontroli udostępniły: Pani Sylwia Staszewska – Inspektor ds. wymiaru podatków, Pani Anna Wilińska – Za-ca Naczelnika Biura Organizacyjnego Burmistrza, Pani Monika Wasielewska-Kaszewska – Inspektor.

2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu miasta

W Uchwale Budżetowej Nr 38/V/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. Rady Miasta Gostynin na rok 2019 zaplanowano następujące dotacje:

1) Dotacje przedmiotowe § 2650 - dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego.

- dział 926 rozdział 92604 – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gostyninie – 503.996,00 zł.

2) Dotacje podmiotowe § 2540 - dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki oświaty.

- dział 801 rozdział 80104 – Przedszkole Niepubliczne z Oddziałami Specjalnymi „Akademia Przedszkolaka” – 403.300,00 zł.

- dział 801 rozdział 80149 – Przedszkole Niepubliczne z Oddziałami Specjalnymi „Akademia Przedszkolaka” – 501.900,00 zł.

3) Dotacje podmiotowe § 2480 – dotacja podmiotowa dla samorządowej instytucji kultury.

- dział 921 rozdział 92109 – Miejskie Centrum Kultury w Gostyninie – 1.260.000,00 zł.

- dział 921 rozdział 92116 – Miejska Biblioteka Publiczna w Gostyninie – 580.000,00 zł.

4) Dotacje celowe § 2820 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom oraz **§ 2830** – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

- dział 851 rozdział 85149 – Programy Profilaktyki Zdrowotnej – 105.000,00 zł

- dział 851 rozdział 85153 – Zwalczanie Narkomanii – 75.500,00 zł

- dział 851 rozdział 85154 – Przeciwdziałanie Alkoholizmowi – 116.500,00 zł

- dział 900 rozdział 90095 – Pozostała działalność – 15.000,00 zł

- dział 926 rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej – 340.000,00 zł.

Na koniec roku w wyniku uchwał Rady Miasta po dokonaniu zmian kwoty przekazanych i rozliczonych dotacji przedstawiały się następująco:

Dotacje przedmiotowe

- dział 926 rozdział 92604 § 2650 – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gostyninie – plan po zmianach – 534.099,00 zł, wykonanie – 534.099,00 zł;

Dotacje podmiotowe

- dział 801 rozdział 80149 § 2540 – Przedszkole Niepubliczne z Oddziałami Specjalnymi „Akademia Przedszkolaka” – plan po zmianach 549.041,00 zł, wykonanie 539.921,86 zł;

- dział 801 rozdział 80149 § 2540 – Przedszkole Niepubliczne z Oddziałami Specjalnymi „Akademia Przedszkolaka” – plan po zmianach 520.187,00 zł, wykonanie 520.186,20 zł;

- dział 921 rozdział 92109 § 2480 – Miejskie Centrum Kultury w Gostyninie – plan po zmianach 1.361.000,00 zł, wykonanie – 1.361.000,00 zł;

- dział 921 rozdział 92116 § 2480 – Miejska Biblioteka Publiczna w Gostyninie – plan po zmianach 1.361.000,00 zł, wykonanie 1.361.000,00 zł.

Dotacje celowe

- dział 851 rozdział 85153 – Zwalczanie narkomanii – realizacja profilaktycznych programów szkolnych i przedszkolnych, organizacja wypoczynku letniego i zimowego z programem profilaktycznym dla dzieci i młodzieży, utworzenie dziennego oddziału profilaktyki i terapii uzależnień, heppening promujący działania profilaktyczne – plan po zmianach 101.000,00 zł, wykonanie 83.000,00 zł.

- dział 851 rozdział 85154 – Przeciwdziałanie Alkoholizmowi – realizacja profilaktycznych programów szkolnych i przedszkolnych, realizacja programu terapeutycznego dla ofiar i sprawców przemocy w rodzinie, utworzenie dziennego oddziału profilaktyki i terapii uzależnień – plan po zmianach 142.131,00 zł, wykonanie – 124.131,00 zł.

- dział 926 rozdział 92605 – Organizacja i uczestnictwo w zawodach sportowych, organizacja rajdów i wypoczynku połączonego z rekreacją i sportem dla mieszkańców miasta – plan po zmianach – 340.000,00 zł, wykonanie – 338.993,00 zł.

Prawidłowość wykorzystania i terminowość rozliczenia dotacji z została omówiona przy temacie: Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Miasta Gostynina.

2.3.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia.

Dotacja dla Miejskiej Biblioteki Publicznej

Na podstawie rejestru instytucji kultury Miasta Gostynin ustalono, że na terenie Miasta funkcjonują dwie instytucje kultury - Miejska Biblioteka Publiczna w Gostyninie oraz Miejskie Centrum Kultury w Gostyninie. Powyższy rejestr został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora rejestru.

Statut Miejskiej Biblioteki Publicznej przyjęto Uchwałą Nr 43/V/92 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 29 czerwca 1992 r.

Statut Miejskiego Centrum w Gostyninie przyjęto Uchwałą Nr 77/IX/92 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 grudnia 1992 r.

Rozliczenie instytucji kultury z budżetem

W dniu 28 grudnia 2018 r. Rada Miasta Gostynina podjęło Uchwałę Budżetową na 2019 r. Nr 38/V/2018 gdzie w załączniku Nr 6 zaplanowano dotacje dla instytucji kultury:

- w wysokości 1.260.000,00 zł w rozdziale 92109 dla Miejskiego Centrum Kultury, plan po zmianach na dzień 31.12.2019 r. wynosił 1.361.000,00 zł.

- w wysokości 580.000,00 zł w rozdziale 92116 dla Miejskiej Biblioteki Publicznej, plan po zmianach na dzień 31.12.2019 r. wynosił 628.210,00 zł.

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2019 r. Korekta Nr 1 sporządzona dnia 27.04.2019 r.) ustalono, że Gmina Miasto poniosło wydatki z tytułu przekazanej dotacji:

- w dziale 921 rozdziale 92116 w kwocie 628.210,00 zł.

Z informacji z wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Gostyninie za 2019 r. wynika, że jednostka wydatkowała kwotę 628.210,00 zł. Wykorzystała dotację w 100%.

Na podstawie ewidencji księgowej – Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. dla konta 224-4-3 ustalono, że dotacja została przekazana i zaewidencjonowana w następujący sposób:

- dla Miejskiej Biblioteki Publicznej

WB 6	09.01.2019	224-4-3	130-1-2	921-92116 § 2480	48.334,00
WB 30	12.02.2019	224-4-3	130-1-2	921-92116 § 2480	48.334,00
WB 48	08.03.2019	224-4-3	130-1-2	921-92116 § 2480	48.334,00
WB 71	09.04.2019	224-4-3	130-1-2	921-92116 § 2480	48.334,00
WB 90	09.05.2019	224-4-3	130-1-2	921-92116 § 2480	48.333,00
WB 112	10.06.2019	224-4-3	130-1-2	921-92116 § 2480	48.333,00
WB 132	08.07.2019	224-4-3	130-1-2	921-92116 § 2480	48.333,00
WB 132	08.07.2019	224-4-3	130-1-2	921-92116 § 2480	21.210,00
WB 152	05.08.2019	224-4-3	130-1-2	921-92116 § 2480	48.333,00
WB 177	09.09.2019	224-4-3	130-1-2	921-92116 § 2480	48.333,00
WB 199	09.10.2019	224-4-3	130-1-2	921-92116 § 2480	48.333,00
WB 222	08.11.2019	224-4-3	130-1-2	921-92116 § 2480	48.333,00

WB 241	09.12.2019	224-4-3	130-1-2	921-92116 § 2480	48.333,00
WB 245	13.12.2019	224-4-3	130-1-2	921-92116 § 2480	3.000,00
Razem					604.210,00

Na koniec roku pod datą 31.12.2019 r. na podstawie polecenia księgowania Nr 133 kwota 604.210,00 zł została wyksięgowana z konta 224-4-3 z jednoczesnym ujęciem na koncie Wn 810-1-2.

Na podstawie ewidencji księgowej – Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. dla konta 224-4-9 ustalono, że dotacja została przekazana i zewidencjonowana w następujący sposób:

WB 94	15.05.2019	224-4-9	130-1-2	921-92116 § 2480	6.000,00
WB 117	17.06.2019	224-4-9	130-1-2	921-92116 § 2480	3.000,00
WB 134	10.07.2019	224-4-9	130-1-2	921-92116 § 2480	3.000,00
WB 160	16.08.2019	224-4-9	130-1-2	921-92116 § 2480	3.000,00
WB 204	16.10.2019	224-4-9	130-1-2	921-92116 § 2480	6.000,00
WB 224	15.11.2019	224-4-9	130-1-2	921-92116 § 2480	3.000,00
Razem					24.000,00

Na koncie 224-4-9 zewidencjonowano środki przekazane od Powiatu Gostynińskiego w formie dotacji, na podstawie Porozumienia w sprawie powierzenia Miastu zadania w zakresie prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej w wysokości 27.000,00 zł.

Na koniec roku pod datą 31.12.2019 r. na podstawie polecenia księgowania Nr 133 kwota 24.000,00 zł została wyksięgowana z konta 224-4-9 z jednoczesnym ujęciem na koncie Wn 810-1-2.

Wyżej wymieniona instytucja kultury złożyła sprawozdania:

- Rb-N o stanie należności według stanu na koniec IV kwartału 2019 r. (sporządzone w dniu 17.01.2020 r. wykazuje kwotę w pozycji: gotówka i depozyty – 98,14 zł.
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2019 r. (sporządzone w dniu 17.01.2020 r., w którym wykazano kwoty zerowe).

Dokumenty do kontroli przedłożyła: Pani Bożena Sokołowska – Skarbnik Miasta.

2.3.4. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2019 r., sprawozdanie Nr 1 wykazuje kwoty:

- plan dochodów – 127.272,00 zł
- należności – 11.267.017,90 zł
- dochody wykonane – 324.014,83 zł
- potrącone na rzecz j.s.t. – 61.174,37 zł
- dochody przekazane – 262.840,46 zł
- należności pozostałe do zapłaty – 10.943.003,07 zł, w tym zaległości – 10.943.003,07 zł, nadpłaty – 0 zł.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie dochodów ujętych w poniższej klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 rozdział 75011§0690 (za udostępnianie danych osobowych), które wyniosły: należności – 1.085,00 , dochody wykonane 1.085,00 zł, z tego potrącone na rzecz j.s.t. – 54,25 zł (5 %), a przekazane – 1.030,75 zł.

Na podstawie wydruku „Księga główna (obroty kont) za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 ustalono, że dochody budżetowe za udostępnianie danych osobowych przekazano w dniu obowiązującym terminie.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Tytuły dłużne

Stan zadłużenia na 31.12.2019 r. wynosi **13.870.859,00 zł**, na które składały się zobowiązania z tytułu zaciągnięcia kredytów w latach wcześniejszych w kwocie 10.986.592,00 zł oraz wykupu wierzytelności w kwocie 2.884.267,00 zł.

Ewidencja zaciągniętych kredytów prowadzona jest na koncie 134 – kredyty, ewidencja wierzytelności na koncie 240-1-10.

1. Umowa Nr ZP.272.1.7.2016 z dnia 21.04.2016 r. (kredyt w Banku Spółdzielczym w Mszczonowie) w wysokości 4.400.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Zadłużenie na 01.01.2019 r. – 3.906.000,00 zł, spłaty w 2019 r. – 732.000,00 zł, zadłużenie na 31.12.2019 r. – 3.174.000,00 zł.

2. Umowa Nr ZP.272.1.6.2017 (kredyt w Banku Spółdzielczym w Mszczonowie) w wysokości 3.596.997,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Zadłużenie na 01.01.2019 r. – 3.566.997,00 zł, spłaty w 2019 r. – 30.000,00 zł, zadłużenie na 31.12.2019 r. – 3.536.997,00 zł.

3. Umowa Nr ZP.272.1.9.2018 (kredyt w Banku Polskiej Spółdzielczości w Płocku) w wysokości 2.313.595,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, sfinansowanie planowanego deficytu. Zadłużenie na 01.01.2019 r. – 2.313.595,00 zł, spłaty w 2019 r. – 10.000,00 zł, zadłużenie na 31.12.2019 r. – 2.303.595,00 zł.

4. Umowa Nr ZP.272.01.2015 (kredyt w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie) w wysokości 3.000.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Zadłużenie na 01.01.2019 r. – 1.200.000,00 zł, spłaty w 2019 r. – 600.000,00 zł, zadłużenie na 31.12.2019 r. – 600.000,00 zł.

5. Umowa Nr ZP.272.1.2.2019 z dnia 07.05.2019 r. (kredyt w Banku Spółdzielczym w Halinowie) w wysokości 1.372.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Zadłużenie na 01.01.2019 r. – 0 zł, spłaty w 2019 r. – 0 zł, zadłużenie na 31.12.2019 r. – 1.372.000,00 zł.

6. Wierzytelność która powstała w 2010 roku w związku z realizacją inwestycji „Budowa Miejskiego Centrum Handlowo – Usługowego – Bazar” w kwocie 15.639.000,00 zł. Zadłużenie na 01.01.2019 r. – 3.926.867,00 zł, spłaty w 2019 r. – 1.042.600,00 zł, zadłużenie na 31.12.2019 r. – 2.884.267,00 zł.

W 2019 roku spłacono zobowiązania w łącznej kwocie 1.372.000,00 zł, powyższe zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. w pozycji: D2 rozchody – D21 spłaty kredytów i pożyczek w kwocie – 1.372.000,00 zł.

W budżecie miasta w 2019 r. zaplanowano wydatki na obsługę zadłużenia w: dziale 757 rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 391.400,00 zł, wykonanie wyniosło 384.150,78 zł.

Spłacone przez Miasto w 2019 r. kredyty zostały ujęte w planie przychodów i rozchodów stanowiącym załącznik Nr 3 do uchwały budżetowej.

Przyjęto w niej wynik wykonania budżetu w kwocie (-) 3.456.200,00 zł, plan po zmianach na 31.12.2019 r. wynosił (-) 766.227,68 zł.

Po stronie przychodów zaplanowana została kwota 1.372.000,00 zł.

Po stronie rozchodów zaplanowano kwotę 1.372.000,00 zł na spłaty kredytów i pożyczek § 992.

Powyższe kwoty po stronie planu zostały wykazane w sprawozdaniu Rb NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., wykonanie wyniosło:

- nadwyżka – 1.176.157,38 zł
- kredyty i pożyczki – 1.372.000,00 zł
- wolne środki – 1.488.134,79 zł
- rozchody ogółem – 1.372.000,00 zł
- z tego spłaty kredytów – 1.372.000,00 zł

Z wydruku „Księga główna”(obroty kont) – dla konta „134” od 01.01.2019 do 31.12.2019 obroty na koncie: 134 str. Wn 1.372.000,00 zł.

Wykazane w sprawozdaniu kwoty zostały porównane z ewidencją księgową na kontach organu, stwierdzono zgodność.

Na podstawie przedstawionych umów dotyczących zaciągniętych zobowiązań oraz wydruku „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od stycznia do grudnia 2019 r. dla konta 134 oraz wyciągów bankowych, sprawdzono terminowość spłaty w 2019 r. poniższego kredytu:

konto 134-1-2 – Umowa Nr ZP.272.1.7.2016 z dnia 21.04.2016 r. Aneks Nr 1 z dnia 21.04.2016 kredyt w Banku Spółdzielczym w Mszczonowie w kwocie 4.400.000,00 zł, na okres od 21.04.2016 r. do 30.12.2022 r. W umowie ustalono spłatę rat w terminach kwartalnych: do dnia 31.03.2019 r. – 153.000,00 zł (I rata), do 30.06.2019 r. – 193.000,00 zł (II rata), do 30.09.2019 r. – 193.000,00 zł (III rata), do 31.12.2019 r. – 193.000,00 zł (IV rata).

Spłata rat nastąpiła w dniach: 28.03.2019 r. – 153.000,00 zł (Wyciąg bankowy Nr 62 z dnia 28.03.2019 r.), 27.06.2019 r. – 193.000,00 zł (Wyciąg bankowy Nr 124/2019 z dnia 27.06.2019 r.), 27.09.2019 r. – 193.000,00 zł (Wyciąg bankowy Nr 191 z dnia 27.09.2019 r.), 27.12.2019 r. – 193.000,00 zł (Wyciąg bankowy Nr 253 z dnia 27.12.2019 r.) – spłaty nastąpiły zgodnie z zawartą umową.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że:

- powyższe zobowiązania finansowe zostały zaciągnięte za zgodą Rady Miasta wyrażoną w podjętych uchwałach określających wysokość oraz przeznaczenie;
- czynności prawnych przy zaciąganiu zobowiązań dokonywał Burmistrz Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta;
- stosownie do wymogów wynikających z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, organ wykonawczy w związku z zamiarem zaciągnięcia zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki każdorazowo zwracał się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Płocku o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu i pożyczki przez Miasto. Przed zawarciem każdej umowy o udzielenie kredytu lub pożyczki, Burmistrz Miasta Gostynin uzyskał pozytywną opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dotyczącą możliwości zaciągania takich zobowiązań;
- zaciągnięcie zobowiązań następowało z uwzględnieniem ograniczeń wskazanych w art. 92 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- dane z ewidencji księgowej były zgodne z danymi wykazanymi przez jednostkę w sprawozdaniu Rb Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na koniec IV kwartału 2019 r.

Wskaźnik do Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Wskaźnik dochodów bieżących powiększony o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszony o wydatki bieżące do dochodów budżetu ustalonych dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) wynosi 5,20 % i jest zachowany w roku 2019 i latach następnych.

Udzielone poręczenia i gwarancje

W kontrolowanym okresie Miasto Gostyninie nie udzielało poręczeń i gwarancji.

Leasing

W 2019 r. Miasto Gostynin nie zawierało umów leasingowych.

Stan zobowiązań wymagalnych

Na podstawie sprawozdania Rb Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. ustalono, że na dzień 31.12.2019 r. zobowiązania wymagalne nie występowały.

Dokumenty do kontroli udostępniła oraz wyjaśnień udzieliła: Pani Bożena Sokołowska – Skarbnik Miasta.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

Na podstawie korekty Nr 1 sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (sporządzonej w dniu 26.02.2020 r.) ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku gminy przedstawiają się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Wykonanie	% wykonania planu
700	70005	0470	5.549,00	5.548,87	99,99
Razem § 0470			5.549,00	5.548,87	99,99
700	70005	0750	418.200,00	430.693,90	102,99
750	75023	0750	406,00	406,50	100,12
926	92601	0750	30.000,00	27.861,98	92,87
Razem § 0750			448.606,00	458.962,38	102,31
700	70005	0770	351.120,00	351.120,00	100,00
Razem § 0770			351.120,00	351.120,00	100,00
700	70005	0550	254.063,00	199.436,11	78,50
Razem § 0550			254.063,00	199.463,11	78,50
700	70005	0760	51.720,00	69.381,83	134,15
Razem § 0760			51.720,00	69.381,83	134,15
750	75023	0870	2.245,00	2.265,00	100,90
Razem § 0870			2.245,00	2.265,00	100,90

1.1. Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego.

Przejęcie na stan majątkowy jednostki mienia skomunalizowanego w 2019 r. odbywało się na podstawie Decyzji Wojewody Mazowieckiego:

Lp.	Nr działki	Powierzchnia w ha	Miejscowość	Decyzja (Nr i data)	Wartość szacunkowa działki
1	3229 (udział 61/64 części)	0,0264	Gostynin	Decyzja Nr 334/P/2019 Wojewody Mazowieckiego z dnia 02.09.2019 r. Znak: SPN-P.7532.28.2019	629,07 4.929,57
	3234 (udział 61/64 części)	0,2069			
2	3171 (aktualnie: 3171/1 3171/2)	0,4497 0,0235 0,4262	Gostynin	Decyzja Nr 378/P/2019 Wojewody Mazowieckiego z dnia 25.10.2019 r. Znak: SPN-P.7532.32.2019	42,64
	2645	0,4748			
3	2645	0,4748	Gostynin	Decyzja Nr 379/P/2019 Wojewody Mazowieckiego z dnia 25.10.2019 r. Znak: SPN-P.7532.33.2019	48,00

Powyższe działki zostały przekazane nieodpłatnie.

Ad-1) Działkę o numerze ewidencyjnym 3229 na stan konta 011 wprowadzono w dniu 02.09.2019 r. – Klasyfikacja Środka Trwałego 0-03-036/0-04-042; działkę o numerze ewidencyjnym 3234 na stan konta 011 wprowadzono w dniu 02.09.2019 r. – Klasyfikacja Środka Trwałego 0-03-036/0-04-042 (dokument OT – „Przyjęcie środka trwałego” Nr 6/2019 z dnia 02.09.2019 r.).

Ad-2) Działkę o numerze ewidencyjnym 3171/2 z podziału działki 3171 na stan konta 011 wprowadzono w dniu 01.01.2019 r. – Klasyfikacja Środka Trwałego 0-03-030/0-03-030.

Ad-3) Działkę o numerze ewidencyjnym 2645 na stan konta 011 wprowadzono w dniu 31.12.1991 r., komunalizacja na podstawie Decyzji Nr 379/P/2019 w dniu 25.10.2019 r. – Klasyfikacja Środka Trwałego 0-03-030/0-03-030.

1.2. Gospodarka nieruchomościami

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości (przetargowa/bezprzetargowa)

W dniu 29 kwietnia 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 marca 2019 r. Rada Miejska w Gostyninie Uchwałą Nr 62/VIII/2019 dokonała zmiany powyższej uchwały 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 31 stycznia 2006 r. Rada Miejska w Gostyninie podjęła Uchwałę Nr 204/XXXV/06 w sprawie zasad najmu lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Miasta Gostynina

zmieniona uchwałami:

- Nr 200/XXXII/09 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 27 maja 2009 r.,
- Nr 42/X/2015 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 31 marca 2015 r.

Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargowej

W 2019 r. sprzedano 3 nieruchomości w drodze przetargowej, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Opis i przeznaczenie nieruchomości	Powierzchnia	Wartość wg wyceny	Tryb sprzedaży	Cena z aktu notarialnego	Dochód 2019 r.
1	Sprzedaż udziału ½ niewydzielonej części zabudowanej nieruchomości dz. 2599	997 m ²	101.700,00	II Przetarg ustny nieograniczony	51.360,00	51.360,00
2	Sprzedaż zabudowanej nieruchomości dz. 282	1061 m ²	52.900,00	I Przetarg ustny nieograniczony	121.000,00	121.000,00
3	Sprzedaż niezabudowanej nieruchomości dz. 21/9 zgodnie z decyzją o warunkach zabudowy – pod zabudowę mieszkaniową	1415 m ²	46.700,00	II Przetarg ustny nieograniczony	44.140,00	44.140,00

Ad. 1/Sprzedaż udziału ½ niewydzielonej części zabudowanej nieruchomości – działka o numerze ewidencyjnym 2599:

Zapoznano się z dokumentacją dotyczącą sprzedaży udziału ½ niewydzielonej części zabudowanej nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym działki nr 2599 o pow. 997 m².

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono:

- Zarządzenie Nr 40/2019 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 11 kwietnia 2019 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży udziału ½ niewydzielonej części zabudowanej nieruchomości stanowiącej własność Gminy Miasta Gostynina oraz sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu udziału w nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży;
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, dotyczący ww. nieruchomości został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta, na stronach internetowych Urzędu: www.gostynin.pl i www.umgostynin.bip.org.pl w dniu 11.04.2019 r., oraz informacja o zamieszczeniu wykazu przez ogłoszenie w prasie lokalnej (emisja planszy w Telewizji Gostynin „Media Gost” oraz publikacja ogłoszenia w „Tygodniku Płockim”) w dniu 15.04.2019 r.;
- powyższy wykaz zawierał informacje o cenie nieruchomości, terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości;
- wartość rynkowa wyżej wymienionej nieruchomości została określona w operacji szacunkowym z dnia 11.03.2019 r. na kwotę 101.700,00 zł;
- Regulamin pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż udziału ½ niewydzielonej części zabudowanej nieruchomości stanowiącej własność Gminy Miasta Gostynina, położonej w Gostyninie przy ulicy Kardynała Stefana Wyszyńskiego 12 został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta w dniu 27.05.2019 r. i wywieszony na tablicy ogłoszeń

w Urzędzie w dniu 27.05.2019 r.;

- ogłoszenie o pierwszym przetargu zostało wywieszone w Urzędzie Miasta na tablicy ogłoszeń w dniu 27.05.2019 r., zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w „Tygodniku Płockim” oraz wyemitowano w Telewizji Gostynin „Media Gost” w dniu 27.05.2019 r.;

- w dniu 27.06.2019 r. sporządzony został protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego ogłoszonego na dzień 27.06.2019 r. na godzinę 11:00, w siedzibie Urzędu Miasta Gostynina, pokój Nr 3 w sprawie sprzedaży udziału w wysokości $\frac{1}{2}$ w zabudowanej nieruchomości oznaczonej Nr ewidencyjnym działki 2599, z którego wynika że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku chętnych do jej nabycia;

- informacja o negatywnym wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń w dniu 28.06.2019 r.;

II przetarg

- informacja z Wydziału Gospodarki Komunalnej Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa (znak sprawy K.6840.1.2019) dotycząca propozycji obniżenia ceny wywoławczej i ogłoszenie kolejnego przetargu – cena wywoławcza w II przetargu w wysokości 50.850,00 zł – została zaakceptowana przez Burmistrza Miasta;

- Regulamin drugiego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż udziału $\frac{1}{2}$ niewydzielonej części zabudowanej nieruchomości stanowiącej własność Gminy Miasta Gostynina, położonej w Gostyninie przy ulicy Kardynała Stefana Wyszyńskiego 12 został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta w dniu 08.07.2019 r. i wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie w dniu 08.07.2019 r.;

- ogłoszenie o drugim przetargu zostało wywieszone w Urzędzie Miasta na tablicy ogłoszeń, zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w „Tygodniku Płockim” w dniu 08.07.2019 r. oraz wyemitowano w Telewizji Gostynin „Media Gost”;

- wadium w kwocie 6.000,00 zł wpłynęło w dniu 31.07.2019 r. (Potwierdzenie dokonania przelewu z dnia 31.07.2019 r.);

- w dniu 08.08.2019 r. sporządzony został protokół z przeprowadzonego II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż udziału w wysokości $\frac{1}{2}$ w zabudowanej nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym działki 2599 o powierzchni 0,0997 ha, z którego wynika, że wyżej wymieniona działka została zbyta za kwotę 51.360,00 zł;

- informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń w dniu 09.08.2019 r.;

- z nabywcą nieruchomości została zawarta w dniu 22.08.2019 r. umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 5700/2019;

- nabywca nieruchomości dokonał płatności w dniu 20.08.2019 r. w kwocie 45.360,00 zł (Identyfikator transakcji: 92320501100057017 z dnia 20.08.2019 r.), przed zawarciem umowy sprzedaży, wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet wartości nieruchomości;

- dochody z tytułu sprzedaży udziału w wysokości $\frac{1}{2}$ w zabudowanej nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym działki 2599 zostały zaewidencjonowane w dziale 700 rozdziale 70005 § 0770;

- zdjęcia ze stanu majątku Gminy Miasta dokonano w dniu 22.08.2019 r. W ewidencji analitycznej prowadzonej komputerowo zdjęcie ze stanu ujęto w dniu 22.08.2019 r. – numer inwentarzowy środka trwałego 0-03-030-2599.

Ad. 2/ Sprzedaż zabudowanej nieruchomości – działka o numerze ewidencyjnym 282:

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono:

- Zarządzenie Nr 59/2019 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 7 maja 2019 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży zabudowanej nieruchomości stanowiącej własność Gminy Miasta Gostynina oraz sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży;

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, dotyczący wyżej wymienionej nieruchomości został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta, na stronach internetowych Urzędu: www.gostynin.pl i www.umgostynin.bip.org.pl w dniu 10.06.2019 r., oraz informacja o zamieszczeniu wykazu przez ogłoszenie w prasie lokalnej (emisja planszy w Telewizji Gostynin „Media Gost” oraz publikacja ogłoszenia w „Tygodniku Płockim”) w dniu 10.06.2019 r.;

- powyższy wykaz zawierał informacje o cenie nieruchomości, terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości;

- wartość rynkowa wyżej wymienionej nieruchomości została określona w operacie szacunkowym z dnia 20.05.2019 r. na kwotę 52.900,00 zł;

- Regulamin pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż zabudowanej nieruchomości stanowiącej własność Gminy Miasta Gostynina, położonej w Gostyninie przy ulicy Ziejkowej został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta w dniu 29.07.2019 r. i wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie w dniu 29.07.2019 r.;

- ogłoszenie o pierwszym przetargu zostało wywieszane w Urzędzie Miasta na tablicy ogłoszeń, zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w „Tygodniku Płockim” w dniu 29.07.2019 r. oraz wyemitowano w Telewizji Gostynin „Media Gost”;

- wadium w kwocie 5.500,00 zł wpłynęło w dniu 28.08.2019 r., potwierdzenie dokonania przelewu z dnia 28.08.2019 r., Identyfikator transakcji Nr 92400551500028897;

- w dniu 05.09.2019 r. sporządzony został protokół z przeprowadzonego I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż zabudowanej nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym działki 282 o powierzchni 1061 m², z którego wynika, że wyżej wymieniona działka została zbyta za kwotę 121.000,00 zł;

- informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń w dniu 05.09.2019 r.;

- pisemne zawiadomienie nabywcy z dnia 03.10.2019 r. o wyznaczeniu terminu zawarcia umowy na dzień 03.10.2019 r. godzinę 13:00;

- z nabywcą nieruchomości została zawarta w dniu 09.10.2019 r. umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 2589/2019;

- nabywca nieruchomości dokonał płatności w dniu 02.10.2019 r. w kwocie 115.500,00 zł (Identyfikator transakcji: 92750551300030572 z dnia 02.10.2019 r.), przed zawarciem umowy sprzedaży, wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet wartości nieruchomości;

- dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości oznaczonej Nr ewidencyjnym działki 282 zostały zaewidencjonowane w dziale 700 rozdziale 70005 § 0770;

- zdjęcia ze stanu majątku Gminy Miasta dokonano w dniu 09.10.2019 r.

W ewidencji analitycznej prowadzonej komputerowo zdjęcie ze stanu ujęto w dniu 09.10.2019 r., numer inwentarzowy środka trwałego 0-01-014-0282.

Ad. 3/ Sprzedaż niezabudowanej nieruchomości – działka o numerze ewidencyjnym 21/9 zgodnie z decyzją o warunkach zabudowy – pod zabudowę mieszkaniową

Zapoznano się z dokumentacją dotyczącą sprzedaży niezabudowanej nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 21/9 o powierzchni 1415 m².

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono:

- Zarządzenie Nr 46/2019 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 8 maja 2019 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży udziału niezabudowanej nieruchomości stanowiącej własność Gminy Miasta Gostynina oraz sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży;

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, dotyczący wyżej wymienionej nieruchomości został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta, na stronach internetowych Urzędu: www.gostynin.pl i www.umgostynin.bip.org.pl w dniu 08.05.2019 r., oraz informacja o zamieszczeniu wykazu przez ogłoszenie w prasie lokalnej (emisja planszy

w Telewizji Gostynin „Media Gost” oraz publikacja ogłoszenia w „Tygodniku Płockim”) w dniu 08.05.2019 r.;

- powyższy wykaz zawierał informacje o cenie nieruchomości, terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości;
- wartość rynkowa wyżej wymienionej nieruchomości została określona w operacie szacunkowym z dnia 29.04.2019 r. na kwotę 46.700,00 zł netto + VAT, łącznie 57.441,00 zł;
- Regulamin pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż niezabudowanej nieruchomości stanowiącej własność Gminy Miasta Gostynina, położonej w Gostyninie przy ulicy Kowalskiej został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta w dniu 19.06.2019 r. i wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie w dniu 19.06.2019 r.;
- ogłoszenie o pierwszym przetargu zostało wywieszony w Urzędzie Miasta na tablicy ogłoszeń w dniu 19.06.2019 r., zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w „Tygodniku Płockim” oraz wyemitowano w Telewizji Gostynin „Media Gost” w dniu 19.06.2019 r.;
- w dniu 23.07.2019 r. sporządzony został protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego ogłoszonego na dzień 23.07.2019 r. na godzinę 11:00, w siedzibie Urzędu Miasta Gostynina, pokój Nr 3 w sprawie sprzedaży niezabudowanej nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym działki 21/9, z którego wynika że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku chętnych do jej nabycia;
- informacja o negatywnym wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń w dniu 23.07.2019 r.;

II przetarg

- informacja z Wydziału Gospodarki Komunalnej Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa (znak sprawy K.6840.3.2019z dnia 24.07.2019 r.) dotycząca propozycji obniżenia ceny wywoławczej i ogłoszenie kolejnego przetargu – cena wywoławcza w II przetargu w wysokości 43.700 zł + VAT – została zaakceptowana przez Burmistrza Miasta;
- Regulamin drugiego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż niezabudowanej nieruchomości stanowiącej własność Gminy Miasta Gostynina, położonej w Gostyninie przy ulicy Kowalskiej został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta w dniu 06.08.2019 r. i wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie w dniu 06.08.2019 r.;
- ogłoszenie o drugim przetargu zostało wywieszony w Urzędzie Miasta na tablicy ogłoszeń, zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w „Tygodniku Płockim” w dniu 06.08.2019 r. oraz wyemitowano w Telewizji Gostynin „Media Gost”;
- wadium w kwocie 4.370,00 zł wpłynęło w dniu 30.08.2019 r., potwierdzenie dokonania przelewu z dnia 30.08.2019 r.;
- w dniu 04.09.2019 r. sporządzony został protokół z przeprowadzonego II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż niezabudowanej nieruchomości oznaczonej Nr ewidencyjnym działki 21/9 o powierzchni 0,1415 ha, z którego wynika, że wyżej wymieniona działka została zbyta za kwotę 44.140,00 zł + VAT, łącznie 54.292,20 zł;
- informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń w dniu 04.09.2019 r.,
- w przedłożonej dokumentacji znajduje się pisemne zawiadomienie nabywcy z dnia 03.10.2019 r. o wyznaczeniu terminu zawarcia umowy, 03.10.2019 r. godzina 12:00;
- z nabywcą nieruchomości została zawarta w dniu 09.10.2019 r. umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 7043/2019;
- nabywca nieruchomości dokonał płatności w dniu 09.10.2019 r. w kwocie 49.922,20 zł (Identyfikator transakcji: 92820576200008738 z dnia 09.10.2019 r.), w dniu zawarcia umowy sprzedaży, wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet wartości nieruchomości;
- dochody z tytułu sprzedaży niezabudowanej nieruchomości oznaczonej Nr ewidencyjnym działki 21/9 zostały zaewidencjonowane w dziale 700 rozdziale 70005 § 0770;

- zdjęcia ze stanu majątku Gminy Miasta dokonano w dniu 09.10.2019 r. W ewidencji analitycznej prowadzonej komputerowo zdjęcie ze stanu ujęto w dniu 09.10.2019 r., numer inwentarzowy środka trwałego 0-03-030-0021/9.

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzieliła: Pani Izabela Chmiel vel Chmielecka – Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa.

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

Z informacji uzyskanej od Pani Izabeli Chmiel vel Chmielecka – Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa wynika, że w 2019 r. nie były sprzedane nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

1.2.2. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd, nieruchomości w najem i dzierżawę

Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie

Na podstawie kart kontowych oraz wydruku „Obroty na klasyfikacjach dochodów” od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. sporządzonego dla działu 700 rozdziału 70005 § 0550 ustalono:

Przypis na 2019 r. – 247.282,50 zł

Wpłaty w 2019 r. – 199.436,11 zł

Zaległość na 31.12.2019 r. – 6.990,90 zł.

Powyższe kwoty zostały wykazane w korekcie nr 1 sprawozdania Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (sporządzonego w dniu 26.02.2020 r.) w dziale 700 rozdziale 70005 § 0550.

Na podstawie wykazu stwierdzono, że wszystkich nieruchomości w użytkowaniu wieczystym jest 232, a użytkowników wieczystych 118. Do osób, które miały zaległości na dzień 31.03.2019 r. (termin zapłaty) wysłano 14 szt. wezwań do zapłaty.

Od osób które płaciły po terminie pobrano odsetki w wysokości 311,90 zł.

Aktualizacja opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego miała miejsce w 2008 r. i 2010 r. zarządzeniami Burmistrza:

- Zarządzenie Nr 57/08 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 16 października 2008 r. w sprawie aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Gostynina, będących w użytkowaniu wieczystym spółdzielni mieszkaniowych w Gostyninie, oraz członków spółdzielni na rzecz których wyodrębniono własność lokali mieszkalnych.

- Zarządzenie Nr 112/10 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 01 grudnia 2010 r. w sprawie aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Gostynina, będących we współużytkowaniu wieczystym właścicieli wyodrębnionych lokali mieszkalnych w budynkach wielorodzinnych.

Próbą kontrolną objęto 4 użytkowników wieczystych, co stanowi 3,4% wszystkich użytkowników wieczystych w 2019 r.:

- użytkownik wieczysty Nr 5194 - działka o numerze ewidencyjnym 1901/1 o powierzchni 0,0018 ha położonej w Gostyninie oddana w użytkowanie wieczyste Aktem Notarialnym Repertorium A Nr 1403/1998 z dnia 17.04.1998 r. Opłata roczna za 2019 r. wynosi 12,69 zł (termin płatności do 31 marca). Wpłaty dokonano w dniach 05.09.2019 r. – 38,85 zł, 25.11.2019 r. – 12,69 zł, Wyciąg bankowy Nr 175/2019. Na koncie użytkownika wieczystego widnieje nadpłata w kwocie 38,85 zł, oraz zapłacone odsetki w wysokości 1,15 zł;

- użytkownik wieczysty Nr 5099 - działka o numerze ewidencyjnym 3653 o powierzchni 0,0021 ha położonej w Gostyninie oddana w użytkowanie wieczyste Aktem Notarialnym

Repertorium A Nr 6833/1995 z dnia 07.09.1995 r. Opłata roczna za 2019 r. wynosi 11,60 zł (termin płatności do 31 marca). Wpłaty dokonano przelewem w dniu 01.03.2019 r. w kwocie 34,80 zł, wyciąg bankowy Nr 41/2019. Na koncie użytkownika widnieje nadpłata w kwocie 23,20 zł;

- użytkownik wieczysty Nr 5430 - działki o numerach ewidencyjnych 1316/6 i 1316/7 o łącznej powierzchni 0,3936 ha położonej w Gostyninie oddana w użytkowanie wieczyste Aktem Notarialnym Repertorium A Nr 2905/2011 z dnia 11.07.2011 r. Opłata roczna za 2019 r. wynosi 341,24 zł (termin płatności do 31 marca). Wpłaty dokonano w dniu 02.04.2019 r. w kwocie 682,48 zł (Raport kasowy Nr 64/2019), 1 dzień po terminie;

- użytkownik wieczysty Nr 5066, działka o numerze ewidencyjnym 2246 o powierzchni 0,0870 ha położonej w Gostyninie oddana w użytkowanie wieczyste Aktem Notarialnym Repertorium A Nr 10761/1995 z dnia 21.12.1995 r. Opłata roczna za 2019 r. wynosi 466,41 zł (termin płatności do 31 marca). Wpłaty dokonano przelewem w dniu 27.03.2019 r. w kwocie 466,41 zł, wyciąg bankowy Nr 61/2019.

Przekazane opłaty zostały zaksięgowane na kontach w Organie Wn 133 „– Rachunek budżetu” Ma 901 „Dochody budżetu”, a w Jednostce Wn 130-1-1 Ma 221-1-1.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów.

Temat sprawdzono na podstawie:

- Sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (Korekta Nr 1 z dnia 26.02.2020 r.);
- wydruku „Obroty na klasyfikacjach dochodów” od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. sporządzonego dla działu 700 rozdział 700005 § 0760;
- wyciągów bankowych;
- zawiadomień skierowanych do użytkowników wieczystych Gminy Miasta Gostynin dotyczących wysokości opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów;
- ewidencji księgowej (karty kontowe, dziennik obrotów);
- ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów.

W 2019 r. Burmistrz Miasta Gostynina wydał 1369 zaświadczeń w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów.

Prawidłowość naliczonych i pobranych opłat sprawdzono na przykładzie 10 zaświadczeń o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów. Badana próba stanowi 0,73% wydanych zaświadczeń w 2019 r.:

1. zaświadczenie Nr K.6826.3.695.2019 (numer ewidencyjny nieruchomości gruntowej 3739/8) wystawione 28.10.2019 r. zawiera wysokość rocznej opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego udziału w nieruchomości gruntowej (29,03 zł) na okres 20 lat, termin płatności (za 2019 r. – do dnia 29.02.2020 r., za lata następne – do dnia 31 marca każdego roku), a także numer rachunku;

- opłata została dokonana w dniu 06.11.2019 r. w kwocie 29,03 zł w kasie Urzędu - zgodnie z terminem płatności (Raport kasowy Nr 213/2019);

2. zaświadczenie Nr K.6826.3.59.2019 (numer ewidencyjny nieruchomości gruntowej 2676/6) wystawione 18.02.2019 r., zawiera wysokość rocznej opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego udziału w nieruchomości gruntowej (49,37 zł) na okres 20 lat, termin płatności (za 2019 r. – do dnia 29.02.2020 r., za lata następne – do dnia 31 marca każdego roku), a także numer rachunku bankowego;

- opłata została dokonana w dniu 18.03.2019 r. w kwocie 49,37 zł w kasie Urzędu - zgodnie z

terminem płatności (Raport kasowy Nr 53/2019);

3. zaświadczenie Nr K.6826.3.712.2019 (numer ewidencyjny nieruchomości gruntowej 2996) wystawione 30.10.2019 r., zawiera wysokość rocznej opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego udziału w nieruchomości gruntowej (76,36 zł) na okres 20 lat, termin płatności (za 2019 r. – do dnia 29.02.2020 r., za lata następne – do dnia 31 marca każdego roku), a także numer rachunku;

- opłata została dokonana w dniu 08.11.2019 r. w kwocie 76,36 zł w kasie Urzędu, zgodnie z terminem płatności zawartym w zaświadczeniu (Raport kasowy Nr 215/2019);

4. zaświadczenie Nr K.6826.160.2019 (numer ewidencyjny nieruchomości gruntowej 3630/9) wystawione 12.03.2019 r., zawiera wysokość rocznej opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego udziału w nieruchomości gruntowej (89,35 zł) na okres 20 lat, termin płatności (za 2019 r. – do dnia 29.02.2020 r., za lata następne – do dnia 31 marca każdego roku), a także numer rachunku;

- opłata została dokonana w dniu 05.03.2019 r. w kwocie 89,35 zł w kasie Urzędu – zgodnie z terminem (Raport kasowy Nr 44/2019);

5. zaświadczenie Nr K.6826.20.2019 (numer ewidencyjny nieruchomości gruntowej 5563) wystawione 05.06.2019 r. zawiera wysokość rocznej opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej w prawo własności (43,52 zł) na okres 20 lat, termin płatności (za 2019 r. – do dnia 29.02.2020 r., za lata następne – do dnia 31 marca każdego roku), a także numer rachunku;

- opłata została dokonana w dniu 18.06.2019 r. w kwocie 43,52 zł, zgodnie z terminem płatności zawartym w zaświadczeniu (Raport kasowy Nr 116/2019);

- zaświadczenie Nr K.6826.27.19.2019 (numer ewidencyjny nieruchomości gruntowej 5563) wystawione 07.08.2019 r., zawiera wysokość rocznej opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego udziału w nieruchomości gruntowej w prawo własności (43,52 zł), termin płatności (począwszy od 2020 r. w terminie do dnia 31 marca każdego roku bez uprzedniego zawiadomienia do 2038 r.), a także numer rachunku bankowego;

6. zaświadczenie Nr K.6826.3.314.2019 (numer ewidencyjny działek 2346/7 i 2997/2) wystawione 05.06.2019 r. zawiera wysokość rocznej opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego udziału w nieruchomości gruntowej w prawo własności (69,71 zł) na okres 20 lat, termin płatności (za 2019 r. – do dnia 29.02.2020 r., za lata następne – do dnia 31 marca każdego roku), a także numer rachunku; w dniu 22.11.2019 r. wpłynęło do Urzędu Miasta pismo w sprawie zgłoszenia zamiaru wniesienia opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W związku z powyższym Burmistrz Miasta pismem z dnia 27.11.2019 r. (znak sprawy K.6826.3.314.2019) poinformował o wysokości opłaty jednorazowej: 1324,49 zł (69,71 zł x 19 lat) = 1.324,49 zł, należy uiścić w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji (potwierdzenie odbioru z dnia 03.12.2019 r.).

Zaświadczenie Burmistrza Miasta z dnia 17.12.2019 r. potwierdzające wniesienie jednorazowej opłaty z tytułu przekształcenia udziału w nieruchomości gruntowej w prawo własności.

- opłata jednorazowa w kwocie 1.324,49 zł uiszczona została w dniu 11.12.2019 r. w kasie Urzędu- zgodnie z terminem (Raport kasowy Nr 237/2019);

7. zaświadczenie Nr K.6826.447.2019 (numer ewidencyjny działek 3082/8, 3091/21, 3084/6 i 3085/1) wystawione 28.06.2019 r. zawiera wysokość rocznej opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego udziału w nieruchomości gruntowej w prawo własności (18,12 zł) na okres 20 lat, termin płatności (za 2019 r. – do dnia 29.02.2020 r., za lata następne – do dnia 31 marca każdego roku), a także numer rachunku; w dniu 04.12.2019 r. wpłynęło do Urzędu Miasta pismo w sprawie zgłoszenia zamiaru wniesienia opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W

związku z powyższym Burmistrz Miasta pismem z dnia 17.12.2019 r. (znak sprawy K.6826.3.447.2019) poinformował o wysokości opłaty jednorazowej: 344,28 zł (18,12 zł x 19 lat) = 344,28 zł, należy uiścić w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji (potwierdzenie odbioru z dnia 20.12.2019 r.). W dniu 16.07.2019 r. uiszczono opłatę w wysokości 18,12 zł za 2019 r.

Zaświadczenie Burmistrza Miasta z dnia 23.12.2019 r. potwierdzające wniesienie jednorazowej opłaty z tytułu przekształcenia udziału w nieruchomości gruntowej w prawo własności.

- opłata jednorazowa w kwocie 344,28 zł uiszczona została w dniu 23.12.2019 r. w kasie Urzędu - zgodnie z terminem (Raport kasowy Nr 245/2019);

8. zaświadczenie Nr K.6826.3.505.2019 (numer ewidencyjny działki 3739/9) wystawione 16.07.2019 r. zawiera wysokość rocznej opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego udziału w nieruchomości gruntowej w prawo własności (27,84 zł) na okres 20 lat, termin płatności (za 2019 r. – do dnia 29.02.2020 r., za lata następne – do dnia 31 marca każdego roku), a także numer rachunku; w dniu 05.11.2019 r. wpłynęło do Urzędu Miasta pismo w sprawie zgłoszenia zamiaru wniesienia opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W związku z powyższym Burmistrz Miasta pismem z dnia 12.11.2019 r. (znak sprawy K.6826.3.505.2019) poinformował o wysokości opłaty jednorazowej: 528,96 zł (27,84 zł x 19 lat) = 528,96 zł, należy uiścić w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji (potwierdzenie odbioru z dnia 21.12.2019 r.). W dniu 23.07.2019 r. uiszczono opłatę w wysokości 27,84 zł za 2019 r. (Raport kasowy Nr 140/2019).

Zaświadczenie Burmistrza Miasta z dnia 25.11.2019 r. potwierdzające wniesienie jednorazowej opłaty z tytułu przekształcenia udziału w nieruchomości gruntowej w prawo własności (potwierdzenie odbioru w dniu 28.11.2019 r.).

- opłata jednorazowa w kwocie 528,96 zł uiszczona została w dniu 21.11.2019 r. przelewem bankowym - zgodnie z terminem (Wyciąg bankowy Nr 228/2019);

9. zaświadczenie Nr K.6826.3.384.2019 (numer ewidencyjny działki 2662) wystawione 05.06.2019 r. zawiera wysokość rocznej opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego udziału w nieruchomości gruntowej w prawo własności (21,20 zł) na okres 20 lat, termin płatności (za 2019 r. – do dnia 29.02.2020 r., za lata następne – do dnia 31 marca każdego roku), a także numer rachunku; w dniu 07.11.2019 r. wpłynęło do Urzędu Miasta pismo w sprawie zgłoszenia zamiaru wniesienia opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W związku z powyższym Burmistrz Miasta pismem z dnia 12.11.2019 r. (znak sprawy K.6826.3.384.2019) poinformował o wysokości opłaty jednorazowej: 402,80 zł (21,20 zł x 19 lat) = 402,80 zł, należy uiścić w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji (potwierdzenie odbioru z dnia 18.11.2019 r.), w dniu 19.02.2019 r. uiszczono opłatę w wysokości 21,20 zł za 2019 r.

Zaświadczenie Burmistrza Miasta z dnia 20.11.2019 r. potwierdzające wniesienie jednorazowej opłaty z tytułu przekształcenia udziału w nieruchomości gruntowej w prawo własności.

- opłata jednorazowa w kwocie 402,80 zł uiszczona została w dniu 18.11.2019 r. w kasie Urzędu - zgodnie z terminem (Raport kasowy Nr 220/2019);

10. zaświadczenie Nr K.6826.3.263.2019 (numer ewidencyjny działki 3108/2) wystawione 19.04.2019 r. zawiera wysokość rocznej opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego udziału w nieruchomości gruntowej w prawo własności (5,64 zł) na okres 20 lat, termin płatności (za 2019 r. – do dnia 29.02.2020 r., za lata następne – do dnia 31 marca każdego roku), a także numer rachunku; w dniu 28.10.2019 r. wpłynęło do Urzędu Miasta pismo w sprawie zgłoszenia zamiaru wniesienia opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W związku z powyższym Burmistrz

Miasta pismem z dnia 06.11.2019 r. (znak sprawy K.6826.3.263.2019) poinformował o wysokości opłaty jednorazowej: 112,80 zł (5,64 zł x 20 lat) = 112,80 zł, należy uiścić w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji (potwierdzenie odbioru z dnia 13.11.2019 r.). Zaświadczenie Burmistrza Miasta z dnia 02.12.2019 r. potwierdzające wniesienie jednorazowej opłaty z tytułu przekształcenia udziału w nieruchomości gruntowej w prawo własności (potwierdzenie odbioru 11.12.2019 r.)

- opłata jednorazowa w kwocie 112,80 zł uiszczona została w dniu 29.11.2019 r. w Kasie Urzędu - zgodnie z terminem (Raport kasowy Nr 229/2019).

Stwierdzono, że :

- objęte próbą opłaty wniesiono w terminie;
- każde zaświadczenie było potwierdzone przez Burmistrza Miasta Gostynina;
- opłaty za przekształcenie zostały zaklasyfikowane w dziale 700 rozdział 70005 § 0760 na łączną kwotę 69.381,83 zł;
- wymiaru opłat dokonano na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych z ewidencji gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe;
- przekazane opłaty zostały zaksięgowane na kontach w Organie Wn 133-1-1 „– Rachunek budżetu” Ma 901-1-1 „Dochody budżetu”, a w Jednostce Wn 130-1-1 Ma 221-1-23.
- wpłaty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Oddanie nieruchomości w Trwały Zarząd

W 2019 r. jednostka kontrolowana nie przekazywała w zarząd nieruchomości.

Z tytułu zarządu w 2019 r. wpłynęła kwota 5.548,87 zł od 2 instytucji:

- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gostyninie – 5.548,87 zł,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne w Gostyninie – 172,29 zł:

	Numer działki	Powierzchnia w m ²	Data decyzji
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gostyninie	Działka 360	72431	16.03.1986 r. Roczna opłata 47,38 zł
	Działka 1936/9	3798	17.12.2018 r.
	Działka 3256/3	3399	Roczna opłata 5.329,20 zł
Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne w Gostyninie	Działka 120/2	364	15.01.2002 r.
	Działka 6509	9831	Roczna opłata 172,29 zł

Wpłat dokonano odpowiednio w dniach: 28.03.2019 r. – 47,38 zł (Wyciąg bankowy Nr 62), 29.03.2019 r. – 172,29 zł (Wyciąg bankowy Nr 63), 30.05.2019 r. – 5.329,20 zł (Wyciąg bankowy Nr 105).

Dla jednostek oświatowych trwały zarząd był ustanowiony w latach ubiegłych – nieodpłatnie:

	Numer działki	Powierzchnia w m ²	Data decyzji
Szkoła Podstawowa Nr 1	Działka 3256/1	9890	06.12.2018 r. nieodpłatnie
Szkoła Podstawowa Nr 3	Działka 1936/10	10610	06.12.2018 r. nieodpłatnie

	Działka 2006/7	10293	21.06.1993 r. nieodpłatnie
	Działka 2016/3	149	21.06.1993 r. nieodpłatnie
	Działka 2016/5	205	21.06.1993 r. nieodpłatnie
Przedszkole Nr 2	Działka 3099	2835	21.06.2011 r. nieodpłatnie
Przedszkole Nr 4	Działka 2947	7949	21.06.2011 r. nieodpłatnie
Przedszkole Nr 5	Działka 5795	1005	21.06.2011 r. nieodpłatnie
	Działka 5796/1	196	
	Działka 5694/1	1208	
Szkoła Podstawowa Nr 4	Działka 2869/2	1632	14.08.1992 r. nieodpłatnie
	Działka 2873/2	392	14.08.1992 r. nieodpłatnie
	Działka 2881/5	16	14.08.1992 r. nieodpłatnie
	Działka 2880/6	2424	14.08.1992 r. nieodpłatnie
	Działka 2879/2	2518	12.08.1993 r. nieodpłatnie
	Działka 2877/2	898	12.08.1993 r. nieodpłatnie
	Działka 2877/3	970	12.08.1993 r. nieodpłatnie
	Działka 2877/4	1104	12.08.1993 r. nieodpłatnie
	Działka 2877/5	1284	12.08.1993 r. nieodpłatnie
Szkoła Podstawowa Nr 5	Działka 4001	1646	30.03.1995 r. nieodpłatnie
	Działka 4004	4588	
	Działka 4002	6464	
	Działka 4000/1	550	
	Działka 4003/1	1724	

- przekazane opłaty zostały zaksięgowane na kontach w Organie Wn 133-1-1 „– Rachunek budżetu” Ma 901-1-1 „Dochody budżetu”, a w Jednostce Wn 130-1-1 Ma 221-1-2.

Nieodpłatne umowy użyczenia

W 2019 r. obowiązywały następujące umowy na nieodpłatne użyczenie:

Lp.	Nazwa	Działka	Powierzchnia	Położenie	Okres obowiązywania
1.	Miejskie Centrum Kultury	3323/5, 3323/6	0,3016 ha	Ul. 18 Stycznia 2	07.11.2013 – 06.11.2023

		3323/4	0,7837 ha	Ul. 18 Stycznia 2	Nieoznaczony
2.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	4003/1, 4003/2, 4004	0,4620 ha	Ul. Kutnowska	Nieoznaczony
3.	Miejskie Centrum Handlowe „Stara Betoniarnia”	1327/1, 1311/40, 1311/51, 1311/52, 1311/62	1,9427 ha	Ul. Bierzewicka 32	01.07.2015 – 30.06.2020
4.	Agencja Rozwoju i Promocji „Zamek”	1021/2, 1022, 1020/3	1,07869 ha	Ul. Zamkowa 31	Nieoznaczony
5.	Osoba prywatna	2334/8	200 m ²	Ul. Mazowiecka	09.10.2019 – 08.10.2022
6.	F.H.U. Pod Zegarem	3140	2 m ²	Ul. Rynek 1	01.08.2018 – 31.07.2021
7.	Zarząd Rodzinnego Ogrodu Działkowego „KROKUS”	514/3	1000 m ²	Ul. Kowalska	22.10.2018 – 22.10.2021
8.	Mazowiecka Regionalna Organizacja Turystyczna	2645 1020/3	1 m ² 1 m ²	Ul. Rynek Ul. Zamkowa	19.06.2015 – 18.06.2020
9.	Sport-Premium	2642/1	2 m ²	Ul. Rynek	28.12.2015 – 27.12.2025
10.	Polski Czerwony Krzyż	2344/2 4011/1 3366/1	1,5 m ² 1,5 m ² 1,5 m ²	Ul. Mazowiecka Ul. Polna Ul. Langenfeld	Nieoznaczony
11.	Zwrotnik Profilaktyka, terapia, Szkolenia		76,15 m ²	Ul. 2 Maja 30	02.04.2019 – 15.12.2019

Oddanie nieruchomości w dzierżawę

Z wykazu sporządzonego przez pracownika Urzędu Miasta ustalono, że ogółem zawartych było 56 umów obowiązujących w 2019 r., w tym:

- na okres do 3 lat: w wyniku zastosowania trybu przetargowego – 1 umowa oraz w wyniku zastosowania trybu bezprzetargowego – 30 umów;
- na okres powyżej 3 lat: w wyniku zastosowania trybu przetargowego – 1 umowa, trybu bezprzetargowego – 24 umowy.

Próba kontrolną objęto 3 umowy zawarte w latach ubiegłych, które obowiązywały w 2019 r. (w tym 1 umowa z 2019 r. jako kontynuacja wcześniejszej umowy), co stanowi 5,36 % ogółu zawartych umów:

1. Dla poniższych części działki o numerze ewidencyjnym 389/36 o powierzchni 1,8546 ha został sporządzony i wywieszony na okres 21 dni (od dnia 12.06.2015 r.) na tablicy ogłoszeń, oraz w prasie lokalnej wykaz nieruchomości przeznaczony do oddania w dzierżawę w trybie bezprzetargowym. Dla działki została podjęta Uchwała Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia

28 maja 2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie w trybie bezprzetargowym działek gruntów stanowiących własność Gminy Miasta Gostynina.

Poniższe umowy zostały zawarte na podstawie Zarządzenia Nr 83/2015 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 10 czerwca 2015 r. w sprawie przeznaczenia nieruchomości do dzierżawy w trybie bezprzetargowym (wywieszono na tablicy ogłoszeń razem z wykazem w dniu 12.06.2015 r.):

a/ umowa dzierżawy zawarta w dniu 07.07.2015 r. na okres nieoznaczony, dzierżawa części działki gruntu oznaczonej numerem ewidencyjnym 389/36 o powierzchni 333,25 m² z przeznaczeniem na cele ogrodowo-rekreacyjne. W umowie określono roczny czynsz w wysokości 39,96 zł + VAT, łącznie 49,15 zł, płatny w terminie do dnia 15 maja każdego roku w kasie Urzędu lub na konto. W umowie w § 2 pkt 3 zapisano, iż „czynsz dzierżawny podlegać będzie waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów danego roku w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego, ogłoszony w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, o czym Dzierżawca powiadomiony zostanie pisemnie do dnia 31 grudnia danego roku. Waloryzacja stawki czynszu nie wymaga zmiany umowy.

Pismem Nr K.6870.147.2018 z dnia 14.11.2018 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 16.11.2018 r.) Burmistrz Miasta poinformował dzierżawcę, że z dniem 01.01.2019 r. dotychczasowa stawka czynszu dzierżawnego uległa podwyższeniu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za trzy kwartały 2018 r. podany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wynoszący 1,7 %, tj. roczna stawka czynszu od 01.01.2019 r. – 50,94 zł.

Wpłaty dokonano w dniu 09.01.2019 r. w kwocie 50,94 zł (Raport kasowy Nr 9/2019), tj. w terminie i w kwocie wynikającej z umowy.

b/ umowa dzierżawy zawarta w dniu 07.07.2015 r. na okres nieoznaczony, dzierżawa części działki gruntu oznaczonej numerem ewidencyjnym 389/36 o powierzchni 162,50 m² z przeznaczeniem na cele ogrodowo-rekreacyjne. W umowie określono roczny czynsz w wysokości 19,56 zł + VAT, łącznie 24,06 zł, płatny w terminie do dnia 15 maja każdego roku w kasie Urzędu lub na konto. W umowie w § 2 pkt 3 zapisano, iż „czynsz dzierżawny podlegać będzie waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów danego roku w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego, ogłoszony w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, o czym Dzierżawca powiadomiony zostanie pisemnie do dnia 31 grudnia danego roku. Waloryzacja stawki czynszu nie wymaga zmiany umowy.

Pismem Nr K.6870.146.2018 z dnia 14.11.2018 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 16.11.2018 r.) Burmistrz Miasta poinformował dzierżawcę, że z dniem 01.01.2019 r. dotychczasowa stawka czynszu dzierżawnego uległa podwyższeniu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za trzy kwartały 2018 r. podany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wynoszący 1,7 %, tj. roczna stawka czynszu od 01.01.2019 r. – 24,93 zł.

Wpłaty dokonano w dniu 27.05.2019 r. w kwocie 24,93 zł (Raport kasowy Nr 100/2019), tj. 12 dni po terminie (% 0,06 zł).

c/ umowa dzierżawy zawarta w dniu 07.07.2015 r. na okres nieoznaczony, dzierżawa części działki gruntu oznaczonej numerem ewidencyjnym 389/36 o powierzchni 212,75 m² z przeznaczeniem na cele ogrodowo-rekreacyjne. W umowie określono roczny czynsz w wysokości 25,56 zł + VAT, łącznie 31,44 zł, płatny w terminie do dnia 15 maja każdego roku w kasie Urzędu lub na konto. W umowie w § 2 pkt 3 zapisano, iż „czynsz dzierżawny podlegać będzie waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów danego roku w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego, ogłoszony w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, o czym Dzierżawca powiadomiony zostanie pisemnie do dnia 31 grudnia danego roku. Waloryzacja stawki czynszu nie wymaga zmiany umowy.

Pismem Nr K.6870.144.2018 z dnia 14.11.2018 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 19.11.2018 r.) Burmistrz Miasta poinformował dzierżawcę, że z dniem 01.01.2019 r. dotychczasowa stawka czynszu dzierżawnego uległa podwyższeniu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za trzy kwartały 2018 r. podany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wynoszący 1,7 %, tj. roczna stawka czynszu od 01.01.2019 r. – 32,59 zł.

Wpłaty dokonano w dniu 05.03.2019 r. w kwocie 32,59 zł (Wyciąg bankowy Nr 45/2019), tj. w terminie i w kwocie wynikającej z umowy.

2. Dla poniższych działek o numerach ewidencyjnych 772, 773, 774/3 o powierzchni 10,2739 ha został sporządzony i wywieszony na okres 21 dni (od dnia 06.09.2016 r.) na tablicy ogłoszeń, oraz w prasie lokalnej wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

Zarządzenie Nr 122/2016 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 6 września 2016 r. w sprawie przeznaczenia do dzierżawy w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej położonej w Gostyninie przy ul. Krośniewickiej oraz sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości (wywieszono na tablicy ogłoszeń razem z wykazem w dniu 06.09.2016 r.).

Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym na dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Gostynina – działki o numerach 772, 773, 774/3 zostało zamieszczone w „Tygodniku Płockim”, wyemitowane w Telewizji Gostynin „Media Gost”, w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu Miasta Gostynina oraz wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 28.09.2016 r. Szczegółowe zasady przetargu określone zostały w Regulaminie Przetargu wywieszonym na tablicy ogłoszeń w dniu 28.06.2016 r.

Z protokołu z przetargu sporządzonego w dniu 03.11.2016 r. wynika, że do przetargu przystąpiło 3 oferentów, wszyscy wpłacili wadium w wysokości 100,00 zł w wyznaczonym terminie. Wygrał oferent z najwyższą ceną 830,00 zł. Informacja dotycząca wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń w dniu 14.11.2016 r.

W dniu 17.11.2016 r. zawarta została umowa dzierżawy na okres 3 lat, tj. od dnia 15.11.2016 r. do dnia 14.11.2019 r., na dzierżawę działek gruntu oznaczonych numerami ewidencyjnymi 772, 773, 774/3 o łącznej powierzchni 10,2739 ha z przeznaczeniem na uprawy rolne. W umowie określono miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 830,00 zł, płatny w terminie do 15 dnia każdego miesiąca w kasie Urzędu lub na konto. W umowie w § 2 pkt. 3 zapisano, iż „czynsz dzierżawny podlegać będzie waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów danego roku w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego, ogłoszony w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, o czym Dzierżawca powiadomiony zostanie pisemnie do dnia 31 grudnia danego roku. Waloryzacja stawki czynszu nie wymaga zmiany umowy.

Pismem Nr K.6870.118.2018 z dnia 14.11.2018 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 19.11.2018 r.) Burmistrz Miasta poinformował dzierżawcę, że z dniem 01.01.2019 r. dotychczasowa stawka czynszu dzierżawnego uległa podwyższeniu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za trzy kwartały 2018 r. podany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wynoszący 1,7 %, tj. miesięczny czynsz dzierżawny od 01.01.2019 r. – 860,15 zł.

Konto najemcy Nr 6707. Przypis miesięczny 860,15 zł. Czynsz płatny z góry do dnia 15-go każdego miesiąca.

Styczeń - wpłaty dokonano w dniu 25.01.2019 r. w kwocie 860,15 zł, Raport kasowy Nr 18/2019, ilość dni po terminie 10,

Luty - wpłaty dokonano w dniu 01.03.2019 r., w kwocie 860,15 zł, Raport kasowy Nr 42/2019, ilość dni po terminie 14,

Marzec - wpłaty dokonano w dniu 02.04.2019 r., w kwocie 860,15 zł, Raport kasowy Nr

64/2019, ilość dni po terminie 18,

Kwiecień - wpłaty dokonano w dniu 26.04.2019 r., w kwocie 860,15 zł, Raport kasowy Nr 81/2019, ilość dni po terminie 11,

Maj - wpłaty dokonano w dniu 22.05.2019 r., w kwocie 860,15 zł, Raport kasowy Nr 97/2019, ilość dni po terminie 7,

Czerwiec - wpłaty dokonano w dniu 27.06.2019 r., w kwocie 860,15 zł, Raport kasowy Nr 122/2019, ilość dni po terminie 10,

Lipiec - wpłaty dokonano w dniu 08.08.2019 r., w kwocie 860,15 zł, Raport kasowy Nr 152/2019, ilość dni po terminie 24,

Sierpień - wpłaty dokonano w dniu 03.09.2019 r., w kwocie 860,15 zł, Raport kasowy Nr 169/2019, ilość dni po terminie 18,

Wrzesień - wpłaty dokonano w dniu 23.09.2019 r., w kwocie 860,15 zł, Raport kasowy Nr 183/2019, ilość dni po terminie 7,

Październik - wpłaty dokonano w dniu 25.10.2019 r., w kwocie 860,15 zł, Raport kasowy Nr 206/2019, ilość dni po terminie 10,

Listopad - wpłaty dokonano w dniu 21.11.2019 r., w kwocie 860,15 zł, Raport kasowy Nr 223/2019, ilość dni po terminie 6.

Na koncie najemcy widnieją zapłacone odsetki w wysokości 8,96 zł, jednakże nie w każdym przypadku, w którym nastąpiła zapłata czynszu dzierżawnego po terminie naliczono i pobrano odsetki za zwłokę na łączną kwotę 12,69 zł.

3. Dla poniższych części działek o numerach ewidencyjnych 2011 o powierzchni 600 m², 2005/2 o powierzchni 985 m² został sporządzony i wywieszony na okres 21 dni (od dnia 03.11.2016 r.) na tablicy ogłoszeń, oraz w prasie lokalnej wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę w trybie bezprzetargowym.

Poniższa umowa została zawarta na podstawie Zarządzenia Nr 151/2016 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 2 listopada 2016 r. w sprawie przeznaczenia nieruchomości do dzierżawy w trybie bezprzetargowym (wywieszono na tablicy ogłoszeń razem z wykazem w dniu 03.11.2016 r.).

Umowa dzierżawy zawarta w dniu 14.12.2016 r. na okres 3 lat od 01.12.2016 r. do 30.11.2019 r., na dzierżawę części działek gruntu oznaczonych numerami ewidencyjnym 2011 o powierzchni 600 m², 2005/2 o powierzchni 985 m² z przeznaczeniem pod parkowanie pojazdów w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. W umowie określono miesięczny czynsz w wysokości 634,00 zł + VAT, łącznie 779,82 zł, płatny w terminie do dnia 15 każdego miesiąca w kasie Urzędu lub na konto. W umowie w § 2 pkt 3 zapisano, iż „czynsz dzierżawny podlegać będzie waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów danego roku w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego, ogłoszony w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, o czym Dzierżawca powiadomiony zostanie pisemnie do dnia 31 grudnia danego roku. Waloryzacja stawki czynszu nie wymaga zmiany umowy.

Pismem Nr K.6870.121.2018 z dnia 14.11.2018 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 16.11.2018 r.) Burmistrz Miasta poinformował dzierżawcę, że z dniem 01.01.2019 r. dotychczasowa stawka czynszu dzierżawnego uległa podwyższeniu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za trzy kwartały 2018 r. podany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wynoszący 1,7 %, tj. miesięczny czynsz dzierżawny od 01.01.2019 r. – 808,15 zł.

Konto najemcy Nr 4804. Przypis miesięczny 808,15 zł. Czynsz płatny z góry do dnia 15-go każdego miesiąca.

Styczeń - wpłaty dokonano w dniu 07.01.2019 r. w kwocie 808,15 zł, Wyciąg bankowy Nr 4/2019,

Luty - wpłaty dokonano w dniu 08.02.2019 r., w kwocie 808,15 zł, Wyciąg bankowy Nr

28/2019,

Marzec - wpłaty dokonano w dniu 07.03.2019 r., w kwocie 808,15 zł, Wyciąg bankowy Nr 47/2019,

Kwiecień - wpłaty dokonano w dniu 04.04.2019 r., w kwocie 808,15 zł, Wyciąg bankowy Nr 68/2019,

Maj - wpłaty dokonano w dniu 15.05.2019 r., w kwocie 808,15 zł, Wyciąg bankowy Nr 94/2019,

Czerwiec - wpłaty dokonano w dniu 06.06.2019 r., w kwocie 808,15 zł, Wyciąg bankowy Nr 110/2019,

Lipiec - wpłaty dokonano w dniu 09.07.2019 r., w kwocie 808,15 zł, Wyciąg bankowy Nr 133/2019,

Sierpień - wpłaty dokonano w dniu 09.08.2019 r., w kwocie 808,15 zł, Wyciąg bankowy Nr 156/2019,

Wrzesień - wpłaty dokonano w dniu 24.09.2019 r., w kwocie 808,15 zł, Wyciąg bankowy Nr 188/2019, ilość dni po terminie 8,

Październik - wpłaty dokonano w dniu 09.10.2019 r., w kwocie 808,15 zł, Wyciąg bankowy Nr 199/2019,

Listopad - wpłaty dokonano w dniu 12.11.2019 r., w kwocie 808,15 zł, Wyciąg bankowy Nr 221/2019.

W przypadku, w którym nastąpiła zapłata czynszu dzierżawnego po terminie nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę w kwocie 1,24 zł.

W związku z wygaśnięciem powyższej umowy i podaniem o możliwość kontynuowania na następny okres, w dniu 11 grudnia 2019 r. zawarta została umowa dzierżawy na okres 3 lat od 10.12.2019 r. do 09.12.2022 r., na dzierżawę części działek gruntu oznaczonych numerami ewidencyjnym 2011 o powierzchni 600 m², 2005/2 o powierzchni 985 m² z przeznaczeniem pod parkowanie pojazdów w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. W umowie określono miesięczny czynsz w wysokości 951,00 zł + VAT, łącznie 1.169,73 zł, płatny w terminie do dnia 15 każdego miesiąca w kasie Urzędu lub na konto. Należność w wysokości 674,96 zł + VAT, łącznie 830,20 zł tytułem czynszu za miesiąc grudzień 2019 r. zgodnie z umową winna być uiszczona do dnia 30.12.2019 r.

W umowie w § 2 pkt 3 zapisano, iż „czynsz dzierżawny podlegać będzie waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów danego roku w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego, ogłoszony w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, o czym dzierżawca powiadomiony zostanie pisemnie do dnia 31 grudnia danego roku. Waloryzacja stawki czynszu nie wymaga zmiany umowy. Umowę zawarto po uprzednim sporządzeniu i wywieszeniu na okres 21 dni (od dnia 18.11.2019 r.) na tablicy ogłoszeń, oraz w prasie lokalnej wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę w trybie bezprzetargowym.

Powyższa umowa została zawarta na podstawie Zarządzenia Nr 130/2019 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 15 listopada 2019 r. w sprawie przeznaczenia nieruchomości do dzierżawy w trybie bezprzetargowym (wywieszono na tablicy ogłoszeń razem z wykazem w dniu 18.11.2019 r.):

Wpłaty za miesiąc grudzień 2019 r. dokonano w dniu 18.12.2019 r. (Wyciąg bankowy Nr 248/2019) w kwocie 830,20 zł, tj. w terminie i w kwocie wynikającej z umowy.

Z dokumentacji księgowej ustalono, że:

- z tytułu dzierżawy działek w 2019 r. wpływ wynosił 166.067,71 zł, zaległości pozostałe do zapłaty według stanu na 31.12.2019 r. – 218,24 zł,
- z tytułu dzierżawy garaży w 2019 r. wpływ wynosił 3.728,04 zł, zaległości pozostałe do zapłaty według stanu na 31.12.2019 r. – 179,33 zł.

Od zaległości pobrano odsetki w kwocie 45,42 zł

Wpłaty księgowane są razem z czynszami za lokale użytkowe w dziale 700 rozdziale 70005 § 0750, które ogółem wynosiły 430.693,90 zł (z czego lokale użytkowe – 260.898,15 zł),
- przekazane opłaty zostały zaksięgowane na kontach w Organie Wn 133-1-1 „- Rachunek budżetu” Ma 901-1-1 „Dochody budżetu”, a w Jednostce Wn 130-1-1 Ma 221-1-8.

Oddanie nieruchomości w najem

Z wykazu sporządzonego przez pracownika Urzędu Miasta ustalono, że w 2019 r. obowiązywało ogółem 25 umów na najem lokali użytkowych, w tym:

- na okres do 3 lat: w wyniku zastosowania trybu bezprzetargowego – 8 umów;
- na okres powyżej 3 lat: w wyniku zastosowania trybu przetargowego – 10 umów, trybu bezprzetargowego – 7 umów.

Sprawdzeniem terminowości najmu objęto 3 najemców lokali użytkowych, co stanowi 12% wszystkich najemców. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów źródłowych: umów najmu, dowodów wpłat, wyciągów bankowych dotyczących indywidualnych kont niżej wymienionych najemców. Na podstawie powyższych dokumentów ustalono, że:

1) umowa najmu lokalu użytkowego nr 11/2009 zawarta w dniu 29.02.2009 r. – lokal o powierzchni 38,88 m² i o powierzchni 37,60 m², łączna powierzchnia obydwu lokali 76,48 m², kwota z umowy za wynajem lokali 1.486,09 zł + VAT (każdego roku czynsz podlega waloryzacji) płatne w terminie do dnia 10 każdego miesiąca za miesiąc bieżący, umowa została zawarta na czas nieoznaczony. Pismo z dnia 13.11.2018 r. (znak sprawy: K.7154.28.2018) dotyczące obowiązującej od 01.01.2019 r. stawki czynszu za najem lokali użytkowych w kwocie 1.727,76 zł + VAT (potwierdzenie odbioru 19.11.2019 r.).

Konto najemcy Nr 4833. Przypis miesięczny 2.125,14 zł. Czynsz płatny z góry do dnia 10-go każdego miesiąca.

Styczeń - czynsz uregulowano dnia 10.01.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 7/2019,

Luty - czynsz uregulowano dnia 08.02.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 28/2019,

Marzec - czynsz uregulowano dnia 08.03.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 48/2019,

Kwiecień - czynsz uregulowano dnia 10.04.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 72/2019,

Maj - czynsz uregulowano dnia 09.05.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 90/2019,

Czerwiec-czynsz uregulowano dnia 11.06.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 113/2019, ilość dni po terminie 1,

Lipiec- czynsz uregulowano dnia 10.01.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 7/2019,

Sierpień - czynsz uregulowano dnia 13.08.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 158/2019, ilość dni po terminie 1,

Wrzesień - czynsz uregulowano dnia 10.09.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 178/2019,

Październik - czynsz uregulowano dnia 09.10.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 199/2019,

Listopad - czynsz uregulowano dnia 08.11.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 220/2019,

Grudzień - czynsz uregulowano dnia 09.12.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 241/2019.

W przypadkach w których nastąpiła zapłata czynszu po terminie nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę na łączną kwotę 0,82 zł.

2) umowa najmu zawarta w dniu 01.10.2018 r. – najem Sali gimnastycznej Nr 13 usytuowanej w Szkole Podstawowej Nr 1 im. Armii Krajowej w Gostyninie, umowa zawarta na czas określony od dnia 01.10.2018 r. do dnia 20.06.2019 r., kwota z umowy 200,00 zł + VAT, płatne w terminie do dnia 15 każdego miesiąca za miesiąc bieżący (nie było waloryzacji).

Konto najemcy Nr 7096. Przypis miesięczny 246,00 zł. Czynsz płatny z góry do dnia 15-go każdego miesiąca.

Styczeń - czynsz uregulowano dnia 09.01.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 6/2019,

Luty - czynsz uregulowano dnia 04.03.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 44/2019, ilość dni po terminie 17,

Marzec - czynsz uregulowano dnia 19.03.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 55/2019, ilość dni po terminie 4,

Kwiecień - czynsz uregulowano dnia 09.04.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 71/2019,

Maj - czynsz uregulowano dnia 29.05.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 104/2019, ilość dni po terminie 14,

Czerwiec - czynsz uregulowano dnia 06.08.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 153/2019, ilość dni po terminie 50,

Wrzesień - przypis na wrzesień – 172,20 zł, czynsz uregulowano dnia 10.10.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 200/2019, ilość dni po terminie 24, naliczono odpis – 73,80 zł (30.09.2019 r.),

Październik - czynsz uregulowano dnia 24.10.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 210/2019, ilość dni po terminie 9,

Listopad - czynsz uregulowano dnia 15.11.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 224/2019,

Grudzień - czynsz uregulowano dnia 12.12.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 244/2019.

W przypadku, w którym nastąpiła zapłata czynszu dzierżawnego po terminie nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę na łączną kwotę 5,56 zł.

3) Aneks Nr 2 z dnia 12.11.2009 r. do umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 13.11.2007 r. - lokal o powierzchni 40,00 m², kwota z umowy za wynajem lokali 1.880,00 zł + VAT (każdego roku czynsz podlega waloryzacji) płatne w terminie do dnia 10 każdego miesiąca za miesiąc bieżący, umowa została zawarta na czas nieoznaczony. Pismo z dnia 13.11.2018 r. (znak sprawy: K.7151.1.21.2018) dotyczące obowiązującej od 01.01.2019 r. stawki czynszu za najem lokali użytkowych w kwocie 2.361,65 zł + VAT (potwierdzenie odbioru 19.11.2019 r.).

Konto najemcy Nr 4877. Przypis miesięczny 2.904,83 zł. Czynsz płatny z góry do dnia 10-go każdego miesiąca.

Styczeń - czynsz uregulowano dnia 07.01.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 4/2019,

Luty - czynsz uregulowano dnia 04.02.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 24/2019,

Marzec - czynsz uregulowano dnia 13.03.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 51/2019, ilość dni po terminie 2,

Kwiecień - czynsz uregulowano dnia 18.04.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 78/2019, ilość dni po terminie 8,

Maj - czynsz uregulowano dnia 10.05.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 91/2019,

Czerwiec - czynsz uregulowano dnia 06.06.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 110/2019,

Lipiec - czynsz uregulowano dnia 22.07.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 142/2019, ilość dni po terminie 12,

Sierpień - czynsz uregulowano dnia 13.08.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 158/2019,

Wrzesień - czynsz uregulowano dnia 12.09.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 180/2019, ilość dni po terminie 2,

Październik - czynsz uregulowano dnia 14.10.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 202/2019, ilość dni po terminie 4,

Listopad - czynsz uregulowano dnia 18.11.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 225/2019, ilość dni po terminie 6,

Grudzień - czynsz uregulowano dnia 04.12.2019 r., Wyciąg bankowy Nr 238/2019.

W przypadku, w którym nastąpiła zapłata czynszu dzierżawnego po terminie nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę na łączną kwotę 18,94 zł.

Z dokumentacji księgowej ustalono, że:

- z tytułu najmu lokali w 2019 r. wpływ wynosił 260.898,15 zł, zaległości pozostałe do zapłaty według stanu na 31.12.2019 r. – 20.318,45 zł.

Od zaległości pobrano odsetki w łącznej kwocie 1.115,85 zł.

Wpłaty księgowane są razem z dzierżawą w dziale 700 rozdziale 70005 § 0750, które ogółem wynosiły 430.693,90 zł (z czego dzierżawa – 169.795,15 zł),

- przekazane opłaty zostały zaksięgowane na kontach w Organie Wn 133-1-1 „– Rachunek budżetu” Ma 901-1-1 „Dochody budżetu”, a w Jednostce Wn 130-1-1 Ma 221-1-5 (najem lokalu) i 221-1-6 (najem garażu).

1.2.3. Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi

W 2019 r. obowiązywała Uchwała Nr 357/LXX/2017 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Miasta Gostynina na lata 2017 - 2021.

Z informacji uzyskanej od Pani Izabeli Chmiel vel Chmielecka – Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa, wynika iż sprawy dotyczące umów najmu lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasta Gostynina realizowane są przez Miejskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Gostyninie Spółka z o.o.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w Urzędzie Miasta w Gostyninie unormowano w załączniku Nr 7 do Zarządzenia Nr 35/2017 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Ponadto Zarządzeniem Nr 155/2016 z dnia 9 listopada 2016 r. Burmistrz Miasta Gostynina wprowadził Instrukcję w zakresie gospodarki majątkiem trwałym gminy, likwidacji, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Gostynina, zmieniona zarządzeniami Burmistrza Miasta Gostynina: - Zarządzenie Nr 20/2017 z dnia 27 lutego 2017 r. oraz Zarządzenie Nr 9/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r.

Zgodnie z planem kont ewidencja składników majątkowych prowadzona jest na kontach zespołu 0 – majątek trwałe i obejmuje:

011 – Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

020 – Wartości niematerialne i prawne

030 – Długoterminowe aktywa finansowe

071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

080 – środki trwałe w budowie (inwestycje)

Powyższe konta zostały przyjęte zgodnie z ich treścią ustaloną w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

1.3.1. Środki trwałe

Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest komputerowo na koncie 011 – „Środki trwałe”. Ewidencja analityczna ilościowo-wartościowa prowadzona jest za pomocą programu Środki Trwałe – U.I. Info-System Ś.T wersja 2021.0.101.101, który umożliwia prowadzenie kartotek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych z uwzględnieniem zasad ich umarzania.

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej – wydruk Księga Główna (Obroty Kont) dla konta 011 za okres od stycznia do grudnia 2019 r. oraz z wydruku Zestawienie obrotów i sald według stanu na dzień 01.01.2019 r. – 154.592.713,97 zł, na dzień 31.12.2019 r. – 153.655.988,71 zł. Obroty Wn konta 011 (zwiększenia) wyniosły 4.973.287,56 zł z tytułu m.in.: przejęcie gruntu pod drogi, remont pomieszczenia ratusza na potrzeby monitoring, otrzymany spadek – mieszkanie, budowa dróg, budowa kanalizacji sanitarnej, zakup lamp solarnych, sieć światłowód monitoring, plac zabaw, wyposażenie centrum monitoring, punkty kamerowe, otrzymany spadek – samochody, przeksięgowanie gruntów na użytkowanie wieczyste gruntów. Obroty Ma konta 011 (zmniejszenia) wyniosły 5.910.012,82 zł z tytułu m.in.: sprzedaży gruntu, przekazanie gruntów w trwały zarząd, przekazanie Orlika w trwały zarząd, likwidacja komputera i notebooka, likwidacja drukarek, likwidacja samochodów otrzymanych ze spadku (dokument LT).

Wartość brutto środków trwałych za 2019 r.

Grupa	BO 01.01.2019	Zwiększenia			Zmniejszenia				BZ 31.12.19
		Zakup	Inwestycje	Przejęcie	Sprzedaż	przekazanie	przekształcenie	Rozbór / likwidacja	
0	16.406.185,06	-	-	15.281,64	12.071,50	464.305,88	591.429,87	585,00	15.353.074,45
1	81.387.464,29	-	28.291,90	104.900,00	4.405,31	-	-	75.891,14	81.440.355
2	54.590.333,47	15.000,00	1.466.527,96	-	-	2.275.977,85	-	-	53.795.883
3	226.497,62	-	-	-	-	-	-	-	226.497,62
4	948.928,75	-	68.860,31	-	-	5.166,00	-	64.463,38	949.159,68
5	86.853,36	-	-	-	-	-	-	-	86.853,36
6	94.013,51	21.101,88	836.606,98	-	-	-	-	-	951.722,37
7	577.757,65	-	-	17.000,00	12.000,00	-	-	5.000,00	577.757,65
8	274.680,26	-	-	-	-	-	-	-	274.680,26
Ogółem	154.592.713,97	36.101,88	2.401.287,15	137.181,64	28.476,81	2.745.449,73	591.429,87	145.939,52	153.655.988,71

Zgodnie z ewidencją analityczną stan środków trwałych na koniec 2019 r. wynosił 153.655.988,71 zł i był zgodny z ewidencją syntetyczną.

Umorzenie środków trwałych ewidencjonowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, z którego wynika:

Konto 071-1-1 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071-1-2 – umorzenie środków trwałych – grupa 1

Konto 071-1-3 – umorzenie środków trwałych – grupa 2

Konto 071-1-4 – umorzenie środków trwałych – grupa 3, 4, 5, 6

Konto 071-1-5 – umorzenie środków trwałych – grupa 7

Konto 071-1-6 – umorzenie środków trwałych grupa 8

Umorzenie środków trwałych – łącznie grupy od 1 do 8, zgodnie z wydrukiem „Zestawienie obrotów i sald – roboczy za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wersja 2021.0.2.102.106:

Stan na dzień 01.01.2019 r.	56.544.624,18 zł
Zwiększenie w ciągu roku	5.036,75 zł
Zmniejszenie w ciągu roku	1.056.460,57 zł
Stan na dzień 31.12.2019 r.	60.375.623,28 zł

Ewidencja szczegółowa umorzenia środków trwałych prowadzona jest komputerowo w programie Środki Trwałe – U.I. Info-System Ś.T wersja 2021.0.0.101.101. Na podstawie przedłożonej do kontroli wydruków „Obroty – amortyzacja bilansowe w rozbiciu na poszczególne grupy środków trwałych” ustalono, że suma środków trwałych wykazanych w powyższych wydrukach zgodna była z kwotą wykazaną w ewidencji syntetycznej i przedstawiała się następująco:

Księga	BO 01.01.2019 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Naliczone umorzenie za 2019 r.	BZ 31.12.2019 r.

Grupa 0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 1	25.100.601,43	786,75	39.872,04	2.725.633,46	27.787.149,60
Grupa 2	29.491.965,91	0,00	942.967,21	2.065.310,12	30.614.308,825
Grupa 3	209.617,43	0,00	0,00	3.189,59	212.807,02
Grupa 4	940.051,74	0,00	67.304,68	8.200,33	880.947,39
Grupa 5	64.159,21	0,00	0,00	3.374,00	67.533,21
Grupa 6	82.245,51	0,00	0,00	21.914,39	104.159,90
Grupa 7	387.678,13	4.250,00	6.316,64	50.996,30	436.607,79
Grupa 8	268.304,82	0,00	0,00	3.804,73	272.109,55
Suma	56.544.624,18	5.036,75	1.056.460,57	4.882.422,92	60.375.623,28

Ewidencja szczegółowa umorzenia „Wartości niematerialnych i prawnych wysokocennych” prowadzona jest komputerowo w programie Środki Trwałe – U.I. Info-System ŚT wersja 2021.0.0.101.101. Na podstawie przedłożonej do kontroli wydruków „Obroty – amortyzacja bilansowa konto 020/umarzane” ustalono:

	BO 01.01.2019 r.	zwiększenia	zmniejszenia	BZ 31.12.2019 r.
WNiP umorzenie według stawek amortyzacyjnych	178.441,28	48.499,43	-	226.940,71

i jest zgodna z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 071-1-1, zgodnie z wydrukiem „Zestawienie obrotów i sald – roboczy za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wersja 2021.0.2.102.106:

Stan na dzień 01.01.2019 r.	178.441,28 zł
Zwiększenie w ciągu roku	48.499,43 zł
Zmniejszenie w ciągu roku	0,00 zł
Stan na dzień 31.12.2019 r.	226.940,71 zł

Środki trwałe będące w użytkowaniu Gminy Miasta Gostynina umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych dla środków trwałych

Do kontroli przedstawiono „Obroty – Amortyzacja bilansowa dla poszczególnych grup środków trwałych”, na podstawie których sprawdzono stawki i kwoty umorzenia oraz klasyfikację środków trwałych 10 losowo wybranych środków trwałych:

- budynek administracyjny oficyna, ul. Rynek 1, Nr inwentarzowy 1-10-105-001, stawka umorzeniowa 2,50 %, zastosowana Klasyfikacja Środka Trwałego 105;
- kanalizacja deszczowa zewnętrzna MCH-U Bazar, Nr inwentarzowy 2-21-211K-004, zastosowana stawka umorzeniowa 4,50 %, zastosowana Klasyfikację Środka Trwałego 211;
- oświetlenie uliczne ul. Wspólna, Nr inwentarzowy 2-21-211O-027, zastosowana stawka umorzeniowa 4,50 %, zastosowana Klasyfikację Środka Trwałego 211;
- ulica Prusa (osiedle 18 Stycznia), Nr inwentarzowy 2-22-220-001, zastosowana stawka umorzeniowa 4,50 %, zastosowana Klasyfikację Środka Trwałego 220;
- plac zabaw przy ul. Bema, Nr inwentarzowy 2-29-290-010, zastosowana stawka umorzeniowa 2,50 %, zastosowana Klasyfikację Środka Trwałego 290;
- kserokopiarka CANON, Nr inwentarzowy 4-48-487-066, zastosowana stawka umorzeniowa 30,00%, zastosowana Klasyfikację Środka Trwałego 48;

- kamera monitoringu miejskiego, Nr inwentarzowy 6-62-620-002, zastosowana stawka umorzeniowa 10,00 %, zastosowana Klasyfikację Środka Trwałego 620;
- samochód osobowy Opel Vectra, Nr inwentarzowy 7-74-741-005, zastosowana stawka umorzeniowa 20,00 %, zastosowana Klasyfikację Środka Trwałego 741;
- pług śnieżny, Nr inwentarzowy 7-74-743-026, zastosowana stawka umorzeniowa 14,00%, zastosowana Klasyfikację Środka Trwałego 743;
- kasa fiskalna OMRON RS MF 19, Nr inwentarzowy 6-66-669-001, zastosowana stawka umorzeniowa 10,00 %, zastosowana Klasyfikację Środka Trwałego 669.

Ustalono:

- środki trwałe zostały podzielone według struktury symboli określonych w Klasyfikacji Środka Trwałego,
- wartość umorzenia została zaewidencjonowana na koncie 071,
- w badanej próbie zastosowano i naliczono prawidłowe stawki umorzeniowe.

Prawidłowość i terminowość dokumentowania zmian w stanie środków trwałych – zwiększenia środków trwałych szczegółowo opisane zostały w rozdz. III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt. 2.2.1. Wydatki na inwestycje, 2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe) - zakupy inwestycyjne.

Kontroli również poddano prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych na przykładzie 5 losowo wybranych pozycji zmniejszających stan środków trwałych:

- zmniejszenie na kwotę 1.695,00 zł, sporządzone na podstawie dowodu LT – likwidacja środka trwałego Nr 11/2019 – zmniejszenie dotyczy sprzedaży zabudowanej nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 282 o powierzchni 0,1061 ha położonej w Gostyninie przy ul. Ziejkowej, Nr inwentarzowy 0-01-014-0282. Decyzją Komisji Likwidacyjnej wyksięgowano z ewidencji księgowej na podstawie Aktu notarialnego Nr 2589/2019 z dnia 09.10.2019 r. W dniu 09.10.2019 r. decyzję Komisji zatwierdził Burmistrz Miasta Gostynina. Polecenie księgowania Nr 116 z dnia 31.12.2019 r., ujęto w ewidencji księgowej Wn 800-1-2, Ma 011-1-1;
- zmniejszenie na kwotę 542,50 zł, sporządzone na podstawie dowodu LT – likwidacja środka trwałego Nr 2/2019 – zmniejszenie dotyczy sprzedaży zabudowanej nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 4011/2 o powierzchni 217 m² położonej w Gostyninie przy ul. Polnej. Decyzją Komisji Likwidacyjnej wyksięgowano z ewidencji księgowej na podstawie Aktu notarialnego Nr 1531/2019 z dnia 07.03.2019 r. W dniu 07.03.2019 r. decyzję Komisji zatwierdził Burmistrz Miasta Gostynina. Polecenie księgowania Nr 116 z dnia 31.12.2019 r., ujęto w ewidencji księgowej Wn 800-1-2, Ma 011-1-1;
- zmniejszenie na kwotę wartość środka trwałego 4.000,00 zł, umorzenie 1.466,69 zł, sporządzone na podstawie dowodu LT – likwidacja środka trwałego Nr 4/2019 – zmniejszenie dotyczy sprzedaży samochodu Mercedes Benz o Nr rejestracyjnym WGS R720 (przejętego w spadku). Decyzją Komisji Likwidacyjnej wyksięgowano z ewidencji księgowej na podstawie umowy sprzedaży samochodu z dnia 19.07.2019 r. W dniu 19.07.2019 r. decyzję Komisji zatwierdził Burmistrz Miasta Gostynina. Polecenie księgowania Nr 116 z dnia 31.12.2019 r., ujęto w ewidencji księgowej Wn 800-1-2 Ma 011-1-5 (wartość 2.533,31 zł), Wn 071-1-5 Ma 011-1-5 (1.466,69 zł dotychczasowe umorzenie);
- zmniejszenie na kwotę wartość środka trwałego 26.525,00 zł, sporządzone na podstawie dowodu PT - przekazanie środka trwałego – zmniejszenie dotyczy przekazania składnika majątku na podstawie Decyzji Burmistrza Miasta Gostynina Nr K.6844.1.2018. Przekazanie nastąpiło na podstawie przekazania nieodpłatnie w trwałe zarząd nieruchomości zabudowanej budynkiem oświaty o numerze ewidencyjnym 1936/10 powierzchni 1,01610 ha przy ul. Bema 23. Do dokumentu PT załączona została decyzja Burmistrza Miasta Nr K.6844.1.2018 z dnia 06.12.2018 r., na podstawie wyżej wymienionego dowodu PK-1/SP3 dokonano księgowania Wn 011 Ma 800, środek trwały wyksięgowano z ewidencji analitycznej w dniu 02.01.2019 r.

- zmniejszenie na kwotę wartość 23.062,25 zł umorzenie 10.185,92 zł, sporządzone na podstawie dowodu LT – likwidacja środka trwałego Nr 12/2019 – zmniejszenie dotyczy rozbiórki budynków – komórki gospodarcze przy ul. Floriańskiej 5. Decyzją Komisji Likwidacyjnej wyksięgowano z ewidencji księgowej na podstawie rozbiórki środka trwałego warunkującego budowę nowego obiektu – drogi gminnej. W dniu 28.08.2019 r. decyzję Komisji zatwierdził Burmistrz Miasta Gostynina. Polecenie księgowania Nr 116 z dnia 31.12.2019 r., ujęto w ewidencji księgowej Wn 800-1-2 Ma 011-1-2 (wartość 12.876,33 zł), Wn 071-1-2 Ma 011-1-2 (10.185,92 zł dotychczasowe umorzenie);

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 8 Księgach inwentarzowych Urzędu Miasta.

Stan pozostałych środków trwałych (Konto 013) na podstawie ewidencji syntetycznej Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wynosił:

Stan na dzień 01.01.2019 r.	1.368.260,71 zł
zwiększenia w ciągu roku	260.387,33 zł
zmniejszenia w ciągu roku	173.515,53 zł
Stan na dzień 31.12.2019 r.	1.455.132,51 zł

Na podstawie przedłożonej do kontroli ksiąg inwentarzowych, ustalono, że stan pozostałych środków trwałych na dzień 01.01.2019 r., zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku oraz stan na dzień 31.12.2019 r. w nich wykazane, były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji syntetycznej.

Terminowość i prawidłowość wprowadzania zmian w ewidencji pozostałych środków trwałych sprawdzono na przykładzie 6 losowo wybranych zakupów pozostałych środków trwałych na łączną kwotę 44.296,12 zł, co stanowi 17,01% ogółu poniesionych wydatków zaewidencjonowanych na koncie 013 w 2019 r. (260.387,33 zł):

a) urządzenie wielofunkcyjne HP Color LJ Pro MFP M477 – faktura Nr 937/FLR/2019 z dnia 03.10.2019 r., (wpływ do Urzędu Miasta w dniu 03.10.2019 r.), na kwotę 4.755,00 zł (zakupiono 3 szt. – cena brutto 1 szt. – 1.585,00 zł), termin płatności 14 dni – 17.10.2019 r., zapłaty dokonano 09.10.2019 r. (Potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.10.2019 r., Identyfikator transakcji: 9280501200062702), całość zaewidencjonowana w § 4210, ujęto na koncie 013-1-1 i 072-1-1 w dniu 09.10.2019 r. jako dokument stanowiący podstawę księgowania został przyjęty wyciąg bankowy, w księdze inwentarzowej Urzędu Miasta zapisano pod pozycjami 4-48-487-583, 4-48-487-584, 4-48-487-585 w dniu 03.10.2019 r.),

b) miernik Altair 4xR z ładowarką – faktura Nr 242/19/04/F z dnia 29.04.2019 r., (wpływ do Urzędu Miasta w dniu 06.05.2019 r.), na kwotę 3.498,12 zł, termin płatności – 20.05.2019 r., zapłaty dokonano w dniu 09.05.2019 r. (Wyciąg bankowy nr 90/2019 z dnia 09.05.2019 r.), wydatek zaewidencjonowano w 754 – 75412 § 4210, ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 09.05.2019 r. jako dokument stanowiący podstawę księgowania został przyjęty wyciąg bankowy, w księdze inwentarzowej Urzędu Miasta zapisano pod pozycją Dz.V BK 42/146 w dniu 06.05.2019 r.),

c) szafy biurowej – faktura Nr 103/2019 z dnia 30.12.2019 r., (wpływ do Urzędu Miasta w dniu 30.12.2019 r.) na kwotę 2.020,00 zł, termin płatności – 06.01.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 30.12.2019 r. (Potwierdzenie wykonania operacji z dnia 30.12.2019 r., Identyfikator transakcji: 93640500500372768), wydatek zaewidencjonowano w § 4210, ujęto na koncie 013-1-1 i 072-1-1 w dniu 30.12.2019 r. jako dokument stanowiący podstawę księgowania został przyjęty wyciąg bankowy, w księdze inwentarzowej Urzędu Miasta zapisano pod pozycją DzVk 15/107 w dniu 30.12.2019 r.),

d) radioodtwarzacz Blaupunkt – faktura Nr 192/521/2019 z dnia 26.04.2019 r., (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 26.04.2019 r.) na kwotę 169,00 zł, termin płatności 7 dni do dnia 03.05.2019 r., zapłaty dokonano w dniu 02.05.2019 r. (Potwierdzenie wykonania operacji z dnia 02.05.2019 r., Identyfikator transakcji: 91220500500131609), wydatek zaewidencjonowano w § 4210, ujęto na koncie 013-1-1 i 072-1-1 w dniu 02.05.2019 r. jako dokument stanowiący podstawę księgowania został przyjęty wyciąg bankowy, w Księdze inwentarzowej Urzędu Miasta zapisano pod pozycją Dz II k 4/89 w dniu 26.04.2019 r.),

e) oczyszczacze powietrza – 18 szt. – faktura Nr 3/08/2019 z dnia 30.08.2019 r., (wpływ do Urzędu Miasta w dniu 03.09.2019 r.) na kwotę 33.460,00 zł, termin płatności – 30.09.2019 r., zapłacono przelewem 11.09.2019 r. (Potwierdzenie dokonania operacji z dnia 11.09.2019 r., Identyfikator transakcji: 92540500300105763), wydatek zaewidencjonowano w § 4210, ujęto na koncie 013-1-1 i 072-1-1 w dniu 11.09.2019 r. jako dokument stanowiący podstawę księgowania został przyjęty wyciąg bankowy, w Księdze inwentarzowej Urzędu Miasta zapisano pod pozycjami od 1 do 7 w dniu 03.09.2019 r.),

f) kompresor – faktura Nr 11106/06//2019 z dnia 10.06.2019 r., wpływ faktury do Urzędu Miasta w dniu 12.06.2019 r. na kwotę 389,00 zł, wydatek zaewidencjonowano w § 4210 i kwota 5,00 zł (przesyłka kurierska - § 4300), zapłacono gotówką w kwocie 394,00 zł (Pobranie kurierskie UPS w dniu 10.06.2019 r) – Raport kasowy Nr 1/2019/120 z dnia 25.06.2019 r. poz. 10, wydatek w łącznej kwocie 394,00 zł ujęto na koncie 013-1-1 i 072-1-1 w dniu 10.06.2019 r. jako dokument stanowiący podstawę księgowania został przyjęty wyciąg bankowy, do Księgi inwentarzowej wpisano w łącznej kwocie 394,00 zł pod pozycją DzVBk 42/57 w dniu 10.06.2019 r.);

g) 2 zestawy komputerowe – faktura Nr 346/FLR/2019 z dnia 17.04.2019 r., wpływ faktury do Urzędu Miasta w dniu 17.03.2019 r. na kwotę 5.968,00 zł, termin płatności 14 dni – 01.05.2019 r., zapłacono przelewem w dniu 25.04.2019 r. (Wyciąg bankowy Nr 82/2019 z dnia 25.04.2019 r., Identyfikator operacji: 9115FE00300143146), wydatek zaewidencjonowano w § 4210, ujęto na koncie 013-1-1 i 072-1-1 w dniu 25.04.2019 r. jako dokument stanowiący podstawę księgowania został przyjęty raport kasowy, w Księdze inwentarzowej Urzędu Gminy zapisano pod pozycją 4-48-487-575, 4-48-487-574, 4-48-487-577, 4-48-487-576 w dniu 17.04.2019 r.).

Ustalono:

- faktury zostały poddane kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby;

- zakupione wyposażenie wpisano do książki inwentarzowej pod datą wystawienia faktury, a nie pod datą zapisu księgowego, w związku z powyższym udzielono instruktarzu;

- faktura Nr 11106/06//2019 z dnia 10.06.2019 r., na kwotę 389,00 zł (zakup kompresora), wydatek zaewidencjonowano w § 4210, a kwotę w wysokości 5,00 zł (przesyłka kurierska - § 4300), zapłacono gotówką w kwocie 394,00 zł – Raport kasowy Nr 1/2019/120 z dnia 25.06.2019 r. pozycja 10, wydatek w łącznej kwocie 394,00 zł ujęto na kontach 013-1-1 i 072-1-1 w dniu 10.06.2019 r. jako dokument stanowiący podstawę księgowania został przyjęty wyciąg bankowy, do księgi inwentarzowej wpisano w łącznej kwocie 394,00 zł (razem z kosztem przesyłki) pod pozycją DzVBk 42/57 w dniu 10.06.2019 r.). Poleceniem księgowania Nr 132 z dnia 31.12.2020 r. wyksięgowano kwotę 5,00 zł (koszt przesyłki kurierskiej) z pozostałych środków trwałych.

Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Stan umorzeń pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na podstawie ewidencji syntetycznej – wydruk komputerowy „Zestawienie obrotów i sald za 2019 r.” wyniósł:

	Ewidencja syntetyczna konta	Ewidencja analityczna	Ewidencja analityczna konta 020 dla wartości podlegających 100%
--	-----------------------------	-----------------------	---

	072	konta 013	umorzeniu
Stan na dzień 01.01.2019 r.	857.972,56 zł	1.368.260,71 zł	92.354,95 zł
zwiększenia w ciągu roku	133.861,90 zł	260.387,33 zł	16.193,20 zł
zmniejszenia w ciągu roku	0,00 zł	173.515,53 zł	883,14 zł
Stan na dzień 31.12.2019 r.	991.834,46 zł	1.455.132,51 zł	107.665,01 zł

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest syntetycznie na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”:

020-1-1 – Wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo,

020-1-2 – Wartości niematerialne i prawne umarżane w 100%,

020-10-2 – Wartości niematerialne i prawne umarżane w 100% - Projekty UE, do którego ewidencja analityczną prowadzona jest komputerowo. Stan wartości niematerialnych i prawnych na podstawie ewidencji syntetycznej wynosił:

	020-1-1	020-1-2	020-10-2
Stan na dzień 01.01.2019 r.	235.063,39 zł	91.471,81 zł	883,14 zł
zwiększenie w ciągu roku	0,00 zł	16.193,20 zł	0,00 zł
zmniejszenie w ciągu roku	0,00 zł	0,00 zł	883,14 zł
Stan na dzień 31.12.2019 r.	235.063,39 zł	107.665,01 zł	0,00 zł

Stan wartości niematerialnych i prawnych wysokocennych zaewidencjonowany jest na koncie 020-1-1 na dzień 31.12.2019 r. zgodny jest z ewidencją analityczną.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wysokocennych ewidencjonowane jest na koncie 071-1-1 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wysokocennych”.

Stan wartości niematerialnych i prawnych niskocennych zaewidencjonowany jest na koncie 020-1-2 i 020-10-2 na dzień 31.12.2019 r. zgodny jest z ewidencją analityczną.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych niskocennych ewidencjonowane jest na koncie 072-1-2 i 072-10-2 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych niskocennych”.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - opisano przy umorzeniu środków trwałych.

Ustalono, że w 2019 r. dokonano zakupu oraz przyjęto do użytkowania wartości niematerialne i prawne:

- program Office 2016 na podstawie faktury Nr FA/299/2019 z dnia 01.03.2019 r. na kwotę 922,50 zł, wpływ faktury do Urzędu Miasta w dniu 05.03.2019 r., termin płatności – 15.03.2019 r., zapłacono przelewem w dniu 11.03.2019 r. (Potwierdzenie wykonania operacji z dnia 11.03.2019 r., Identyfikator transakcji: 90700501000211183), wydatek zaewidencjonowano w dziale 750 rozdział 75023 § 4210, ujęto na koncie 020-1-2 i 072-1-2 w dniu 31.12.2019 r., jako dokument stanowiący podstawę księgowania został przyjęty Polecenie księgowania Nr 117, w Księdze inwentarzowej zapisano pod pozycją 92 w dniu 01.03.2019 r.,

- zakup 5 licencji (EWOPIS, MIENIE, UŻW, UMOWY, LOKALE) na podstawie faktury Nr 505/2019 z dnia 16.07.2019 r. na łączną kwotę 14.470,00 zł: licencja EWOPIS – 2.221,38 zł, licencja MIENIE – 3.691,72 zł, licencja UŻW – 3.691,72 zł, licencja UMOWY – 2.221,38 zł, licencja LOKALE – 2.644,50 zł, (wpływ faktury do Urzędu Miasta w dniu 22.07.2019 r.), termin płatności – 30.07.2019 r., zapłacono przelewem w dniu 25.07.2019 r. (Potwierdzenie dokonania przelewu z dnia 25.07.2019 r., Identyfikator transakcji: 92060500300095387), wydatek zaewidencjonowano w dziale 750 rozdział 75023 § 4210, ujęto na koncie 020-1-2 i 072-1-2 w dniu 25.07.2019 r. jako dokument stanowiący podstawę księgowania został przyjęty wyciąg bankowy, w Księdze środków trwałych zapisano pod pozycją 93 w dniu 08.03.2019 r.,

- licencja Pervasive SQL V 13 na podstawie faktury Nr 02/03/2019 z dnia 08.03.2019 r. na kwotę 800,00 zł, termin płatności – 22.03.2019 r., zapłacono przelewem w dniu 19.03.2019 r.

(Potwierdzenie dokonania przelewu z dnia 19.03.2019 r.), wydatek zaewidencjonowano w dziale 750 rozdział 75023 § 4210, ujęto na koncie 020-1-2 i 072-1-2 w dniu 31.12.2019 r., jako dokument stanowiący podstawę księgowania został przyjęty Polecenie księgowania Nr 117, w Księdze inwentarzowej zapisano pod pozycją 92 w dniu 01.03.2019 r.,

Ustalono, że:

- faktury zostały poddane kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby;
- zakupione programy i licencje wpisano do Książki inwentarzowej pod datą wystawienia faktury, a nie pod datą zapisu księgowego, w związku z powyższym udzielono instruktarzu.

1.3.4. Długoterminowe aktywa finansowe

W 2019 r. Miasto posiadało finansowy majątek trwały w postaci udziałów w 7 Spółkach Miejskich:

- w Miejskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego w Gostyninie Sp. z o.o. o wartości 7.057.500,00 zł,
- w Miejskim Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej w Gostyninie Sp. z o.o. o wartości 14.396.700,00 zł,
- w Miejskim Przedsiębiorstwie Komunalnym w Gostyninie Sp. z o.o. o wartości 12.679.600,00 zł,
- w Mazowieckiej Agencji Energetycznej o wartości 10.000,00 zł,
- w Miejskim Centrum Handlowym „Stara Betoniarnia” Sp. z o.o. o wartości 300.000,00 zł
- w Agencji Rozwoju i Promocji Zamek Sp. z o.o. o wartości 497.000,00 zł
- w Przedsiębiorstwie Oczyszczania Miasta w Gostyninie Sp. z o.o. o wartości 167.000,00 zł.

Na podstawie wydruku pn. „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. sporządzonego dnia 22.02.2021 r. godzinie 08:57:30, ustalono że konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 01.01.2019 r. wykazywało saldo Wn w kwocie 35.057.800,00 zł, obroty w 2019 r. (zwiększenia) o 50.000,00 zł i saldo na dz. 31.12.2019 r. wyniosło 35.107.800,00 zł. Zwiększenie udziałów dla Agencji Rozwoju i Promocji Zamek Sp. z o. o. w Gostyninie w kwocie 50.000,00 zł (zwiększenie o 50 nowych udziałów o wartości nominalnej po 1.000,00 zł każdy), z tytułu pokrycia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym w całości wkładem pieniężnym (dyspozycja Nr 17 z dnia 06.12.2019 r. przelewu środków). Przelew środków w kwocie 50.000,00 zł w dniu 11.12.2019 r. (Wyciąg bankowy Nr 243/2019 z dnia 11.12.2019 r., Identyfikator operacji 9345FE01100067695). Powyższe dokonano na podstawie Aktów Notarialnych z dnia 06.12.2019 r.: - Repertorium A Nr 2909/2019 i Repertorium A Nr 2908/2019.

1.3.5. Materiały

W kontrolowanej jednostce w 2019 r. nie było obrotów na koncie 310 i na dzień 31.12.2019 r. nie występowało saldo.

Materiały w zakresie gospodarowania pozostałymi składnikami majątku przedłożyły: Pani Anna Gutkowska - Podinspektor ds. gospodarki mieniem komunalnym, Pani Aneta Petz - Inspektor ds. sprzedaży i regulacji stanów prawnych nieruchomości, Pani Anna Lewandowska – Inspektor ds. regulacji stanu prawnego nieruchomości, Pani Danuta Kajtoch - Inspektor ds. mieszkaniowych, Pani Wioletta Uliczna – Inspektor ds. analiz i kontroli.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Temat nie dotyczy kontrolowanej jednostki.

V. ROZLICZENIE FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenie z jednostkami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie miasta Gostynina funkcjonowało 11 jednostek budżetowych. Szczegółowy wykaz jednostek określono w części pierwszej protokołu kontroli I. Ustalenia Organizacyjne.

Rozliczenie jednostek budżetowych z budżetem sprawdzono na podstawie niżej wymienionych jednostek:

1. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Gostyninie (statut nadany Uchwałą Nr 344/LXIX/2017 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 listopada 2017 r.

2. Miejski Ośrodek Sportów Wodnych i Zimowych w Gostyninie (statut nadany Uchwałą Nr 24/IV/10 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 grudnia 2010 r.

Uchwałą Nr 38/V/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. Rada Miasta zatwierdziła budżet Miasta Gostynina na 2019 r. Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu zostały przekazane kierownikom jednostek organizacyjnych w niżej wymienionych terminach:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Gostyninie w dniu 03.01.2019 r.

- Miejski Ośrodek Sportów Wodnych i Zimowych w dniu 03.01.2019 r.

Powyższe jednostki posiadają kierowników i głównych księgowych, własne rachunki bankowe oddzielne urządzenia księgowe oraz sporządzają jednostkowe sprawozdania budżetowe i finansowe.

Na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego oraz ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej prowadzonej do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego oraz ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej prowadzonej do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” sprawdzono, czy niżej wymienione jednostki budżetowe rozliczyły się z budżetem z tytułu uzyskanych dochodów i przekazanych tym jednostkom środków na wydatki.

Ustalono, że:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Gostyninie

Według sprawozdania jednostkowego Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., jednostka wykonała dochody w kwocie 316.314,85 zł. Według ewidencji na koncie 222-1-3 w 2019 r. jednostka zrealizowała dochody w kwocie 316.314,85 zł.

Według sprawozdania jednostkowego Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., jednostka wykonała wydatki w kwocie 25.682.094,85 zł. Według ewidencji na koncie 223-1-3 w 2019 r. przekazano z budżetu miasta środki na wydatki w kwocie 25.738.139,46 zł zwrotu w kwocie 56.044,61 zł dokonano w dniu 15.01.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 9).

Ponadto jednostka sporządziła niżej wymienione sprawozdania:

- Rb N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku, wykazuje kwoty zerowe.

- Rb N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku wykazuje kwoty w wierszu N3.2 depozyty na żądanie – 22.969,86 zł (w kolumnie banki), N4.2 należności wymagalne pozostałe – 3.176.696,27 zł, N5.1 z tytułu dostaw towarów i usług – 28.303,40 zł (w kolumnie gospodarstwa domowe).

- Rb 50 - sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

ustawami za okres sprawozdawczy IV kwartał 2019 roku, wykazuje kwoty w kolumnie plan po zmianach w wysokości 18.621.959,00 zł, wykonanie w wysokości 18.611.262,50 zł. (sporządzone w dniu 30.01.2020 r.);

- Rb 50 - sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy IV kwartał 2019 r., wykazuje kwoty w kolumnie plan po zmianach w wysokości 18.621.959,00 zł, wykonanie w wysokości 18.611.262,50 zł (sporządzone w dniu 30.01.2020 r.);

- Rb 27ZZ - sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 wykazuje kwoty w dziale 855 rozdziale 85502 – dochody związane ze świadczeniami rodzinnymi, świadczeniami z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:

- § 0920 - Plan – 90.000,00 zł, Należności – 2.927.537,82 zł, Dochody wykonane – 171.172,15 zł, Dochody przekazane – 171.172,15 zł, Należności pozostałe do zapłaty (zaległości) – 2.756.365,67 zł;

- § 0970 - Plan – 4.000,00 zł, Należności - 929.997,13 zł, Dochody wykonane – 4.336,86 zł, Potrącone na rzecz j.s.t. – 0,00 zł, Dochody przekazane – 4.336,86 zł, Należności pozostałe do zapłaty (zaległości) – 925.660,27 zł;

- § 0980 - Plan – 32.300,00 zł, Należności - 7.408.350,50 zł, Dochody wykonane – 147.373,37 zł, Potrącone na rzecz j.s.t. – 0,00 zł, Dochody przekazane – 147.373,37 zł, Należności pozostałe do zapłaty (zaległości) – 7.260.977,13 zł.

• Miejski Ośrodek Sportów Wodnych i Zimowych w Gostyninie

Według sprawozdania jednostkowego Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., jednostka wykonała dochody w kwocie 316.502,98 zł. Według ewidencji na koncie 222-4-3 w 2019 r. jednostka zrealizowała dochody w kwocie 316.502,98 zł.

Według sprawozdania jednostkowego Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., jednostka wykonała wydatki w kwocie 2.094.758,90 zł. Według ewidencji na koncie 223-1-3 w 2019 r. przekazano z budżetu miasta środkami na wydatki w kwocie 2.160.617,00 zł, zwrotu w kwocie 65.858,10 zł dokonano w dniu 31.12.2019 r. (Wyciąg bankowy 225)

Ponadto jednostka sporządziła niżej wymienione sprawozdania:

- Rb N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku wykazuje kwoty w wierszu N5. pozostałe należności N5.1 z tytułu dostaw towarów i usług – 18.713,14 zł (w kolumnie gospodarstwa domowe).

- Rb Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku, wykazuje kwoty zerowe.

1. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W 2019 roku na terenie Miasta Gostynina w formie samorządowego zakładu budżetowego funkcjonował Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gostyninie.

W załączniku Nr 8 do uchwały budżetowej na 2019 r. przyjęto dla zakładu budżetowego:

- stan środków obrotowych na początek roku – 20.000,00 zł
- przychody ogółem 929.696,00 zł, w tym dotacja przedmiotowa – 503.996,00 zł
- koszty ogółem 929.696,00 zł, w tym wpłata do budżetu – 0,00 zł
- stan środków obrotowych na koniec roku – 20.000,00 zł.

Dla zakładu budżetowego została zaplanowana dotacja przedmiotowa (załącznik Nr 5 do

uchwały budżetowej) w kwocie 503.996,00 zł, jako dopłaty do poszczególnych ośrodków Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie:

- dla stadionu przy ul. Sportowej – 187.569,00 zł przy stawce dotacji 2,60 zł/1m² powierzchni,
- dla hali sportowej przy ul. Kutnowskiej – 119.006,00 zł przy stawce dotacji 53,80 zł/1m² powierzchni,
- dla kortu tenisowego przy ul. 18 Stycznia - 33.203,00 zł przy stawce dotacji 13,26 zł/1m² powierzchni,
- dla boiska Orlik przy ul. Ozdowskiego – 49.252,00 zł przy stawce dotacji 14,49 zł/1m² powierzchni,
- dla boiska Orlik przy ul. Bema – 55.185,00 zł przy stawce dotacji - 14,53 zł/1m² powierzchni,
- dla boiska Orlik przy ul. Sportowej – 59.781,00 zł przy stawce dotacji 14,51 zł/1m² powierzchni.

W ciągu roku plan dotacji został zwiększony i wynosił 534.099,00 zł, wykonanie 534.099,00 zł.

Ostatecznie po zmianach ustalono plan przychodów w wysokości 1.054.467,89 zł, kosztów 959.799,00 zł, stan środków obrotowych na koniec roku w kwocie 20.000,00 zł. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji sporządził na dzień 31.12.2019 r. sprawozdanie R5 30S z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych. W ww. sprawozdaniu w części B w pozycji P 120 (Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych) po stronie planu i wykonania została wykonana kwota 0,00 zł. W sprawozdaniu zbiorczym w powyższej pozycji wykazana została kwota 0,00 zł.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji sporządził na dzień 31.12.2019 r. bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki. Sprawozdania zostały podpisane przez głównego księgowego i kierownika zakładu.

[Signature]
Kierownik Zakładu

Materiały do kontroli przedłożyła: Pani Bożena Sokołowska – Skarbnik Miasta.

W trakcie czynności kontrolnych na wszelkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Burmistrz Miasta
- Skarbnik Miasta

Załączniki:

1. Ramowy program kontroli
2. Protokół kontroli kasy

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Burmistrza Miasta, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt 9 ppkt 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167 poz. 1747 z 2004 r.) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Urzędu Miasta w Gostyninie w dniu 15.03.2021 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 1/2021.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Miasta Gostynin.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy Kontrolujących

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


STARSZY INSPEKTOR
mgr Monika Buras

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


STARSZY INSPEKTOR
Agnieszka Gnojnicka

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


MŁODSZY INSPEKTOR
Magdalena Grzelak

Podpisy Kontrolowanych


BURMISTRZ
MIASTA GOSTYNINA

mgr Paweł Witold Kalinowski


SKARBNIK MIASTA

mgr Bożena Sokółowska

GINA MIASTA GOSTYNINA
ul. Rynek 26
09-500 GOSTYNIN
NIP 971-06-64-961

PROTOKÓŁ

kontroli kasy Urzędu Miasta Gostynina ul. Rynek 26, 09-500 Gostynin przeprowadzonej w dniu 13.01.2021 roku od godz.9.10 do godz. 10.10 przez:

Monikę Buras – starszy inspektor kontroli RIO w Warszawie

Magdalenę Grzelak – młodszy inspektor kontroli RIO w Warszawie

Kontrolę przeprowadzono w obecności p. Bożeny Sokołowskiej – Skarbnika Miasta oraz p. - Ilony Niewiadomskiej zatrudnionej na stanowisku podinspektora ds. spraw obsługi kasy.

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie – **6.878,20 zł**, na powyższą kwotę składały się:
 - 5.000,00 zł – kwota pogotowia kasowego, wynikająca z raportu kasowego nr 2021/0004 z dn. 13.01.2021 r.
 - wpłaty przyjęte do kasy w dniu 13.01.2021 r. na łączną kwotę 1.878,20 zł. Na podstawie niżej wymienionych wpłat:
 - odpady:
 - Dowód wpłaty nr 5000005 - 156,00 zł
 - Dowód wpłaty nr 5000006 - 534,00 zł
 - Dowód wpłaty nr 5000945 - 208,00 zł
 - Dowód wpłaty nr 5002328 - 52,00 zł
 - Dowód wpłaty nr 5001556 - 156,00 zł
 - Dowód wpłaty nr 5001557 - 104,00 zł
 - Dowód wpłaty nr 5000295 - 78,00 zł
 - Dowód wpłaty nr 5000032 - 52,00 zł
 - Dowód wpłaty nr 5002205 - 312,00 zł
 - nieruchomości:
 - Dowód wpłaty nr 1615006 - 94,60 zł
 - Dowód wpłaty nr 10003 - 87,60 zł
 - opłata skarbową:
 - Łączna kwota 44,00 zł
2. Stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym.
3. W kasie przechowywane są druki ścisłego zarachowania, szczegółowy opis stanu faktycznego druków przedstawia się następująco:
 - czeki gotówkowe (rachunek podstawowy) od nr 0009416358 do nr 0009416360 - 3 szt.
 - czeki gotówkowe (rachunek podstawowy) od nr 0009481761 do nr 0009481790 - 30 szt.
 - czeki gotówkowe (rachunek socjalny) od nr 0009240016 do nr 0009240030 - 15 szt.
 - zezwolenia na przejazd pojazdów nienormatywnych od nr AA0067503 do nr AA0067518 - 16 szt.
 - kwitariusze przychodowe K-103 od nr 5201501 do 5204000 - 25 szt.
 - arkusze spisu z natury od nr A021 do nr A025 – 5 szt. , arkusz nr A045 - 1 szt., arkusz nr

A052- 1 szt., oraz arkusze od nr A054 do nr A086 - 32 szt.

4. Stan innych walorów, depozyty kontrolowanej jednostki przechowywanych w kasie oraz ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją – w kasie widnieje na stanie weksel, umowa użyczenia oraz rejestry testamentów - **stan zgodny z ewidencją.**
5. Pogotowie kasowe – **ustalone przez kierownika jednostki w wysokości 5.000,00 zł.**
6. Kasjerka zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi – **tak.**
7. Kasjerki złożył/y deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną im gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie – **tak.**
8. W okresie objętym kontrolą Skarbnik Miasta przeprowadziła dwie kontrole doraźne kasy, z czego sporządzono protokoły.
9. Inwentaryzację kasy przeprowadzono w dniu 31.12.2019 r. przez zespół spisowy w trzy osobowym składzie oraz w obecności kasjera jako osoby materialnie odpowiedzialnej. Z przeprowadzonej inwentaryzacji kasy sporządzono protokół.
10. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy – **nie stwierdzono.**

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 Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

MŁODSZY INSPEKTOR
Magdalena Grzelak

.....
(podpis kontrolującego)

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR
mgr Monika Buras

.....
(podpis kasjera)

SKARBNIK MIASTA

mgr Bożena Sokółowska

.....
(podpisy osób obecnych przy kontroli)