

WK.510.25.2020

PROTOKÓŁ
z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Gminy Pułtusk
za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
symbol: 14-24-04-3

S E K R E T A R I A T Burmistrza Miasta Pułtusk	
W P I Y N Ę Ł O	
2020 -06- 29	
Nr	15173 3
Podpis	

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy - Urząd Miejski w Pułtusku, adres: 06-100 Pułtusk, ul. Rynek 41 w okresie: od dnia 27.04.2020r. do dnia 29.06.2020r.

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

- Ewa Kostrzewska – główny inspektor – nr legitymacji służbowej 0178/07,
 - Hanna Choszczewska – główny inspektor – nr legitymacji służbowej 0111/19,
 - Jolanta Szewczyk – starszy inspektor – nr legitymacji służbowej 0084/19,
- zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 25/2020 z dnia 20.04.2020r. (pismo – WK.510.25.2020).

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w programie kontroli, który jest jednocześnie spisem treści protokołu i stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.



I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję:

- **Burmistrza Miasta** z wyboru pełni Pan Wojciech Gregorczyk – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 08 listopada 2018r., ślubowanie złożone wobec Rady Miejskiej w dniu 19 listopada 2018r. (protokół Nr I z I sesji RM z dnia 19 listopada 2018r.).
- **Zastępcy Burmistrza Miasta** pełnił w okresie objętym kontrolą oraz do dnia 18 marca 2020r. Pan Tomasz Sobiecki, powołany na stanowisko Zarządzeniem Nr 2/2018 Burmistrza Miasta z dnia 21 listopada 2018r. Zarządzeniem Nr 145/2020 z dnia 18 marca 2020r. Burmistrz Miasta odwołał z dniem 18 marca 2020r. Pana Tomasza Sobieckiego ze stanowiska Zastępcy Burmistrza Miasta Pułtusk. Zarządzeniem Nr 146/2020 z dnia 18 marca 2020r. Burmistrz powołał z dniem 19 marca 2020r. na stanowisko Zastępcy Burmistrza Miasta Pułtusk Pana Mateusza Pawła Miłoszewskiego.
- **Skarbnika Miasta** pełni Pani Teresa Turek, powołana na stanowisko z dniem 1 lutego 2005r. Uchwałą Nr XXVII/300/2004 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2004r.
- **Sekretarza Miasta** pełni Pani Patrycja Kazimierzczak przeniesiona na ww. stanowisko w drodze porozumienia zawartego w dniu 2 stycznia 2015r. pomiędzy Starostwem Powiatowym w Pułtusku reprezentowanym przez Starostę Pułtuskiego a Urzędem Miejskim w Pułtusku reprezentowanym przez Burmistrza na okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 marca 2015 roku na zastępstwo w związku z usprawiedliwioną nieobecnością osoby dotychczas zajmującej stanowisko Sekretarza Miasta. Od dnia 1 kwietnia 2015 roku Pani Patrycja Kazimierzczak została przeniesiona na stanowisko Sekretarza Miasta na czas sprawowania funkcji Burmistrza Miasta Pułtusk przez Pana Krzysztofa Nuszkiewicza. Na podstawie porozumienia Nr ORN.2121.83.2018 zawartego pomiędzy Starostwem Powiatowym w Pułtusku a Urzędem Miejskim w Pułtusku w dniu 28 grudnia 2018r. przeniesienie na stanowisko Sekretarza Miasta Pułtusk obowiązuje nadal przez okres sprawowania funkcji Burmistrza Miasta Pułtusk przez Pana Wojciecha Gregorczyka.
- **Przewodniczącego Rady Miejskiej** pełni Pan Ireneusz Purgacz wybrany Uchwałą Nr I/1/2018 z dnia 19 listopada 2018r.

ak
f Bz

1
 

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut Gminy

Aktualnie obowiązujący Statut Gminy Pułtusk został przyjęty przez Radę Miejską Uchwałą Nr IX/73/2019 z dnia 27 marca 2019r roku. W Statucie dokonano zmiany Uchwałą Nr XVII/161/2019 Rady Miejskiej z dnia 23 września 2019.

Publikacje w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego odpowiednio w dniu 10 kwietnia 2019r. poz. 4707 i w dniu 01 października 2019r. poz. 11313.

Do dnia wejścia w życie ww. Statutu obowiązywał Statut Gminy Pułtusk przyjęty Uchwałą Nr XXXIII/262/2013 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 18 marca 2013r. (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego poz. 3847 z późn. zm.).

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego

Aktualnie obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego został nadany Zarządzeniem nr 15/2018 Burmistrza Miasta z dnia 18 grudnia 2018 roku. Do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pułtusku wprowadzone zostały zmiany nw. Zarządzeniami Burmistrza Miasta:

- Nr 28/2019 z dnia 15 stycznia 2019r.;
- Nr 48/2019 z dnia 14 marca 2019r.;
- Nr 64/2019 z dnia 26 kwietnia 2019r.;
- Nr 85/2019 z dnia 22 lipca 2019r.;
- Nr 91/2019 z dnia 26 sierpnia 2019r.

Organizacja służb finansowych

W strukturę Urzędu wchodzi m.in. Wydział Budżetu i Finansów (znak: FN). W skład Wydziału Budżetu i Finansów wchodzi Referat Budżetu (znak : FN-B) oraz Referat Podatków i Opłat Lokalnych (znak: FN-POL).

W Regulaminie Organizacyjnym określono zakres zadań przypisanych Skarbnikowi Miasta (§ 13 pkt 2 Regulaminu) oraz podstawowy zakres spraw należących do Wydziału Budżetu i Finansów (§ 30 Regulaminu), regulamin organizacyjny nie określa stanowisk pracy w ww. Wydziale.

Na podstawie Zarządzenia wew. Nr 85/2018 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 19 grudnia 2018r. w sprawie podziału wydziałów, referatów i zespołów Urzędu Miejskiego w Pułtusku na stanowiska pracy ustalono, że 2019r. w Wydziale Budżetu i Finansów funkcjonowały niżej wymienione stanowiska (16 i ½ etatu):

- Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów – 1 etat;
- a) Referat Budżetu – 6 etatów, tj.:
 - kierownik referatu – 1 etat – stanowisko nie obsadzone;
 - stanowisko ds. płac i rozrachunków publiczno-prawnych – 1 etat;
 - stanowisko ds. księgowości – 4 etaty;
- b) Referat Podatków i Opłat Lokalnych – 10 i ½ etatu, tj.:
 - kierownik referatu – 1 etat;
 - stanowisko ds. wymiaru podatków lokalnych – 2 etaty;
 - stanowisko ds. podatku od środków transportowych – 1 etat;
 - stanowisko ds. księgowości podatkowej – 2 etaty;
 - stanowisko ds. opłat lokalnych – 1 etat;
 - stanowisko ds. rozliczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 1 etat;
 - stanowisko ds. egzekucji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – ½ etatu – stanowisko nie obsadzone;
 - stanowisko ds. rozliczeń podatku Vat – 1 etat;
 - pomoc administracyjna – 1 etat.

Każdy pracownik wydziału posiada ustalony zakres czynności przyjęty do wiadomości i stosowania.

Chęć

Wang *Wang*

Dokumenty w wyżej wymienionym zakresie udostępniły: Pani Patrycja Kazimierczak - Sekretarz Miasta oraz Pani Beata Stachura – główny specjalista ds. kadr.

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

W okresie objętym kontrolą obowiązywały w Urzędzie Miejskim w Pułtusku zasady (polityka) rachunkowości ustalone Zarządzeniem wew. Nr 2/2014 Kierownika Urzędu Miejskiego w Pułtusku z dnia 05 lutego 2014r.

W Zarządzeniu wew. Nr 2/2014 Kierownika Urzędu Miejskiego w Pułtusku z dnia 05 lutego 2014r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości określone zostały m. in. ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w których wskazano m. in. rok obrotowy (rok kalendarzowy), okresy sprawozdawcze, metody wyceny aktywów i pasywów, sposób i zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Ww. dokumentacja została opracowana na podstawie ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013r. poz. 289).

W podstawie prawnej ww. zarządzenia brak rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Zarządzeniem wew. Nr 36/2016 Kierownika Urzędu Miejskiego w Pułtusku z dnia 30 grudnia 2016r. dokonane zostały zmiany w zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej w zakresie prowadzenia ewidencji i rozliczania podatku VAT po centralizacji. Ww. zmiany obowiązywały od dnia 1 stycznia 2017 roku.

Burmistrz Miasta Zarządzeniem WEW. Nr 27/2020 z dnia 9 czerwca 2020r. wprowadził do stosowania w Urzędzie Miejskim dokumentację opisującą przyjęte zasady, która ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2020r.

Ww. dokumentacja została opracowana na podstawie ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. z 2019r. poz. 351 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (Dz. U. z 2020r. poz. 342).

Zakładowy plan kont

W 2019r. obowiązywał:

- plan kont dla budżetu gminy – określony w załączniku Nr 3 do Zarządzenia wew. Nr 2/2014 Kierownika Urzędu Miejskiego w Pułtusku z dnia 5 lutego 2014r.;
- plan kont dla Urzędu Miejskiego – określony w załączniku Nr 4 do Zarządzenia wew. Nr 2/2014 Kierownika Urzędu Miejskiego w Pułtusku z dnia 5 lutego 2014r.

Opisy kont oraz zasady ich funkcjonowania zostały określone w załącznikach Nr 3.1. oraz Nr 4.1. do Zarządzenia wew. Nr 2/2014.

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe tworzą:

- dziennik;
- dzienniki cząstkowe;
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna);
- konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna);
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych;

ah

wag

– wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy wykorzystaniu w okresie objętym kontrolą programu komputerowego firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Spółka Jawna, z siedzibą w Legionowie, ul. Piłsudskiego 31/240. Zasady przechowywania ksiąg rachunkowych zostały określone w Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w UM w Pułtusk przyjątej Zarządzeniem wew. Nr 36/2010 Kierownika Urzędu Miejskiego w Pułtusk z dnia 30 grudnia 2010r. w części VI. Przechowywanie dokumentacji finansowo-księgowej.

Zasady obiegu dokumentów księgowych

Obieg dokumentów księgowych został określony w załączniku nr 2 do Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Pułtusk wprowadzonej Zarządzeniem wew. Nr 36/2010 Kierownika Urzędu Miejskiego w Pułtusk z dnia 30 grudnia 2010 roku.

W w/w Instrukcji określono między innymi:

- organizację i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej,
- gospodarkę pieniężną,
- gospodarkę drukami ścisłego zarachowania,
- zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej,
- przechowywanie dokumentacji finansowo-księgowej.

Załącznikiem nr 1 do Instrukcji jest wykaz przepisów prawnych, na podstawie których opracowano Instrukcję. W wykazie przepisów prawnych, na podstawie których opracowana została Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych wskazane zostało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Instrukcja inwentaryzacyjna została wprowadzona Zarządzeniem wew. Nr 75/2018 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 30 listopada 2018 roku.

W ww. instrukcji określono m.in.:

- terminy i częstotliwość inwentaryzacji;
- zakres inwentaryzacji;
- metody inwentaryzacji;
- zakres obowiązków Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej;
- organizację inwentaryzacji;
- ustalenie i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.

Zasady gospodarki kasowej

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim nie funkcjonowała kasa. Zasady gospodarki pieniężnej zostały określone w części III Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Pułtusk.

W budynku Urzędu Miejskiego na parterze funkcjonuje punkt kasowy prowadzony w okresie objętym kontrolą przez Bank Spółdzielczy w Pułtusk.

Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały określone w części IV Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Pułtusk, która stanowi załącznik Nr 1 do Zarządzenia wew. Nr 36/2010 z dnia 30 grudnia 2010r.

Określono rodzaj druków ścisłego zarachowania, które podlegają ewidencji ilościowej, zasady ewidencjonowania, przechowywania, sposób postępowania w przypadku zaginięcia lub kradzieży druków ścisłego zarachowania.

ak
P. J.

4
Wawoj
M. K.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

3.1. Dane ogólne

Gmina Pułtusk, zwana w dalszej części protokołu Gminą, położona jest w powiecie pułtuskim, w województwie mazowieckim. Gmina obejmuje obszar o powierzchni 134 km². Liczba mieszkańców według informacji podanej przez inspektora ds. ewidencji ludności Panią Monikę Jendrak na dzień 31.12.2019r. wyniosła 23.824 osób.

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych, nadanie statutów

Zgodnie z Załącznikiem Nr 10 do Statutu Gminy Pułtusk zmienionym Uchwałą Nr XVII/161/2019 Rady Miejskiej w Pułtusk z dnia 23 września 2019r. jednostkami budżetowymi Gminy Pułtusk są:

- Urząd Miejski w Pułtusk;
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pułtusk;
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pułtusk;
- Żłobek Miejski w Pułtusk;
- Przedszkole Miejskie Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi w Pułtusk;
- Przedszkole Miejskie Nr 5 w Pułtusk;
- Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 im. Klaudyny Potockiej w Pułtusk z Filią w Bobach;
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. Tadeusza Kościuszki w Pułtusk;
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4 z klasami sportowymi im. Ireny Szewińskiej w Pułtusk;
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. bł. Jana Pawła II w Płocochowie;
- Zespół Szkół Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Pułtusk, w skład którego wchodzi:
 - Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. mjr Henryka Sucharskiego w Pułtusk;
 - Przedszkole Miejskie Nr 3 w Pułtusk;
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Przemiarowie, w skład którego wchodzi:
 - Publiczna Szkoła Podstawowa im. rtm. Witolda Pileckiego w Przemiarowie,
 - Przedszkole Wiejskie w Przemiarowie.

W Załączniku Nr 11 do Statutu Gminy Pułtusk przyjętego Uchwałą Nr IX/73/2019 Rady Miejskiej w Pułtusk wykazane zostały instytucje kultury Gminy Pułtusk, którymi są:

- Miejskie Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusk;
- Pułtuska Biblioteka Publiczna im. Joachima Lelewela w Pułtusk;
- Muzeum Regionalne w Pułtusk.

Załącznik Nr 12 do Statutu Gminy Pułtusk zawiera wykaz spółek Gminy Pułtusk:

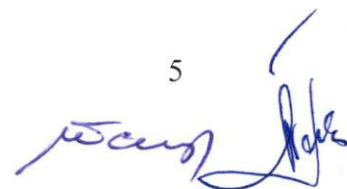
- Pułtuskie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o.;
- Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Pułtusk Sp. z o.o.;
- Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.;
- Towarzystwo Budownictwa Społecznego Pułtusk Sp. z o.o.

Nadanie statutów sprawdzono na przykładzie 8 ww. jednostek organizacyjnych (19). Próba przyjęta do kontroli stanowi 42,11%.

Stwierdzono, że w ww. jednostkach aktualnie obowiązują statuty:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pułtusk – statut nadany Uchwałą Nr XXXVIII/307/2017 Rady Miejskiej z dnia 29 marca 2017r., zmieniony Uchwałami Rady Miejskiej: Nr LVIII/457/2018 z dnia 19 kwietnia 2018r., Nr LXI/483/2018 z dnia 14 czerwca 2018r., Nr VIII/70/2019 z dnia 20 lutego 2019r.;
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pułtusk – statut nadany Uchwałą Nr XLV/531/2006 Rady Miejskiej z dnia 25 sierpnia 2006 r.;

all
cf/ga



- Miejskie Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusk – statutu nadany Uchwałą Nr XL/309/2013 Rady Miejskiej z dnia 15 listopada 2013r., zmieniony Uchwałą Nr XXVII/254/2020 Rady Miejskiej z dnia 28 kwietnia 2020r.;
- Pułtуска Biblioteka Publiczna im. Joachima Lelewela w Pułtusk - statut nadany Uchwałą Nr XLVI/354/2014 Rady Miejskiej z dnia 13 czerwca 2014r., zmieniony Uchwałami Rady Miasta Nr: XXXVI/289/2017 z dnia 8 lutego 2017 r. i XIV/132/2019 z dnia 27 czerwca 2019 r.;
- Żłobek Miejski w Pułtusk – statut nadany Uchwałą Nr XIV/83/2011 Rady Miejskiej z dnia 30 kwietnia 2011r., zmieniony Uchwałami Rady Miejskiej: Nr XVII/155/2015 z dnia 7 grudnia 2015r. i Nr XXVI/217/2016 z dnia 17 czerwca 2016r.;
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. bł. Jana Pawła II w Płocochowie – statut nadany uchwałą nr 10/2018/2019 Rady Pedagogicznej Publicznej Szkoły Podstawowej im. bł. Jana Pawła II z dnia 13 września 2018r.;
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4 z klasami sportowymi im. Ireny Szewińskiej w Pułtusk – Statut nadany Uchwałą nr 4/17/18 z dnia 23 listopada 2017r. Rady Pedagogicznej Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 4 z klasami sportowymi im. Ireny Szewińskiej;
- Przedszkole Miejskie Nr 5 w Pułtusk – Statut zatwierdzony Uchwałą nr 5/2017 Rady Pedagogicznej z dnia 23 listopada 2017r.

W ww. statutach określone zostały formy organizacyjno-prawne funkcjonowania jednostek.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Gmina Pułtusk nie uczestniczy w związkach komunalnych.

3.4. Członkostwo w związkach międzygminnych

Gmina Pułtusk nie jest członkiem związków międzygminnych.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa

W kontrolowanej jednostce nie funkcjonuje kasa. Obsługę kasową Gminy Pułtusk w okresie objętym kontrolą prowadził Bank Spółdzielczy w Pułtusk na podstawie umowy Nr 12/2019 zawartej w dniu 02.01.2019r. na okres od dnia 02.01.2019r. do dnia 30.06.2019r. w dniach pracy Urzędu Miejskiego, w godzinach od 8⁰⁰ do 15⁰⁰. Nw. aneksami został przedłużony termin obowiązywania ww. umowy, tj.: Aneks nr 1 - do dnia 30.09.2019r. oraz Aneks nr 2 – od dnia 01.10.2019r. do 31.12.2019r.

Prowadzony punkt kasowy przyjmował wpłaty na rzecz Gminy Pułtusk, wypłaty gotówkowe dokonywane były po uprzednim przekazaniu środków na rachunek banku w wysokości równej kwocie wypłaconej. Punkt kasowy dokonuje wypłaty na podstawie dowodu wypłaty KW, sporządzonego przez pracownika Referatu Budżetu.

Od 01.01.2020r. obsługę kasową prowadzi MONETIA Spółka z o.o. w Warszawie, ul. Grójecka 5 na podstawie umowy Nr 811/2019 zawartej w dniu 31.12.2019r. na okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r.

1.2. Operacje bankowe

Wybór banku do obsługi bankowej j.s.t.

Na podstawie dokumentów przedłożonych przez Panią Lidę Dworecką – Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów ustalono, że w okresie objętym kontrolą bankową obsługę budżetu Gminy prowadziła Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Puławskiej 15 na podstawie umowy rachunku bieżącego zawartej w dniu 07.12.2017r. na czas określony, tj. od dnia 13.12.2017r. do dnia 31.12.2019r. W ramach ww. umowy PKO Bank Polski SA zobowiązał się do świadczenia usług bankowości elektronicznej PKO biznes pod warunkiem złożenia formularzy wymaganych przez PKO Bank Polski SA.

all of the

6
Wan

Ww. umowa została zawarta na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. W umowie określono, że bank pobiera prowizje i opłaty bankowe zgodnie z Taryfą prowizji i opłat bankowych w PKO Bank Polski SA. Do ww. umowy sporządzony został w dniu 28.03.2019r. Aneks Nr 1, zgodnie z którym PKO Bank Polski SA zobowiązał się do prowadzenia rachunków VAT i wydawania kart debetowych do rachunku bieżącego oraz rozliczania operacji przy użyciu tych kart i w dniu 20.12.2019r. Aneks Nr 2 wprowadzający zmianę terminu obowiązywania umowy, tj. do dnia 31.12.2020r.

Dokonywanie zapisów na kontach: 133 „Rachunek budżetu”

W okresie objętym kontrolą prowadzone były 3 podstawowe bieżące rachunki bankowe – rachunek bankowy budżetu gminy, rachunek bankowy dochodów Urzędu Miejskiego oraz rachunek bankowy wydatków Urzędu Miejskiego.

Szczegółowej kontroli poddano wyciągi bankowe za okres od dnia 10.04.2020r. do dnia 30.04.2020r. wraz z ewidencją księgową rachunku bankowego budżetu gminy, tj. konto 133-1 Rachunek budżetu: WB od Nr 71/2019 do Nr 84/2019 (14).

Ogółem w 2019 r. wystąpiło 251 wyciągów bankowych rachunku bankowego budżetu gminy. Przyjęta do kontroli próba stanowi 5,58% ogółu wyciągów bankowych konta 133-1 (251).

Na podstawie ww. próby ustalono, że zapisy na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” dokonywane były wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów między księgowością banku a księgowością budżetu.

Saldo wykazane na wyciągu bankowym Nr 84/2019 jest zgodne z saldem konta 133 wynikającym z ewidencji księgowej budżetu.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim są:

- kwitariusze przychodowe K-103;
- dowody wypłaty KW;
- mandaty karne;
- bilety opłaty targowej;
- bilety opłaty parkingowej;
- arkusze spisowe spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji.

Druki podlegają ewidencji ilościowej w księgach druków ścisłego zarachowania, ewidencję prowadzi Pani Barbara Nożykowska – inspektor ds. podatku od środków transportowych (bilety opłaty targowej, mandaty karne, dowody KP oraz kwitariusze przychodowe K-103).

Kontroli druków ścisłego zarachowania dokonano w dniu 04.05.2020r. (protokół z kontroli stanowi **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu). Stwierdzono, że stan druków był zgodny z prowadzoną w ww. księgach ewidencją.

Ponadto stwierdzono, że księgi druków ścisłego zarachowania mają ponumerowane strony, są ostemplowane oraz podpisane przez osoby upoważnione.

1.4. Rozrachunki i roszczenia

Przestrzeganie zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych

Zapoznano się z ewidencją syntetyczną kont rozrachunkowych oraz ewidencją analityczną i rozliczeniem ww. kont na koniec 2019r. w księgach budżetu Gminy oraz w księgach Urzędu Miejskiego - jednostki budżetowej.

Materiały do kontroli przedłożyła i informacji udzielała Pani Teresa Turek – Skarbnik Miasta.

Budżet

W 2019 roku (wg stanu na 31.12.2019r.) w zakresie rozrachunków i roszczeń w księgach rachunkowych dla budżetu Gminy wystąpiły zapisy na kontach: 222, 223, 224, 240 i 260. Analityka do kont rozrachunkowych prowadzona jest komputerowo poprzez podział poziomy konta syntetycznego.

all
df
jsz

7
Turek

Należności i zobowiązania budżetu Gminy na dzień 31.12.2019r. wg urzędzeń księgowych przedstawiały się następująco (w złotych):

Lp.	Konto w księgach	Nazwa konta	Saldo Wn	Saldo Ma
1.	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	105.813,97	-
2.	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	50.382,52	-
3.	224	Rozrachunki budżetu	633.448,32	39.896,25
4.	240	Pozostałe rozrachunki	-	12.298,12
5.	260	Zobowiązania finansowe	-	64.732.069,00
X	X	Razem	789.644,81	64.784.263,37

Należności wykazane na kontach rozrachunkowych dotyczą:

- **222** – zrealizowanych dochodów w grudniu przez jednostki budżetowe, a przekazanych w styczniu 2020r.;
- **223** – środki przekazane na wydatki Urzędu, które nie zostały zrealizowane w 2020 roku;
- **224** – rozliczeń z tytułu udziałów gminy w podatkach pobieranych przez urzędy skarbowe w kwocie 15.364,32 zł oraz z tytułu udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych z Ministerstwa Finansów w kwocie 618.084,00 zł.

Zobowiązania wykazane na kontach rozrachunkowych dotyczą:

- **224** – zwrotu w 2020r. niewykorzystanych dotacji z 2019r. w kwocie 39.003,67 zł oraz odprowadzonych w styczniu 2020r. do MUW w Warszawie dochodów z tytułu zrealizowanych przez MOPS zadań zleconych w grudniu 2019r. w kwocie 892,58 zł;
- **240** - mylnych wpłat w kwocie 12.298,12 zł;
- **260** – pożyczki z WFOŚiGW w łącznej kwocie 942.069,00 zł oraz wyemitowanych obligacji na kwotę 63.790.000,00 zł.

Urząd Miejski – jednostka budżetowa

W 2019r. w zakresie rozrachunków i roszezeń w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego - jednostki wystąpiły zapisy na kontach: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 241, 245 i 290. Analityka do kont rozrachunkowych prowadzona jest komputerowo poprzez podział poziomy konta syntetycznego.

Należności i zobowiązania Urzędu Miejskiego - jednostki na dzień 31.12.2019r. wg urzędzeń księgowych przedstawiały się (w złotych) następująco:

L.p.	Konto w księgach	Nazwa konta	Saldo Wn	Saldo Ma
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	36.628,71	3.359.048,04
2.	221	Należności zoo tytułu dochodów budżetowych	4.309.697,93	219.339,56
3.	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	104.577,16

Ch p. J.

Wojciech K...

4.	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	50.372,52
5.	224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00
6.	225	Rozrachunki z budżetami	44.278,69	121.372,65
7.	226	Długoterminowe należności budżetowe	2.978.364,17	0,00
8.	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	264.804,43
9.	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	420.991,67
10.	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	56.593,00	86,16
11.	240	Pozostałe rozrachunki	0,00	499.922,89
12.	241	Rozrachunki z tytułu VAT	14.842,65	0,20
13.	245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00	264,03
14.	290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	2.048.912,89
X	X	Razem	7.440.405,15	7.069.623,42

Należności wykazane na nw. kontach rozrachunkowych dotyczą:

201 – nadpłaty za energię elektryczną;

221 – należności m.in. z tytułu podatków, mandatów, dochodów z tytułu użytkowania wieczystego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, czynszu dzierżawnego oraz za najem lokali mieszkalnych i użytkowych, za media, wpłat za odpady komunalne, opłat za zajęcie pasa drogowego, odsetek od zaległości podatkowych i niepodatkowych;

225 – naliczonego przy zakupie podatku VAT do rozliczenia z US;

226 – długoterminowych należności z tytułu zajęcia pasa drogowego, przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności nieruchomości;

234 - udzielonych pracownikom UM pożyczek z ZFŚS;

241 – rozrachunków z tytułu podatku VAT w ramach centralizacji.

Zobowiązania wykazane na kontach rozrachunkowych dotyczą m. in.:

201 – zobowiązań z tytułu dostaw towarów i zakupu usług;

221 - nadpłat m.in. z tytułu podatków, mandatów, dochodów z tytułu użytkowania wieczystego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, czynszu dzierżawnego i za najem lokali mieszkalnych, wpłat za odpady komunalne, opłat za zajęcie pasa drogowego;

alk
[Signature]

9
[Signature]

222 - nie przekazanych do budżetu do końca 2019r. dochodów zrealizowanych przez Urząd Miejski;

223 - niewykorzystanych do końca 2019r. przez Urząd Miejski środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków;

225 - podatku od wynagrodzeń za m-c grudzień 2019r., od umów zleceń i o dzieło, należnego podatku VAT;

229 - składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzenia za m-c grudzień 2019r., umów zlecenia i o dzieło;

231 - dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok, zobowiązań z tytułu umów zleceń i o dzieło;

234 - zwrotu gotówki pracownikowi z tytułu rozliczenia zaliczki;

240 - sum depozytowych (zabezpieczenia należytego wykonania umów - kwota 382.212,30 zł, wadia - kwota 44.000,00 zł), kaucje - kwota 19.000,00 zł, niewykorzystanych środków oraz odsetek - program kształcenie młodocianych - kwota 22.841,49 zł, naliczonych odsetek - od depozytów - kwota 20.606,49 zł, naliczone odsetki od rachunków oraz pozostałe - 11.257,21 złotych;

241 - nadpłata podatku VAT przez Przedszkole Miejskie Nr 5 w ramach centralizacji;

245 - wpływów do wyjaśnienia;

290 - odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych.

Terminowość regulowania zobowiązań

Sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań dokonano w części III.2. „Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych” protokołu kontroli.

Dochodzenie odszkodowań od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej opłaceniem odsetek

Na podstawie dowodów wpłat do Banku Spółdzielczego w Pułtusk, przedłożonych przez Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów Panią Lidię Dworecką ustalono, że w 2019r. pracownicy Urzędu Miejskiego dokonali wpłat odsetek tytułem nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów w łącznej kwocie 197,79 zł. Odsetki zostały wpłacone m. in. za opóźnienie w zapłacie zobowiązań wobec Poczty Polskiej Spółka Akcyjna w Warszawie w kwocie 86,16 zł (Duplikat noty odsetkowej nr NWW/000146946/18 z dnia 05.12.2019r.), wpłata w dniu 30.12.2019r. WB nr 246/2019 oraz z tytułu niewykorzystanej części dotacji uznanej za koszty niekwalifikowane, otrzymanej z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na podstawie umowy nr BRI-II.3141.49.2018 z dnia 14 grudnia 2018r., wpłata w kwocie 53,00 zł w dniu 04.03.2019r. WB nr 42/2019.

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

Z oświadczenia ustnego złożonego przez Skarbnika Miasta wynika, że w 2019 roku nie udzielono zaliczek wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

Z informacji udzielonej przez Panią Lidię Popowską - inspektora ds. księgowości budżetowej wynika, że w 2019 roku udzielonych zostało 17 zaliczek, w tym 2 stałe.

Zasady udzielania zaliczek dla pracowników UM oraz ich rozliczania zostały określone w Zarządzeniu Nr 127/2015 Burmistrza Miasta z dnia 20 listopada 2015 roku w sprawie zaliczek.

Udzielone zaliczki pracownikom Urzędu były ewidencjonowane na koncie 234-5 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Do kontroli losowo wybrano 5 udzielonych pracownikom zaliczek, tj.:

1. wniosek z dnia 01.03.2019r. na kwotę 4.500,00 zł na zakup mebli do gabinetu Sekretarza Miasta, termin rozliczenia zaliczki - 31.03.2019r., wypłata zaliczki w dniu 04.03.2019r. (WB nr 42/2019, rozliczenie zaliczki w dniu 06.03.2019r. - faktura VAT Nr F/307/2019/95205 z

ell
fjsz

10
wan
fjsz

dnia 05.03.2019r. na kwotę 4.195,00 zł, zwrot niewykorzystanej zaliczki w dniu 06.03.2019r., WB nr 45/2019 z dnia 07.03.2019r.;

2. wniosek z dnia 05.09.2019r. na kwotę 4.500,00 zł na zakup nagród dla uczestników zawodów sportowo-pożarniczych organizowanych w dniu 15.09.2019r., termin rozliczenia zaliczki – 20.09.2019r., wypłata zaliczki w dniu 06.09.2019r. WB nr 169/2019, rozliczenie zaliczki w dniu 18.09.2019r. – pismo Nr ZK-ZKW.5522.15.2019 z dnia 18.09.2019r. pn. Wykaz drużyn otrzymujących nagrody podczas gminnych zawodów sportowo-pożarniczych organizowanych w Płocochowie w dniu 15.09.2019r. wraz z kwotami nagród, na łączną kwotę 4.500,00 zł i pokwitowaniem odbioru przez otrzymujących nagrody w dniu 15.09.2019r.;

3. wniosek z dnia 09.09.2019r. na kwotę 1.162,00 zł oraz z dnia 10.09.2019r. na kwotę 621,00 zł na zakup karmy dla psów z Fundacji dla Szczeniąt JUDYTA w m. Nowy Białymin, termin rozliczenia zaliczek – 30.09.2019r., wypłata zaliczek w dniu 09.09.2019r. WB nr 170/2019 – kwota 1.162,00 zł oraz w dniu 10.09.2019r. WB nr 171/2019 – kwota 621,00 zł, rozliczenie zaliczek w dniu 24.09.2019r. – faktura nr 145957554 za karmę dla psów z dnia 07.09.2019r. na kwotę 1.780,92 zł, zwrotu niewykorzystanej zaliczki w kwocie 2,08 zł dokonano w dniu 24.09.2019r., WB nr 182/2019 z dnia 25.09.2019r.;

4. wniosek z dnia 18.10.2019r. na kwotę 1.323,48 zł na zakup koszy do segregacji i zgniataarki do butelek PET, termin rozliczenia zaliczki – 29.11.2019r., wypłata zaliczki w dniu 22.10.2019r. WB nr 201/2019, rozliczenie zaliczki w dniu 24.10.2019r. – faktura VAT nr PPF19409040 z dnia 21.10.2019r. na kwotę 1.323,48 zł;

5. zaliczka z dnia 09.12.2019r. na kwotę 2.750,00 zł na zakup zestawu parasoli gazowych, termin rozliczenia zaliczki – 12.12.2019r., wypłata zaliczki w dniu 09.12.2019r. WB nr 233/2019, rozliczenie zaliczki w dniu 11.12.2019r. – faktura VAT nr F124/19/006641 na kwotę 2.750,00 zł.

Stwierdzono, że:

- wypłata zaliczek następowała na podstawie dokumentu „Wniosek o zaliczkę”, rozliczenia zaliczek dokonywano na druku „Rozliczenie zaliczki”;
- wnioski o zaliczki zostały poddane kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zatwierdzone do wypłaty;
- zaliczki zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem;
- operacje dotyczące udzielania zaliczek pracownikom księgowano na właściwych kontach;
- zaliczki zostały rozliczone w terminach określonych we wnioskach o zaliczki.

Wybrana próba do kontroli stanowi 29,41 % ogółu udzielonych zaliczek w 2019 roku.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemem komputerowym przy użyciu programu komputerowego „Księgowość budżetowa” zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Tadeusz i Roman Groszek, Spółka Jawna, Legionowo.

Dla budżetu gminy i Urzędu Miejskiego – jednostki prowadzone są odrębne urzędnia księgowe w systemie komputerowym przy użyciu ww. programu.

Zapoznano się z wydrukami komputerowymi pn. „zestawienie obrotów i sald” z ksiąg rachunkowych z 2018, 2019 i 2020 roku dla: budżetu Gminy i Urzędu Miejskiego (zestawienie zbiorcze obrotów i sald rejestrów prowadzonych w Urzędzie Miejskim) w zakresie bilansu zamknięcia za 2018 rok i otwarcia 2019 roku oraz zamknięcia za 2019 rok i otwarcia 2020 roku.

Stwierdzono, że:

- bilans otwarcia ksiąg rachunkowych budżetu roku 2019 jest zgodny z bilansem zamknięcia roku 2018, natomiast bilans otwarcia roku 2020 z bilansem zamknięcia roku 2019 -

ciągłość bilansowa została zachowana;

- bilans otwarcia ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego roku 2019 jest zgodny z bilansem zamknięcia roku 2018, natomiast bilans otwarcia roku 2020 z bilansem zamknięcia roku 2019 - ciągłość bilansowa została zachowana.

Na dzień kontroli (19.06.2020r.) wystąpiły ostatnie zapisy zaksięgowane pod datą 31.12.2019r. w urządzeniach księgowych dla budżetu gminy (organu) – dokument: PK nr 151, poz. dziennika 432 oraz dla Urzędu Miejskiego – jednostki wg poszczególnych dzienników (rejestrów):

- Wydatki – dokument: PK nr 20, poz. dziennika 6539, ZFŚS – dokument: WB nr 71/2019, poz. dziennika 157, Depozyty – dokument: WB nr 83/2019, poz. dziennika 84, Budowa boiska w parku osiedlowym – dokument: PK nr 3, poz. dziennika 16, Budowa siłowni plenerowej we wsi Kacice – dokument: BO, poz. dziennika 1, Chwyć swój promyk słońca – dokument: BO, poz. dziennika 1, Kompleksowa poprawa warunków komunikacji pieszej i rowerowej w Pułtusk przez przebudowę ciągu ulic o długości 6,75 km jako element gospodarki niskoemisyjnej w subregionie ciechanowskim – dokument: PK nr 2, poz. dziennika 49, Maluch – dokument: PK nr 2, poz. dziennika 16, Opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Pułtusk – dokument: BO, poz. dziennika 1, Dobra kultury Pułtuska - Poprawa dostępności do zasobów kultury w Gminie Pułtusk – dokument: PK nr 2, poz. dziennika 40, Przebudowa drogi gminnej we wsi Płocochowo – dokument: PK nr 2, poz. dziennika 15, Przebudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Kacice – dokument: BO, poz. dziennika 1, Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu mieszkańców Gminy Pułtusk – dokument: PK nr 2, poz. dziennika 65, Przyjaciele natury w Pułtusk – dokument: PK nr 2, poz. dziennika 160, Punkt selektywnej zbiórki odpadów komunalnych – dokument: PK nr 1, poz. dziennika 6, Rekultywacja wydzielonej części składowiska odpadów – dokument: BO, poz. dziennika 1, Remont świetlicy wiejskiej we wsi Lipa – dokument: PK nr 1, poz. dziennika 1, Remont ulic Stare Miasto – Fundusz Dróg Samorządowych – dokument: PK nr 2, poz. dziennika 7, Równe szanse na starcie – przeciwdziałanie wykluczeniu informacyjnemu w Gminie Pułtusk - dokument: PK nr 2, poz. dziennika 75, Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Pułtusk – dokument: BO, poz. dziennika 1, Renowacja wieży ratuszowej – dokument: PK nr 3, poz. dziennika 25, Stacja uzdatniania wody w Trzcincu – dokument: BO, poz. dziennika 1, Strefa zieleni i rekreacji w Pułtusk – dokument: PK nr 2, poz. dziennika 131, Transport miejski – dokument: BO, poz. dziennika 1, Wyrównanie szans edukacyjnych – dokument: BO, poz. dziennika 1, Dobra kultury Pułtuska – Wzrost regionalnego potencjału turystycznego w Pułtusk – dokument: PK nr 7, poz. dziennika 72, Zakup sprzętu ratowniczego – dokument: PK nr 1, poz. dziennika 2, Zmniejszenie emisyjności gospodarki budynków użyteczności publicznej Gminy Pułtusk – dokument: PK nr 1, poz. dziennika 6, rozrachunki z tytułu VAT – dokument: PK nr 97, poz. dziennika 186.

Kompletność i stan ksiąg rachunkowych

Kontrolowana jednostka prowadzi odrębne dzienniki dla: organu (budżet gminy) oraz jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego przy użyciu programu komputerowego.

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

1. dziennik;
2. konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna);
3. konta księgi pomocniczej (ewidencja analityczna);
4. zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i sald ksiąg pomocniczych.

Do księgi głównej prowadzone są księgi pomocnicze m. in. do:

- konta 901 „Dochody budżetu”;
- konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”;

uk
B. J.

Janusz *JK*

- konta 223 „rozliczenie wydatków budżetowych”;
- konta 224 „Rozrachunki budżetu”;
- konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”.

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

1. dziennik;
- 1a. dzienniki cząstkowe;
2. konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna);
3. konta księgi pomocniczej (ewidencja analityczna);
4. zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i sald ksiąg pomocniczych;
5. zestawienie składników aktywów i pasywów (inventarz).

Dokumenty księgowe ujmowane w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego grupowane są w „Rejestry”, tj.:

1. Rejestr Zakupów – obejmuje dokumenty zakupu;
2. Rejestr Bankowy – obejmuje wyciągi bankowe z rachunków bankowych;
3. Rejestr Sprzedaży – obejmuje dokumenty sprzedaży;
4. Rejestr Płac – obejmuje dokumentację płacową;
5. Rejestr Pozostały – obejmuje dokumenty księgowe nie ujęte w innym rejestrze.

Numeracja dowodów księgowych w każdym rejestrze rozpoczyna się od numeru 1 i kolejno narastająco do końca roku.

W księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego prowadzone są dzienniki cząstkowe dla projektów realizowanych z udziałem środków unijnych.

Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca) sporządzane jest zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej.

Ustalono, że wydruki komputerowe z ksiąg rachunkowych oznaczone są nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi, programu przetwarzania, oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, daty sporządzenia, zachowana zostaje ciągłość numeracji stron ze wskazaniem każdej (danej) strony z drukowanego zbioru.

Zapisy na dzienniku zawierają automatycznie nadany nr pozycji, pod którym zostały wprowadzone do dziennika oraz wskazanie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się m. in. dla:

- należności z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz od środków transportowych;
- należności z tytułu opłat z dzierżawy, użytkowania wieczystego nieruchomości;
- rozrachunków z tytułu wynagrodzeń;
- pozostałych rozrachunków;
- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych w podziale na grupy rodzajowe.

W księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w 2019 r. prowadzona była ewidencja na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Księgi rachunkowe są kompletne.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Powyższy temat sprawdzono na przykładzie nw. kont:

- a) Budżetu gminy - organu:
 - 224 „Rozrachunki budżetu”;
 - 260 „Zobowiązania finansowe”;
- b) Urzędu Miejskiego – jednostki budżetowej:

all
[signature]

13
[signature]

- 011 „Środki trwałe”;
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”;

Na podstawie wydruków z ewidencji syntetycznej oraz ewidencji analitycznej ww. kont według stanu na dzień 31 grudnia 2019r. ustalono, że zachodzi zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Zapoznano się z losowo wybranymi dokumentami: segregatory zawierające:

- dokumenty księgowe budżetu gminy (organ) od nr 23/321 do nr 42/674 (za 02/2019);
- wyciągi bankowe Dochody UM od nr 23/203 do nr 42/350 (za 02/2019);
- wyciągi bankowe Wydatki UM od nr 21/605 do nr 40/1252 (za 02/2019);
- dowody księgowe - Faktury od nr 91 do nr 391 (za 02/2019);
- dowody księgowe Rejestru Pozostałego od nr 87 do nr 293 (za 02/2019);

wraz z ewidencją księgową za ww. miesiące.

Ustalono, że:

- dokumenty księgowe budżetu gminy i Urzędu Miejskiego przechowywane są w odrębnych segregatorach zawierających numerację dokumentów dla poszczególnych zbiorów;
- podstawą księgowania są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych, na które składają się m.in.: faktury, rachunki, wyciągi bankowe, zestawienia, noty księgowe, polecenia księgowania;
- w ewidencji księgowej budżetu gminy zapisy dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych i poleceń księgowania;
- w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego (wydatki UM i dochody UM) zapisy dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych;
- wyciągi bankowe zawierają pozycję księgową, pod którą zostały zaewidencjonowane;
- dekret syntetyczny i analityczny znajduje się na poszczególnych dowodach księgowych, załączonych do danego wyciągu bankowego wraz z podaniem pozycji i daty księgowania oraz podpisem osoby odpowiedzialnej za dekret, dowody księgowe załączone do wyciągów bankowych -Wydatki UM zawierają wskazanie klasyfikacji budżetowej;
- do dokonanych zapisów księgowych wynikających z wyciągów bankowych, dla ewidencji księgowej budżetu i ewidencji księgowej dochodów UM sporządzane są wydruki komputerowe pn. „Wyciąg bankowy”, zawierające numer, pozycję księgową, datę sporządzenia, dekret syntetyczny i analityczny, zastosowaną klasyfikację budżetową oraz wskazanie osoby sporządzającej wydruk;
- dokumenty księgowe (faktury, umowy, rachunki) znajdujące się w rejestrze zakupu i rejestrze pozostałym wprowadzane są do programu pn. „UMOWY FV” na licencji U.I.INFO-SYSTEM T. i R. Groszek Sp. J., gdzie jest wytarzany załącznik zawierający wszystkie niezbędne podpisy osób upoważnionych, po wprowadzeniu np. faktury lub umowy do programu. Wydziały i komórki organizacyjne otrzymują na bieżąco dane o środkach jakimi dysponują i o możliwości ich wydatkowania;
- ww. załącznik zawiera m.in. numer, datę sporządzenia, dekret syntetyczny i analityczny, zastosowaną klasyfikację budżetową oraz wskazanie osoby sporządzającej wydruk;
- na dokumentach księgowych znajdujących się w zbiorze Rejestr Pozostały wskazano numer pozycji ujęcia w ewidencji księgowej;
- polecenia księgowania na podstawie których dokonywano zapisów w ewidencji księgowej znajdujące się w zbiorach dokumentów budżetu oraz Urzędu Miejskiego zawierają numer, datę sporządzenia, podpis osoby sporządzającej, dekret syntetyczny, analityczny;
- zapisy w dzienniku zawierają automatycznie nadany nr pozycji, pod którą zostały wprowadzone do dziennika. Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną;

all

[Signature]

- dowody księgowo były sprawdzane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzane do wypłaty przez osoby upoważnione;
- zapisy w dzienniku i na kontach syntetycznych powiązane są ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie;
- zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały - zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 23 ustawy o rachunkowości;
- księgi rachunkowe są sprawdzalne, zapisy prowadzone są rzetelnie zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, ustalenia w zakresie bieżącego wprowadzania zdarzeń gospodarczych do ksiąg rachunkowych oraz ich bezbłędnego prowadzenia zostały opisane w poszczególnych częściach protokołu;
- w przyjętej polityce rachunkowości określono zasady ochrony danych i ich zbiorów generowanych z komputerowych programów przetwarzania danych, tj.: sporządzane codziennie kopie baz danych przechowywane są na serwerze oraz dodatkowo są archiwizowane na płytach CD oraz dyskach USB, natomiast te przechowywane są w odpowiednio zabezpieczonym miejscu (szafa metalowa); na wszystkich komputerach używanych do pracy z programami komputerowymi zainstalowane są programy antywirusowe, a dostęp do komputera możliwy jest po zalogowaniu się za pomocą loginu i hasła, które podlegają okresowej zmianie.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Kontroli poddano niżej wymienione zbiorcze sprawozdania sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2019 oraz sprawozdania jednostkowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – korekta nr 1 z dnia 04.05.2020r.;
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – korekta nr 1 z dnia 25.03.2020r.;
- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – korekta nr 1 z dnia 03.03.2020r.;
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego – korekta nr 1 z dnia 04.05.2020 r.;
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy;
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego;
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego – korekta nr 1 z dnia 12.05.2020 r.;
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego;
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych jednostki samorządu terytorialnego;
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych (dysponent – Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie oraz dysponent – Krajowe Biuro Wyborcze);
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – korekta nr 1 z dnia 25.03.2020r.;
- Rb-50 0 dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (dysponent – Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie oraz dysponent – Krajowe Biuro Wyborcze);

all
[Signature]

[Signature]

- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – korekta nr 2 z dnia 17.02.2020r. (dysponent – Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie);
- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (dysponent – Krajowe Biuro Wyborcze).

Wymienione sprawozdania sprawdzono pod kątem:

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

Ustalono, że:

- sprawozdania zbiorcze sporządzone są w złotych i groszach w sposób czytelny, zostały podpisane przez Skarbnika Miasta i Burmistrza Miasta;
- jednostki organizacyjne i Urząd Miejski sporządziły jednostkowe sprawozdania budżetowe oraz jednostkowe sprawozdania w zakresie operacji finansowych;
- kwoty wykazane w sprawozdaniach zbiorczych wynikają ze sprawozdań jednostkowych;
- dochody wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 są zgodne z ewidencją księgową dochodów (syntetyczną – konto 901 „Dochody budżetu” i analityczną prowadzoną do konta 901 według podziałek klasyfikacji budżetowej);
- kwota wydatków w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 jest zgodna z ewidencją księgową wydatków (syntetyczną – konto 902 „Wydatki budżetu” i analityczną prowadzoną do konta 902 według podziałek klasyfikacji budżetowej).

W trakcie kontroli w dniu 23.06.2020r. zostały sporządzone korekty sprawozdań zbiorczych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – korekta nr 2 i PR-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy – korekta nr 1 w związku z nieprawidłowo wykazaną kwotą zwolnień w podatku od nieruchomości oraz kwotą skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości.

3.2. Sprawozdawczość finansowa

Bilans z wykonania budżetu Gminy Pułtusk



Sprawdzono bilans z wykonania budżetu Gminy Pułtusk sporządzony na dzień 31.12.2019r. pod kątem zgodności wykazanych kwot ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej budżetu Gminy, prawidłowego ujęcia aktywów i pasywów w poszczególnych pozycjach bilansu zgodnie z treścią formularza, terminowości sporządzenia bilansu.

Ustalono:

Stany aktywów i pasywów na dzień 31.12.2019r. według bilansu z wykonania budżetu Gminy Pułtusk wynosiły w złotych jak niżej:

Aktywa		Pasywa	
Nazwa	Kwota	Nazwa	Kwota
I. Środki pieniężne	2.111.452,11	I. Zobowiązania	76.181.342,94
I.1.1. Środki pieniężne budżetu	2.111.452,11	I.1 Zobowiązania finansowe	76.129.148,57

AK
gje

II. Należności i rozliczenia	789.644,87	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 m-cy)	6.239.907,24
II.2. Należności od budżetów	633.448,32	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 m-cy)	69.889.241,33
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	156.196,55	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	39.896,25
III. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	I.3. Pozostałe zobowiązania	12.298,12
		II. Aktywa netto budżetu	(-) 74.770.565,96
		II.1. Wynik wykonania budżetu (+, -)	(-) 9.521.730,29
		II.1.2 Deficyt budżetu (-)	(-) 9.521.730,29
		II.5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	(-) 65.248.835,67
		III. Rozliczenia międzyokresowe	1.490.320,00
Suma aktywów	2.901.096,98	Suma pasywów	2.901.096,98

Stwierdzono, że:

- dane w bilansie wynikają z syntetycznej ewidencji księgowej budżetu Gminy i zostały zamieszczone we właściwych pozycjach bilansu;
- bilans z wykonania budżetu został sporządzony w dniu 04.05.2020r., tj. w terminie określonym **rozporządzeniem Ministra Finansów z 31.03.2020 r.** w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji.

Bilans Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej

Kontroli poddano bilans Urzędu Miejskiego – korekta nr 1 z dnia 03 czerwca 2020r. sporządzony na dzień 31.12.2019 rok.

Według danych wykazanych w bilansie aktywa i pasywa wynosiły **218.175.334,32 zł**, w tym:

aktywa:

A. Aktywa trwale w kwocie netto **215.036.451,63 zł**, w tym salda kont:

- 011 „Środki trwałe” – 216.821.836,09 zł;
- 013 „Pozostałe środki trwałe” – 2.349.876,05 zł;
- 014 „Zbiory biblioteczne” – 7.053,49 zł;
- 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” - 341.726,85 zł;
- 020 „Wartości niematerialne i prawne” – 290.592,88 zł;
- 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” – 23.433.200,00 zł;
- 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – 21.539.281,83 zł;
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – 2.978.364,17 zł;

pomniejszone o salda kont:

- 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” – 50.314.286,21 złotych;
- 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” – 2.411.193,52 zł;

ak
J.K.

Wang
J.K.

b) Aktywa obrotowe w kwocie **3.138.882,69 zł**, w tym:

- zapasy – saldo konta 310 „Materiały” w kwocie 36.569,59 zł;
- należności krótkoterminowe w kwocie 2.413.128,09 zł, w tym: należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 36.628,71 zł – saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, należności od budżetów w kwocie 44.278,69 zł - saldo Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”;
- pozostałe należności w kwocie 2.332.220,69 zł – saldo Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 4.309.697,93 zł pomniejszone o saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności budżetowe” w kwocie 2.048.912,89 zł oraz saldo Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w kwocie 56.593,00 zł;
- krótkotrwałe aktywa finansowe w kwocie 689.185,01 zł, w tym salda Wn kont: 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” – 189.669,65 zł, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – 17.956,51 zł, 139 „Inne rachunki bankowe” – 465.818,79 zł i 141 „Środki pieniężne w drodze” – 15.740,06 zł

pasywa:

a) Fundusz w kwocie 210.087.609,95 zł, w tym:

- fundusz jednostki w kwocie 115.918.153,21 zł – saldo Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
- wynik finansowy netto (+) – saldo Ma konta 860 „Wynik finansowy” w kwocie 93.827.729,89 złotych;
- fundusz mienia zlikwidowanych jednostek – saldo Ma konta 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek” w kwocie 341.726,85 zł;

b) Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 8.087.724,37 zł, w tym:

- zobowiązania długoterminowe w kwocie 227.200,00 zł – saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (konto analityczne 201-9);
- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 4.882.160,20 zł, w tym:
 1. zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 3.131.848,04 zł – saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (konto analityczne 201-1),
 2. zobowiązania wobec budżetów w kwocie 121.372,65 zł – saldo Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”;
 3. zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” w kwocie 264.804,43 zł – saldo Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”;
 4. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 420.991,67 zł – saldo konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”;
 5. pozostałe zobowiązania w kwocie 242.535,22 zł – w tym saldo Ma kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 219.339,56 zł, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w kwocie 86,16 zł, 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 22.841,49 zł (konta analityczne 240-21), 245 „Wpływy do wyjaśnienia” w kwocie 264,03 zł;
 6. sumy obce w kwocie 477.076,00 zł - saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (konto analityczne: 240-4 – 11.226,50 zł, 240-7 – 465.818,79 zł, 240-9 – 30,71 zł);
 7. rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 154.949,68 zł – saldo Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w kwocie 50.372,52 zł i saldo Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w kwocie 104.577,16 złotych;
 8. fundusze specjalne w kwocie 68.582,51 zł – saldo Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”;
- rozliczenia międzyokresowe w kwocie 2.978.364,17 zł - saldo Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Stwierdzono, że:

- dane w bilansie są zgodne z ewidencją księgową;

em
js

Wang

- do bilansu sporządzony został rachunek zysków i strat (w wariantcie porównawczym), zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informacja dodatkowa.

Sporządzenie i przekazanie do regionalnej izby obrachunkowej sprawozdania finansowego za 2019 rok obejmującego: bilans z wykonania budżetu j.s.t., łączny bilans, łączny rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), łączne zestawienie zmian w funduszu oraz informację dodatkową.

Odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia, w związku z tym, iż na dzień kontroli, tj. 26.06.2020 r. nie upłynął termin jego przekazania. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji, wydanym na podstawie art.15 zzh ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych przedłużono o 60 dni termin przekazania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego do regionalnej izby obrachunkowej sprawozdania finansowego j.s.t. składającego się z: bilansu z wykonania budżetu j.s.t., łącznego bilansu, łącznego rachunku zysków i strat, łącznego zestawienia zmian w funduszu, informacji dodatkowej przypadającego do dnia 30 kwietnia roku następnego.

Sporządzenie i przekazanie do regionalnej izby obrachunkowej skonsolidowanego bilansu j.s.t. za 2019 rok

Odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia, w związku z tym, iż na dzień kontroli, tj. 26.06.2020 r. nie upłynął termin jego przekazania. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji, wydanym na podstawie art.15 zzh ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych przedłużono o 60 dni termin przekazania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego do regionalnej izby obrachunkowej skonsolidowanego bilansu j.s.t. przypadającego do dnia 30 czerwca roku następnego.

3.3.Sprawozdawczość inna

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli

Na podstawie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2019 rok sporządzonego z datą 21.01.2020 r. ustalono, że nie występuje niedopłata pomiędzy kwotą wydatków poniesionych w 2019r. na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

Sprawozdanie zostało wysłane do RIO: drogą elektroniczną w dniu 22.01.2020 r., wersja papierowa – data odbioru 30.01.2020 r. Ww. sprawozdanie zostało sporządzone przez Panią Marię Wodzyńską specjalistę ds. oświaty.

Dokonywanie wydatków na wypłatę wynagrodzeń nauczycieli w związku ze strajkiem w miesiącu kwietniu 2019 r.

W 2019r. w każdej jednostce oświatowej funkcjonującej na terenie Gminy Pułtusk zatrudniona jest gł. księgowa, która prowadzi księgi rachunkowe. Za prowadzenie gospodarki finansowej ww. jednostek odpowiedzialny jest dyrektor.

Ze złożonej przez Panią Dorotę Sobotka - Kierownika Wydziału Edukacji i Promocji informacji pn. „Skutki potrąceń wynikających ze strajku 2019r. w okresie 08/04/2019 –

AM
d.g.

Waw
Tadek

17/04/2019 wynika, że nauczyciele szkół podstawowych i przedszkoli z terenu Gminy Pułtusk brali udział w strajku nauczycieli w okresie od dnia 08.04.2019 r. do dnia 17.04.2019 r. Za okres nieświadczenia pracy w czasie strajku w ww. okresie dokonano odliczenia od wynagrodzeń, zaoszczędzone środki pozostały w budżetach szkół na paragrafach wynagrodzeń i zostały przeznaczone na podwyżki wynagrodzeń nauczycieli od września 2019 r., odliczenia nie zostały zrekompensowane.

Ww. informacja stanowi **załącznik nr 3** do protokołu z kontroli.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Dorota Sobotka – Kierownika Wydziału Edukacji i Promocji.

4. Inwentaryzacja

4.1. Gotówka w kasie – w Urzędzie Miejskim nie funkcjonuje kasa.

4.2. Druki ścisłego zarachowania – inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona przez 2-osobowy zespół spisowy w dniu 02 stycznia 2020r. powołany Zarządzeniem Wew. Nr 83/2019 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 12 grudnia 2019r. Nie stwierdzono różnic między stanem faktycznym a ewidencją.

4.2. Środki pieniężne w banku – inwentaryzacja przeprowadzona została w drodze uzyskania potwierdzenia sald bankowych wg. stanu na dzień 31.12.2019r. (różnic nie stwierdzono).

4.3. Należności i zobowiązania – inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald oraz weryfikacji sald w ewidencji księgowej, według stanu na dzień 31.12.2019r., w wyniku inwentaryzacji stwierdzono, że salda kont rozrachunkowych zostały poprawnie ustalone i są realne, wynikają z dokumentów źródłowych.

4.4. Środki trwałe – ostatni spis z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2018r. (spis prowadzony w okresie od 01.12.2018r. do 10.01.2019r.) – na podstawie Zarządzenia WEW. NR 76/2018 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 30 listopada 2018r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej i powołania komisji inwentaryzacyjnej. Ze sporządzonego protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych z przeprowadzonej pełnej inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2018r. w Urzędzie Miejskim w Pułtusku wynika, że nie wystąpiły różnice inwentaryzacyjne.

Zespół spisowy dokonał weryfikacji konta 011 „Środki trwałe” oraz 080 „Inwestycje, środki trwałe w budowie”, w sporządzonych protokołach weryfikacji stwierdzono, że salda kont 011 i 080 zostały ustalone poprawnie i są realne, wynikają z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami.

4.5. Pozostałe środki trwałe – ostatni spis z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2018r. (spis prowadzony od 01.12.2018r. do 10.01.2019r.) – na podstawie Zarządzenia WEW. NR 76/2018 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 30 listopada 2018r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej i powołania komisji inwentaryzacyjnej. Ze sporządzonego protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych z przeprowadzonej pełnej inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2018r. w Urzędzie Miejskim w Pułtusku wynika, że nie wystąpiły różnice inwentaryzacyjne w pozostałych środkach trwałych.

Zespół spisowy dokonał weryfikacji konta 013 „Pozostałe środki trwałe”, w sporządzonych protokołach weryfikacji stwierdzono, że saldo kont 013 zostało ustalone poprawnie i jest realne, wynika z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami.

4.6. Wartości niematerialne i prawne – weryfikacja salda konta 020.

Na dzień 31.12.2019r. dokonano weryfikacji salda konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” na podstawie Zarządzenia WEW. NR 83/2019 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 12 grudnia 2019r., weryfikację przeprowadził w dniu 10 marca 2020r. 2-osobowy zespół. Saldo konta 020 zostało ustalone poprawnie i jest realne, wynika z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami.

all
D. S.

Waw
[Signature]

4.7. Długoterminowe aktywa finansowe - inwentaryzacja w drodze weryfikacji salda w ewidencji księgowej według stanu na dzień 31.12.2019r. Weryfikację przeprowadził 2-osobowy zespół, który stwierdził, że saldo konta 030 „Długotrwałe aktywa finansowe” zostało poprawnie ustalone i jest realne, wynika z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami.

4.8. Materiały – inwentaryzacja w drodze spisu z natury przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2019r. na podstawie Zarządzenia WEW. NR 83/2019 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 12 grudnia 2019r. oraz weryfikacja salda konta 310 „Materiały”. Zespoły spisowe wyniki spisu naniósł na arkusze spisowe dla każdej jednostki spisowej. W kontrolowanej jednostce materiały biurowe są ujmowane wartościowo i ewidencjonowane na magazynie. Z tych materiałów, które są wydawane do bezpośredniego zużycia są sporządzane rozchody. Drobne części do naprawy, artykuły czystościowe księgowane były bezpośrednio w koszty w momencie zakupu. Na dzień 31.12.2019r. materiały zostały objęte spisem z natury i ujęte na koncie 310 „Materiały” z jednoczesnym zmniejszeniem kosztów (konta 401). Według arkuszy spisowych (4) stan materiałów wynosił 36.569,59 zł i był zgodny ze stanem księgowym.

Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji - przestrzeganie terminów przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

W przepisach wewnętrznych (Instrukcji inwentaryzacyjnej przyjętej Zarządzeniem wew. Nr 75/2018 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 30 listopada 2018r.) określono m. in. terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji, metody inwentaryzacji, obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i rozliczenie inwentaryzacji.

Ostatnia pełna inwentaryzacja była przeprowadzona w dniach od 01 grudnia 2018r. do 10 stycznia 2019r. według stanu na dzień 31 grudnia 2018r. na podstawie Zarządzenia WEW. NR 76/2018 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 30 listopada 2018r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej i powołania komisji inwentaryzacyjnej.

Z przebiegu przeprowadzonej ww. inwentaryzacji został sporządzony protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, z którego wynika że nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Protokół został podpisany przez przewodniczącego oraz 2 członków komisji inwentaryzacyjnej, Skarbnika Miasta oraz zaakceptowany przez Burmistrza Miasta.

Poprzednia pełna inwentaryzacja została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku w terminie od 01.01.2015r. do 15.01.2015r. na podstawie Zarządzenia wew. Nr 37/2014 Burmistrza Miasta z dnia 10 grudnia 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej oraz na podstawie Zarządzenia wew. Nr 36a/2014 Burmistrza Miasta z dnia 10 grudnia 2014 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej, uchylonego Zarządzeniem wew. Nr 5/2015 Burmistrza Miasta z dnia 12 stycznia 2015 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej (ze zmianami).

Stwierdzono, iż częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Ujęcie w księgach rachunkowych ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, rozliczenie stwierdzonych niedoborów i nadwyżek

Ze sporządzonego protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych w wyniku przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Pułtusku inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2018r. wynika, że nie wystąpiły różnice inwentaryzacyjne.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Teresa Turek Skarbnik Miasta.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

W wyniku analizy danych wynikających z uchwały budżetowej ustalono, że:

ad. J. J.

[Signature]

- w dniu 25 stycznia 2019 r. Rada Miejska w Pułtusk Uchwałą Nr VI/39/2019 ustaliła plan dochodów na 2019 r. w wysokości 128.368.587,00 zł, w tym dochody bieżące – 107.630.421,31 zł, dochody majątkowe – 20.738.165,69 zł.

Plan dochodów Gminy Pułtusk na 2019 r. po zmianach ustalono na kwotę 142.512.270,83 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 123.763.267,26 zł, dochody majątkowe w kwocie 18.749.003,57 zł. Plan dochodów wykonano w kwocie 132.611.718,75 zł, tj. w 93,05%.

1.1. Subwencje i dotacje

Na podstawie pism Ministerstwa Finansów ustalono, że na 2019 rok Gmina Pułtusk otrzymała subwencje w łącznej wysokości **23.996.187,00 zł**, w tym:

L.p.	Pismo (nr, z dnia)	Łączna kwota subwencji (zł)	Subwencja § 2920 (w zł)			Środki na uzupełnienie dochodów gmin § 2750 (w zł)
			Oświatowa rozdz. 75801	Wyrównawcza rozdz. 75807	Równoważąca rozdz. 75831	Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego rozdz. 75802
1.	Załącznik do pisma ST3.4750.41.2018 z dnia 12.10.2018 r.	23.352.362,00	19.328.629,00	3.072.441,00	951.292,00	-
2.	Pismo Nr ST3.4750.1.2019 z dnia 13 lutego 2019 r.	(-) 115.132,00	(-) 115.132,00	-	-	-
3.	Pismo Nr ST5.4751.7.2019.5g z dnia 11 września 2019 r.	(+) 70.111,00	(+) 70.111,00	-	-	-
4.	Pismo Nr ST5.4750.8.2019.g z dnia 13 września 2019 r.	(+) 427.993,00	(+) 427.993,00	-	-	-
5.	Pismo Nr ST5.4751.22.2019.11g z dnia 22 listopada 2019 r.	(+) 7.188,00	(+) 7.188,00	-	-	-
6.	Pismo Nr ST5.4751.24.2019.12g z dnia 27 listopada 2019 r.	(+) 86.622,00	(+) 86.622,00	-	-	-
7.	Pismo Nr ST3.4751.8.2019 z dnia 11 grudnia 2019 r.	(+) 167.043,00	-	-	-	(+) 167.043,00
	Razem	23.996.187,00	19.805.411,00	3.072.441,00	951.292,00	167.043,00

Dotacje

W 2019 r. Gmina Pułtusk otrzymała:

a) dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010, § 2060) – otrzymano **34.971.048,66 zł**, wydatkowano w kwocie **34.948.740,13 zł**, jak niżej:

am djsz

Wawoj

L.p.	Cel wykorzystania środków	Dział Rozdział	Kwoty (w złotych)	
			Plan	Wykonane
			Otrzymane	Wykorzystane
1.	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych w tym zakresie przez gminę	010 - 01095	569.506,66	569.437,07
			569.506,66	569.437,07 (zwrot: <u>0,02 zł</u> dn. 31.05.2019 r. WB Nr 105/2019; <u>69,57 zł</u> dn. 28.11.2019 r. WB Nr 230/2019)
2.	Realizacja zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w związku z postanowieniami art. 129 ustawy o finansach publicznych	750 - 75011	307.100,00	307.100,00
			307.473,00	307.100,00 (zwrot: <u>373,00 zł</u> dn. 27.01.2020 r. WB Nr 17/2020)
3.	Prowadzenie stałego rejestru wyborców	751- 75101	4.884,00	4.883,94
			4.884,00	4.883,94 (zwrot: <u>0,06 zł</u> dn. 31.12.2019 r. WB Nr 251/2019)
4.	Wybory do Sejmu i Senatu	751- 75108	94.312,00	94.281,64
			94.312,00	94.281,64 (zwrot: <u>30,36 zł</u> dn. 19.12.2019 r. WB Nr 245/2019)
5.	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	751- 75109	1.000,00	618,74
			1.000,00	618,74 (zwrot: <u>381,26 zł</u> dn. 12.08.2019 r. WB Nr 155/2019)
6.	Wybory do Parlamentu Europejskiego	751- 75113	92.595,00	92.332,53
			92.645,00	92.332,53 (zwrot: <u>50,00 zł</u> dn. 29.07.2019 r. WB Nr 145/2019, <u>150,00 zł</u> dn. 09.09.2019 r. WB Nr 174/2019, <u>112,47 zł</u> dn. 20.09.2019 r. WB Nr 183/2019)
7.	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	801- 80153	186.452,00	185.865,35
			188.177,00	185.865,35 (zwrot: <u>1.725,68 zł</u> dn. 16.09.2019 r. WB Nr 179/2019, <u>585,97 zł</u> dn. 24.01.2019 r. WB Nr 16/2020)
8.	Zwrot kosztów poniesionych w związku z wydaniem decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni	851- 85195	6.290,00	4.069,93

całk. 1/2020

[Signature]

	spełniających kryterium dochodowe wynikające z ustawy o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych		6.290,00	4.069,93 (zwrot: <u>2.220,07 zł</u> dn. 10.01.2020 r. WB Nr 6/2020)
9.	Dofinansowanie wypłaty zryczałtowanych dodatków energetycznych oraz kosztów obsługi tego zadania realizowanego przez gminy w wysokości 2%	852-85215	1.290,00	1.270,19
			1.290,00	1.270,19 (zwrot: <u>19,81 zł</u> dn. 10.01.2020 r. WB Nr 6/2020)
10.	Wypłata wynagrodzenia za sprawowanie opieki oraz za obsługę tego zadania zgodnie z ustawą o pomocy społecznej	852-85219	38.274,00	38.274,00
			38.274,00	38.274,00
11.	Organizacja i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania, o których mowa w art. 18 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy o pomocy społecznej	852-85228	27.280,00	27.280,00
			27.280,00	27.280,00
12.	Realizacja świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych, realizacja świadczenia z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, realizacja zasiłku dla opiekuna na podstawie ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów w 2019 r. oraz realizacja art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”	855 – 85502	10.026.902,00	10.012.064,52
			10.026.902,00	10.012.064,52 (zwrot: <u>14.837,48 zł</u> dn. 10.01.2020 r. WB Nr 6/2020)
13.	Realizacja zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci	855-85501 § 2060	22.512.988,00	22.512.988,00
			22.512.988,00	22.512.988,00
14.	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej związanych z przyznawaniem Kart Dużej Rodziny wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny	855-85503	1.794,00	1.741,93
			1.794,00	1.741,93 (zwrot: <u>52,07 zł</u> dn. 20.01.2020 r. WB Nr 12/2020)
15.	Realizacja świadczeń „Dobry start”, o których mowa w uchwale nr 80 RM z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie ustanowienia rządowego programu „Dobry start”	855-85504	976.500,00	976.500,00
			976.500,00	976.500,00

AK P Jc

Wang Jc

16.	Opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	855-85513	121.733,00	120.032,29
			121.733,00	120.032,29 <i>(zwrot: 1.700,71 zł dn. 10.01.2020 r. WB Nr 6/2020)</i>
Ogółem:		X	34.968.900,66	34.948.740,13
			34.971.048,66	34.948.740,13 <i>(zwrot: 22.308,53 zł)</i>

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 – korekta Nr 1 z dnia 04.05.2020 r. wykazana została kwota dochodów wykonanych w zakresie § 2010 i § 2060 w wysokości 34.948.740,13 zł, tj. zgodnie z ewidencją księgową.

Niewykorzystane środki w kwocie 22.308,53 zł zostały zwrócone:

- do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w kwocie 21.584,38 zł w dniach j. w.;

- do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Ostrołęce w kwocie 724,15 zł w dniach j.w.;

b) dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030) – otrzymano w kwocie 3.571.938,98 zł, wydatkowano w kwocie 3.500.933,30 zł, jak niżej:

L.p.	Cel wykorzystania środków	Dział Rozdział	Kwoty (w zł)	
			Plan	Wykonane
			Otrzymane	Wykorzystane
1.	Zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2018 r.	758-75814	57.795,98	57.795,98
			57.795,98	57.795,98
2.	Realizacja zadań wynikających z Rządowego programu rozwijania infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017-2019 „Aktywna tablica” oraz z Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa	801-80101	22.000,00	21.961,73
			22.000,00	21.961,73 <i>(zwrot: 38,27 zł dn. 31.12.2019 r. WB Nr 251/2019)</i>
3.	Realizacja zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w roku 2019 – oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	801-80103	33.672,00	33.672,00
			33.672,00	33.672,00
4.	Realizacja zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w roku 2019 – przedszkola	801-80104	927.383,00	927.383,00
			927.383,00	927.383,00
5.	Realizacja zadań wynikających z wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 – wspieranie organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki przez organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków	801-80148	80.000,00	80.000,00
			80.000,00	80.000,00
6.	Dofinansowanie opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne określonych w przepisach o	852-85213	60.840,00	60.597,26

ek

[Signature]

	świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 20 ustawy o pomocy społecznej		60.840,00	60.597,26 (zwrot: 242,74 zł dn. 10.01.2020 r. WB Nr 6/2020)
7.	Dofinansowanie wypłaty zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa zgodnie z postanowieniami art. 147 ust. 7 ustawy o pomocy społecznej	852-85214	277.320,00	277.266,52
			277.320,00	277.266,52 (zwrot: 53,48 zł dn. 10.01.2020 r. WB Nr 6/2020)
8.	Dofinansowanie wypłaty zasiłków stałych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 19 ustawy o pomocy społecznej	852-85216	797.850,00	794.884,20
			797.850,00	794.884,20 (zwrot: 2.965,80 zł dn. 10.01.2020 r. WB Nr 6/2020)
9.	Wypłata dodatku w wysokości 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w roku 2019.	852-85219	439.626,00	439.362,54
			439.626,00	439.362,54 (zwrot: 263,46 zł dn. 10.01.2020 r. WB Nr 6/2020)
10.	Dofinansowanie organizowania i świadczenia usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych w miejscu zamieszkania z wyłączeniem usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi zgodnie z art.17 ust.1 pkt 11 ustawy o pomocy społecznej	852-85228	4.191,00	4.191,00
			4.191,00	4.191,00
11.	Realizacja programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023	852-85230	408.000,00	408.000,00
			408.000,00	408.000,00
12.	Dofinansowanie zadań wynikających z Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020	852-85295	108.000,00	105.300,00
			108.000,00	105.300,00 (zwrot: 2.700,00 zł dn. 10.01.2020 r. WB Nr 6/2020)
13.	Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym zgodnie z art. 90 d i 90 e ustawy o systemie oświaty	854-85415	222.649,00	157.907,07
			222.649,00	157.907,07 (zwrot: 64.741,93 zł dn. 30.12.2019 r. WB Nr 250/2019)
14.	Dofinansowanie zatrudnienia przez gminy asystentów rodziny w ramach realizacji Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2019, wprowadzonego zgodnie z art. 247 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej	855-85504	19.402,00	19.402,00
			19.402,00	19.402,00

aud

Wan

15.	Dofinansowanie realizacji zadań, o których mowa w ustawie o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, w zakresie ustalonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019.	855-85505	113.210,00	113.210,00
			113.210,00	113.210,00
Ogółem:		X	3.571.938,98	3.500.933,30
			3.571.938,98	3.500.933,30 <i>(zwrot: 71.005,68 zł)</i>

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 – korekta Nr 1 z dnia 04.05.2020 r. wykazana została kwota dochodów wykonanych w zakresie § 2030 w wysokości 3.500.933,30 zł, tj. zgodnie z ewidencją księgową.

Niewykorzystane środki w kwocie 71.005,68 zł zostały zwrócone do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniach j. w.

c) Inne dotacje celowe i środki na dofinansowanie

§2040 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych:

- dz. 854 rozdz. 85415 – plan: 22.415,00 zł, wykonanie: 21.272,15 zł – dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2019 r. – „Wyprawka szkolna”: (pisma MUW: WF- I.3111.19.14.2019 z dnia 29.08.2019 r., WF- I.3111.19.25.2019 z dnia 04.11.2019 r.);

§2170 Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych:

- dz. 600 rozdz. 60016 – plan: 2.146.514,00 zł, wykonanie: 2.146.514,00 zł – środki z Funduszu Dróg Samorządowych na realizację zadania pn. „Remont ciągu ulic Starego Miasta o długości 1.523 m wraz z mostem w Pułtusk” (umowa o dofinansowanie Nr FDS/106/2019 zawarta pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Pułtusk w dniu 15.11.2019 r.);

§2320 Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego:

- dz. 921 rozdz. 92116 – plan: 220.080,00 zł, wykonanie: 220.080,00 zł – dotacja celowa na realizację zadań biblioteki powiatowej, porozumienie zawarte w dniu 16.05.2014 r. pomiędzy Zarządem Powiatu Pułtuskiego a Burmistrzem Miasta Pułtusk w zakresie powierzenia od dnia 1 stycznia 2014 r. Miejsko – Gminnej Biblioteki Publicznej im. Joachima Lelewela w Pułtusk zadani powiatowej biblioteki powiatu pułtuskiego, porozumienie zostało zawarte na czas nieokreślony;

§2400 Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej:

- dz. 801 rozdz. 80101 plan: 0,00 zł, wykonanie: 1.123,09 zł;

- dz. 801 rozdz. 80104 plan: 0,00 zł, wykonanie: 0,06 zł;

§2440 Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych:

- dz. 926 rozdz. 92695 – plan: 17.400,00 zł, wykonanie: 17.400,00 zł – dotacja ze środków państwowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów na realizację programu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać” (umowa Nr 2019/0230/3196/ZSdU/DS/209/GF zawarta pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki a Gminą Pułtusk w dniu 21.03.2019 r.);

cał D. J.

[Signature]

§2460 Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych:

- dz. 900 rozdz. 90026 – plan: 70.999,38 zł, wykonanie: 65.511,46 zł – dotacja na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Usuwanie i unieszkodliwianie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Pułtusk w 2019 roku” (umowy dotacji Nr: 0190/19/OZ/D z dnia 05.08.2019 r., 0601/19/OZ/DA z dnia 18.10.2019 r. zawarte pomiędzy WFOŚiGW w Warszawie a Gminą Pułtusk);

§2710 Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących:

- dz. 754 rozdz. 75412 plan: 12.000,00 zł, wykonanie: 12.000,00 zł – dotacja celowa na dofinansowanie remontu budynku Ochotniczej Straży Pożarnej Trzciniec w zakresie remontu drzwi garażowych strażnicy (umowa Nr 291/OR/BP-I/D/19 zawarta w dniu 11.07.2019 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim w Warszawie a Gminą Pułtusk);

- dz. 900 rozdz. 90095 plan: 85.000,00 zł, wykonanie: 77.074,82 zł – dotacja celowa w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Ochrony Powietrza Mazowsze 2019” na dofinansowanie zadania pn. „Poprawa jakości środowiska Miejskiego w Pułtusku” (umowa Nr 40/PZ/V/D/19 zawarta w dniu 11.07.2019 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim z siedzibą w Warszawie a Gminą Pułtusk, Aneks Nr 1 z dnia 09.12.2019 r.) oraz dotacja celowa w ramach Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw Mazowsze 2019 na dofinansowanie zadania pn. „Rekultywacja terenu przy stawie i remizie wiejskiej” (umowa Nr 748/UMWM/07/2019/RW-OW-I/D/MIAS zawarta w dniu 11.07.2019 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Pułtusk);

- dz. 921 rozdz. 92109 plan: 10.000,00 zł, wykonanie: 8.610,00 zł – dotacja celowa w ramach Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw Mazowsze 2019 na dofinansowanie zadania pn. „Remont świetlicy we wsi Lipniki Stare” (umowa Nr 750/UMWM/07/2019/RW-OW-I/D/MIAS zawarta w dniu 11.07.2019 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Pułtusk);

§2900 Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących:

- dz. 801 rozdz. 80104 – plan: 200.000,00 zł, wykonanie: 183.230,54 zł – wpływy z innych gmin za dzieci uczęszczające do przedszkoli Gminy Pułtusk z tytułu zwrotu udzielonych dotacji;

§6260 Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych:

- dz. 600 rozdz. 60016 – plan: 215.000,00 zł, wykonanie: 215.000,00 zł – dotacja na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w m. Trzciniec w Gminie Pułtusk” (umowa Nr 160/UMWM/05/2019/RW-RM-II/1-164 zawarta w dniu 04.06.2019 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Pułtusk, Aneks Nr 1 z dnia 31.10.2019 r.);

- dz. 801 rozdz. 80195 – plan: 160.000,00 zł, wykonanie: 160.000,00 zł – dotacja z WFOŚiGW w Warszawie na dofinansowanie realizacji zadań pn. „Tworzenie ścieżki edukacyjnej przy Zespole Szkół Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Pułtusku” oraz „Ścieżka edukacyjna – „Zielona Klasa” – przy PSP 3 w Pułtusku” (umowy dotacji Nr: 0136/19/EE/D z dnia 25.06.2019 r. i 0511/19/EE/D z dnia 03.10.2019 r. zawarte pomiędzy WFOŚiGW w Warszawie a Gminą Pułtusk);

- dz. 926 rozdz. 92695 – plan: 310.800,00 zł, wykonanie: 310.800,00 zł – dotacja na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Remont sali gimnastycznej oraz boiska wielofunkcyjnego przy Publicznej Szkole Podstawowej Nr 4 w Pułtusku” (umowa Nr 2018/0811/3196/SubA/DIS/SP

o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach Programu Sportowa Polska – Program Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej zawarta w dniu 31.10.2018 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki a Gminą Pułtusk);

§6300 Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych:

- dz. 600 rozdz. 60016 – plan: 1.742.962,40 zł, wykonanie: 1.716.762,29 zł – dotacja celowa z na realizację zadania pn. „Kompleksowa poprawa warunków komunikacji pieszej i rowerowej w Pułtusk przez przebudowę ciągu ulic jako element gospodarki niskoemisyjnej w subregionie ciechanowskim” (Porozumienie Nr 230/2019 z dnia 06.05.2019 r. zawarte pomiędzy Gminą Pułtusk a Powiatem Pułtuskim);

- dz. 900 rozdz. 90095 – plan: 30.000,00 zł, wykonanie: 29.595,35 zł – dotacje celowe w ramach Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw Mazowsze 2019 na dofinansowanie zadań pn.: „Zagospodarowanie terenu we wsi Lipniki Nowe” (umowa Nr 749/UMWM/07/2019/RW-OW-I/D/MIAS zawarta w dniu 11.07.2019 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Pułtusk), „Zagospodarowanie terenu wokół świetlicy wiejskiej we wsi Moszyn poprzez budowę wiaty grillowej wraz z wyposażeniem w stół, ławki, paleniska wraz z grillem ogniskowym oraz zazielenienie terenu” (umowa Nr 751/UMWM/07/2019/RW-OW-I/D/MIAS zawarta w dniu 11.07.2019 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Pułtusk), „Wykonanie zadaszania budynku socjalno-magazynowego we wsi Kleszewo” (umowa Nr 752/UMWM/07/2019/RW-OW-I/D/MIAS zawarta w dniu 11.07.2019 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Pułtusk);

- dz. 926 rozdz. 92695 – plan: 65.000,00 zł, wykonanie: 65.000,00 zł – dotacja celowa w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Infrastruktury Sportowej Mazowsze 2019” na dofinansowanie zadania pn. „Budowa boiska w parku osiedlowym wraz z infrastrukturą towarzyszącą” (umowa Nr 21/ES-SE-IV/D-170/MIWIS/19 zawarta w dniu 11.07.2019 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Pułtusk);

§6330 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych):

- dz. 758 rozdz. 75814, plan: 22.764,91 zł, wykonanie: 22.764,91 zł – dotacja celowa przeznaczona na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2018 r.: (pismo MUW: WF- I.3111.14.7.2019 z dnia 19.08.2019 r.);

- dz. 855 rozdz. 85505, plan: 557.340,00 zł, wykonanie: 557.277,77 zł – dotacja celowa z przeznaczeniem na utworzenie oraz zapewnienie funkcjonowania 26 miejsc opieki na dziećmi w wieku do lat 3 w prowadzonym Żłobku Miejskim w Pułtusk (pismo MUW: WF- I.3141.1.17.2019 z dnia 24.09.2019 r., umowa Nr M1b/2/2/2019 zawarta w dniu 04.11.2019 r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Pułtusk);

§6350 Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych:

- dz. 600 rozdz. 60016 – plan: 1.676.115,00 zł, wykonanie: 1.676.115,00 zł – środki z Funduszu Dróg Samorządowych na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej we wsi Płocochowo w Gminie Pułtusk” (umowa o dofinansowanie: Nr FDS/21/2019 zawarta w dniu 23.08.2019 r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Pułtusk);

§6560 Dotacje celowe otrzymane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych, wykonywanych przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych:

- dz. 921 rozdz. 92120 – plan: 600.000,00 zł, wykonanie: 485.693,54 zł – dotacja celowa na realizację zadania inwestycyjnego polegającego na dokonaniu przy zabytku Wieży ratuszowej wraz z otoczeniem i piwnicami starego ratusza zadania polegającego na zabezpieczeniu,

ok
fjr

Janusz
Janusz

zachowaniu i utrwaleniu substancji zabytku – wieży ratuszowej XV-XVI w. w Pułtusk (umowa Nr D/WOU-SO.5124.278.2019 zawarta w dniu 15.07.2019 r. pomiędzy Mazowieckim Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków z siedzibą w Warszawie a Gminą Pułtusk, Aneks do umowy z dnia 28.10.2019 r.);

Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205, w tym:

§2001:

- dz. 801 rozdz. 80195, plan: 24.675,61 zł, wykonanie: 24.675,61 zł – dotacja w ramach Programu Erasmus+ dla projektu „Przyszłość zaczyna się dziś!” Akcji 1: „Mobilność Edukacyjna”, umowa finansowa Nr 2018-1-PL01-KA105-049950 zawarta w dniu 30.07.2018 r. pomiędzy Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji (FRSE) – Narodową Agencją Programu Erasmus+ z siedzibą w Warszawie a Gminą Pułtusk (organ prowadzący dla organizacji koordynującej realizację umowy, tj. Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 4 z klasami sportowymi im. Ireny Szewińskiej w Pułtusk);

§2007:

- dz. 801 rozdz. 80195, plan: 289.724,62 zł, wykonanie: 221.048,42 zł – dotacja celowa na dofinansowanie projektu pn.: „Przyjaciele natury w Pułtusk – edukacja i wdrażanie proekologicznych zachowań w celu poprawy jakości środowiska” (umowa nr POIS.02.04.00-00-0090/16-00 zawarta w dniu 14.06.2018 r. pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie a Gminą Pułtusk) w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020;

- dz. 900 rozdz. 90004, plan: 202.078,49 zł, wykonanie: 42.981,40 zł – dotacja celowa na dofinansowanie projektu pn. „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusk” (umowa o dofinansowanie nr POIS.02.05.00-00-0151/16-00 zawarta w dniu 22.11.2017 r. pomiędzy NFOŚiGW z siedzibą w Warszawie a Gminą Pułtusk, Aneks Nr POIS.02.05.00-00-0151/16-01 zawarty w dniu 11.10.2018 r., Aneks Nr POIS.02.05.00-00-0151/16-02 zawarty w dniu 04.06.2019 r., Aneks Nr POIS.02.05.00-00-0151/16-04 zawarty w dniu 28.11.2019 r.) w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020;

§2057:

- dz. 801 rozdz. 80104, plan: 156.600,00 zł, wykonanie: 156.600,00 – dotacja celowa na dofinansowanie projektu pn. „Excellent start to be smart” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego (umowa nr RPMA.10.01.04-14-a582/18 zawarta w dniu 01.10.2018 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim – Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych a Gminą Pułtusk) współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020;

- dz. 801 rozdz. 80195, plan: 830.001,19 zł, wykonanie 681.976,29 zł – dotacja celowa na dofinansowanie projektów pn.: „Akademia kompetencji i eksperymentów dla uczniów małych szkół w Gminie Pułtusk” (umowa nr RPMA.10.01.01-14-a265/18 zawarta w dniu 01.10.2018 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim – Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych a Gminą Pułtusk), „Nauka kluczem do sukcesu – rozwój kompetencji uczniów Szkoły Podstawowej Nr 3 w Pułtusk (umowa nr RPMA.10.01.01-14-a347/18-00 zawarta w dniu 01.10.2018 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim – Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych a Gminą Pułtusk), „Przyszłość należy do nas – rozwój umiejętności uczniów Zespołu Szkół Nr 2 w Pułtusk” (umowa nr RPMA.10.01.01-14-a264/18 zawarta w dniu 01.10.2018 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim – Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych a Gminą Pułtusk), „Szkoła Podstawowa Nr 4 w Pułtusk – akademią zdobywania kompetencji” (umowa nr

RPMA.10.01.01-14-a272/18-00 zawarta w dniu 01.10.2018 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim – Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych a Gminą Pułtusk), „Młodzi ludzie w wielkim świecie innowacji – stawiamy na wszechstronny rozwój uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 1 w Pułtusku” (umowa nr RPMA.10.01.01-14-a304/18-00 zawarta w dniu 01.10.2018 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim – Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych a Gminą Pułtusk) współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020;

§2059:

- dz. 801 rozdz. 80195, plan: 29.305,59 zł, wykonanie 29.305,59 zł – dotacja celowa na dofinansowane projektów j.w.;

§6207:

- dz. 900 rozdz. 90004, plan: 3.063.756,66 zł, wykonanie 3.052.517,41 zł – dotacja celowa na dofinansowanie projektu pn. „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusku” (umowa o dofinansowanie nr POIS.02.05.00-00-0151/16-00 zawarta w dniu 22.11.2017 r. pomiędzy NFOŚiGW z siedzibą w Warszawie a Gminą Pułtusk, Aneks Nr POIS.02.05.00-00-0151/16-01 zawarty w dniu 11.10.2018 r., Aneks Nr POIS.02.05.00-00-0151/16-02 zawarty w dniu 04.06.2019 r., Aneks Nr POIS.02.05.00-00-0151/16-04 zawarty w dniu 28.11.2019 r.) w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020;

§6257:

- dz. 600 rozdz. 60016, plan: 3.381.861,20 zł, wykonanie: 3.381.861,20 zł – dotacja celowa na dofinansowanie projektu pn. „Kompleksowa poprawa warunków komunikacji pieszej i rowerowej w Pułtusku poprzez przebudowę ciągu ulic jako element gospodarki niskoemisyjnej w subregionie ciechanowskim” (umowa Nr RPMA.04.03.01-14-7420/16-00 zawarta w dniu 02.06.2017 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Pułtusk, Aneks Nr RPMA.04.03.01-14-7420/16-01 zawarty w dniu 20.12.2018 r., Aneks Nr RPMA.04.03.01-14-7420/16-02 zawarty w dniu 18.04.2019 r., Aneks Nr RPMA.04.03.01-14-7420/16-03 zawarty w dniu 13.08.2019 r.), współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020);

- dz.700 rozdz. 70095, plan: 312.170,99 zł, wykonanie: 254.096,07 zł – dotacja celowa na dofinansowanie projektu pn. „Zmniejszenie emisyjności gospodarki budynków użyteczności publicznej Gminy Pułtusk” (umowa Nr RPMA.04.02.00-14-4565/16-00 zawarta w dniu 07.04.2017 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim (Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych) a Gminą Pułtusk, Aneks Nr RPMA.04.02.00-14-4565/16-01 zawarty w dniu 29.11.2017 r., Aneks Nr RPMA.04.02.00-14-4565/16-02 zawarty w dniu 11.05.2018 r., Aneks Nr RPMA.04.02.00-14-4565/16-03 zawarty w dniu 05.07.2018 r., Aneks Nr RPMA.04.02.00-14-4565/16-04 zawarty w dniu 24.10.2018 r., Aneks Nr RPMA.04.02.00-14-4565/16-05 zawarty w dniu 11.01.2019 r.), współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020);

- dz. 900 rozdz. 90002, plan: 19.363,68 zł, wykonanie: 19.393,68 zł – wpłata z tytułu rozliczenia zadania realizowanego w 2018 r. pn. „Punkty Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Pułtusku” (umowa Nr RPMA.05.02.00-14-5262/16-00 zawarta w dniu 07.11.2017 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Pułtusk, Aneks Nr RPMA.05.02.00-14-5262/16-01 zawarty w dniu 18.04.2018 r., Aneks Nr RPMA.05.02.00-14-5262/16-02 zawarty w dniu 14.08.2018 r., Aneks Nr RPMA.05.02.00-14-5262/16-03 zawarty w dniu 09.11.2018 r., Aneks Nr RPMA.05.02.00-14-5262/16-04 zawarty w dniu 03.12.2018 r.), współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020);

all
d
sr

31
Dan
Woj

- dz. 921 rozdz. 92120, plan: 1.658.373,73 zł, wykonanie: 1.275.989,22 zł – dotacja celowa na dofinansowanie projektu pn. „Wzrost regionalnego potencjału turystycznego w Pułtusk przez ochronę obiektów zabytkowych” (umowa Nr RPMA.05.03.00-14-6025/16-00 zawarta w dniu 27.10.2017 r., Aneks Nr RPMA.05.03.00-14-6025/16-01 zawarty w dniu 14.08.2018 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim – Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych a Gminą Pułtusk, Aneks Nr RPMA.05.03.00-14-6025/16-02 zawarty w dniu 05.09.2018 r., Aneks Nr RPMA.05.03.00-14-6025/16-03 zawarty w dniu 14.05.2019 r.), współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020;

- dz. 921 rozdz. 92195, plan: 104.796,00 zł, wykonanie: 125.361,60 zł – dotacja celowa na dofinansowanie projektu pn. „Poprawa dostępności do zasobów kultury w Gminie Pułtusk” (umowa Nr RPMA.05.03.00-14-6026/16-00 zawarta w dniu 31.10.2017 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim – Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych a Gminą Pułtusk, Aneks Nr RPMA.05.03.00-14-6026/16-01 zawarty w dniu 11.07.2018 r., Aneks Nr RPMA.05.03.00-14-6026/16-02 zawarty w dniu 22.03.2019 r., Aneks Nr RPMA.05.03.00-14-6026/16-03 zawarty w dniu 11.12.2019 r.), współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020).

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły: P. Lidia Dworecka – Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów oraz P. Teresa Turek – Skarbnik Miasta.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Dokumenty w zakresie podatków i opłat udostępniły i informacji udzielały:

- P. Lidia Dworecka – Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów;
- P. Katarzyna Golańska – inspektor ds. wymiaru podatków lokalnych;
- P. Beata Jarosik – referent ds. księgowości podatkowej;
- P. Monika Kordowska – referent ds. księgowości podatkowej;
- P. Adrianna Zaręba – referent ds. wymiaru podatków lokalnych;
- P. Barbara Nożykowska – inspektor ds. podatku od środków transportowych;
- P. Dorota Gregajtys – inspektor ds. opłat lokalnych;
- P. Anna Osowiecka – referent ds. rozliczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

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

- a) deklaracjami złożonymi przez podatników lub nakazami płatniczymi;
- b) wypisami z rejestru gruntów;
- c) informacjami w sprawie podatku złożonymi przez podatników (przy zmianach);
- d) rejestrami podatników;
- e) wydrukami komputerowymi księgowości (konta podatników).

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;
- terminowości złożenia deklaracji przez podatników;
- dokonania czynności sprawdzających oraz stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów przyjmowanych przez organ podatkowy;
- prawidłowości dokonanych księgowości na indywidualnych kontach podatników;
- naliczania i pobierania odsetek od zaległości podatkowych, gdy wysokość odsetek przekracza trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej;
- zgodności wykazanych kwot w sprawozdaniu z wydrukami komputerowymi księgowości.

all J Jh

Wawrzyniak

a) **podatek od nieruchomości** – na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2019 r. (korekta Nr 1 z dnia 04.05.2020 r.) – ustalono następującą realizację podatku od nieruchomości (wg stanu na dzień 31.12.2019 r.), w zł:

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
	Należności (sp.+ prz. - odp.)			
756 – 75615 § 0310	4.930.000,00	4.586.311,97	1.095.164,62	57.303,96
	5.624.172,63			
756 – 75616 § 0310	5.400.000,00	4.804.227,25	872.822,13	44.234,61
	5.632.814,77			
Razem	10.330.000,00	9.390.539,22	1.967.986,75	101.538,57
	11.256.987,40			

Określenie stawek podatkowych – w 2019 r. w Gminie Pułtusk obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Miejską Uchwałą Nr III/20/2018 z dnia 4 grudnia 2018 r. Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 ze zm.) 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 rok 2019 (M.P. 2018 r., Nr 745).

Rada Miejska w Pułtusku podjęła uchwałę w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, tj.: Uchwałą Nr XVI/141/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. Rada Miejska w Pułtusku zwolniła z podatku od nieruchomości grunty i budynki oraz ich części:

- wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej;
- stanowiące własność lub będące w posiadaniu lub trwałym zarządzie instytucji kultury, o których mowa w art. 9 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej;
- wykorzystywane w zakresie świadczenia pomocy społecznej.


Ww. zwolnienia nie dotyczą gruntów, budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

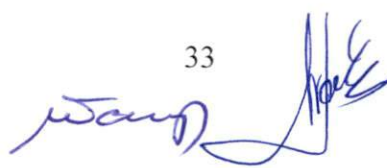
Rada Miejska w Pułtusku podjęła Uchwałę Nr III/22/2018 z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie o udzielenie pomocy de minimis w formie zwolnienia z podatku od nieruchomości. Ww. uchwałą Rada Miejska zwolniła z podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z realizacją nowych inwestycji, których uruchomienie nastąpi nie wcześniej niż 1 stycznia 2019 r., w wyniku których utworzone zostaną nowe miejsca pracy na terenie Gminy Pułtusk. Uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. i obowiązuje do dnia 31 grudnia 2020 r.

W kontrolowanym okresie obowiązywały wzory: informacji w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1), deklaracji na podatek od nieruchomości (DN-1), załącznika do informacji lub deklaracji na podatek od nieruchomości oraz informacji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego - „Dane o nieruchomościach” (ZN-1/A), załącznika do informacji lub deklaracji na podatek od nieruchomości oraz informacji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego – „Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości” (ZN-1/B), stanowiące załączniki Nr 1, 2, 3 i 4 do Uchwały Rady Miejskiej w Pułtusku Nr XVI/146/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku.

Osoby prawne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących wpłat podatku od nieruchomości od osób prawnych na przykładzie VI, VII i VIII raty w 2019 r. przez losowo wybranych 10 podatników o nw. nr kontaktach (wydruki z kart kontowych): 13049, 13084,

ah




13090, 13092, 13106, 13110, 13180, 19034, 19036, 19037. Przyjęta próba stanowi 5,88% ogółu podatników ww. podatku (170).

Na podstawie badanej próby ustalono:

- podatnicy o nr kont: 13110 i 19036 złożyli deklaracje podatkowe po terminie, odpowiednio w dniach 06.03.2019 r. i 07.02.2019 r., pozostali w ustawowym terminie (termin ustawy – do dnia 31.01.2019 r.). Został udzielony instruktaż insp. ds. wymiaru podatków lokalnych P. Katarzynie Golatowskiej w sprawie wzywiania podatników do złożenia deklaracji, jeżeli nie zostały złożone pomimo takiego obowiązku;
- podatnik o nr konta 19034 złożył korektę deklaracji w dniu 27.03.2019 r. – kwota podatku uległa zmniejszeniu, podatnik w korekcie deklaracji wykazał budynki i budowle podlegające zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Pułtusku Nr XVI/147/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie o udzielenie pomocy de minimis w formie zwolnienia z podatku od nieruchomości, kwota zwolnienia – 83.617,21 zł, Burmistrz wydał decyzję Nr FN-POL.3120.8.1.2019 z dnia 12.02.2019 r. na podstawie ww. uchwały, podatnik złożył zgłoszenie do organu podatkowego w dniu 02.01.2019 r. zamiaru korzystania z pomocy de minimis w formie zwolnienia od podatku na warunkach określonych uchwałą Rady Miejskiej;
- złożone przez podatników deklaracje zawierają datę wpływu do Urzędu Miejskiego i podpis osoby przyjmującej formularze, na deklaracjach znajduje się adnotacja sporządzona przez Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów o dokonaniu czynności sprawdzających deklaracje;
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników u ww. losowo wybranych do kontroli podatników dokonano w prawidłowej wysokości w dniu złożenia deklaracji;
- podatnicy wykazali w złożonych deklaracjach powierzchnię gruntów stanowiących podstawę opodatkowania zgodną z powierzchnią wynikającą z wypisów z rejestru gruntów;
- podatnik o nr konta 13049 dokonał wpłaty podatku jednorazowo w terminie płatności I raty podatku;
- wpłaty VI raty po terminie dokonał podatnik o nr konta 13110 (35 dni), wpłaty VII raty po terminie dokonali podatnicy o nr kont: 13110 (7 dni), 19034 (1 dzień), wpłaty VIII raty po terminie dokonali podatnicy o nr kont: 13090 (3 dni), 13110 (4 dni), 13180 (1 dzień), odsetek nie nalicza się – do wysokości trzykrotności opłaty pobieranej za przesyłkę listową traktowaną jako przesyłkę poleconą, pozostali podatnicy dokonywali wpłat VI, VII i VIII raty podatku w terminach ustawowych (do 15 każdego miesiąca 2019 r.);
- w wybranej losowo do kontroli próbie podatników na dzień 31.12.2019 r. wystąpiły zaległości w ogólnej kwocie 3,00 zł oraz nadpłaty w ogólnej kwocie 14,00 zł.

Prawidłowość wymiaru podatku od nieruchomości dla osób fizycznych z uwzględnieniem opodatkowania nowo- wznoszonych obiektów w 2018 r. oraz zajętych na nowo - uruchamianą działalność gospodarczą sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych podatników:

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących losowo wybranych III i IV raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych na przykładzie losowo wybranych 28 podatników o nw. nr kont (wydruki komputerowe z kart kontowych): 68223, 185201, 560080, 560046, 560117, 325104, 68558, 105199, 105180, 115020, 145123, 67879, 68553, 67930, 345465, 690146, 155132, 700013, 67881, 700014, 700031, 195002, 95008, 185006, 75001, 710026, 155005, 85005. Przyjęta do kontroli próba stanowi 0,26% wszystkich podatników podatku od nieruchomości (10.631).

Na podstawie badanej próby ustalono:

- ww. podatnikom poddanym kontroli wydano decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2019 r. z datą 28.01.2019 r. oraz w ciągu roku w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie 2019 roku, decyzje zostały doręczone podatnikom za pokwitowaniem odbioru;

alk
d
J

34
[signature]

- przypisu podatku na kontach podatników, dla których wydano decyzje w dniu 28.01.2019 r. dokonano po dniu otrzymania/dostarczenia decyzji podatnikowi (w miesiącu, w którym decyzje zostały dostarczone);
- podatnikom o nr kont: 67881, 67879, 68553, 155132, 68558, 67930, 345465 dokonano wymiaru podatku od nieruchomości decyzjami w ciągu 2019 r. – powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku 2019 w związku z nabyciem nieruchomości (m.in. działki, lokalu mieszkalnego, lokalu niemieszkalnego – garażu, piwnicy wraz z udziałem w gruncie), przypisu podatku na kontach dokonano w dniu otrzymania/dostarczenia decyzji, podatnicy złożyli informacje podatkowe;
- przy naliczaniu podatku od nieruchomości zastosowane zostały stawki podatku w wysokościach wynikających z ww. Uchwały Rady Miejskiej;
- wykazane w decyzjach powierzchnie gruntów są zgodne z wypisami z rejestru gruntów;
- wpłaty III raty podatku po terminie dokonali podatnicy o nr kont: 185201, 560100 (8 dni), 105180 (10 dni), 145123 (31 dni); wpłaty IV raty po terminie dokonali podatnicy o nr kont: 185201 (11 dni), 560100 (4 dni), 145123 (21 dni), 95008, 85005 (3 dni), 75001 (18 dni), odsetek nie nalicza się do wysokości trzykrotności opłaty pobieranej za przesyłkę listową traktowaną jako przesyłkę poleconą;
- podatnicy, którym dokonano wymiaru podatku w ciągu 2019 r. dokonali wpłaty podatku w terminie, za wyjątkiem podatników, którzy dokonali wpłat podatku po terminie: nr konta 155132 – II rata (21 dni po terminie), IV rata (5 dni po terminie), nr konta 68558 (wpłata jednorazowa 2 dni po terminie), nr konta 345465 – III rata (1 dzień po terminie), IV rata (7 dni po terminie), odsetek nie nalicza się do wysokości trzykrotności opłaty pobieranej za przesyłkę listową traktowaną jako przesyłkę poleconą;
- pozostali podatnicy poddani kontroli dokonali wpłaty III i IV raty podatku w ustawowych terminach;
- w badanej próbie podatników na dzień 31.12.2019 r. wystąpiła zaległość w ogólnej kwocie 16,20 zł oraz nadpłata w ogólnej kwocie 2,00 zł.

Ponadto kontroli poddano podatników podatku od nieruchomości z tytułu nowo-wznoszonych obiektów oraz zajętych na nowo - uruchamianą działalność gospodarczą

Do kontroli ww. zagadnienia wybrano podatników o nw. nr kont (wydruki komputerowe z kart kontowych):

a) w zakresie nowo-wznoszonych obiektów:

- podatnik o nr konta 560219 złożył informację podatkową (potwierdzenie zawiadomienia o zakończeniu budowy i przystąpieniu do użytkowania obiektu budowlanego PINB.7790.217.2018 z dnia 28.09.2018 r., data wpływu do UM – 17.10.2018 r.), powierzchnia użytkowa budynku gospodarczego w złożonej przez podatnika informacji jest zgodna z powierzchnią użytkową wykazaną w zawiadomieniu w sprawie zmian w ewidencji gruntów i budynków;
- decyzja podatkowa na 2019 r. nr: FN-POL.3127.2.2.2019 z dnia 13.02.2019 r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2019 zawiera powierzchnię budynku gospodarczego zgodną z zawartymi danymi w ww. zawiadomieniu/informacji;
- nowo wzniesiony budynek gospodarczy w ww. decyzji ustalającej wymiar podatku na 2019 r. został opodatkowany zgodnie z ww. zawiadomieniem/informacją złożoną przez podatnika od dnia 01.01.2019 r.;
- ww. decyzja w sprawie wymiaru ww. podatku dostarczona została za pokwitowaniem odbioru w dniu umożliwiającym dokonanie terminowej zapłaty I raty podatku, tj. w dniu 15.02.2019 r., przypisu podatku na koncie podatnika dokonano pod datą 28.02.2019 r.;

b) w zakresie nowo - uruchomionej działalności gospodarczej:

- podatnik o nr konta 680117 (w związku z rozpoczęciem wykonywania działalności gospodarczej z dniem 20.11.2019 r. (wydruk z CEIDG) przez osobę, z którą podatnika zawarł

all
↓
J&E

Waw

Podpis

umowę użyczenia lokalu na cele działalności gospodarczej), złożył korektę informacji podatkowej z załącznikami na 2019 r. wskazując datę zmiany grudzień 2019 r. W związku z powyższym podatnikowi w dniu 20.12.2019 r. została wydana decyzja w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2019 rok od miesiąca: 12/2019 r. Podatnik ww. decyzję otrzymał w dniu 24.12.2019 r., przypisu na indywidualnym koncie wymiarowym podatnika dokonano w prawidłowej wysokości w dniu 24.12.2019 r.;

- podatnik o nr konta 65183 w związku z rozpoczęciem wykonywania działalności gospodarczej z dniem 20.08.2019 r. (wydruk z CEIDG), złożył oświadczenie o nie posiadaniu do opodatkowania budynków, gruntów i budowli związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz o niewykorzystywaniu odrębnych pomieszczeń w lokalu do celów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

b) podatek rolny - na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2019 r. (korekta Nr 1 z dnia 04.05.2020 r.) ustalono następującą realizację podatku rolnego (wg stanu na dzień 31.12.2019 r.) – w zł:

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
	Należności (sp.+ prz. - odp.)			
756 – 75615 § 0320	2.465,00	2.221,00	287,40	0,00
	2.508,40			
756 – 75616 § 0320	868.587,00	764.018,11	48.111,22	7.641,17
	804.488,16			
Razem	871.052,00	766.239,11	48.398,62	7.641,17
	806.996,56			

Na 2019 r. Rada Miejska w Pułtusku Uchwałą Nr III/21/2018 z dnia 4 grudnia 2018 r. obniżyła cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego ogłoszonej Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2018 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2019 (M. P. 2018. 1004 z dnia 19 października 2018 r.) z kwoty 54,36 zł za 1 dt do kwoty 42 zł za 1 dt.

W związku z powyższym stawka podatku rolnego wynosiła:

- od 1ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych – równowartość pieniężną 2,5q żyta (x 42,00 zł), tj. 105, 00 zł;
- od 1ha gruntów pozostałych – równowartość 5q żyta (x 42,00 zł), tj. 210,00 zł.

Uchwałą Nr XVII/163/2007 Rady Miejskiej z dnia 29 listopada 2007 r. w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej określono warunki zwolnienia, tj. zaprzestanie uprawy roślin, nie wykorzystywanie gruntów na cele pastwiskowe, nie dokonywanie zbioru traw i siana na cele paszowe, utrzymanie gruntów w stanie nie zagrażającym rozprzestrzenianiu się chwastów.

W kontrolowanym okresie obowiązywały wzory: informacji w sprawie podatku rolnego (IR-1), deklaracji na podatek rolny (DR-1), załącznika do informacji lub deklaracji na podatek rolny oraz informacji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego – „Dane o nieruchomościach rolnych” (ZR-1/A), załącznika do informacji lub deklaracji na podatek rolny oraz informacji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego – „Dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym” (ZR-1/B), informacji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego (IŁ-1), stanowiące załączniki Nr 5, 6, 7, 8 i 13 do Uchwały Rady Miejskiej w Pułtusku Nr XVI/146/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku. Uchwałą Nr XXXII/264/2016 z dnia 29 listopada 2016 r. Rada Miejska zmieniła ww. uchwałę – zmieniono Załącznik Nr 6, tj. wzór deklaracji na podatek rolny (DR-1).

ak
g
js

Waw
Poles

Osoby prawne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku rolnego od osób prawnych na przykładzie rat podatku uiszczanych przez 4 podatników o nw. nr kont (wydruki z kart kontowych): 12004, 12011, 19028, 19030,

Przyjęta próba stanowi 25% ogółu podatników w/w podatku (16).

Na podstawie badanej próby ustalono:

- ww. podatnicy złożyli deklaracje podatkowe po terminie, odpowiednio w dniach: 06.03.2019 r., 29.01.2019 r., 31.01.2019 r. i 07.02.2019 r. (termin ustawowy – do dnia 15.01.2019 r.). Został udzielony instruktaż insp. ds. wymiaru podatków lokalnych P. Katarzynie Golałowskiej w sprawie wzywiania podatników do złożenia deklaracji, jeżeli nie zostały złożone pomimo takiego obowiązku;
- złożone przez podatników deklaracje zawierają datę wpływu do Urzędu Miejskiego i podpis osoby przyjmującej formularze, na deklaracjach znajduje się adnotacja sporządzona przez Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów o dokonaniu czynności sprawdzających deklaracje;
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników u ww. losowo wybranych do kontroli podatników dokonano w prawidłowej wysokości w dniu złożenia deklaracji;
- podatnicy wykazali w złożonych deklaracjach powierzchnię gruntów stanowiących podstawę opodatkowania zgodną z powierzchnią wynikającą z wypisów z rejestru gruntów;
- podatnicy o nr kont 12004 i 12011 dokonali wpłaty podatku jednorazowo (459,00 zł i 93,00 zł) w terminie płatności I raty podatku;
- podatnik o nr konta 19028 wpłacił podatek jednorazowo (36,00 zł) 25 dni po terminie płatności I raty, podatnik o nr konta 19030 wpłacił I ratę podatku 25 dni po terminie, pozostałe raty uregulował w terminie, od nieterminowych wpłat odsetek nie nalicza się – do wysokości trzykrotności opłaty pobieranej za przesyłkę pocztową traktowaną jako przesyłkę poleconą;
- w wybranej losowo do kontroli próbie podatników na dzień 31.12.2019 r. nie wystąpiły zaległości i nadpłaty.

Łączne zobowiązanie pieniężne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących wszystkich rat łącznego zobowiązania pieniężnego na przykładzie 20 podatników o nw. nr kont (wydruki komputerowe z kart kontowych): 640026, 680064, 630023, 550066, 630017, 650167, 620069, 670151, 600166, 740155, 670037, 670023, 740463, 740003, 740194, 680006, 680086, 550023, 570007, 680110.

Badana próba stanowi 0,60% ogółu podatników (os. fiz.) łącznego zobowiązania pieniężnego i podatku rolnego (3.314).

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- ww. podatnikom poddanych kontroli wydano decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2019 rok z datą 28.01.2019 r. oraz w ciągu roku w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie 2019 roku, decyzje zostały doręczone podatnikom za pokwitowaniem odbioru;
- przypisu podatku na kontach podatników, dla których wydano decyzje z datą 28.01.2019 r. dokonano po dniu otrzymania /dostarczenia decyzji podatnikowi (w miesiącu, w którym decyzje zostały dostarczone);
- podatnikom o nr kont: 670151, 600166 i 650167 dokonano wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego decyzjami w ciągu 2019 r. w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie 2019 roku (nabyciem nieruchomości), przypisu podatku na kontach dokonano w dniu otrzymania/dostarczenia decyzji, podatnicy złożyli informacje podatkowe;
- podatnikowi o nr konta 620069 w związku z przekazaniem nieruchomości w drodze darowizny dokonano zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2019 r.

(obowiązek podatkowy wygaś z dniem 30.09.2019 r.), odpisu podatku na koncie dokonano w dniu otrzymania/dostarczenia decyzji;

- podatnicy poddani kontroli posiadali lasy podlegające opodatkowaniu;
- przy naliczaniu podatku rolnego zastosowane zostały stawki podatku w wysokościach: 105,00 zł i 210,00 zł. Przy naliczaniu podatku od nieruchomości zastosowane zostały stawki podatku w wysokościach wynikających z Uchwały Rady Miejskiej, przy naliczaniu podatku leśnego zastosowana została stawka podatku 42,2356 zł;
- powierzchnia gruntów w ha fizycznych (nieruchomości i gruntów rolnych) oraz powierzchnia lasów ogółem wykazana w decyzjach w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego u losowo wybranych do kontroli podatników jest zgodna z powierzchnią gruntów i lasów wynikającą z wypisów z rejestru gruntów;
- podatnicy o nr kont 570007 i 680110 dokonali wpłaty należnego podatku za 2019 r. jednorazowo (kwota podatku poniżej 100 zł) w terminie płatności I raty podatku (w dniu 15.03.2019 r., 11.03.2019 r.);
- podatnicy o nr kont: 630023, 740155, 670037, 740463 i 740194 dokonali wpłaty podatku na 2019 r. jednorazowo (kwota podatku powyżej 100 zł) w terminie zapłaty I raty podatku (odpowiednio w dniach: 14.03.2019 r., 12.02.2019 r., 28.02.2019 r., 20.02.2019 r., 14.03.2019 r.);
- wpłaty I raty podatku po terminie dokonali podatnicy o nr kont: 680006 (3 dni), 680086 (5 dni); wpłaty II raty podatku po terminie dokonali podatnicy o nr kont: 680006 (2 dni), 680086 (33 dni); wpłaty III raty podatku po terminie dokonali podatnicy o nr kont: 670023, 680086 (2 dni), wpłaty IV raty podatku po terminie dokonali podatnicy o nr kont: 670023, 680086 (2 dni), 670023 (3 dni), 680086 (18 dni), odsetek nie nalicza się do wysokości trzykrotności opłaty pobieranej za przesyłkę listową traktowaną jako przesyłkę poleconą;
- pozostali podatnicy poddani kontroli dokonali wpłaty podatku w terminie;
- w wybranej losowo do kontroli próbie podatników ww. podatku na dzień 31.12.2019 r. nie wystąpiły zaległości oraz nadpłaty.

Podatek rolny

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących rat podatku rolnego na przykładzie 15 podatników o nw. nr kont (wydruki komputerowe z kart kontowych): 560247, 740279, 560210, 740059, 740399, 680041, 680085, 560470, 670154, 670153, 670156, 640149, 105323, 185615, 680289.

Badana próba stanowi 0,45% ogółu podatników (os. fiz.) łącznego zobowiązania pieniężnego i podatku rolnego (3.314).

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- ww. podatnikom poddanym kontroli wydano decyzje w sprawie wymiaru podatku rolnego na 2019 rok z datą 28.01.2019 r. oraz w trakcie roku w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w ciągu 2019 roku, decyzje zostały doręczone podatnikom za pokwitowaniem odbioru;
- przypisu podatku na kontach podatników, dla których wydano decyzje z datą 28.01.2019 r. dokonano po dniu otrzymania/dostarczenia decyzji podatnikowi (w miesiącu, w którym decyzje zostały dostarczone);
- podatnikom o nr kont: 560470, 670154, 670153, 670156, 640148, 640149, 105323, 185615 i 680289 dokonano wymiaru podatku rolnego decyzjami w ciągu 2019 r. w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie 2019 roku (nabycie, darowizna nieruchomości, nabycie gospodarstwa rolnego), przypisu podatku na kontach dokonano w dniu otrzymania/dostarczenia decyzji, podatnicy złożyli informacje podatkowe;
- podatnikowi o nr konta 9990744 w związku z dokonaniem sprzedaży gospodarstwa rolnego dokonano zmiany wymiaru podatku rolnego na 2019 r. (obowiązek podatkowy wygaś z

cał
gf
jsr

Janusz

Janusz

dniem 31.03.2019 r.), odpisu podatku na koncie dokonano w dniu otrzymania/dostarczenia decyzji;

- przy naliczaniu podatku rolnego zastosowane zostały stawki podatku w wysokościach: 105,00 zł i 210,00 zł;
- powierzchnia gruntów w ha fizycznych ogółem wykazana w decyzjach w sprawie wymiaru podatku rolnego u losowo wybranych do kontroli podatników jest zgodna z powierzchnią gruntów wynikającą z wypisów z rejestru gruntów;
- podatnicy o nr kont: 740279, 560210, 740059 i 680085 dokonali wpłaty podatku za 2019 r. jednorazowo (kwota podatku powyżej 100 zł) w terminie płatności I raty podatku (odpowiednio w dniach: 06.03.2019 r., 25.02.2019 r., 13.03.2019 r., 14.03.2019 r.);
- wpłaty I raty podatku po terminie dokonał podatnik o nr konta 740399 (3 dni); wpłaty II raty podatku po terminie dokonał ww. podatnik (5 dni); wpłaty III raty podatku po terminie dokonał ww. podatnik (3 dni), wpłaty IV raty podatku po terminie dokonał ww. podatnik (3 dni), odsetek nie nalicza się do wysokości trzykrotności opłaty pobieranej za przesyłkę listową traktowaną jako przesyłkę poleconą;
- podatnicy, którym dokonano wymiaru podatku w ciągu 2019 r. dokonali wpłaty podatku w terminie za wyjątkiem podatnika o nr konta 105323, który wpłacił podatek jednorazowo w kwocie 12,00 zł w dniu 21.11.2019 r. (66 dni po terminie), podatnika o nr konta 680289, który wpłacił podatek jednorazowo w kwocie 30,00 zł w dniu 08.01.2020 r. (16 dni po terminie), odsetek nie nalicza się do wysokości trzykrotności opłaty pobieranej za przesyłkę listową traktowaną jako przesyłkę poleconą;
- pozostali podatnicy poddani kontroli dokonali wpłaty podatku w terminie;
- w wybranej losowo do kontroli próbie podatników ww. podatku na dzień 31.12.2019 r. nie wystąpiły zaległości oraz nadpłaty.

c) podatek leśny – na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2019 r. (korekta Nr 1 z dnia 04.05.2020 r.) ustalono następującą realizację podatku leśnego (wg stanu na dzień 31.12.2019 r.) – w zł:

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
	Należności(sp .+prz. - odp.)			
756 – 75615 § 0330	26.959,00	27.062,00	0,00	0,00
	27.062,00			
756 – 75616 § 0330	37.153,00	29.022,89	1.937,81	91,90
	30.868,80			
Razem	64.112,00	56.084,89	1.937,81	91,90
	57.930,80			

Za podstawę obliczenia podatku leśnego w 2019 r. przyjęto kwotę 191,98 zł za 1 m³, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2018 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 r. (M. P. 2018 r. 1005 z dnia 19.10.2018 r.). Stawka podatku od 1ha wynosiła 42,2356 zł (191,98 zł x 0,220 m³).

W kontrolowanym okresie obowiązywały wzory: informacji w sprawie podatku leśnego (IL-1), deklaracji na podatek leśny (DL-1), załącznika do informacji lub deklaracji na podatek leśny oraz informacji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego – „Dane o nieruchomościach leśnych” (ZL-1/A), załącznika do informacji lub deklaracji na podatek leśny oraz informacji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego – „Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku leśnym” (ZL-1/B), stanowiące załączniki Nr 9, 10, 11 i 12 do Uchwały Rady Miejskiej w Pułtusku Nr XVI/146/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku.

AM
P. S.

39
[Signature]

Osoby prawne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku leśnego od osób prawnych na przykładzie podatku uiszczanego za 2019 r. przez 2 podatników o nr kont (wydruki z kart kontowych): 12050 i 19031.

Przyjęta próba stanowi 50% ogółu podatników w/w podatku (4).

Ustalono:

- ww. podatnicy deklaracje na podatek leśny złożyli po terminie, odpowiednio w dniach: 29.01.2019 r. i 07.02.2019 r. (termin ustawowy – do dnia 15.01.2019 r.).
Został udzielony instruktaż insp. ds. wymiaru podatków lokalnych P. Katarzynie Gołatowskiej w sprawie wzywania podatników do złożenia deklaracji, jeżeli nie zostały złożone pomimo takiego obowiązku;
- złożone przez podatników deklaracje zawierają datę wpływu do Urzędu Miejskiego i podpis osoby przyjmującej formularze, na deklaracjach znajduje się adnotacja sporządzona przez Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów o dokonaniu czynności sprawdzających deklaracje;
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano: podatnikowi o nr konta 12050 1 dzień przed złożeniem deklaracji, tj. 28.01.2019 r., podatnikowi o nr konta 19031 w dniu złożenia deklaracji. W sprawie dokonywania przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników po złożeniu deklaracji udzielono instruktażu P. Katarzynie Gołatowskiej – inspektorowi ds. wymiaru podatków lokalnych;
- powierzchnia lasów wykazanych w deklaracjach podatkowych ww. podatników jest zgodna z powierzchnią lasów wynikającą z wypisów z rejestru gruntów;
- ww. podatnicy dokonali wpłat należnego za 2019 r. podatku jednorazowo (kwoty do 100,00 zł) po terminie płatności I raty, tj. 59 dni i 35 dni; odsetek nie nalicza się do wysokości trzykrotności opłaty pobieranej za przesyłkę listową traktowaną jako przesyłkę poleconą;
- na dzień 31.12.2019 r. u podatników nie wystąpiły zaległości i nadpłaty.

Osoby fizyczne

W ewidencji podatkowej występuje 103 podatników podatku leśnego. Powszechność i prawidłowość naliczania (opodatkowania) oraz terminowość regulowania podatku leśnego sprawdzono na podstawie losowo wybranych do kontroli podatników łącznego zobowiązania pieniężnego.

d) prawidłowość rozliczeń z inkasentami

Sprawdzono na przykładzie zainkasowanych kwot podatków przez sołtysów z tytułu II raty podatków za 2019 r. w sołectwach: Białowieża, Chmielewo, Głodowo, Gnojno, Olszak i Przemiarowo.

Wpływy z ww. tytułu za wskazany okres wyniosły łącznie 29.664,00 zł (w tym odpowiednio: 2.990,00 zł, 7.630,00 zł, 5.766,00 zł, 2.971,00 zł, 2.851,00 zł, 7.456,00 zł), tj.: 29,26% ogółu wpływów z tytułu zainkasowanych kwot podatków przez sołtysów w miesiącu maju 2019 r. w całej gminie (101.386,00 zł).

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- Uchwałą Nr VI/44/2007 Rady Miejskiej z dnia 23 lutego 2007 roku w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso;
- wpłatami zainkasowanych sum przez inkasentów w m-cu maju 2019 r.;
- listą płac: Lista inkasentów podatkowych za maj 2019 r. z dnia 24.05.2019 r.;
- kwitariuszami przychodowymi inkasa na podatki za rok 2019 dla ww. sołectw.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że:

- Rada Miejska w ww. Uchwale na inkasentów wyznaczyła sołtysów wsi Gminy Pułtusk; suma zainkasowanych kwot przez inkasentów/sołtysów sołectw Białowieża, Chmielewo, Głodowo, Gnojno, Olszak i Przemiarowo na łączną kwotę 29.664,00 zł jest zgodna z kwotami

wpłaconymi na rachunek bankowy przez sołtysów: sołectwa Białowieża w dniu 15.05.2019 r. – 2.990,00 zł, sołectwa Chmielewo w dniu 16.05.2019r. – 6.507,00 zł i 1.123,00 zł, sołectwa Głodowo w dniu 16.05.2019 r. – 5.427,00 zł i 339,00 zł, sołectwa Gnojno w dniu 16.05.2019 r. – kwota 2.971,00 zł, sołectwa Olszak w dniu 16.05.2019 r. – kwota 2.851,00 zł, sołectwa Przemiarowo w dniu 16.05.2019 r. – kwota 7.456,00 zł (WB Nr 95/2019 z dnia 16.05.2019 r. i Nr 96/2019 z dnia 17.05.2019 r.) oraz z kwitariuszami przychodowymi inkasentów (zainkasowane kwoty podatków wynosiły odpowiednio j. w.);

- kwota wynagrodzenia dla inkasentów jest zgodna z wysokością wynagrodzenia za inkaso ustaloną przez Radę Miejską ww. Uchwałą, tj. w wysokości 8% od sumy zainkasowanych i terminowo przekazanych do Urzędu Miejskiego w Pułtusku pobranych podatków;

- wynagrodzenie przysługujące inkasentom zostało zaokrąglone do pełnych złotych;

- inkasenci ww. sołectw zgodnie z ww. listą plac otrzymali wynagrodzenie z tytułu inkasa odpowiednio: 239,00 zł, 610,00 zł, 461,00 zł, 238,00 zł, 228,00 zł i 596,00 zł;

- od ww. kwot wynagrodzeń z tytułu zainkasowanych kwot podatków potrącono koszty uzyskania przychodu (20%) i należny podatek dochodowy (18%) do odprowadzenia do US;

- wypłaty prowizji w kwotach netto dla sołtysów ww. sołectw dokonano poleceniami przelewu w dniu 28.05.2019 r. WB nr 99/2019;

- wynagrodzenie dla sołtysów z tytułu inkasa zaklasyfikowano w dziale 750 rozdział 75023 § 4100.

e) podatek od środków transportowych - na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2019 r. (korekta Nr 1 z dnia 04.05.2020 r.) – ustalono następującą realizację podatku od środków transportowych (wg stanu na dzień 31.12.2019 r.) – w zł:

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
	Należności(sp.+ prz. - odp.)			
756-75615-0340	121.000,00	93.135,87	12.962,93	238,60
	105.860,20			
756-75616-0340	800.000,00	630.759,21	150.756,29	586,31
	780.929,19			
Razem	921.000,00	723.895,08	163.719,22	824,91
	886.789,39			

W 2019 r. obowiązywały stawki podatku od środków transportowych przyjęte przez Radę Miejską w Pułtusku Uchwałą Nr XVI/142/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Stawki określone w ww. uchwale nie są niższe od minimalnych oraz nie przekraczają górnych granic stawek kwotowych podatku obowiązujących w 2019 roku (Obwieszczenie Min. Fin. z dnia 15 października 2019 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2019 r. – M.P.2018.1018 z dnia 25.10.2018 r.).

Rada Miejska w Pułtusku nie wprowadziła zwolnień z podatku od środków transportowych.

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 na przykładzie 2 podatników o nr kont (wydruki z kart kontowych): 500030 i 500031. Przyjęta próba stanowi 10,53% ogółu podatników w/w podatku – osoby prawne (19).

ek
fjz

Jan

Radca

Na podstawie ww. dokumentów ustalono:

- ww. podatnicy deklaracje na podatek od środków transportowych złożyli: podatnik o nr konta 500030 – w terminie, podatnik o nr konta 500031 – po terminie, odpowiednio w dniach: 15.02.2019 r. i 21.03.2019 r. (termin ustawowy – do dnia 15.02.2019 r.). Do podatnika o nr konta 500031 wysłano wezwanie do złożenia deklaracji;
- złożone przez podatników deklaracje zawierają datę wpływu do Urzędu Miejskiego i podpis osoby przyjmującej formularze, na deklaracjach znajduje się adnotacja sporządzona przez Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów o dokonaniu czynności sprawdzających deklaracje;
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano po dniu złożenia deklaracji (w miesiącu złożenia deklaracji);
- ww. podatnicy dokonali wpłat należnego podatku za 2019 r.: podatnik o nr konta 500030 I ratę w terminie, II ratę w dniu 27.09.2019 r. (11 dni po terminie) – kwota 6.874,00 zł, kwota została rozliczona na należność główną 6.845,47 zł, odsetki 16,93 zł i koszty upomnienia 11,60 zł, kwota II raty 25,60 zł została uregulowana w dniu 15.11.2019 r. (60 dni po terminie), odsetek nie nalicza się do wysokości trzykrotności opłaty pobieranej za przesyłkę listową traktowaną jako przesyłkę poleconą, na koncie podatnika pozostała kwota zaległości 2,93 zł; podatnik o nr konta 500031 wpłacił I ratę podatku 94 dni po terminie, naliczono odsetki w prawidłowej kwocie, II ratę – kwotę 3,40 zł w terminie, kwotę 612,60 zł 15 dni po terminie, odsetek nie nalicza się do wysokości trzykrotności opłaty pobieranej za przesyłkę listową traktowaną jako przesyłkę poleconą, na dzień 31.12.2019 r. podatnik nie posiadał zaległości i nadpłat.

Osoby fizyczne

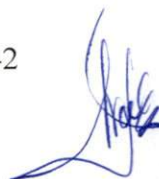
Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od środków transportowych od osób prawnych na przykładzie 7 podatników o nr kont (wydruki z kart kontowych): 100327, 100494, 100237, 100286, 100528, 100340, 100116. Przyjęta próba stanowi 6,67% ogółu podatników w/w podatku – osoby fizyczne (105).

Na podstawie ww. dokumentów ustalono:

- nw. podatnicy deklaracje na podatek od środków transportowych złożyli po terminie: nr konta 100327 (18.02.2019 r. na nieprawidłowym formularzu oraz po wezwaniu 19.03.2019 r. na prawidłowym formularzu), nr konta 100116 (21.02.2019 r.), nr kont: 100494, 100286, 100528 (15.03.2019 r.), nr konta 100340 (03.04.2019 r.) – po wezwaniu do złożenia deklaracji, podatnik o nr konta 100237 złożył deklarację w terminie (termin ustawowy – do dnia 15.02.2019 r.);
- złożone przez podatników deklaracje zawierają datę wpływu do Urzędu Miejskiego i podpis osoby przyjmującej formularze, na deklaracjach znajduje się adnotacja sporządzona przez Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów o dokonaniu czynności sprawdzających deklaracje;
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w dniu/po dniu złożenia deklaracji (w miesiącu złożenia deklaracji);
- nw. podatnicy dokonali wpłat I raty podatku po terminie: nr konta 100327 (3 dni), nr konta 100116 (7 dni), nr konta 100494 (11 dni), nr konta 100286 (40 dni), nr 100528 (28 dni), nw. podatnicy dokonali wpłaty II raty podatku po terminie: nr konta 100327 (2 dni), nr konta 100116 (4 dni), nr konta 100494 (14 dni), nr konta 100528 (21 dni), nr konta 100340 (3 dni), nr konta 100237 (11 dni – kwota 318,00 zł), odsetek nie nalicza się do wysokości trzykrotności opłaty pobieranej za przesyłkę listową traktowaną jako przesyłkę poleconą;
- pozostali podatnicy uregulowali podatek za 2019 r. w terminie;
- podatnicy poddani kontroli na dzień 31.12.2019 r. nie posiadali zaległości i nadpłat.

au
↓
Jz





f) opłata targowa

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (korekta Nr 1 z dnia 04.05.2020 r.) oraz na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 „Dochody budżetu” – ustalono, że wpływy w okresie objętym kontrolą z tytułu opłaty targowej wynosiły 329.943,00 zł (plan po zmianach 400.000,00 zł) – dz. 756 rozdz. 75616 § 0430.

Rada Miejska Uchwałą Nr XV/125/2015 z dnia 29 października 2015 roku w sprawie opłaty targowej wraz ze zmianą Uchwałą Nr LXI/488/2018 z dnia 14 czerwca 2018 r. określiła: wysokość dziennych stawek opłaty targowej, zasady ustalania i poboru opłaty, terminy płatności opłaty targowej, pobór opłaty w drodze inkasa wskazując inkasenta: Pułtuskie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych sp. z o.o. oraz wysokość wynagrodzenia za inkaso.

Uchwałą Nr XIII/126/2003 z dnia 19 listopada 2003 r. ze zmianami Uchwałami Nr: XVIII/202/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 r., XLIII/349/2017 z dnia 20 czerwca 2017 r. Rada Miejska wprowadziła regulaminy targowisk na terenie Gminy Pułtusk.

Kontroli poddano wpłaty z tytułu opłaty targowej za wybrane losowo do kontroli miesiące: styczeń, luty i marzec 2019 r. w ogólnej kwocie 57.334,00 zł. Badana próba dochodów stanowi 17,38% dochodów wykonanych z tytułu opłaty targowej.

Ustalono, iż:

- za m-c styczeń 2019 r. dochody z tytułu opłaty targowej w kwocie 16.952,00 zł (targowisko Rynek, Traugutta, Grabówiec) wpłynęły na rachunek w dniu 12.02.2019 r. (WB Nr 30/2019);
- za m-c luty 2019 r. dochody z tytułu opłaty targowej w kwocie 19.286,00 zł (targowisko Rynek, Traugutta, Grabówiec) wpłynęły na rachunek w dniu 28.03.2019 r. (WB Nr 62/2019);
- za m-c marzec 2019 r. dochody z tytułu opłaty targowej w kwocie 21.096,00 zł (targowisko Rynek, Traugutta, Grabówiec) wpłynęły na rachunek w dniu 29.04.2019 r. (WB Nr 84/2019).

Stwierdzono, iż za losowo wybrane m-ce styczeń, luty i marzec 2019 r. dochody tytułu opłaty targowej odprowadzane były z opóźnieniem odpowiednio 1, 18, 19 – dniowym (termin zgodnie z ww. Uchwałą Rady Miejskiej – za okresy miesięczne w terminie do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni).

Uchwałą Nr XX/195/2019 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie opłaty targowej ze zmianą Uchwałą Nr XXI/214/2019 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 13 grudnia 2019 r. (obowiązującej od dnia 01.01.2020 r.) w § 4 określono, iż inkasenci pobierający opłatę targową odprowadzają opłatę w drugim dniu roboczym po pobraniu opłaty na rachunek Gminy.

W związku z powyższym weryfikacyjnie sprawdzono terminowość odprowadzania dochodów z tytułu opłaty targowej przez inkasentów za okres od dnia 11.01.2020 r. do dnia 12.01.2020 r. oraz za okres od dnia 17.01.2020 r. do dnia 19.01.2020 r. (targowisko Grabówiec).

Ustalono, iż dochody z tytułu opłaty targowej pobrane przez inkasenta za dni 11.01.2020 i 12.01.2020 r. (sobota, niedziela) w łącznej kwocie 1.000,00 zł (nr kwitów od 0000001/10 do 0000100/10 – stawka opłaty 10,00 zł) odprowadzone zostały w dniu 13.01.2020 r. (poniedziałek); dochody z tytułu opłaty targowej pobrane przez inkasenta za dni 17.01.2020 r., 18.01.2020 r., 19.01.2020 r. (piątek, sobota, niedziela) w łącznej kwocie 1.000,00 zł (nr kwitów od 0000301/10 do 0000400/10 – stawka opłaty 10,00 zł) odprowadzone zostały w dniu 20.01.2020 r. (poniedziałek), tj. zgodnie z zapisem ww. Uchwały Rady Miejskiej.

g) opłata od posiadania psów

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (korekta Nr 1 z dnia 04.05.2020 r.) oraz na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 „Dochody budżetu” – ustalono, iż w 2019 r. nie wystąpiły wpływy z tytułu opłaty od posiadania psów (§ 0370 występuję w zakresie planu 200,00 zł, należności (-)10,35 zł, nadpłat 10,35 zł – dotyczy lat

all
GJS

Wojciech
Kozłowski

ubiegłych). Rada Miejska nie wprowadziła ww. opłaty w drodze uchwały obowiązującej na 2019 rok.

h) inne opłaty

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 oraz sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. – korekta Nr 1 z dnia 04.05.2020 r. ustalono, że Gmina Pułtusk w 2019 r. nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty miejscowej i uzdrowskiej. W 2019 r. Gmina Pułtusk uzyskała dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w wysokości 73.797,00 zł na plan w kwocie 100.000,00 zł (dz. 756 rozdz. 75615 § 0460) oraz w wysokości 45,00 zł na plan w kwocie 30.000,00 zł (dz. 756 rozdz. 75618 § 0910). Dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej dotyczą wniesionej opłaty przez przedsiębiorcę PPHU Karkowski Janusz za wydobycie kopalin ze złoża „Pułtusk” za II półrocze 2018 r. oraz I półrocze 2019 r., przedsiębiorca złożył informacje dotyczące opłaty za wydobytą kopalinę za II półrocze 2018 r. i I półrocze 2019 r. – złoże „Pułtusk” na łączną kwotę 73.842,00 zł oraz informacje dotyczące opłaty za wydobytą kopalinę za II półrocze 2018 r. i I półrocze 2019 r. – złoże Pułtusk I („zerowe wydobycie”). Na dzień 31.12.2019 r. pozostała do zapłaty przez ww. przedsiębiorcę kwota 45,00 zł.

1.2.1. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

Na dzień 31.12.2019 r. zaległości w podatkach pobieranych we własnym zakresie wynosiły 2.182.042,40 zł, w tym: w podatku od nieruchomości w kwocie 1.967.986,75 zł, podatku rolnym w kwocie 48.398,62 zł, podatku leśnym w kwocie 1.937,81 zł oraz w podatku od środków transportowych w kwocie 163.719,22 zł.

W 2019 r. wystawiono 1639 upomnień oraz 451 tytułów wykonawczych na powyższe zaległości w podatkach na łączną kwotę 1.608.688,67 zł.

Tryb postępowania organu podatkowego sprawdzono na przykładzie nw. 5 dłużników posiadających łącznie kwotę zadłużenia na dzień 31.12.2019 r. w wysokości 61.780,46 zł, co stanowi 2,83% ogólnej kwoty zadłużenia.

- a) podatnik nr konta (wydruk z karty kontowej) 650037 – z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że podatnik nie uregulował za 2019 r. łącznego zobowiązania pieniężnego. Zostały przesłane upomnienia (po upływie terminu płatności kolejnych rat) oraz wystawione tytuły wykonawcze, tj. Nr 4096/650037/2019/267 z dnia 29.04.2019 r., Nr 4096/650037/2019/414 z dnia 18.06.2019 r., Nr 4096/650037/2019/640 z dnia 24.10.2019 r., Nr 4096/650037/2019/755 z dnia 13.12.2019 r. w łącznej kwocie 2.107,00 zł (przypis na 2019 r. 2.108,00 zł). W dniach 06.11.2019 r., 11.12.2019 r. oraz 23.12.2019 r. z US w Pułtusku wpłynęła kwota 1.532,57 zł wraz z odsetkami i kosztami w wysokości 92,31 zł (I, II, III rata);
- b) podatnik nr konta (wydruk z karty kontowej) 315099 – z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że podatnik nie uregulował za 2019 r. podatku od nieruchomości. Zostały przesłane upomnienia (po upływie terminu płatności kolejnych rat) oraz wystawione tytuły wykonawcze, tj. Nr 4096/315099/2019/203 z dnia 12.04.2019 r., Nr 4096/315099/2019/407 z dnia 18.06.2019 r., Nr 4096/315099/2019/704 z dnia 12.11.2019 r., Nr 4096/315099/2019/768 z dnia 16.12.2019 r. w łącznej kwocie 1.135,00 zł (przypis na 2019 r. 1.135,00 zł);
- c) podatnik nr konta (wydruk z karty kontowej) 325062 – z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że podatnik nie uregulował za 2019 r. podatku od nieruchomości. Zostały przesłane upomnienia (po upływie terminu płatności kolejnych rat) oraz wystawione tytuły wykonawcze, tj. Nr 4096/325062/2019/265 z dnia 29.04.2019 r., Nr 4096/325062/2019/466 z dnia 22.07.2019 r., Nr 4096/325062/2019/710 z dnia 12.11.2019 r., Nr 4096/325062/2020/12 z dnia 15.01.2020 r. w łącznej kwocie 4.549,00 zł (przypis na 2019 r. 4.549,00 zł);
- d) podatnik nr konta (wydruk z karty kontowej) 610295 – z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że podatnik nie uregulował za 2019 r. podatku od nieruchomości.

Zostały przesłane upomnienia (po upływie terminu płatności kolejnych rat) oraz wystawione tytuły wykonawcze, tj. Nr 4096/610295/2019/295 z dnia 09.05.2019 r., Nr 4096/610295/2019/469 z dnia 22.07.2019 r., Nr 4096/610295/2019/713 z dnia 15.11.2019 r., Nr 4096/610295/2020/2 z dnia 15.01.2020 r. w łącznej kwocie 1.693,00 zł (przypis na 2019 r. 1.693,00 zł);

- e) podatnik nr konta (wydruk z karty kontowej) 580034 – z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że podatnik nie uregulował za 2019 r. podatku od nieruchomości. Zostały przesłane upomnienia (po upływie terminu płatności kolejnych rat) oraz wystawione tytuły wykonawcze, tj. Nr 4096/580034/2019/212 z dnia 12.04.2019 r., Nr 4096/580034/2019/436 z dnia 26.06.2019 r., Nr 4096/580034/2019/653 z dnia 29.10.2019 r., Nr 4096/580034/2019/775 z dnia 16.12.2019 r. w łącznej kwocie 17.477,00 zł (przypis na 2019 r. 17.477,00 zł).

1.2.2. Prawidłowość udzielania ulg, umorzeń, odroczeń i zwolnień

W sprawozdaniu Rb-PDP rocznym z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. wykazano:

- a) skutki obniżenia górnych stawek podatkowych – 3.249.334,00 zł, w tym: podatek rolny – 223.425,00 zł, podatek od nieruchomości – 2.617.588,00 zł, podatek od środków transportowych – 408.321,00 zł;
- b) skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) – 197.468,00 zł (podatek od nieruchomości 197.468,00 zł);
- c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, tj. umorzenie zaległości podatkowych – 433.468,00 zł (podatek od nieruchomości – 433.468,00 zł).

Ww. dane w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2019 roku wykazano w zgodności ze sprawozdaniem Rb-27S.

Zapoznano się z:

- wyliczeniem skutków obniżenia górnych stawek podatków w podatku rolnym, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych (wykazy komputerowe dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień);
- prowadzonymi rejestrami przypisów i odpisów podatków;
- decyzjami w zakresie umorzeń oraz rozłożenia na raty zaległości podatkowych.



Ustalono, że:

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 – korekta Nr 1 z dnia 04.05.2020 r. w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazane zostały skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości w pozycji – osoby prawne (dz. 756 rozdz. 75615 § 0310) w kwocie 1.544.289,00 zł oraz w pozycji – osoby fizyczne (dz. 756 rozdz. 75616 § 0310) w kwocie 1.073.299,00 zł. Powyższa kwota skutków obniżenia górnych stawek podatków w podatku od nieruchomości w łącznej wysokości 2.617.588,00 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Powyższe kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków w podatku od nieruchomości wynikają ze sporządzonych wydruków komputerowych z ewidencji podatkowej pn.: „Analiza stawek podatkowych stan na dzień 31.12.2019 r. – osoby prawne”, w której wykazane zostały ww. skutki w kwocie 1.544.289,00 zł oraz „Analiza stawek podatkowych stan na dzień 31.12.2019 r. – osoby fizyczne”, w której wykazane zostały ww. skutki w kwocie 1.073.299,00 zł. W ww. analizach w podatku od nieruchomości kwoty podatku dla poszczególnych rodzajów nieruchomości wykazane zostały w złotych i groszach, kwota podatku od nieruchomości ogółem wykazana została w zaokrągleniu do pełnych złotych.

W sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za 2019 r. w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek

all
GJR

podatków obliczone za okres sprawozdawczy” nie wykazano kwoty skutków obniżenia górnych granic stawek kwotowych podatku od nieruchomości dotyczących nieruchomości zwolnionych Uchwałami Rady Miejskiej w kwocie 15.803,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazane zostały skutki obniżenia górnych stawek w podatku rolnym w pozycji – osoby prawne (dz. 756 rozdz. 75615 § 0320) w kwocie 653,00 zł oraz w pozycji – osoby fizyczne (dz. 756 rozdz. 75616 § 0320) w kwocie 222.772,00 zł. Powyższa kwota skutków obniżenia górnych stawek podatków w podatku rolnym w łącznej wysokości 223.425,00 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019. Powyższe kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków w podatku rolnym wynikają ze sporządzonych wydruków komputerowych z ewidencji podatkowej pn.: „Analiza stawek podatkowych stan na dzień 31.12.2019 r. – osoby prawne”, w której wykazane zostały ww. skutki w kwocie 653,00 zł oraz „Analiza stawek podatkowych stan na dzień 31.12.2019 r. – osoby fizyczne”, w której wykazane zostały ww. skutki w kwocie 222.772,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazane zostały skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych w pozycji – osoby prawne (dz. 756 rozdz. 75615 § 0340) w kwocie 72.511,00 zł oraz w pozycji – osoby fizyczne (dz. 756 rozdz. 75616 § 0340) w kwocie 335.810,00 zł. Powyższa kwota skutków obniżenia górnych stawek podatków w podatku od środków transportowych w łącznej wysokości 408.321,00 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Powyższe kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków w podatku od środków transportowych wynikają ze sporządzonych wydruków komputerowych z ewidencji podatkowej pn.: „Skutki obniżenia stawek podatkowych stan na dzień 31.12.2019 r. – osoby prawne”, w której wykazane zostały ww. skutki w kwocie 72.511,00 zł oraz „Skutki obniżenia stawek podatkowych stan na dzień 31.12.2019 r. – osoby fizyczne”, w której wykazane zostały ww. skutki w kwocie 335.810,00 zł.

Uchwałą Nr XVII/163/2007 Rady Miejskiej z dnia 29 listopada 2007 r. w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej określono warunki zwolnienia, tj. zaprzestanie uprawy roślin, nie wykorzystywanie gruntów na cele pastwiskowe, nie dokonywanie zbioru traw i siana na cele paszowe, utrzymanie gruntów w stanie nie zagrażającym rozprzestrzenianiu się chwastów.

Ustalono iż w 2019 r. nie dokonano zwolnień w podatku rolnym na podstawie ww. Uchwały Rady Miejskiej.

Uchwałą Nr XVI/141/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. Rada Miejska w Pułtusku zwolniła z podatku od nieruchomości grunty i budynki oraz ich części:

- a) wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej;
- b) stanowiące własność lub będące w posiadaniu lub trwałym zarządzie instytucji kultury, o których mowa w art. 9 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej;
- c) wykorzystywane w zakresie świadczenia pomocy społecznej.

Ww. zwolnienia nie dotyczą gruntów, budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;

Uchwałą Nr III/22/2018 z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie o udzielenie pomocy de minimis w formie zwolnienia z podatku od nieruchomości Rada Miejska w Pułtusku zwolniła z podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części

związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z realizacją nowych inwestycji, których uruchomienie nastąpi nie wcześniej niż 1 stycznia 2019 r., w wyniku których utworzone zostaną nowe miejsca pracy na terenie Gminy Pułtusk. Uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. i obowiązuje do dnia 31 grudnia 2020 r. Uchwała weszła w życie po wygaśnięciu Uchwały Rady Miejskiej Nr XVI/147/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie o udzielenie pomocy de minimis w formie zwolnienia z podatku od nieruchomości obowiązującej do dnia 31.12.2018 r.

Deklaracje na podatek od nieruchomości w zakresie zwolnień z podatku od nieruchomości Uchwałą Rady Miejskiej Nr XVI/141/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. oraz Uchwałą Rady Miejskiej Nr XVI/147/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. złożyło:

- 16 podatników (osoby prawne) – zwolnienie na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Nr XVI/141/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, 1 podatnik (osoba prawna) – zwolnienie na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Nr XVI/147/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie o udzielenie pomocy de minimis w formie zwolnienia z podatku od nieruchomości;

- kwota zwolnień z podatku od nieruchomości według deklaracji i wydruku komputerowego pn. „Skutki ulg i zwolnień zastosowanych ww. uchwałami Rady Miejskiej za 2019 r. – osoby prawne” wynosi 166.114,00 zł. W ww. wydruku komputerowym wyodrębniona została kwota zwolnienia z podatku dotycząca Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pułtusku w wysokości 18.354,01 zł, która nie została ujęta w ogólnej kwocie zwolnień w ww. sprawozdaniach. W ww. wydruku komputerowym ujęto kwotę zwolnienia z podatku dotyczącą OSP Lipniki Stare w wysokości 2.964,38 zł, winna być kwota 2.757,56 zł (z ustnego oświadczenia pracownika wynika, iż pomyłkowo przyjęto do wyliczenia kwoty zwolnienia powierzchnię gruntów pozostałych 352,95 m², zamiast 325,95 m²). Ogółem winna być wykazana kwota zwolnień 184.261,00 zł, różnica to kwota (-) 18.147,00 zł;

- kwota zwolnień według decyzji Nr FN-POL.3120.295105.1.2019 z dnia 28.01.2019 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2019 rok, decyzji Nr FN-POL.3120.3.31.2019 z dnia 05.04.2019 r. w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości na 2019 rok, załącznika do informacji (ZN-1/B) i wydruku komputerowego pn. „Skutki ulg i zwolnień zastosowanych ww. uchwałami Rady Miejskiej za 2019 r. – osoby fizyczne” wynosi 31.354,00 zł.

W miesiącu listopadzie 2019 r. przeprowadzona została kontrola podatkowa u podatnika zwolnionego z podatku od nieruchomości (osoba fizyczna), w wyniku której ustalono, iż powyższe zwolnienie jest niezasadne (nieruchomość nie jest wykorzystywana w zakresie świadczenia pomocy społecznej i nie może korzystać ze zwolnienia określonego Uchwałą Rady Miejskiej). W związku z przeprowadzoną kontrolą podatkową, w miesiącu grudniu 2019 r. wznowiono z urzędu postępowanie podatkowe do decyzji Nr FN-POL.3120.3.31.2019 z dnia 05.04.2019 r. W wyniku przeprowadzonego postępowania podatkowego decyzją Nr FN-POL.3120.3.254.2019 z dnia 08.04.2020 r. uchylona została decyzja Nr 3120.3.31.2019 z dnia 05.04.2019 r. w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości na 2019 r. Obowiązująca pozostała decyzja Nr FN-POL.3120.295105.1.2019 z dnia 28.01.2019 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2019 rok ustalająca wysokość zobowiązania na kwotę 31.354,00 zł. W związku z powyższym w sprawozdaniach kwota udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości od osób fizycznych uległa zmniejszeniu o 31.354,00 zł oraz zwiększeniu uległa kwota skutków obniżenia górnych granic stawek kwotowych w podatku od nieruchomości o 1.915,00 zł.

Zmniejszeniu uległa również kwota skutków obniżenia górnych granic stawek kwotowych w podatku rolnym od osób fizycznych o 52,00 zł (w związku z wydanymi decyzjami w 2020 r. mającymi wpływ na skutki roku 2019).

all
d.g.s.

47
[Signature]

W trakcie kontroli w dniu 23.06.2020 r. sporządzona została korekta Nr 2 sprawozdania Rb-27S za 2019 r. oraz korekta Nr 1 sprawozdania Rb-PDP za 2019 r., w których prawidłowo wykazano skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości i podatku rolnym oraz skutki udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadzonych Uchwałami Rady Miejskiej.

Wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w podatkach pobieranych od osób fizycznych i prawnych udzielone zostały umorzenia zaległości podatkowych na kwotę ogółem 433.468,00 zł (osoby prawne i fizyczne) w tym: podatek od nieruchomości w kwocie 433.468,00 zł. Wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w podatkach pobieranych od osób prawnych udzielone zostały umorzenia odsetek w łącznej kwocie 81.178,00 zł (wykazane w sprawozdaniu Rb-27S).

Kwota ww. umorzeń wykazana w sprawozdaniu Rb-27S zgodna jest z ewidencją księgową podatkową.

W kontrolowanej jednostce ustalono, iż w ciągu 2019 r. wystąpiły rozłożenia na raty zaległości podatkowej na łączną kwotę 232,20 zł (osoby fizyczne) – podatek od nieruchomości (rozłożenie na raty do dnia 31.07.2019 r.).

W 2019 r. Burmistrz Miasta wydał łącznie 7 decyzji: w podatkach od osób fizycznych – 4 decyzje w sprawie umorzenia, 1 decyzję w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych, w podatkach od osób prawnych – 2 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.

Kontroli poddano nw. 2 decyzje, co stanowi 28,57 % ogólnej liczby wydanych decyzji (7).

Sprawdzono:

- a) decyzja FN-POL.3120.1.11.2019 z dnia 11.06.2019 r. w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2015 r. w kwocie 134.722,00 zł oraz odsetek w kwocie 28.694,00 zł, wniosek (podanie) podatnik złożył w dniu 08.02.2019 r. w sprawie umorzenia ww. zaległości podatku wraz z odsetkami, konto podatnika nr 13079 (wydruk komputerowy z karty kontowej), data odbioru decyzji 13.06.2019 r., odpisu umorzonego podatku dokonano w dniu 13.06.2019 r.;
- b) decyzja FN-POL.3120.1.20.2019 z dnia 06.11.2019 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu II i III raty podatku od nieruchomości za rok 2019 w kwocie 182,00 zł, wniosek (podanie) podatnik złożył w dniu 07.10.2019 r. w sprawie umorzenia ww. zaległości podatku, konto podatnika nr 425040 (wydruk komputerowy z karty kontowej), data odbioru decyzji 14.11.2019 r., odpisu umorzonego podatku dokonano w dniu 14.11.2019 r.

Przedłożoną dokumentację sprawdzono pod kątem:

- wydania decyzji po uprzednim złożeniu podania/wniosku przez podatników;
- wydania decyzji przez osoby uprawnione;
- wydania decyzji nie później niż w ciągu miesiąca od dnia wpływu wniosku podatnika do Urzędu;
- zastosowania prawidłowej podstawy prawnej przy umarzaniu zaległości podatkowych.

Stwierdzono:

- decyzje zostały wydane po uprzednim złożeniu podania/wniosku przez podatnika;
- decyzje zostały wydane przez Burmistrza Miasta;
- decyzja w pkt 2) została wydana nie później niż w ciągu miesiąca od dnia wpływu podania/wniosku podatnika do Urzędu, w przypadku decyzji w pkt 1) została ona wydana później niż w ciągu miesiąca od dnia wpływu podania/wniosku podatnika do Urzędu, w związku z tym, iż w okresie od m-ca lutego 2019 r. do m-ca maja 2019 r. prowadzono postępowanie podatkowe w stosunku do podatnika w celu zebrania materiału dowodowego (informowano podatnika o braku możliwości załatwienia sprawy w terminie wynikającym z art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z koniecznością dokładnego wyjaśnienia sprawy oraz o przewidywanym terminie załatwienia sprawy, ostatnie pismo z dnia 31.05.2019 r. zawiera informację o terminie załatwienia sprawy do dnia 14.06.2019 r.). Umorzenia

all
fjr

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page.

podatku dokonano na podstawie zebranego materiału dowodowego, z którego wynika, iż podatnik znajdował się w trudnej sytuacji finansowej;

- w decyzjach zastosowana została prawidłowa podstawa prawna;
 - odpisu z tytułu umorzenia zaległego podatku u podatników dokonano w dniu odbioru decyzji.
- Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych – zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

W okresie objętym kontrolą wydano 14 decyzji w sprawie udzielenia zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów. W 2019 r. organ podatkowy nie wydał decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej.

Kontrolą objęto 4 decyzje co stanowi 28,57% wydanych decyzji w 2019 roku.

Sprawdzono:

- decyzję nr FN-POL.3121.8.2.2019 z dnia 23.01.2019 r. – zwolnienie w podatku rolnym w okresie od 01.02.2019 r. do 31.10.2023 r. z tytułu powiększenia gospodarstwa rolnego o powierzchnię 1,7541 ha fiz. nabytą w dniu 17.10.2018 r. (Akt Not. Rep. A Nr 3258/2018) oraz obniżenie należnego podatku rolnego w pierwszym roku po upływie okresu zwolnienia o 75% i w drugim roku o 50%, wniosek podatnika z dnia 16.01.2019 r. (data wpływu do Urzędu), zwolnienie zostało zastosowane od dnia 01.02.2019 r., konto podatnika – 550133;
- decyzję nr FN-POL.3121.8.3.2019 z dnia 18.02.2019 r. – zwolnienie w podatku rolnym w okresie od 01.03.2019 r. do 29.02.2024 r. z tytułu powiększenia gospodarstwa rolnego o powierzchnię 3,1462 ha fiz. nabytą w dniu 01.02.2019 r. (Akt Not. Rep. A Nr 432/2019) oraz obniżenie należnego podatku rolnego w pierwszym roku po upływie okresu zwolnienia o 75% i w drugim roku o 50%, wniosek podatnika z dnia 11.02.2019 r. (data wpływu do Urzędu), zwolnienie zostało zastosowane od dnia 01.03.2019 r., konto podatnika – 680030;
- decyzję nr FN-POL.3121.8.4.2019 z dnia 18.02.2019 r. – zwolnienie w podatku rolnym w okresie od 01.03.2019 r. do 30.11.2023 r. z tytułu powiększenia gospodarstwa rolnego o powierzchnię 4,1271 ha fiz. nabytą w dniu 05.11.2018 r. (Akt Not. Rep. A Nr 3440/2018) oraz obniżenie należnego podatku rolnego w pierwszym roku po upływie okresu zwolnienia o 75% i w drugim roku o 50%, wniosek podatnika z dnia 14.02.2019 r. (data wpływu do Urzędu), zwolnienie zostało zastosowane od dnia 01.03.2019 r., konto podatnika – 640127;
- decyzję nr FN-POL.3121.8.8.2019 z dnia 23.05.2019 r. – zwolnienie w podatku rolnym w okresie od 01.05.2019 r. do 31.03.2024 r. z tytułu powiększenia gospodarstwa rolnego o powierzchnię 9,1208 ha fiz. nabytą w dniu 26.03.2019 r. (Akt Not. Rep. A Nr 1134/2019) oraz obniżenie należnego podatku rolnego w pierwszym roku po upływie okresu zwolnienia o 75% i w drugim roku o 50%, wniosek podatnika z dnia 30.04.2019 r. (data wpływu do Urzędu), zwolnienie zostało zastosowane od dnia 01.05.2019 r., konto podatnika – 540101.

Stwierdzono:

- decyzje zostały wydane na pisemne wnioski podatników;
- w decyzjach wskazano okres zwolnienia, który biegnie od następnego miesiąca po zakupie gruntów i dotyczy tylko tej części okresu 5-letniego zwolnienia, który jeszcze nie upłynął, z zastosowaniem ulgi od następnego miesiąca po złożeniu wniosku;
- ww. zwolnienie zastosowano prawidłowo. W decyzjach prawidłowo ustalony został okres stosowania ulgi polegającej na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%;
- decyzje wydano terminowo, w ciągu miesiąca od dnia złożenia wniosków.

all
J Jh

49
[Signature]

1.2.3. Rachunkowość podatków i opłat

W kontrolowanym okresie ewidencja podatków i opłat prowadzona była na kontach syntetycznych, analitycznych i szczegółowych w zakresie kont bilansowych, jak i pozabilansowych. Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone były według rodzajów podatków z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej. Do kont analitycznych prowadzono konta szczegółowe służące do rozrachunków.

Urząd Miejski w Pułtusk posiadał w banku wyodrębniony rachunek bieżący dochodów na który wpływały dochody z tytułu podatków i opłat.

W 2019 r. przypisu dochodów budżetowych dokonywano na stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z stroną Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, natomiast odpisu dochodów z tytułu podatków i opłat dokonywano na stronie Wn konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona była według paragrafów klasyfikacji budżetowej.


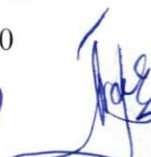
Realizowane dochody budżetowe z tytułu podatków i opłat były ewidencjonowane na kontach 130 (Wn) „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 221 (Ma) „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

1.3. Dochody z majątku

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 – korekta Nr 1 z dnia 04.05.2020 r. oraz na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 „Dochody budżetu” – ustalono następującą realizację dochodów z majątku Gminy Pułtusk (wg stanu na dzień 31.12.2019 r.):

Tytuł dochodu	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie planu %	Zaległości netto (w zł)
				Nadpłata (w zł)
010-01095 § 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	4.000,00	4.046,78	101,17	0,00
				0,00
700-70005 § 0470 Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	51.960,62	51.960,62	100,00	0,00
				0,00
700-70005 § 0550 Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	459.058,61	348.122,03	75,83	495.605,21
				4.755,34
700-70005 § 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	3.295.500,00	2.798.409,17	84,92	38.820,44
				2.529,33
700-70005 § 0760 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	43.000,00	110.422,91	256,80	0,00
				64.888,70
700-70005 § 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	4.723.700,00	310.328,21	6,57	16,57
				0,00
700 – 70005 § 0920	10.447,32	3.279,20	31,39	196.539,35

ek
Lgr

Wpływy z pozostałych odsetek				0,00
750 – 75023 § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	766,48	-	0,00
				0,00
801 – 80101 § 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	122.100,00	98.038,17	80,29	0,00
				0,00
801 – 80101 § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	50.061,00	50.061,00	100,00	0,00
				0,00
801 – 80104 § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2.438,00	937,44	38,45	0,00
				0,00
852 – 85295 § 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	5.000,00	5.060,48	101,21	0,00
				0,00
Ogółem	8.767.265,55	3.781.432,49	105,96	730.981,57
				72.173,37

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

1.4. Inne dochody

Udział Gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z podatku dochodowego od osób prawnych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 – korekta Nr 1 z dnia 04.05.2020 r. ustalono, że dochody z tytułu udziałów Gminy Pułtusk we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w 2019 r. wyniosły:

Wyszczególnienie dochodu	Plan	Należności	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
§ 0010 – osoby fizyczne	27.593.205,00 zł	26.343.933,00 zł	26.339.797,00 zł	26.341.907,00 zł
§ 0020 – osoby prawne	620.000,00 zł	519.329,69 zł	519.360,83 zł	521.063,14 zł
Razem	28.213.205,00 zł	26.863.262,69 zł	26.859.157,83 zł	26.862.970,14 zł

Kwota należności i dochodów wykonanych:

- § 0010 - jest zgodna z kwotami wykazanymi w informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku PIT za rok budżetowy 2019, zamieszczonej na stronie internetowej www.gov.pl – Serwis Rzeczypospolitej Polskiej, Ministerstwa – Ministerstwo Finansów – Budżet państwa;
- § 0020 – jest zgodna z kwotami wykazanymi w informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., zamieszczonej na stronie internetowej www.gov.pl – Serwis Rzeczypospolitej Polskiej, Ministerstwa – Ministerstwo Finansów – Budżet państwa;
- jest zgodna z ewidencją księgową.

cał
P. S.

[Signature]

Podatek od czynności cywilnoprawnych – § 0500

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 – korekta Nr 1 z dnia 04.05.2020 r. oraz na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 „Dochody budżetu” dochody otrzymane z ww. podatku wyniosły § 0500: dz. 756 rozdz. 75615 – 17.064,00 zł (należności 7.613,00 zł, dochody wykonane 7.590,00 zł), należności pozostałe do zapłaty 23,00 zł, w tym: zaległości netto 23,00 zł oraz dz. 756 rozdz. 75616 – 1.110.063,18 zł (należności 1.233.773,34 zł, dochody wykonane 1.127.184,57 zł), należności pozostałe do zapłaty 106.588,77 zł, w tym: zaległości netto 822,43 zł.

Ww. kwoty należności i dochodów wykonanych są zgodne z danymi wykazanymi w informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz j.s.t. w okresie od 01 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 część 1 – w zakresie dochodów obsługiwanych przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy, zamieszczonej na stronie internetowej www.gov.pl – Serwis Rzeczypospolitej Polskiej, Ministerstwa – Ministerstwo Finansów – Budżet państwa.

Podatek od spadków i darowizn - rozdz. 75616 § 0360

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 – korekta Nr 1 z dnia 04.05.2020 r. oraz na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 „Dochody budżetu” dochody otrzymane z ww. podatku wyniosły § 0360 dz. 756 rozdz. 75616 – 134.800,35 zł (należności 156.069,80 zł, dochody wykonane 135.345,97 zł), zaległości netto 18.006,08 zł.

Ww. kwoty należności i dochodów wykonanych są zgodne z danymi wykazanymi w informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz j.s.t. w okresie od 01 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 część 1 – w zakresie dochodów obsługiwanych przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy, zamieszczonej na stronie internetowej www.gov.pl – Serwis Rzeczypospolitej Polskiej, Ministerstwa – Ministerstwo Finansów – Budżet państwa.

Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej rozdz. 75601 § 0350

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 – korekta Nr 1 z dnia 04.05.2020 r. oraz na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 – „Dochody budżetu” dochody otrzymane z ww. podatku wyniosły § 0350 dz. 756 rozdz. 75601 – 22.565,40 zł (należności: 104.045,59 zł, dochody wykonane 22.691,01 zł, zaległości netto 81.354,58zł).

Ww. kwoty należności i dochodów wykonanych są zgodne z danymi wykazanymi w informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz j.s.t. w okresie od 01 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 część 1 – w zakresie dochodów obsługiwanych przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy, zamieszczonej na stronie internetowej www.gov.pl – Serwis Rzeczypospolitej Polskiej, Ministerstwa – Ministerstwo Finansów – Budżet państwa.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych rozdz. 75618 § 0480

Ze sporządzonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 – korekta Nr 1 z dnia 04.05.2020 r. wynika, że w 2019 r. Gmina Pułtusk z ww. źródła uzyskała dochody w wysokości 638.286,99 zł (plan po zmianach 650.000,00 zł).

Na podstawie informacji udzielonej przez Panią Bożenę Gadomską – inspektora ds. działalności gospodarczej ustalono, że w 2019 r. wydano 57 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym: 28 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poza miejscem sprzedaży, 21 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży oraz 8 zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych.

ak
dgr

Województwo
Kujawsko-Pomorskie

Kontroli poddano wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na przykładzie nw. 11 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poza miejscem sprzedaży oraz 2 zezwolenia jednorazowe w zakresie:

- terminowości i prawidłowości wnoszenia opłat;
- prawidłowości wydania zezwoleń (po uiszczeniu stosownej opłaty);
- prawidłowości naliczenia opłaty za korzystanie z zezwoleń, które uzyskały ważność w ciągu danego roku (proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia);
- terminowości wydawania zezwoleń na podstawie art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego;
- wydawania zezwoleń na czas oznaczony, odrębnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych.

1. zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży:

- a) Nr I/3/A-3/2019 (SO.7340.2.3.2019) z dnia 30.01.2019 r. (ważne w okresie od 01.02.2019 r. do 31.01.2023 r.) – wydano w dniu 31.01.2019 r. (kontynuacja);
- b) Nr I/6/A-6/2019 (SO.7340.2.5.2019) z dnia 14.03.2019 r. (ważne w okresie od 16.03.2019 r. do 15 marca 2023 r.) – wydano w dniu 14.03.2019 r. (pierwsze zezwolenie);
- c) Nr I/6/B-4/2019 (SO.7340.2.5.2019) z dnia 14.03.2019 r. (ważne w okresie od 16.03.2019 r. do 15.03.2023 r.) – wydano w dniu 14.03.2019 r. (pierwsze zezwolenie);
- d) Nr I/6/C-4/2019 (SO.7340.2.5.2019) z dnia 14.03.2019 r. (ważne w okresie od 16.03.2019 r. do 15.03.2023 r.) – wydano w dniu 14.03.2019 r. (pierwsze zezwolenie);
- e) Nr I/7/A-7/2019 (SO.7340.2.8.2019) z dnia 19.04.2019 r. (ważne w okresie od 24.04.2019 r. do 23.04.2023 r.) – wydano w dniu 24.04.2019 r. (pierwsze zezwolenie);
- f) Nr I/7/B-5/2019 (SO.7340.2.8.2019) z dnia 19.04.2019 r. (ważne w okresie od 24.04.2019 r. do 23.04.2023 r.) – wydano w dniu 24.04.2019 r. (pierwsze zezwolenie);
- g) Nr I/9/A-9/2019 (SO.7340.2.7.2019) z dnia 06.05.2019 r. (ważne w okresie od 08.05.2019 r. do 07.05.2023 r.) – wydano w dniu 07.05.2019 r. (pierwsze zezwolenie);
- h) Nr I/9/C-5/2019 (SO.7340.2.7.2019) z dnia 06.05.2019 r. (ważne w okresie od 08.05.2019 r. do 07.05.2023 r.) – wydano w dniu 07.05.2019 r. (pierwsze zezwolenie);
- i) Nr I/11/A-11/2019 (SO.7340.2.10.2019) z dnia 03.06.2019 r. (ważne w okresie od 10.06.2019 r. do 09.06.2023 r.) – wydano w dniu 07.06.2019 r. (pierwsze zezwolenie);
- j) Nr I/11/B-6/2019 (SO.7340.2.10.2019) z dnia 03.06.2019 r. (ważne w okresie od 10.06.2019 r. do 09.06.2023 r.) – wydano w dniu 07.06.2019 r. (pierwsze zezwolenie);
- k) Nr I/11/C-6/2019 (SO.7340.2.10.2019) z dnia 03.06.2019 r. (ważne w okresie od 10.06.2019 r. do 09.06.2023 r.) – wydano w dniu 07.06.2019 r. (pierwsze zezwolenie);

2. zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży:

- a) Nr II/5/A-5/2019 (SO.7340.4.5.2019) z dnia 11.09.2019 r. (ważne w dniu 15.09.2019 r. od godz. 12.00 do godz. 19.00) – odebrano w dniu 13.09.2019 r.;
- b) Nr II/8/A-8/2019 (SO.7340.4.8.2019) z dnia 19.09.2019 r. (ważne w dniach 21.09.2019 r. i 22.09.2019 r. od godz. 8.00 do godz. 23.00) – wydano w dniu 20.09.2019 r.

Ustalono:

- zezwolenia zostały wydane na podstawie złożonych wniosków o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, do których załączone zostały wszystkie dokumenty wymagane ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi;
- ww. zezwolenia wym. w pkt 1 zostały wydane po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych;
- Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w ww. przypadkach wydanych zezwoleń postanowieniami pozytywnie zaopiniowała lokalizację punktów sprzedaży napojów alkoholowych. W ww. postanowieniach zawarto zapis, iż na postanowienie służy zażalenie do

SKO w Ciechanowie w terminie 7 dni od dnia jego doręczenia. W trakcie biegu terminu do wniesienia odwołania strona może zrzec się prawa do wniesienia odwołania. Z dniem doręczenia organowi administracji publicznej oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania postanowienie staje się ostateczne i prawomocne. W dokumentach przedłożonych do kontroli (za wyjątkiem zezwoleń wym. w pkt g i h) brak złożonych oświadczeń w ww. zakresie, zezwolenia zostały wydane w trakcie trwania okresu wskazanego na wniesienie zażalenia do SKO w Ciechanowie. W sprawie wydawania zezwoleń po upływie terminu na wniesienie zażalenia do SKO w Ciechanowie w sytuacji braku oświadczeń o zrzeczeniu się prawa do wniesienia zażalenia w trakcie biegu terminu do wniesienia zażalenia udzielono instruktażu P. Bożenie Gadomskiej – inspektorowi ds. działalności gospodarczej;

- ww. zezwolenia wym. w pkt 1 zostały wydane na czas oznaczony (nie krótszy niż 2 lata), odrębnie na poszczególne rodzaje napojów;
- ww. zezwolenia wym. w pkt 2 zostały wydane na okres do 2 dni;
- opłaty z tytułu wydanych wyżej wymienionych zezwoleń zostały wniesione w terminie oraz w prawidłowej wysokości;
- zezwolenia wydano w ustawowym terminie.

Badana próba (13 zezwoleń) wynosi 22,81% wydanych zezwoleń dla punktów sprzedaży (57).

Materiały do kontroli udostępniła P. Bożena Gadomska – inspektor ds. działalności gospodarczej.

Opłata skarbową rozdz. 75618 § 0410

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 – korekta Nr 1 z dnia 04.05.2020 r. oraz na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 „Dochody budżetu” – ustalono następującą realizację dochodów z tytułu opłaty skarbowej (wg stanu na dzień 31.12.2019 r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Dochody wykonane (w zł)	Wykonanie planu %	Zaległości (w zł)
				Nadpłaty (w zł)
756 – 75618 § 0410	435.052,62	321.941,88	74,00	0,00
				0,00

Prawidłowość poboru opłaty skarbowej w Urzędzie Miejskim sprawdzono na przykładzie pobranych opłat za sporządzenie/wydanie:

- decyzji o zmianie nazwiska, nazwiska rodzowego, imienia Nr: SO-USC.5355.12.2019 z dnia 18.02.2019 r., SO-USC.5355.14.2019 z dnia 27.05.2019r., SO-USC.5355.23.2019 z dnia 27.06.2019 r., SO-USC.5355.24.2019 z dnia 30.07.2019 r., SO-USC.5355.34.2019 z dnia 16.10.2019 r. – opłata skarbową w kwocie 37,00 zł;
- zaświadczenia o stanie cywilnym Nr: SO-USC.5364.3.2019 z dnia 24.01.2019 r., SO-USC.5364.7.2019 z dnia 26.04.2019 r., SO-USC.5364.8.2019 z dnia 07.05.2019 r., SO-USC.5364.9.2019 z dnia 22.08.2019 r. – opłata skarbową w kwocie 38,00 zł;
- pełnomocnictwa (do decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego) o nr: KRŚ.7230.307.2019 z dnia 19.11.2019 r., KRŚ.7230.179.2019 z dnia 11.07.2019 r. – opłata skarbową w kwocie 17,00 zł;
- odpisu skróconego aktu małżeństwa/urodzenia/zgonu nr sprawy: SO-USC.5362.1942.2019, SO-USC.5362.1960.2019, SO-USC.5362.1965.2019, SO-USC.5362.1972.2019, SO-USC.5362.1984.2019, SO-USC.5362.1993.2019, SO-USC.5362.2025.2019, SO-USC.5362.2041.2019, SO-USC.5362.2103.2019, SO-USC.5362.2127.2019, SO-USC.5362.2132.2019, SO-USC.5362.2166.2019 – opłata skarbową w kwocie 22,00 zł;
- odpisu zupełnego aktu małżeństwa/urodzenia nr sprawy: SO-USC.5362.1946.2019,

ak f jr

Janusz

- SO-USC.5362.1950.2019, SO-USC.5362.1986.2019, SO-USC.5362.2081.2019,
SO-USC.5362.2208.2019, SO-USC.5362.2226.2019 – opłata skarbowa w kwocie 33,00 zł;
- zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości Nr: FN-POL.3140.4.63.2019 z dnia 03.10.2019 r., FN-POL.3140.4.68.2019 z dnia 24.10.2019 r., FN-POL.3140.4.70.2019 z dnia 29.10.2019 r., FN-POL.3140.4.75.2019 z dnia 19.11.2019 r. – opłata skarbowa w kwocie 21,00 zł;
 - zaświadczeń o powierzchni gospodarstwa rolnego Nr: FN-POL.3140.1.42.2019 z dnia 29.01.2019 r., FN-POL.3140.1.61.2019 z dnia 28.02.2019 r., FN-POL.3140.1.99.2019 z dnia 02.05.2019 r., FN-POL.3140.1.121.2019 z dnia 22.07.2019 r. – opłata skarbowa w kwocie 17,00 zł.

Ustalono, że:

- opłata skarbowa pobrana została w prawidłowych wysokościach;
 - odpisy, decyzje i zaświadczenia wydane były na podstawie wniosków/podań;
 - wpłaty były dokonane w ustawowym terminie.
- Materiały do kontroli udostępniły: P. Lidia Dworecka – Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów, P. Danuta Skrzypińska – Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego.

Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (korekta Nr 1 z dnia 04.05.2020 r.) ustalono, że dochody wykonane z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2019 r. wynosiły dz. 900 rozdz. 90002 § 0490 – 5.805.656,11 zł (plan po zmianach 6.000.000,00 zł).

Z ww. sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” wykazana została kwota 1.477,35 zł.

W kontrolowanym okresie obowiązywały uchwały Rady Miejskiej w Pułtusku w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- Nr V/33/2015 z dnia 12 lutego 2015 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty, zmieniona Uchwałą Nr III/23/2018 z dnia 4 grudnia 2018 r.;
- Nr XXVI/229/2016 Rady Miejskiej z dnia 17 czerwca 2016 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
- Nr XXVI/228/2016 z dnia 17 czerwca 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu gminy Pułtusk i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zmieniona Uchwałą Nr XL/327/2017 z dnia 27 kwietnia 2017 r. i Uchwałą Nr XII/120/2019 z dnia 29 maja 2019 r.;
- Nr XXVI/230/2016 z dnia 17 czerwca 2016 r. w sprawie poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso;
- Nr VII/68/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej, zmieniona Uchwałą Nr III/24/2018 z dnia 4 grudnia 2018 r.

Kontroli poddano terminowość regulowania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez losowo wybranych do kontroli 20 właścicieli nieruchomości o nw. nr kont szczegółowych (wydruki z programu komputerowego): 2230, 4678, 4673, 630, 1870, 976, 4693, 2821, 2239, 4686, 1142, 738, 2365, 171, 3524, 2746, 520, 1639, 2775, 1272.

all
P. J.

55
P. J.

Dokonano kontroli w zakresie:

- egzekwowania od właścicieli nieruchomości składania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami;
- terminowości regulowania opłat za gospodarowanie odpadami za 2019 rok za losowo wybrane m-ce: sierpień i październik (termin zapłaty – do ostatniego dnia każdego miesiąca, za miesiąc którego opłata dotyczy);
- naliczania i pobierania odsetek od nieterminowych wpłat;
- wysyłania zawiadomień do właścicieli nieruchomości o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku uchwalenia nowej stawki opłaty.

Stwierdzono, że:

- właściciele nieruchomości złożyli deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2018 r. (pierwsza deklaracja lub korekta deklaracji);
- deklaracje dotyczyły właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz właścicieli nieruchomości niezamieszkałych;
- na deklaracjach znajduje się adnotacja o sprawdzeniu poprawności sporządzenia deklaracji (dokonaniu czynności sprawdzających);
- Burmistrz Miasta zawiadomił ww. właścicieli nieruchomości na piśmie o nowej wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązującej od dnia 1 stycznia 2019 r.;
- właściciel nieruchomości o nr konta 1639 wpłacił opłatę za m-c sierpień 25 dni po terminie, właściciel nieruchomości o nr konta 1272 wpłacił opłatę za m-c sierpień 52 dni po terminie, właściciel nieruchomości o nr konta 630 wpłacił opłatę za m-c październik 15 dni po terminie, pozostali ww. właściciele nieruchomości dokonali wpłaty za losowo wybrane do kontroli m-ce sierpień i październik w wymaganym terminie, odsetki od nieterminowej wpłaty nie zostały naliczone, ponieważ ich wysokość nie przekroczyła trzykrotności wartości opłaty pobieranej za przesyłkę listową traktowaną jako przesyłkę poleconą.

Materiały do kontroli udostępnił: P. Lidia Dworecka – Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów, P. Anna Osowiecka – referent ds. rozliczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i P. Emilia Czarnecka – inspektor ds. utrzymania porządku i czystości oraz gospodarki odpadami.

Oplata za zajęcie pasa drogowego rozdz. 75618 § 0490

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 – korekta Nr 1 z dnia 04.05.2020 r. oraz na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 „Dochody budżetu” – ustalono, że Gmina Pułtusk w 2019 r. uzyskała dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego w kwocie 202.512,01 zł.

W 2019 roku obowiązywała Uchwała Nr XIX/205/2008 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 8 lutego 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg gminnych. Uchwała określa stawki opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych dotyczące:

- prowadzenia robót w pasie drogowym;
- umieszczania w pasie drogowym urządzeń i sieci infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego;
- umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam;
- zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione w powyższych punktach.

W 2019 zostały wydane 334 decyzje za zajęcie pasa drogowego.

Kontroli poddano 10 losowo wybranych decyzji za zajęcie pasa drogowego w ww. celach, tj.:

- 1). KRŚ.7230.46.2019 z dnia 15.03.2019 r. ustalająca opłatę za zajęcie pasa drogowego ul.

all of Jn

[Signature]

- Rynek – działka nr ewid. 261/1, obr. 14, m. Pułtusk, w celu remontu dachu z rusztowania za 7 dni, tj. od dnia 16.03.2019 r. do dnia 22.03.2019 r. w kwocie 84,00 zł – płatna w ciągu 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna (decyzja stała się ostateczna w dniu 01.04.2019 r.), wpłaty ww. kwoty dokonano w dniu 22.03.2019 r. – w terminie, konto nr 150621;
- 2). KRŚ.7230.82.2019 z dnia 15.04.2019 r. ustalająca opłatę za zajęcie pasa drogowego ul. Nowy Rynek – działka nr ewid. 44, obr. 20, m. Pułtusk, w celu umieszczenia urządzenia – przyłącza kanalizacji sanitarnej i studni w okresie od dnia 16.04.2019 r. do dnia 31.12.2044 r., opłata za okres od dnia 16.04.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. w kwocie 0,85 zł – płatna w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna oraz za okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2044 r. opłata roczna 1,20 zł (za okres 25 lat w łącznej kwocie 30,00 zł) – płatna do 15 stycznia każdego roku z góry za dany rok (decyzja stała się ostateczna w dniu 13.05.2019 r.), wpłaty kwoty 0,85 zł dokonano w dniu 22.05.2019 r. – w terminie, konto nr 150646;
- 3). KRŚ.7230.159.2019 z dnia 26.06.2019 r. ustalająca opłatę za zajęcie pasa drogowego – działka nr ewid. 42/23, obr. 18, m. Pułtusk, w celu umieszczenia urządzenia – kolektora sanitarnego Dz 200 mm, Dz 160 mm w okresie od dnia 26.06.2019 r. do dnia 31.12.2044 r., opłata za okres od dnia 26.06.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. w kwocie 19,94 zł – płatna w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna oraz za okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2044 r. opłata roczna 38,51 zł (za okres 25 lat w łącznej kwocie 962,75 zł) – płatna do 15 stycznia każdego roku z góry za dany rok (decyzja stała się ostateczna w dniu 26.07.2019 r.), wpłaty ww. kwoty dokonano w dniu 16.07.2019 r. – w terminie, konto nr 150071;
- 4). KRŚ.7230.193.2019 z dnia 01.08.2019 r. ustalająca opłatę za zajęcie pasa drogowego ul. Wędkarskiej – działka nr ewid. 225/1, obr. 21, m. Pułtusk, w celu budowy słupa linii telekomunikacyjnej (światłowodowej) wraz z doprowadzeniem rury za 1 dzień, tj. 06.08.2019 r. w kwocie 4,50 zł – płatna w ciągu 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna (decyzja stała się ostateczna w dniu 20.08.2019 r.), wpłaty ww. kwoty dokonano w dniu 12.08.2019 r. – w terminie, konto nr 150610;
- 5). KRŚ.7230.227.2019 z dnia 30.08.2019 r. ustalająca opłatę za zajęcie pasa drogowego ul. Wrzosowej – działka nr ewid. 3324, obr. 22, m. Pułtusk, ul. Sosnowej – działka nr ewid. 3325 obr. 22 m. Pułtusk, ul. Sosnowej – działka nr ewid. 3315 obr. 22, m. Pułtusk, w celu budowy gazociągu średniego ciśnienia PE 63 wraz z przyłączem gazowym średniego ciśnienia PE 25 za 2 dni, tj. od 03.09.2019 r. do 04.09.2019 r. w kwocie za dzień 03.09.2019 r. – 94,35 zł, za dzień 04.09.2019 r. – 122,25 zł – płatna w ciągu 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna (decyzja stała się ostateczna w dniu 16.09.2019 r.), wpłaty ww. kwoty dokonano w dniu 25.09.2019 r. – w terminie, konto nr 150671;
- 6). KRŚ.7230.261.2019 z dnia 11.09.2019 r. ustalająca opłatę za zajęcie pasa drogowego - działka nr ewid. 104 w m. Lipa w celu budowy przyłącza kablowego wraz ze złączem kablowym niskiego napięcia za 1 dzień, tj. 13.09.2019 r. w kwocie 3,00 zł – płatna w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna (decyzja stała się ostateczna w dniu 30.09.2019 r.), wpłaty ww. kwoty dokonano w dniu 18.09.2019 r. – w terminie, konto nr 150675;
- 7). KRŚ.7230.265.2019 z dnia 16.09.2019 r. ustalająca opłatę za zajęcie pasa drogowego ul. Jakuba Wujka – działka nr ewid. 525, obr. 29, m. Pułtusk, w celu umieszczenia urządzenia – przyłącza wodociągowego w okresie od dnia 17.09.2019 r. do dnia 31.12.2044 r., opłata za okres od dnia 17.09.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. w kwocie 0,15 zł – płatna w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna oraz za okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2044 r. w opłata roczna 0,50 zł (opłata za okres 25 lat w łącznej kwocie 12,50 zł) – płatna do 15 stycznia każdego roku z góry za dany rok (decyzja stała się ostateczna w dniu 01.10.2019 r.), wpłaty ww. kwoty dokonano w dniu 23.09.2019 r. – w terminie, konto nr

all
d
gr

pano
Kowalski

150679;

8). KRŚ.7230.282.2019 z dnia 08.10.2019 r. ustalająca opłatę za zajęcie pasa drogowego ul. Baltazara – działki nr ewid. 351/3, 372/2 obr. 10, m. Pułtusk, w celu umieszczenia urządzenia – przyłącza kanalizacji sanitarnej w okresie od dnia 09.10.2019 r. do dnia 31.12.2044 r., opłata za okres od dnia 09.10.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. w kwocie 0,12 zł – płatna w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna oraz za okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2044 r. opłata roczna 0,50 zł (opłata za okres 25 lat w łącznej kwocie 12,50 zł) – płatna do 15 stycznia każdego roku z góry za dany rok (decyzja stała się ostateczna w dniu 24.10.2019 r.), wpłaty kwoty 12,62 zł dokonano w dniu 10.10.2019 r. – w terminie, konto nr 150682;

9). KRŚ.7230.307.2019 z dnia 19.11.2019 r. ustalająca opłatę za zajęcie pasa drogowego działka nr ewid. 70, obręb 24, m. Pułtusk, w celu budowy przyłącza kablowego nN wraz ze złączem kablowym nN za 1 dzień, tj. 25.11.2019 r. w kwocie 9,00 zł – płatna w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna (decyzja stała się ostateczna w dniu 10.12.2019 r.), wpłaty ww. kwoty dokonano w dniu 02.12.2019 r. – w terminie, nr konta 150428;

10). KRŚ.7230.322.2019 z dnia 10.12.2019 r. ustalająca opłatę za zajęcie pasa drogowego działka nr ewid. 137 w m. Trzciniec, w celu budowy linii kablowej nN 0,4 kV typu YAKXS 4x240 mm² za 1 dzień, tj. 11.12.2019 r. w kwocie 330,00 zł – płatna w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna (decyzja stała się ostateczna w dniu 30.12.2019 r.), wpłaty ww. kwoty dokonano w dniu 31.12.2019 r. – w terminie, nr konta 150691;

w zakresie:

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

Próba przyjęta do badania stanowi 2,99 % wydanych w 2019r. decyzji (334).

Na tej podstawie ustalono:

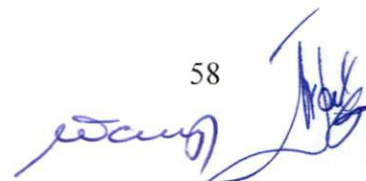
- w ww. decyzjach zawarte zostały zapisy w zakresie terminów dotyczących uiszczenia opłat jednorazowych oraz rocznych za lata następne (tj. odpowiednio 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna oraz do 15 stycznia każdego roku z góry za dany rok);
- kwoty do zapłaty wynikające z ww. decyzji zostały ustalone prawidłowo;
- naliczone opłaty za 2019 r. zostały uregulowane terminowo;
- w decyzjach znajduje się zapis o terminie i warunkach przywrócenia pasa drogowego do stanu poprzedniego. Do decyzji dołączone zostały protokoły komisji z dokonania oględzin zajętego pasa drogowego, w których stwierdzone zostało przywrócenie pasa drogowego do stanu poprzedniego oraz o udzielona została przez wykonawcę gwarancja na roboty związane z przywróceniem pasa drogowego do stanu pierwotnego;
- decyzje zostały podpisane przez działającą z upoważnienia Burmistrza P. Mariannę Bochenek – Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska oraz P. Andrzeja Grąbczewskiego – Kierownika Wydziału Inwestycji, Rolnictwa i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych.

Dokumenty do kontroli w zakresie opłaty za zajęcie pasa drogowego udostępniły: P. Justyna Zawrot – inspektor ds. komunikacji i transportu i P. Lidia Dworecka – Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów.

Opłata adiacencka

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 – korekta Nr 1 z dnia 04.05.2020 r. ustalono, że Gmina Pułtusk w 2019 r. nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.

au
dys



Oplata planistyczna

Z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 – korekta Nr 1 z dnia 04.05.2020 r. ustalono, że Gmina Pułtusk w 2019 r. osiągnęła dochody z tytułu opłaty planistycznej w kwocie 1.907,40 zł (dz. 756 rozdz. 75618 § 0490).

W 2019 r. wydana została z urzędu 1 decyzja Nr 7/2019 z dnia 04.03.2019 r. (GGA.6725.2.2018) ustalająca opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego i zbyciem nieruchomości. W decyzji ustalona została opłata w kwocie 1.907,40 zł, płatna jednorazowo w terminie 30 dni od daty, kiedy decyzja stanie się ostateczna. Decyzja została podpisana przez Burmistrza, stała się ostateczna z dniem 26 marca 2019 r. Opłata została naliczona na podstawie operatu szacunkowego z dnia 21.01.2019 r. sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego (uwzględniającego poziom cen z dnia sprzedaży), przy zastosowaniu stawki procentowej służącej naliczaniu jednorazowej opłaty od wzrostu wartości nieruchomości związanego z uchwaleniem planu w wysokości 20%, stosownie do § 17 Uchwały Nr XLVIII/372/2014 Rady Miejskiej z dnia 28 sierpnia 2014 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (w zakresie działek o nr ewid. 158/1 i 158/2 w obrębie 10 miasta Pułtusk). Opłata została wniesiona w terminie.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Zmiany budżetu a realizacja wydatków - w 2019r. w jednostce kontrolowanej dokonano ogółem 36 zmian w budżecie, w tym Rada Miejska podjęła 12 uchwał, natomiast Burmistrz wydał 24 Zarządzenia.

Do kontroli przyjęto 6 losowo wybranych zmian, tj.: trzy uchwały Rady Miejskiej i trzy Zarządzenia Burmistrza (przyjęta próba do kontroli stanowi 16,66% ogółu uchwał i zarządzeń). Uchwały i zarządzenia opisane zostały szerzej w nw. podpunkcie protokołu kontroli.

Stopień realizacji wydatków - kontroli poddano:

- Zarządzenia Burmistrza: Nr 43/2019 z dnia 07 marca 2019r., Nr 99/2019 z dnia 26 września 2019r., Nr 106/2019 z dnia 31 października 2019r., w sprawie zmian w uchwale budżetowej na rok 2019;
- Uchwały Rady Miejskiej w sprawie zmian w uchwale budżetowej na rok 2019: Nr XI/99/2019 z dnia 25 kwietnia 2019r., Nr XV/148/2019 z dnia 12 lipca 2019r., Nr XVII/156/2019 z dnia 23 września 2019r.;
- Plany finansowe UM w Pułtusku – stan odpowiednio na dzień: 14.02., 08.04., 28.06., 10.09., 23.09., 14.10.2019r.;
- wydruki komputerowe: pn. „Stany klasyfikacji wydatków” dla wszystkich paragrafów od dnia 01.01.2019r. odpowiednio do dnia 06.03., 25.09., 30.10.2019r., (dot. Zarządzeń Burmistrza) oraz odpowiednio do dnia 24.04., 11.07.2019r. (dot. uchwał Rady Miejskiej) – w części dot. n/w rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej;
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Pułtusk za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 – korekta nr 1 z dnia 25.03.2020r.).

Sprawdzono, czy wydatki dokonywane w ciągu 2019 roku były ujęte w budżecie w granicach kwot planowanych. Stopień realizacji wydatków sprawdzono na podstawie wydruków komputerowych pn. „Stany klasyfikacji wydatków” na dzień j. n. na przykładzie losowo wybranych wydatków Urzędu Miejskiego na dzień:

a) 06.03.2019r. w zakresie rozdz.:

- 75421 § 3030, § 4210, § 4300 ;
- 75023 § 4440;
- 92695 § 3240, § 4110, § 4210, § 4300, § 6050;

CU

Wawrzyniak

- b) 24.04.2019r. w zakresie rozdz.:
- 60004 § 4300;
 - 60016 § 4210, § 4270, § 4300, § 4430, § 6050, § 6057, § 6059;
 - 60095 § 4219, §4279, § 4309;
- c) 11.07.2019r. w zakresie rozdz.:
- 60004 § 4300;
 - 60016 § 4210, § 4270, § 4300, § 4430, § 6050, § 6057, § 6059;
 - 60095 § 4219, §4279, § 4309;
 - 90095 § 2830, § 4210, § 4220, § 4260, § 4270, § 4300, § 4390, § 4430, § 6050;
- d) 20.09.2019r. w zakresie rozdz.:
- 60004 § 4300;
 - 75412 § 3030, § 4110, § 4170, § 4190, § 4210, § 4260, § 4270, § 4280, § 4300, § 4430;
 - 70005 § 4260, § 4300, § 4390, § 4400, § 4430, § 4480, § 4520, § 4590, § 4600, § 4610;
 - 75415 § 2360;
 - 75702 § 8110;
- e) 25.09.2019r. w zakresie rozdz.:
- 75011 § 4010, § 4040, § 4110, § 4120, § 4210, § 4300, § 4700;
 - 90026 § 4300;
 - 92109 § 4210, § 4260, § 4270, § 6050, § 6060;
 - 92195 § 4110, § 4120, § 4190, § 4210, § 4220, § 4270, § 4300, § 4430;
- f) 30.10.2019r. w zakresie rozdz.:
- 70005 § 4260, § 4300, § 4390, § 4400, § 4430, § 4480, § 4520, § 4590, § 4600, § 4610;
 - 90003 § 4300;
 - 90004 § 4017, § 4019, § 4117, § 4119, § 4127, § 4129, § 4177, § 4179, § 4300, § 4307, § 4309, § 6050, § 6057, § 6059 ;

Na podstawie analizy w/w dokumentacji źródłowej ustalono, że: wydatków dokonywano w granicach planowanych kwot.

Plan i wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2019r. sprawdzono na podstawie analizy danych zawartych w:

- „Stany klasyfikacji wydatków, data: 2019-01-01 do 2019-12-31” według klasyfikacji budżetowej (wydruk komputerowy);
- zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. – korekta nr 1 z dnia 25.03.2020r.

Ustalono: że kwoty zrealizowanych wydatków na dzień 31.12.2019r. mieszczą się w planie finansowym jednostki kontrolowanej.

Materiały do kontroli ww. zagadnienia przedstawiła Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów.

2.1. Wydatki bieżące

Gmina Pułtusk zrealizowała wydatki bieżące na dzień 31.12.2019r. w łącznej kwocie 113.083.766,55 zł., na plan 120.728.161,65 zł., co stanowi 79,56 % poniesionych wydatków budżetowych ogółem (142.128.208,12 zł.).

W/w 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 2019r. (korekta nr 1 z dnia 04.05.2020r.).

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W 2019r. z budżetu Gminy Pułtusk wydatkowano na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (dział 750) kwotę 5.979.679,58 zł. w tym rozdz. 75011 kwotę 341.607,61 zł. i rozdz. 75023 kwotę 5.638.071,97 zł., co stanowi 9,38 % ogółu wykonanych wydatków Urzędu Miejskiego (63.775.760,70 zł.) oraz 4,21% ogółu wykonanych wydatków bieżących budżetu Gminy (142.128.208,12 zł.). Wydatki dotyczyły:

Edl
[Signature]

[Signature]
[Signature]

Klasyfikacja budżetowa - §	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
rozd. 75011 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	265.299,13	264.724,90
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	24.325,69	24.325,69
§4110 - składki ZUS	54.718,04	49.343,35
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	3.213,67	3.213,67
rozd. 75023 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	4.768.500,00	4.477.584,98
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	301.634,00	300.273,61
§ 4110 – składki ZUS	838.000,00	782.022,89
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	90.000,00	78.190,49

Wynagrodzenia osobowe - według informacji złożonej przez P. Beatę Stachurę – gł. specjalistę ds. kadr – koordynatora wg stanu na dzień 31.12.2019r. w Urzędzie Miejskim zatrudnionych było 101 pracowników (99 etatów).

W kontrolowanym okresie w zakresie wynagradzania pracowników obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Pułtusku wprowadzony Zarządzeniem wew. Nr 23/2017 Burmistrza Miasta z dnia 21 listopada 2017r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Pułtusku. W ww. regulaminie zostały wprowadzone ww. zarządzeniami wew. Burmistrza Miasta zmiany, tj.:

- nr 51/2018 z dnia 3 sierpnia 2018r.,
- nr 14/2019 z dnia 14 marca 2019r.,
- nr 76/2019 z dnia 22 listopada 2019r.

Ponadto Burmistrz Miasta w Zarządzeniu wew. Nr 15/2009 z dnia 1 lipca 2009r. określił szczegółowe warunki przyznawania dodatku specjalnego dla pracowników zatrudnionych na podstawie powołania, tj. dla Skarbnika Miasta i Zastępcy Burmistrza Miasta.

Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, specjalnego, motywacyjnego oraz premii

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznanie kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego, funkcyjnego, motywacyjnego oraz premii sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim, tj.:

Burmistrza, Z-ca Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika, Kierownika Wydziału Spraw Obywatelskich, Głównego Specjalisty w Wydziale Edukacji i Promocji, Starszego Inspektora (samodzielne stanowisko ds. mieszkaniowych w Referacie Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w Wydziale Inwestycji, Rolnictwa i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych), Podinspektora ds. ochrony środowiska i przyrody w Referacie Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w Wydziale Inwestycji, Rolnictwa i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych, Podinspektora ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki wodnej w Referacie Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w Wydziale Inwestycji, Rolnictwa i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych, referenta ds. podziałów i rozgraniczenia nieruchomości w Wydziale Gospodarki Gruntami i Architektury.

Kontrolą objęto:

- uchwałę Nr III/30/2018 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 4 grudnia 2018r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Pułtusk (z dniem 19 listopada 2018r.) wraz z pismem nr ORN.2120.16.2018 z dnia 05.12.2018r. podpisanym przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w Pułtusku ustalającym wysokość dodatku za wieloletnią pracę dla Burmistrza Miasta Pułtusk (od dnia 19 listopada 2018r. – 20%

- miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego);
- pismo Nr ORN.2120.13.2018 z dnia 05.12.2019r. ustalające wynagrodzenie z dniem 21 listopada 2018r. dla Zastępcy Burmistrza Miasta Pułtusk wraz z pismem Nr ORN.2122.247.2018 z dnia 10.12.2018r. przyznającym na okres od dnia 10 grudnia 2018r. do dnia 31 grudnia 2019r. comiesięczny dodatek specjalny w kwocie 2.560 zł.;
 - pismo Nr ORN.2122.19.2015 z dnia 02.01.2015r. ustalające wynagrodzenie z dniem 1 stycznia 2015r. dla Sekretarza Miasta wraz z pismami Nr: ORN.2122.160.2017 z dnia 06.12.2017r. w sprawie zmiany dotychczasowej formy ustalania stawek dodatku funkcyjnego z procentowej na kwotową (od dnia 1 stycznia 2018r. w wysokości 2.200 zł.) oraz Nr ZKU.2122.123.2019 z dnia 01.10.2019r. przyznającym dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego (z dniem 1 października 2019r.);
 - pismo Nr ORN.2122.43.2016 z dnia 22.03.2016r. ustalające wynagrodzenie z dniem 01 stycznia 2016r. dla Skarbnika Miasta wraz z pismami Nr: ORN.2122.152.2017 z dnia 21.11.2017r. w sprawie zmiany dotychczasowej formy ustalania stawek dodatku funkcyjnego z procentowej na kwotową (od dnia 1 stycznia 2018r. w wysokości 2.200 zł.) oraz z pismem Nr ORN.2122.20.2018 z dnia 14.01.2019r. przyznającym na okres od dnia 1 stycznia 2019r. do dnia 31 grudnia 2019r. comiesięczny dodatek specjalny w kwocie 2.960 zł.;
 - pismo Nr ORN.2122.131.2018 z dnia 18.04.2018r. ustalające wynagrodzenie z dniem 1 kwietnia 2018r. dla Kierownika Wydziału Spraw Obywatelskich;
 - pismo Nr ORN.2122.108.2018 z dnia 18.04.2018r. ustalające wynagrodzenie z dniem 1 kwietnia 2018r. dla Głównego Specjalisty w Wydziale Edukacji i Promocji wraz z pismem Nr ZKU.2122.40.2019 z dnia 04.03.2019r. przyznającym z dniem 1 marca 2019r. dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 15% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego;
 - pismo Nr ZKU.2122.127.2019 z dnia 04.10.2019r. ustalające wynagrodzeniem z dniem 1 października 2019r. dla Starszego Inspektora (samodzielne stanowisko ds. mieszkaniowych w Referacie Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w Wydziale Inwestycji);
 - pismo Nr ZKU.2122.111.2019 z dnia 19.08.2019r. ustalające wynagrodzenie z dniem 1 września 2019r. dla Podinspektora ds. ochrony środowiska i przyrody w Referacie Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w Wydziale Inwestycji, Rolnictwa i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych;
 - umowa o pracę na czas nieokreślony zawarta w dniu 25 lutego 2019r. (ZKU.2121.12.2019) określająca m. in. wynagrodzenie dla Podinspektora ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki wodnej w Referacie Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w Wydziale Inwestycji, Rolnictwa i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych wraz z pismem Nr ZKU.2122.99.2019 z dnia 31.07.2019r. przyznającym z dniem 1 sierpnia 2019r. dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 8% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego;
 - umowa o pracę na czas nieokreślony zawarta w dniu 19 grudnia 2018 (ORN.2121.79.2018) określająca m. in. wynagrodzenie dla referenta ds. podziałów i rozgraniczenia nieruchomości w Wydziale Gospodarki Gruntami i Architektury;
 - listy płac sporządzone w dniach: 23/24.10.2019r. pn. „Lista podstawowa za październik 2019” odpowiednio: pracownik nr 655, pracownik nr 656, pracownik nr 553, pracownik nr 307, Wydział Spraw Obywatelskich (lp. 5), Wydział Edukacji i Promocji (lp.6), Wydział Inwestycji, Rolnictwa i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych (lp.8,13, 21), Wydział Gospodarki Gruntami i Architektury (lp.4);
 - karty wynagrodzeń dla ww. pracowników za rok 2019.

all
A. J.

W. J.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 9,90 % angaży pracowników Urzędu (101).

Na tej podstawie ustalono, że:

- kategorie zaszeregowania oraz stawki wynagrodzeń zgodne są z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i ww. Regulaminem;
- dodatek specjalny w badanej próbie w wysokości nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego został przyznany dla Burmistrza (35%), Zastępcy Burmistrza (40%), Skarbnika (40%);
- dodatek specjalny dla Zastępcy Burmistrza i Skarbnika przyznany został w oparciu o Zarządzenie wew. Nr 15/2009 Burmistrza Miasta z dnia 1 lipca 2009r. w sprawie szczegółowych warunków przyznawania dodatku specjalnego dla pracowników zatrudnionych na podstawie powołania w Urzędzie Miejskim w Pułtusk,;
- dodatek funkcyjny przyznano: Burmistrzowi, Zastępcy Burmistrza, Sekretarzowi, Skarbnikowi, Kierownikowi Wydziału Spraw Obywatelskich zgodnie ze stawkami wynikającymi z ww. rozporządzenia oraz ww. Regulaminu.

Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

W okresie objętym kontrolą listy płac sporządzała P. Marta Elak – insp. ds. płac i rozrachunków publiczno- prawnych. Listy sporządzane są w programie komputerowym „Kadry i Płace – 2019.3.0.11.1002 (C) U.I. INFO - SYSTEM.”

Temat sprawdzono na przykładzie opisanej wyżej próby 10 losowo wybranych stanowisk pracy za m-c październik 2019r. na podstawie pism ustalających wynagrodzenia dla pracowników i uchwały Rady Miejskiej ustalającej wynagrodzenie Burmistrza Miasta w okresie objętym kontrolą.

Ustalono, że:

- wszystkie składniki wynagrodzenia na listach płac dla badanej próby za ww. miesiąc 2019r. są zgodne z danymi określonymi w ww. uchwale i pismach;
- listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Dokumenty do kontroli przedłożyły: P. Beata Stachura – Główny Specjalista ds. kadr – koordynator (uchwałę Rady Miejskiej, pisma/ umowy określające wysokość wynagrodzeń), P. Lidia Dworecka – Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów (listy płac, karty wynagrodzeń).

Nagrody jubileuszowe – na podstawie kart wynagrodzeń pracowników za rok 2019, pism przyznających nagrody oraz informacji udzielonej przez Głównego Specjalistę ds. kadr – koordynatora ustalono, że w roku 2019 przyznanych i wypłaconych zostało 7 nagród jubileuszowych na kwotę brutto 34.116,09 zł., w tym:

- a) za 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego (2 pracowników);
- b) za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego (1 pracownikowi);
- c) za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego (4 pracownikom).

Kontroli poddano nagrody jubileuszowe przyznane ww. pracownikom:

- Kierownikowi Samodzielnego Referatu Biura Rady Miejskiej za 30 lat pracy (150% wynagrodzenia miesięcznego);
- Audytorowi wewnętrznemu (samodzielne stanowisko ds. audytu wewnętrznego) za 25 lat pracy (100% wynagrodzenia miesięcznego);
- Sekretarzowi Miasta za 20 lat pracy (75% wynagrodzenia miesięcznego).

Przyjęta próba stanowi 42,85 % ogółu przyznanych i wypłaconych nagród jubileuszowych (7).

Sprawdzono:

- pisma o przyznaniu nagród jubileuszowych podpisane przez Burmistrza Miasta dla pracowników wym. w ppkt.): a) ZKU.2122.75.2019 z dnia 20.05.2019r.,

- b) ZKU.2122.90.2019 z dnia 09.07.2019r., c) ZKU.2122.113.2019 z dnia 27.08.2019r.
- angaże ustalające wynagrodzenie dla w/w pracowników;
 - listy płac pn.: „Jubilatka 30 lat pracy, pracownik nr 363” sporządzona w dniu 27.05.2019r., „Jubilatka za lipiec 2019, pracownik nr 667” sporządzona w dniu 10.07.2019r., „Jubilatka za wrzesień 2019, pracownik nr 553” sporządzona w dniu 29.08.2019r.;
 - karty wynagrodzeń za 2019r.

Na tej podstawie ustalono:

- w pismach informujących o przyznaniu nagrody jubileuszowej wskazana została data nabycia przez pracowników prawa do nagrody jubileuszowej;
- nagrody jubileuszowe zostały naliczone w prawidłowej wysokości, za podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej przyjęto wynagrodzenie przysługujące za m-c maj 2019r. (ppkt. a), czerwiec (ppkt. b) oraz sierpień 2019r. (ppkt. c);
- listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
- nagrody jubileuszowe zostały przekazane ww. pracownikom odpowiednio: poleceniem przelewu na rachunek oszczędnościowo-rozliczeniowy w dniach: 31.05.2019r. (WB nr 102), 11.07.2019r. (WB nr 130), 02.09.2019r. (WB nr 165);
- w ewidencji księgowej wydatek ujęto w dz. 750 rozdział 75023 § 4010.

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

Na podstawie kart wynagrodzeń pracowników za rok 2019 oraz informacji przekazanej przez gł. specjalistę ds. kadr – koordynatora ustalono, że w 2019r. wypłacono pracownikom nagrody w łącznej kwocie 218.150,00 zł. (brutto).

Kontroli poddano wypłatę nagród na kwotę 98.100,00 zł. Przyjęta próba stanowi 44,97% ogółu wypłaconych w 2019r. nagród.

Kontroli poddano:

- wykaz wraz z pismami (podpisanymi przez Burmistrza) przyznającymi nagrody dla 49 pracowników w łącznej kwocie nagród (brutto) 98.100,00 zł. (w ww. Regulaminie wynagradzania pracowników UM w Pułtuskach § 9 ust. 1 brzmi: „w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród w wysokości 5% planowanych wynagrodzeń z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników), ;
- listę płac pn. „nagrody – 2 za czerwiec 2019” (wszystkie grupy do zestawień) – stron 7, zawierająca 49 pozycji, sporządzona została w dniu 07.06.2019r.

Ustalono, że:

- a) nagrody zostały przyznane na podstawie § 9 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Pułtuskach przyjętego Zarządzeniem wew. Nr 23/2017 Burmistrza Miasta z dnia 21 listopada 2017r. wraz ze zmianami;
- b) sporządzona została lista płac: pn. „Nagrody-2 za czerwiec 2019” (wszystkie grupy do zestawień) stron 7 zawierająca 49 pozycji w dniu 07.06.2019r. na kwotę brutto 98.100,00 zł.(zgodna z ww. wykazem);
- c) wypłaty dokonano odpowiednio poleceniem przelewu na rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe w dniu 10.06.2019r. (WB nr 1080);
- d) listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty;
- e) w/w listy zostały zaewidencjonowane w dziale 750 rozdz. 75023 § 4010.

Z karty wynagrodzeń Burmistrza Miasta za 2019 rok wynika, że Burmistrz nie otrzymywał nagród.

Dokumenty do kontroli przedłożyła; P. Beata Stachura – Główny Specjalista ds. kadr – koordynator (pisma przyznające nagrody) oraz P. Lidia Dworecka Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów (listy płac, karty wynagrodzeń, wyciągi bankowe).

Diety radnych

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „obroty na klasyfikacjach wydatków, data od 2019.01.01 do 2019.12.31 – klasyfikacja 750-75022-3030” oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 ustalono, że w części dotyczącej w/w działu, rozdziału i paragrafów z budżetu Gminy Pułtusk wydatkowano kwotę 388.051,40 zł. co stanowi 98,24% w stosunku do planu po zmianach (395.000,00 zł.) i 0,61% wydatków budżetowych zrealizowanych w 2019r. przez Urząd Miejski (63.775.760,70 zł.).

W okresie objętym kontrolą obowiązywały diety dla radnych określone Uchwałą Nr XVIII/159/2015 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 29 grudnia 2015r. w sprawie ustalenia wysokości diet i zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym Rady Miejskiej w Pułtusku.

W ww. Rada Miejska w Pułtusku uchwaliła, że z dniem 1 stycznia 2016r. ustalone zostały diety radnych w formie miesięcznego ryczałtu za udział w sesjach i posiedzeniach komisji Rady Miejskiej w Pułtusku w ww. wysokościach:

- a) dla Przewodniczącego Rady Miejskiej – zryczałtowaną dietę w wysokości 1.950 zł.;
- b) dla Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej i Przewodniczących Komisji Rady Miejskiej – 75% minimalnego wynagrodzenia za pracę w rozumieniu ustawy z dnia 10 października 2020r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (od dnia 1 stycznia 2019r. w wysokości 2.250 zł.);
- c) dla pozostałych radnych – 65% ww. minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Za każdą nieobecność radnego na sesji Rady Miejskiej lub posiedzeniu komisji, której jest członkiem (stosownie do zapisu § 1 ust. 2 ww. uchwały RM), potrąca się 5% należnej ww. diety. W razie zbiegu posiedzeń w tym samym dniu stosuje się potrącenie jak za jedną nieobecność.

Prawidłowość naliczenia i wypłaty diet dla radnych sprawdzono na przykładzie miesiąca stycznia i listopada 2019r. Okres objęty kontrolą stanowi 16,67 % (2 miesiące z 12).

Do kontroli przedstawiono:

- listy płac dla Przewodniczącego Rady za: luty, grudzień 2019r., sporządzone odpowiednio w dniach: 11.02.2019r., 09.12.2019r. (wypłata odpowiednio w dniach: 15.02.2019r.- WB nr 31, 11.12.2019r.- WB nr 235);
- listy obecności radnych na sesjach Rady Miejskiej w dniach: 24.01.2019r. (sesja nadzwyczajna), 25.01.2019r., 30.01.2019r., 20.11.2019r., 28.11.2019r.;
- listy obecności radnych na posiedzeniach w dniu: 10.01.2019r. - Komisji Gospodarki Komunalnej i Budownictwa, Komisji Polityki Społecznej i Komisji Polityki Regionalnej, 11.01.2019r. – Komisji Budżetu i Finansów, 08.11.2019r. – Komisja Rewizyjna, 14.11.2019r. – Komisja Budżetu i Finansów, Komisja Rewizyjna, Komisja Gospodarki Komunalnej i Budownictwa, Komisja Polityki Społecznej oraz Komisja Polityki Regionalnej, 19/27.11.2019r. – Komisja Rewizyjna;
- listy płac pn.: „Diety radnych za luty 2019”(str. 4, poz. 20) na łączną kwotę 31.050,10 zł. (brutto), sporządzoną w dniu 11.02.2019r., wypłata w dniu 15.02.2019r. - WB nr 31 (poz. 2 i 14 ww. listy płac w kwocie 3.290,62 zł. – wypłata gotówki w punkcie kasowym w ww. dniu), „Diety radnych za grudzień 2019“ (str. 4, poz. 20) na łączną kwotę 31.050,00 zł. (brutto), sporządzoną w dniu 09.12.2019r., wypłata w dniu 11.12.2019r. - WB nr 235 (poz. 7 i 14 ww. listy płac w kwocie 3.375,00 zł. – wypłata gotówki w punkcie kasowym w ww. dniu);
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków, data od 2019.01.01 do 2019.12.31 - klasyfikacja: 750-75022-3030”.

Ustalono:

- w kontrolowanym okresie diety dla radnych zostały naliczone w wysokościach zgodnych

all
\$ jr

65
wawp
Koz

- z zapisami zawartymi w ww. uchwale RM;
- podstawę do wypłaty diet dla radnych stanowiły listy obecności radnych na sesjach oraz posiedzeniach komisji;
- w ww. wybranych losowo do kontroli miesiącach nieobecni byli w miesiącu styczniu 2019r.: Przewodniczący Komisji Budżetu i Finansów (na sesji RM w dniu 30.01.2019r.) oraz pozostałych 4 radnych (odpowiednio: 4,1,2 i 1 nieobecność), miesiącu listopadzie 2019r.: Przewodniczący Komisji Budżetu i Finansów (posiedzenie Komisji w dniu 14.11.2019r.) oraz pozostałych 3 radnych (odpowiednio: 2,3 i 1 nieobecność), potrąceń z ww. tytułu dokonano w prawidłowej wysokości, tj. 5% należnej diety;
- listy wypłaty diet dla radnych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty;
- wypłaty dokonano poleceniem przelewem na rachunek bankowy radnych lub gotówką w punkcie kasowym ;
- wydatki związane z wypłatą diet dla radnych i sołtysów zostały zaklasyfikowane w § 3030 dział.750 rozdz. 75022.

Diety sołtysów

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „ obroty na klasyfikacjach wydatków, data od 2019.01.01 do 2019.12.31 – klasyfikacja 750-75095-3030” oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (korekta nr 1 z dnia 25.03.2020r.) ustalono, że w części dotyczącej w/w działu, rozdziału i paragrafów z budżetu Gminy Pułtusk wydatkowano kwotę 261.225,18 zł. co stanowi 99,98% w stosunku do planu po zmianach (261.287,68 zł.) i 0,41% wydatków budżetowych zrealizowanych w 2019r. przez Urząd Miejski (63.775.760,70 zł.).

W okresie objętym kontrolą obowiązywały zryczałtowane diety miesięczne dla sołtysów określone Uchwałą Nr XX/224/2008 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 28 marca 2008r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad na jakich sołtysowi przysługuje zryczałtowana dieta miesięczna. Ww. uchwale wprowadzona została zmiana Uchwałą Nr XVIII/169/2015 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 29 grudnia 2015r. – zmiana dot. wysokości ww. diety., która po zmianie wynosi 25% minimalnego wynagrodzenia za prace w rozumieniu ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (w 2019r. 2.250 zł. x 25% = 562,50 zł.). Zryczałtowaną dietę miesięczną sołtysi otrzymują za wykonywanie obowiązków przewodniczącego organu wykonawcze jednostki pomocniczej, a w szczególności za: udział w naradach sołtysów, udział w posiedzeniach Rady Miejskiej, Komisji Rady Miejskiej lub innych spotkaniach z udziałem sołtysów, doręczanie nakazów płatniczych, dbanie o utrzymanie ładu i porządku na terenie sołectwa.

Prawidłowość naliczenia i wypłaty diet dla sołtysów sprawdzono na przykładzie miesiąca stycznia 2019r. Okres objęty kontrolą stanowi 8,33 % (1 miesiąc z 12).

Do kontroli przedstawiono:

- listy płac pn.: „Diety za luty 2019, grupy: sołtysi ”(str. 4, poz. 23) na łączną kwotę 12.937,50 zł. (brutto), sporządzono w dniu 11.02.2019r., wypłacono w dniu 13.02.2019r. - WB nr 29 (poz. 3,6,12, 14,21 ww. listy płac w kwocie 2.812,50 zł. – wypłata gotówki w punkcie kasowym w ww. dniu)
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków, data od 2019.01.01 do 2019.12.31 - klasyfikacja: 750-75059-3030”.

Ustalono:

- w kontrolowanym okresie diety dla sołtysów zostały naliczone w wysokościach zgodnych z zapisami zawartymi w ww. uchwale Rady Miejskiej;
- listy wypłaty diet dla sołtysów zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty;
- wypłaty dokonano poleceniem przelewem na konta sołtysów lub gotówką w punkcie

cał
JR

Waw

[Signature]

kasowym;

- wydatki związane z wypłatą diet dla radnych i sołtysów zostały zaklasyfikowane w § 3030 w dziale 750 rozdz. 75095.
- P. Dorota Pergół – Kierownik Samodzielnego Referatu Biura Rady Miejskiej (listy obecności radnych na komisjach i sesjach oraz uchwały Rady Miejskiej);
- P. Lidia Dworecka – Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów (listy płac dla radnych i sołtysów, wyciągi bankowe, wydruki komputerowe).

Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS - sprawdzono na przykładzie składek odprowadzonych na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za luty, kwiecień i sierpień 2019r. Próba przyjęta do badania (3 miesiące) stanowi 25% okresu objętego kontrolą.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za miesiąc luty, kwiecień i sierpień 2019r., zapisów w urządzeniach księgowych syntetycznych i analitycznych na kontach: 130 i 229 oraz dokumentów źródłowych, tj. poleceń przelewów wraz z wyciągami bankowymi dotyczącymi w/w okresu ustalono, że składki za w/w miesiące odprowadzone zostały w n/w terminach:

- za luty 2019r. w dniach: 25.02.2019r. (WB nr 37), 25.02.2019r. - WB nr 6 (rachunek środków wyodrębnionych – „Przyjaciele natury”), 26.02.2019r. - WB nr 2 (rachunek środków wyodrębnionych – „Strefy zieleni i rekreacji”) i 05.03.2019r. (WB nr 43);
- za kwiecień 2019r. w dniach: 15.04.2019r. - WB nr 8 (rachunek środków wyodrębnionych – „Strefy zieleni i rekreacji”), 24.04.2019r. - WB nr 9 (rachunek środków wyodrębnionych – „Strefy zieleni i rekreacji”), 24.04.2019r. - WB nr 14 (rachunek środków wyodrębnionych „Przyjaciele natury”), 24.04.2019r. (WB nr 77), 06.05.2019r. (WB nr 83);
- za sierpień 2019r. w dniach: 23.08.2019r. WB nr 158, 23.08.2019r. WB nr 20 (rachunek środków wyodrębnionych” Strefy zieleni i rekreacji), 23.08.2019r. WB nr 35 (rachunek środków wyodrębnionych „Przyjaciele natury”), 05.09.2019r., WB nr 168.

Ustalono, że składki w podziale na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy za w/w miesiące zostały odprowadzone w terminie w kwotach zgodnych z w/w deklaracjami rozliczeniowymi (ZUS P DRA).

Dokumenty do kontroli przedłożyła P. Lidia Dworecka Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

2.1.2.1. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych oraz materiałów i środków trwałych o niskiej wartości.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S Urzędu Miejskiego w Pułtusku za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2019 oraz wydruku komputerowego pn. „Stany klasyfikacji wydatków, data od 2019-01-01 do 2019-12-31” dla wybranych paragrafów ustalono, że z budżetu Gminy wydatkowano (dla Urzędu Miejskiego):

- 555.398,56 zł. - na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210);
- 2.746.046,22 zł. - na zakup usług remontowych (§ 4270);
- 10.146.761,08 zł. - na zakup usług pozostałych (§ 4300).

Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia w tym: środków trwałych o niskiej wartości

(§ 4210) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków w 2019r. **na kwotę 63.605,00 zł.** - dz. 750 w tym: rozd. 75023 na kwotę 25.970,00 zł. oraz rozdz. 75023 na kwotę 37.635,00 zł. co stanowi odpowiednio: 11,60%, 79,20% wydatków poniesionych w n/w działach i rozdziałach ww. paragrafu (223.814,42 zł., 47.518,07 zł.) oraz 11,45% ogółu poniesionych wydatków ww. paragrafu (555.398,56 zł.), tj.:

au
Łgr

retanaj
67
[Signature]

750 rozdz. 75023:

- a) zakup komputera przenośnego wraz torbą dla Zastępcy Burmistrza oraz zakup komputera na potrzeby monitoringu w Komendzie Straży Miejskiej – Faktura VAT 275/A/2019 z dnia 26.03.2019r. na kwotę 4.090,00 zł. (brutto) z terminem płatności: 09.04.2019r. Zapłaty dokonano w dniu 08.04.2019r. (WB nr 66);
- b) zakup komputerów (laptopów) w ilości szt. 6 na potrzeby Urzędu Miejskiego w Pułtusku – Faktura VAT 425/A/2019 z dnia 10.05.2019r. (data wpływu do UM 15.05.2019 r.) na kwotę 20.400,00 zł. (brutto) z terminem płatności: 31.05.2019r. Zapłaty dokonano w dniu 05.06.2019r. WB nr 105, tj. 5 dni po terminie wskazanym na fakturze (termin do zapłaty wskazany w zamówieniu ZIU.1330.14.2019 w ciągu 21 dni od otrzymania faktury);
- c) zakup drukarki laserowej na potrzeby Urzędu Miejskiego w Pułtusku – Faktura VAT 1044/A/2019 z dnia 19.11.2019r. na kwotę 1.480,00 zł. (brutto) z terminem płatności: 03.12.2019r. Zapłaty dokonano w dniu 02.12.2019r. (WB nr 229).

750 rozdz. 75022:

- d) zakup komputerów (laptopów) w ilości 20 sztuk oraz urządzenia wielofunkcyjnego – Faktura VAT 948/A/2019 (odwrotne obciążenie) z dnia 23.10.2019r. na kwotę 37.635,00 zł. (brutto) z terminem płatności: 22.11.2019r. Zapłaty dokonano w dniu 11.12.2019r. WB nr 235, tj. 19 dni po terminie wskazanym na fakturze (pisemna zgoda z dnia 22.11.2019 r. na zapłatę ww. faktury do dnia 15.12.2019 r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- do faktur sporządzany i załączany jest wydruk komputerowy zawierający opis merytoryczny danej faktury, tj. stwierdzenie dokonania zakupu, dekretację (konta: Wn 401- „Żużycie materiałów i energii” oraz Ma 201- xxxx „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”), klasyfikację budżetową oraz dokonanie sprawdzenia pod względem merytorycznym, rachunkowym, formalnym oraz zatwierdzenie do wypłaty;
- na fakturach ww. znajduje się adnotacja potwierdzająca wprowadzenie do ksiąg inwentarzowych (analitka do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe „) ze wskazaniem nr inwentarzowego oraz dekretacja do księgowania syntetycznego: Wn 013 – „Pozostałe środki trwałe” ze wskazaniem konta przeciwstawnego Ma 072 – „ Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. W zakresie wskazywania kont przeciwstawnych zgodnych z przepisami prawa i przyjętym ZPK – udzielony został instruktaż. Kierownikowi Wydziału Budżetu i Finansów;
- zobowiązania wynikające z faktur w ppkt.) b i d zostały uregulowane po terminie wskazanym na ww. fakturach.

Wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków w 2019r. **na kwotę 1.799.999,98 zł. - dział 600 rozdział 60016** co stanowi odpowiednio: 93,10% wydatków poniesionych w n/w dziale i rozdziale ww. paragrafu (1.933.522,17 zł.) oraz 17,74 % wykonanych wydatków na dzień 31.12.2019r. w ww. paragrafie (10.146.761,08 zł.), tj.:

- umowa nr 743/2019 zawarta w dniu 20.11.2019r. z firmą „Brukarstwo Paweł Goc” Nasierowo Dolne 23, 06-420 Gołymin – Ośrodek na roboty budowlane polegające na remoncie ciągu ulic „Starego Miasta”(etap I- ul. M. Konopnickiej, ul. Benedyktyńska) oraz mostu w Pułtusku – etap I. Umowa zawarta w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Termin wykonania robót ustalony został w ww. umowie do dnia 30.09.2020r. Zgodnie z zapisem § 9 „wynagrodzenie” pkt. 4a) wykonawca zobowiązany był do wykonania zakresu robót (załącznik nr 1 do umowy) i przedłożeniu pierwszej faktury w 2019r. o wartości nie mniejszej niż 1.600.000 zł. (brutto) i nie większej niż 1.800.000 zł.(brutto). Termin do

all
dgr

Waw

Waw

regulowania wystawionych faktur: 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu. Podstawę rozliczenia finansowego za wykonane roboty stanowi protokół częściowego odbioru robót. Wykonawca w dniu 18.12.2019r. wystawił Fakturę VAT numer 78/2019r. („mechanizm podzielonej płatności”) o wartości brutto 1.799.999,98 zł., data wpływu do Urzędu Miejskiego: 18.12.2019r. Faktura wystawiona została na podstawie protokołu odbioru częściowego sporządzonego w dniu 17.12.2019r. przez Komisję w składzie: Kierownik Referatu Inwestycji i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych UM w Pułtusk, pracownika UM Pułtusk, Inspektora Nadzoru Inwestorskiego, właściciela ww. firmy oraz Kierownika Budowy. Nie prawidłowości w wykonanym zakresie robót (roboty rozbiórkowe, podbudowy, ławy i krawężniki obrzeży oraz kształtowanie terenów zielonych) ww. Komisja nie stwierdziła. Zapłaty ww. faktury Wykonawcy dokonano w dniu 30.12.2019r. (WB nr 2 – „rachunek wyodrębnionych wpływów Fundusz Dróg Samorządowych”).

W wyniku kontroli ustalono, że:

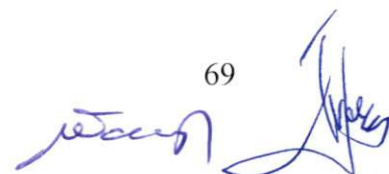
- do faktury sporządzony i załączony jest wydruk komputerowy zawierający opis merytoryczny danej faktury, tj. zgodność z umową i stwierdzenie wykonania usługi, dekreację, klasyfikację budżetową oraz dokonanie sprawdzenia pod względem merytorycznym, rachunkowym, formalnym oraz zatwierdzenie do wypłaty;
- do faktury załączony został protokół odbioru częściowego robót;
- wysokość wynagrodzenia zgodna z kwotą ustalono w zawartej umowie;
- zobowiązania wynikające z faktury zostało uregulowane w terminie.

Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków w 2019r. na kwotę 1.849.815,00 zł. w dziale 900 rozdział 90002, co stanowi 43,05 % wydatków poniesionych na dzień 31.12.2019r. w ww. dziale i rozdziale ww. paragrafu (4.296.604,96 zł.) oraz 18,23 % ogółu poniesionych wydatków ww. paragrafu (10.146.761,08 zł), tj.:

dz. 900 rozdz. 90002

- a) odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gm. Pułtusk, pochodzących z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w ramach zawartej w dniu 23.06.2017r. umowy nr IRPSP.6232.2.2.2017 na okres od dnia 01.07.2017r. do 31 grudnia 2019r. (w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt. 12 ustawy Prawo zamówień publicznych). Strony ustaliły, iż za realizację przedmiotu zamówienia Wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe brutto w wysokości 5.550.000,00 zł. Rozliczanie wynagrodzenia Wykonawcy za realizację przedmiotu zamówienia odbywało się (zgodnie z ww. umową) w okresach miesięcznych. Wysokość miesięcznego wynagrodzenia stanowiła iloraz ceny ofertowej i liczby miesięcy, w czasie których Wykonawca miał realizować usługę (5.550.000,00 zł. : 30 miesięcy = 185.000,00 zł./miesięcznie). Ww. wynagrodzenie płatne na podstawie miesięcznych faktur wystawionych przez Wykonawcę po weryfikacji i podpisaniu przez Zamawiającego protokołu odbioru usług wykonanych w danym miesiącu kalendarzowym w terminie 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury (za dzień zapłaty przyjmuje się dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego). Wykonawca zobowiązany został do dostarczenia prawidłowo wystawionych faktur miesięcznych do dnia 10 każdego miesiąca przypadającego po miesiącu kalendarzowym, w którym świadczył usługi objęte ww. umową. Wykonawca zobowiązany został do przedkładania Zamawiającemu raportów miesięcznych z realizacji ww. przedmiotu zamówienia w formie papierowej i elektronicznej zawierające informacje wymienione w § 5 pkt. 3 ww. umowy.

am
Jgr



Ponadto Wykonawca zobowiązany został do przedkładania Zamawiającemu sprawozdań w terminach zgodnych z przepisami prawa wynikającymi z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Do kontroli wybrano nw. faktury na łączną kwotę 1.849.815,00 zł., tj.:

- nr 13/M/2019 z dnia 31.01.2019r. na kwotę 185.000,00 zł., termin zapłaty: 02.03.2019r. (tj. 30 dni od daty otrzymania, data wpływu do UM: 01.02.2019r.), zapłaty dokonano w dniach: 18.01.2019r. kwota 50.000,00 zł. (WB nr 13), 07.02.2019r. kwota 135.000,00 zł. (WB nr 25);
- nr 39/M/2019 z dnia 28.02.2019r. na kwotę 185.000,00 zł., termin zapłaty: 30.03.2019r. (tj. j. w. , data wpływu do UM: 04.03.2019r.), zapłaty dokonano w dniu 08.03.2019r. w kwocie 184.815,00 zł. (WB nr 46). Kwota wynikająca z ww. faktury została pomniejszona o kwotę 185,00 zł. – kara umowna z tytułu nie odebranych odpadów komunalnych od mieszkańca w dniu wskazanym w harmonogramie;
- nr 78/M/2019 z dnia 29.03.2019r. na kwotę 185.000,00 zł., termin zapłaty: 28.04.2019r. (tj. j. w. ,data wpływu do UM: 04.04.2019r.), zapłaty dokonano w dniach: 09.04.2019r. kwota 150.000,00 zł. (WB nr 67), 19.04.2019 r. kwota 35.000,00 zł. (WB nr 75). Kwota wynikająca z ww. faktury nie została pomniejszona o kwotę 185,00 zł. z tytułu kary umownej za nie odebranie odpadów komunalnych od mieszkańca w dniu wskazanym w harmonogramie (protokół spisany w dniu 03.04.2019r. z odbioru prac wykonywanych w miesiącu marcu 2019r. na podstawie ww. umowy). Wpłaty ww. kwoty kary umownej dokonano w trakcie kontroli w dniu 27.05.2020r. (WB nr 103);
- nr 111/M/2019 z dnia 30.04.2019r. na kwotę 185.000,00 zł., termin zapłaty: 30.05.2019r.(tj. j. w. ,data wpływu do UM: 02.05.2019r.) , zapłaty dokonano w dniu 08.05.2019r. (WB nr 85);
- nr 151/M/2019 z dnia 31.05.2019r. na kwotę 185.000,00 zł., termin zapłaty: 30.06.2019r. (tj. j. w., data wpływu do UM: 31.05.2019r.), zapłaty dokonano w dniu 06.06.2019r. (WB nr 106);
- nr 182/M/2019 z dnia 28.06.2019r. na kwotę 185.000,00 zł., termin zapłaty: 28.07.2019r. (tj. j. w., data wpływu do UM: 02.07.2019r.), zapłaty dokonano w dniu 25.07.2019r. (WB nr 140);
- nr 215/M/2019 z dnia 31.07.2019r. na kwotę 185.000,00 zł., termin zapłaty: 30.08.2019r. (tj. j. w., data wpływu do UM: 31.07.2019r.), zapłaty dokonano w dniu 20.08.2019r. (WB nr 156);
- nr 253/M/2019 z dnia 30.08.2019r. na kwotę 185.000,00 zł., termin zapłaty: 29.09.2019r. (tj. j. w., data wpływu do UM: 02.09.2019r.), zapłaty dokonano w dniach: 09.10.2019r. kwota 120.000,00 zł. (WB nr 197), 10.10.2019r. kwota 65.000,00 zł. (WB nr 193);
- nr 310/M/2019 z dnia 30.09.2019r. na kwotę 185.000,00 zł., termin zapłaty: 30.10.2019r. (tj. j. w., data wpływu do UM: 02.10.2019r.), zapłaty dokonano w dniach: 09.10.2019r. kwota 120.000,00 zł. (WB nr 192), 10.10.2019r. kwota 65.000,00 zł. (WB nr 193);
- nr 348/M/2019 z dnia 31.10.2019r. na kwotę 185.000,00 zł., termin zapłaty: 30.11.2019r. (tj. j. w., data wpływu do UM: 04.11.2019r.), zapłaty dokonano w dniach: 25.11.2019r. kwota 100.000,00 zł.(WB nr 223) 06.12.2019r. kwota 85.000,00 zł. (WB nr 232).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta;

70

- do faktur sporządzany i załączany jest wydruk komputerowy zawierający opis merytoryczny danej faktury, tj. zgodność z umową lub zamówieniem, stwierdzenie wykonania zadania, dekretację, klasyfikację budżetową oraz dokonanie sprawdzenia pod względem merytorycznym, rachunkowym, formalnym oraz zatwierdzenie do wypłaty;
- do ww. faktur załączone zostały protokoły odbioru prac wykonanych w danym miesiącu 2019r. sporządzone przez Komisję w składzie: przedstawiciele Zamawiającego (Wydział Inwestycji Rolnictwa i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych UM w Pułtusku) oraz Przedstawiciel Wykonawcy (Pułtuskie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o.);
- wysokość wynagrodzenia jest zgodna z kwotą wynikającą z zawartej ww. umowie;
- termin płatności określony na fakturach jest zgodny z zawartą umową;
- *zobowiązania wynikające z faktur nr 253/M/2019, 348/M/2019 zostały uregulowane po terminie wskazanym na fakturze oraz określonym w zawartej w dniu 23.06.2017r. umowie nr IRPŚP.6232.2.2.2017. Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych wyraziło pisemną zgodę w dniu 22.11.2019 r. na przesunięcie terminu płatności ww. faktur.*

Dokumenty do kontroli w/w zagadnienia udostępniła P. Lidia Dworecka Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów.

2.1.2.2. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Na podstawie:

- sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019;
- ewidencji delegacji służbowych pracowników Urzędu Miejskiego w Pułtusku za 2019r.;
- wydruków komputerowych pn. "Obroty na klasyfikacjach wydatków od 2019.01.01. do 2019.12.31 klasyfikacja: 750 -75023 - 4410 , 750 – 75023 - 4420, 750 – 75022- 4420“;

ustalono, że:

- w 2019r. wystawiono 500 poleceń wyjazdów służbowych (wspólny rejestr poleceń wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych);
- wydatki na podróże służbowe w 2019r. wyniosły w dziale 750: rozdz. 75023: § 4410 kwotę 7.534,78 zł., § 4420 kwotę 4.112,52 zł. oraz rozdz. 75022 § 4420 kwotę 183,31 zł. Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych ww. poleceń wyjazdów służbowych, tj.:
- 13 krajowych o nr: 80/19, 122/19, 167/19, 179/19, 243/19, 265/19, 188/19, 260/19, 266/19, 313/19, 393/19, 185/15, 386/19;
- 3 zagraniczne (dz. 750 rozdz. 75023) o nr: 226/19, brak numeru z dnia 10.06.2019r. – brak w ww. rejestrze (dot. pracownika MOPS w Pułtusku) , 225/19 oraz 1 delegacje (dz. 750 rozdz. 75022) – brak numeru (z dnia 28.10.2019r.) – brak w rejestrze (dot. radnej Rady Miejskiej).

Badana próba stanowi 3,4 % wystawionych w 2019r. poleceń wyjazdów służbowych.

Ustalono:

- w przypadku, gdy pracownik otrzymał zgodę na podróż służbową samochodem prywatnym, przy wyliczeniu należności za przejazd samochodem pracownika stosowane były przeliczniki za 1 km przebiegu samochodu, określone w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy;
- do rozliczenia kosztów podróży krajowych pracownicy załączali dokumenty potwierdzające poniesione wydatki (m. in. opłata parkingowa);
- przy rozliczaniu kosztów podróży zagranicznych ww. poleceń wyjazdów służbowych Nr 226/19, „brak nr” z dnia 10.06.2019r. (dot. pracownika MOPS w Pułtusku), 225/19 do

am
RJR

[Signature]

miasta partnerskiego Ganderkesee (Niemcy) do przeliczenia diety wyrażonej w walucie obcej (euro) zastosowany został średni kurs NBP z dnia 21.06.2019r., winien być z dnia 19.06.2019r. Ww. rachunki kosztów podróży przedłożone zostały w dniu 21.06.2019r., w związku z powyższym wysokość diet z tytułu ww. podróży została zaniżona odpowiednio o: 0,03 zł., 0,28 zł., 0,31 zł.;

- na poleceniu wyjazdu służbowego z dnia 28.10.2019r. (brak numeru) wystawionego dla radnej Rady Miejskiej w Pułtusk w rubryce „podpis zlecającego wyjazd” widnieje podpis Zastępcy Burmistrza;
- w rachunku kosztów podróży ww. polecenia wyjazdu służbowego „brak nr” z dnia 28.10.2019r. (dot. radnego Rady Miejskiej) z tytułu podróży krajowej naliczona została dieta krajowa w wysokości 30,00 zł. (2 x ½), winna być w wysokości 20,13 zł. (2 x ½ x 2.013,10 zł. x 1%), ponadto do przeliczenia diety wyrażonej w walucie obcej (euro) zastosowany został średni kurs NBP z dnia 12.11.2019r., ww. rachunek kosztów podróży przedłożono w dniu 11.11.2019r., w związku z powyższym wysokość diety z tytułu podróży zagranicznej została zawyżona o 0,54 zł. Wyплаты dokonano w kwocie 183,31zł. (winno być w kwocie 172,90 zł.) pol. przelewu w dniu 17.12.2019r. (WB nr 239);
- do rozliczenia kosztów podróży zagranicznych nr 226/19 nie załączono dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w kwocie 374,36 zł. (po przeliczeniu euro na złoty). Zwrot poniesionych wydatków w ww. kwocie został rozliczony (dokument księg.: FV 1173/1) i wypłacony odrębnie (WB nr 123 z dnia 01.07.2019r.);
- rozliczenia kosztów podróży z tytułu polecenia wyjazdu służbowego nr 188/19 (podróż służbowa w dniu 20.05.2019r.) pracownik dokonał w dniu 06.08.2019r., tj. 77 dni po terminie ;
- zastosowano klasyfikację budżetową właściwą dla wyjazdów krajowych (§ 4410) i zagranicznych (§ 4420).

Dokumenty do kontroli przedłożyły:

- P. Magdalena Syska – obsługa sekretariatu (ewidencję delegacji służbowych pracowników UM za 2019r.);
- P. Lidia Popowska – główny specjalista ds. księgowości w Wydziale Budżetu i Finansów (wydruki komputerowe, rozliczenia kosztów poleceń wyjazdów służbowych i WB).

2.1.2.3. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych (§ 4410)

W 2019r. z ryczałtu pieniężnego z tytułu zwrotu kosztów używania przez pracownika samochodu prywatnego w celach służbowych nie korzystano.

2.1.2.4. Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

Kontrolowana jednostka w 2019r użytkowała 2 samochody służbowe osobowe, tj.: Toyota Proace o nr rej. WPU 39991 i Fiat Scudo o nr rej WPU 27321.

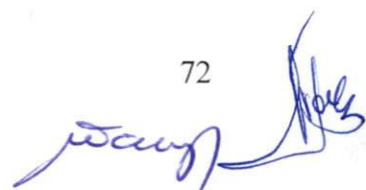
Zapoznano się z kartami drogowymi samochodu osobowego marki Toyota Proace o nr rej. WPU 29991, ustaleniami w zakresie norm zużycia paliwa, kartami ewidencji zakupionego paliwa oraz miesięcznym rozliczeniem zakupu paliwa z losowo wybranego miesiąca czerwca 2019r.

Ustalono:

- w zakresie ww. obowiązywało Zarządzenie (Wew.) Nr 26 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 16 maja 2019r. w sprawie ustalenia norm zużycia paliwa dla samochodu służbowego UM w Pułtusk oraz odpowiedzialności materialnej pracowników za powierzone mienie. Zgodnie z ww. Zarządzeniem norma zużycia paliwa (ON) dla samochodu osobowego marki Toyota Proace określona została w ilości 8,4 litra na 100 km.

Ponadto w formie załącznika do ww. Zarządzenia zostały przyjęte wzory: „ewidencji miesięcznej zakupionego paliwa” oraz „rozliczenia miesięczne zakupionego paliwa”

am
SFR



Wg ww. „rozliczenia miesięcznego zakupionego paliwa w ww. miesiącu (czerwcu 2019r.) wystąpił przebieg w ilości 2.918 km (stan licznika na koniec okresu minus stan licznika na początek okresu). Zakupione paliwo wg faktur/rachunków nr :

a) 00734819070538200 z dnia 04.06.2019r. na kwotę 356,03 zł. (brutto)- ilość paliwa 68,60l. (karta drogowa nr 57). Płatność – gotówka;

b) 849K1/1338/19 z dnia 14.06.2019r. na kwotę 212,03 zł. (brutto) - ilość paliwa: 41,25l. (karta drogowa nr 66). Płatność – gotówka;

c) FF/2320/2019/8537 z dnia 16.06.2019r. na kwotę 322,47 zł. (brutto) – ilość paliwa: 56,18l. (karta drogowa nr 67). Zakup paliwa związany z wyjazdem służbowym Burmistrza do Niemiec – polecenie wyjazdu służbowego nr 134/2019. Faktura za paliwo rozliczona została z pominięciem rachunku kosztów podróży ww. polecenia wyjazdu służbowego (dokument księgowy Nr FV 1172/1- dz. 750 rozdz. 75023 § 4420). Płatność – karta płatnicza;

d) BVG013979 (stacja paliw poza granicami RP) z dnia 19.06.2019r. na kwotę 50,01 euro = 221,11 zł. (brutto) – ilość paliwa: 39,72l. (karta drogowa nr 66). Zakup paliwa j. w. , rozliczenie j. w. (dokument księgowy Nr FV 1172/1 – j. w.). Płatność karta płatnicza;

e) 11574K1/0067/19 z dnia 20.06.2019r. na kwotę 330,11 zł. (brutto) – ilość paliwa 65,11l. (karta drogowa nr 66). Zakup paliwa j. w., rozliczenie j. w. (dokument księgowy Nr FV 1174/1 – j. w.). Płatność karta płatnicza;

f) 1193K1/1338/19 z dnia 21.06.2019r. na kwotę 250,01 zł. (brutto) - ilość paliwa: 48,83l. (karta drogowa nr 68). Płatność – gotówka;

Na przebieg 2.918 km zużycie paliwa wyniosło 319,69l.

Wydatki z faktur wym. w ppkt.) a, b i f ujęto w klasyfikacji: dz. 750 rozdz. 75023 § 4210, z faktur wym. w ppkt.) c, d i e ujęto w klasyfikacji: dz. 750 rozdz. 75023 4420.

Stwierdzono, że zakup paliwa do samochodu służbowego został ujęty w kartach drogowych w ilości zgodnej ze stanem według ww. faktur (dokumentów zakupu), w rozliczeniach stosowano normę zużycia zgodną z ww. zarządzeniem Burmistrza. Zakupu paliwa dokonywano w trybie art. 4 pkt. 8 upzp.

Materiały do kontroli przedłożyły:

- P. Ewa Wiernicka - Kierownik Wydziału Organizacji i Nadzoru - karty drogowe samochodu, ewidencję miesięczną zakupionego paliwa oraz rozliczenie miesięczne zakupionego paliwa;

- P. Lidia Dworecka – Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów – dokumenty źródłowe (faktury zakupu paliwa).

2.1.2.5. Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych

Rada Miejska w uchwale budżetowej Gminy Pułtusk na rok 2019 - Nr VI/39/2019 z dnia 22 stycznia 2019 zaplanowała wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi - załącznik Nr 8 w kwocie 600.000,00 zł. Po dokonanych zmianach, ostatecznie Zarządzeniem Burmistrza Nr 115/2019 z dnia 29 listopada 2019r. wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi zostały ustalone w wysokości 607.966,00 zł. (załącznik nr 2 do zarządzenia).

Uchwałą Nr VI/41/2019 z dnia 25 stycznia 2019r. Rada Miejska przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2019 w formie załącznika nr 1 do uchwały. Integralną część ww. uchwały stanowią załączniki: nr 2 - Preliminarz wydatków GPPiRPA i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2019, nr 4 - zasady wynagradzania Przewodniczącego oraz Członków ww. komisji.

Z ww. załącznika (nr 4) wynika, że ryczałtowe wynagrodzenie miesięczne przysługuje: Przewodniczącemu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości 850 zł. (brutto), członkom ww. komisji w wysokości 450 zł. (brutto).

Skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w ilości 11osób od dnia 31 grudnia 2018r. został ustalony Zarządzeniem Burmistrza Miasta Pułtusk Nr 18/2018 z dnia

21 grudnia 2018r. w sprawie zmian w składzie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Zarządzeniem Nr 100/2019 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 30 września 2019r. w sprawie j. w. z dniem 1 października 2019r. nastąpiły zmiany personalne w ww. komisji w składzie 11 – osobowym.

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2019 – korekta nr 1 (z dnia 25.03.2019r.) ustalono, że w 2019r. wydatki budżetowe z tytułu przeciwdziałania alkoholizmowi (dział 851 rozdz. 85154) wyniosły 567.186,93 zł., co stanowi 93,29% planu (607.966,00 zł.).

Wydatki z ww. pkt. protokołu kontroli były ujęte w planie finansowym i realizowane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pułtusku.

Realizację programu w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi sprawdzono na przykładzie losowo wybranych nw. dowodów księgowych (przyjęta próba do kontroli w wys. 15.150,00 zł., stanowi 2,49 % wszystkich wydatków zrealizowanych w dz. 851 rozdz. 85154), tj.:

- wynagrodzenia dla: przewodniczącego oraz członków GKRPA wykonywanie czynności określonych w załączniku nr 4 do ww. uchwały Rady Miejskiej w Pułtusku w 2019 roku;
- losowo wybrane do kontroli listy płac sporządzone przez MOPS w Pułtusku komputerowo (FinanseKsięgowość wer. 2.0 – kompilacja: FK19011701) pn. „wynagrodzenie członkom GKRPA za m-c: 02, 06 i 12 /2019” zawierające lp., nazwisko i imię, tytuł należności, m-c, koszty uzyskania przychodu (20%), podatek, kwotę netto do wypłaty;
- ww. listy zostały sporządzone na podstawie przedłożonych (wraz z pismem przewodnim podpisanym przez Przewodniczącego GKRPA odpowiednio w dniach: 27.02.,04.07., 27.12.2019r. – data wpływu do MOPS w Pułtusku) oświadczeń członków ww. komisji wymieniających rodzaj prac związanych z członkostwem w ww. komisji w losowo wybranych do kontroli miesiącach, tj.: luty, czerwiec i grudzień 2019r.;
- ww. listy są zgodne z ww. oświadczeniami i zawierają odpowiednio: 11 poz. – kwota 5.350 zł. (brutto), 11 poz. – kwota 5.350 zł. (brutto), 9 poz. – 4.450 zł.
- wynagrodzenie naliczane było zgodnie z załącznikiem nr 4 do Uchwały Nr VI/41/2019 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 25 stycznia 2019r. w sprawie przyjęcia GPPiRPA na rok 2019 (dla Przewodniczącego ww. Komisji w wysokości 850 zł. – brutto, dla członków ww. Komisji w wysokości 450 zł. – brutto);
- wypłaty dokonano odpowiednio w dniach: 28.02.2019r. (WB nr 34)., 11.07.2019r. (WB nr 113), 30.12.2019r. (WB nr 219);
- wydruk komputerowy z ww. programu pn. „Karta budżetowa za okres od 2019-01-01 do 2019.12.31, wydatki – podparagraf:ZW-851-4170- GKRPA (wynagrodzenie GFRPA”);
- wydatki z ww. tytułu zaklasyfikowane zostały do ujęcia w ww. karcie w § 4170.

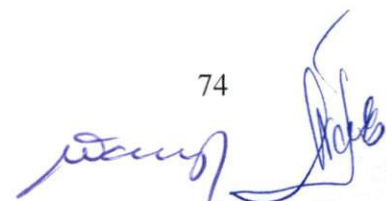
Ww. wydatki są zgodne z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła P. Katarzyna Matuszewska – księgowa w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Pułtusku.

2.1.2.6. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy Pułtusk

Powyższy temat opisano w pkt. 2.3.2 „dotacje udzielone z budżetu gminy” protokołu kontroli.

ak
L. J.



2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe Gminy Pułtusk w 2019r. wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j. s. t. okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. (korekta nr 1 z dnia 25.03.2020r.) i Rb – NDS o nadwyżce/deficycie j. s. t. za okres od początku roku do 31.12.2019r. (korekta nr 1 z dnia 05.04.2020r.) wyniosły ogółem 29.044.441,57 zł., co stanowi 90,24% w stosunku do planu po zmianach (32.184.109,18 zł.).

W/w wydatki majątkowe zostały zaklasyfikowane do:

a) § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”:

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi <i>/jednostka organizacyjna realizująca wydatki/</i>
010 -01010- 6050	110.000,00	56.517,04	Urząd Miejski
500-50095-6057	39.978,00	-	
6059	41.292,00	-	
600-60016- 6050	6.997.803,79	6.703.167,34	j. w.
6057	3.381.861,20	3.381.861,20	
6059	3.236.815,01	3.236.815,01	
600-63095- 6050	50.000,00	10.332,00	j. w.
700-70095 -6050	271.187,07	126.668,41	j. w.
750-75023-6050	13.000,00	12.214,40	j. w.
754-75495-6050	50.000,00	4.221,36	j. w.
801-80101-6050	112.000,00	102.536,38	PSP Nr 1/PSP Nr 3
801-80104-6050	1.283.000,00	1.147.899,78	Urząd Miejski PM Nr 4
801-80148-6050	63.011,00	61.700,23	PSP Nr 4/ZS Nr 2
801-80195-6050	188.021,00	188.021,00	Urząd Miejski
855-85505-6050	557.340,00	557.277,77	j. w.
900-90001-6050	300.000,00	278.499,58	j. w.
90002- 6050	500.000,00	361.839,53	
90015- 6050	262.581,57	101.314,02	
90095-6050	179.659,00	112.699,16	
90004-6057	3.063.756,66	2.341.913,76	
90004-6059	702.983,84	413.278,91	
921-92109-6050	1.008.896,62	901.927,25	j. w.
92120 -6050	652.000,00	537.880,53	
92120 -6057	1.763.169,73	1.379.285,60	
921-92120 -6059	930.113,09	867.878,56	
926-92695-6050	1.254.339,50	1.120.956,40	j. w.
926-92604-6050	293.000,00	228.777,74	MOSiR
Razem	27.305.809,08	24.235.482,96	

b) § 606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”:

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi <i>/jednostka organizacyjna realizująca wydatki/</i>
750-75023-6060	167.000,00	145.042,99	Urząd Miejski
801-80195-6067	48.580,00	45.180,00	PSP Nr 1/PSP Nr 3
926-92604-6060	82.000,00	63.345,00	MOSiR
Razem	297.580,00	253.567,99	

c) § 601 „Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych”:

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi <i>/jednostka organizacyjna realizująca wydatki/</i>
700-75095- 6010	3.280.000,00	3.280.000,00	Urząd Miejski
Razem	3.280.000,00	3.280.000,00	

d) § 603 „Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych”:

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi <i>/jednostka organizacyjna realizująca wydatki/</i>
700-75095- 6030	1.120.090,00	1.120.090,00	Urząd Miejski
Razem	1.120.090,00	1.120.090,00	

e) § 623 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi <i>/jednostka organizacyjna realizująca wydatki/</i>
754-75415- 6230	100.000,00	100.000,00	Urząd Miejski
Razem	100.000,00	100.000,00	

f) § 663 „Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i za kupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”:

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi <i>/jednostka organizacyjna realizująca wydatki/</i>
700-75095- 6030	25.329,48	-	Urząd Miejski
Razem	25.329,48	-	

g) § 617 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych”:

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi <i>/jednostka organizacyjna realizująca wydatki/</i>
754-75495-6170	30.000,00	30.000,00	Urząd Miejski
Razem	30.000,00	30.000,00	

ek
PJR

[Handwritten signature]

h) § 669 „Zwroty niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące wydatków majątkowych”:

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi <i>jednostka organizacyjna realizująca wydatki/</i>
801-80101-6690	11.528,88	11.528,88	Urząd Miejski
801-80195-6690	9.052,00	9.052,00	j. w.
926-92695-6690	4.719,74	4.719,74	j. w.
Razem	25.300,62	25.300,62	

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Plan wydatków majątkowych na 2019r. zawartych w załączniku nr 3 (wydatki na zadania inwestycyjne na 2019 rok nieobjęte wieloletnią prognozą finansową) do Uchwały Budżetowej Gminy Pułtusk na 2019 - Nr VI/39/2019 Rady Miejskiej z dnia 25 stycznia 2019r. ustalony został w kwocie 1.623.675,56 zł. W ciągu roku wprowadzone zostały zmiany Uchwałami Rady Miejskiej oraz Zarządzeniami Wójta, kwota ww. planu ostatecznie po zmianach wynosiła 3.655.554,89 zł. (załącznik nr 3 do Uchwały Nr XXII/216/2019 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 30 grudnia 2019r. w sprawie zmian uchwały budżetowej na 2019r.).

Limit Gminy Pułtusk na 2019r. wydatków majątkowych - inwestycyjnych określonych w przedsięwzięciach WPF – załącznik nr 2 do Uchwały Nr VI/40/2019 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 25 stycznia 2019r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pułtusk określony został w wysokości 31.482.790,34 zł. W ciągu roku wprowadzone zostały zmiany uchwałami Rady Miejskiej, kwota ww. limitu wydatków ostatecznie po zmianach wynosiła 21.153.163,67 zł. Ogółem plan wydatków majątkowych wg ww. wynosił 24.808.718,56 zł. Wg sprawozdania NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. (korekta nr 1 z dnia 04.05.2020r.), różnica w kwocie 3.375.390,62 zł. którą stanowią: § 6010 w kwocie 2.100.000,00 zł., § 6030 w kwocie 1.120.090,00 zł., § 6170 w kwocie 30.000,00 zł., § 6230 w kwocie 100.000,00 zł. oraz § 6690 w kwocie 25.300,62 zł. Ww. kwoty różnicy zostały ujęte w planie finansowym Urzędu Miejskiego na 2019r. (stan na 31.12.2019r.) i wynikają z załącznika nr 2 – wydatki do uchwały Nr Uchwały Nr XXII/216/2019 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 30 grudnia 2019r. w sprawie zmian uchwały budżetowej na 2019r.).

Na podstawie ww. ustalono, że Gmina Pułtusk wykonała wydatki inwestycyjne (§6050, §6057, §6059) w wysokości ogółem 24.235.482,96 zł.

Prawidłowość zawierania umów inwestycyjnych (pod kątem reprezentowania gminy przez upoważnione osoby, udzielania kontrasygnaty przez Skarbnika Miasta, zabezpieczenia środków w budżecie w 2019r. na ich realizację, określenia wynagrodzenia zgodnego z ceną wynikającą z postępowania przetargowego) oraz prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zgodność płatności wynagrodzeń z umowami, fakturami i protokołami odbioru, ewidencję operacji gospodarczych i rozliczeń zakończonego zadania inwestycyjnego sprawdzono na przykładzie losowo wybranego nw. zadania inwestycyjnego na kwotę 1.985.797,20 zł., co stanowi 8,19% ogółu wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Gminę w 2019r. zaklasyfikowanych w ww. paragrafach, tj.:

1. „Osiedle Wyszkowski (1321) – Drogi Osiedle Wyszkowski”- przebudowa ulic: Jakuba Wujka, Andrzeja Noskowskiego, Józefa Ossolińskiego, Józefa Hornowskiego, Antoniego Madalińskiego, Piotra Koczary, Pawła Giżyńskiego w Pułtusku o łącznej długości ok. 2,54 km.

Na ww. zadanie składają się m.in. wydatki dotyczące:

- a) Bilans otwarcia w kwocie 2.128.797,00 zł. (wydruk komputerowy „obroty wg zadań” data od:2019-01-01 do: 2019-12- 31, konto 080 Inwestycje Środki trwałe w bud. –

ak
d
sk

[Signature]

- 1321- WPF – Drogi – Osiedle Wyszkwoskie (1321);
- b) Faktura VAT nr 03/01/2019 z dnia 14.01.2019r. (data wpływu do UM: 17.01.2019r.) na kwotę 199.673,28 zł. z terminem płatności: 13.02.2019r. za przebudowę ul. Józefa Hornowskiego w ramach ww. inwestycji – umowa nr IRPŚP.7011.13.2017/22 zawarta w dniu 08.09.2017r. (w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego). Zgodnie z zapisem § 13 Zamawiający m. in. dopuszczał możliwość częściowej zapłaty za wykonane roboty, płatność na podstawie faktury sporządzonej na podstawie protokołu częściowego odbioru robót. Do ww. faktury załączony został protokół częściowy odbioru wykonanych robót nr 3 (obiekt: ul. Hornowskiego w Pułtusku). Zapłata ww. faktury w dniach: 28.01.2019r. (WB nr 17), 31.01.2019r. (WB nr 20), 07.02.2019r. (WB nr 25);
- c) Faktura VAT nr 1/02/2019 z dnia 13.02.2019r. (data wpływu do UM: 15.02.2019r.) na kwotę 693.148,16 zł. z terminem płatności: 15.03.2019r. za przebudowę ulic w ramach ww. inwestycji – umowa j. w. Do ww. faktury załączone zostały protokoły częściowego odbioru wykonanych robót: nr 3 (ul. Wujka, ul. Koczary), nr 4 (ul. Giżyńskiego, ul. Noskowskiego, ul. Madalińskiego, ul. Hornowskiego). Zapłata ww. faktury w dniach: 25.02.2019r. (WB nr 37), 28.02.2019r. (WB nr 40);
- d) Faktura nr 02/02/2019 z dnia 15.02.2019r. (data wpływu do UM: 15.02.2019r.) na kwotę 110.700,00 zł. z terminem płatności: 17.03.2019r. za utwardzenie parkingu przy ul. Jakuba Wujka w Pułtusku – umowa nr ORN.2151.696.2018 zawarta w dniu 18.12.2018r. (na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 upzp). Termin realizacji ww. przedmiotu zamówienia określony został do 28.02.2019r. Wynagrodzenie brutto j. w. na podstawie faktury Wykonawcy wystawionej na podstawie protokołu odbioru końcowego zaakceptowanego przez Zamawiającego w terminie 30 dni, licząc od dnia doręczenia Zamawiającemu prawidłowo sporządzonej faktury. W dniu 14.02.2019r. sporządzony został protokół końcowego odbioru robót przy udziale Zamawiającego (Kierownik Referatu Inwestycji i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych oraz Kierownik Wydziału Inwestycji, Rolnictwa i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych), Wykonawcy, Kierownika Budowy oraz Inspektora Nadzoru. Zapłaty ww. faktury dokonano w dniu 27.02.2019r. (WB nr 39);
- e) Faktura nr 2/2019 z dnia 21.02.2019r. (data wpływu do UM: 21.02.2019r.) na kwotę 18.000,00 zł. z terminem płatności: 23.03.2019r. za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją i w okresie gwarancji ww. inwestycji usługa za rok 2019 – umowa nr IRPŚP.7011.13.2017/21 zawarta w dniu 08.09.2017r. (z zastosowaniem art. 4 pkt. 8 upzp). Zapłata ww. faktury w dniu 26.03.2019r. (WB nr 58), tj. 3 dni po terminie (z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Miasta wynika, że wykonawca wyraził ustną zgodę na zapłatę w ww. dniu). Udzielono instruktażu Skarbnikowi Miasta w zakresie przestrzegania pisemnej formy uzgodnień dotyczących regulowania zobowiązań;
- f) Faktura nr 1/03/2019 z dnia 02.03.2019r. (data wpływu do UM: 05.03.2019r.) na kwotę 13.600,00 zł. z terminem płatności: 01.04.2019r. za pełnienie nadzoru inwestorskiego - umowa nr IRPŚP.7011.13.2017/1 zawarta w dniu 20 lutego 2017r. (w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego). Termin wykonywania nadzoru inwestorskiego do zakończenia robót, nie później niż do dnia 31 grudnia 2020r.). Zapłata ww. faktury w dniu 29.03.2019r. (WB nr 61);
- g) Faktura nr 04/04/2019 z dnia 05.04.2019r. (data wpływu do UM: 05.04.2019r.) na kwotę 74.502,23 zł. z terminem płatności: 05.05.2019r. – protokół dla ww. zadania inwestycyjnego sporządzony w dniu 14.02.2019r. wraz zawartym z Wykonawcą w dniu 05.04.2019r. porozumieniem w sprawie ww. umowy Nr IRPŚP.7011.13.2017/22

all
Jgr

Wawrz

pomniejszającym zakres ww. umowy o wartość zaniechanych robót (na ul. Jakuba Wujka oraz Józefa Hornowskiego) ze względu na znaczne rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym w terenie budowy a przyjętymi założeniami projektowymi. W związku z powyższym wprowadzone zostały roboty zamienne rozliczane w ramach obowiązującej przy ww. zadaniu ryczałtowej formy wynagrodzenia. Do ww. faktury i porozumienia załączone zostało potwierdzenie przez nadzór inwestorski (na dzień 30.01.2019r.) „ robót podstawowych – zaniechanych” i „ wykonanych robót zamiennych” wraz z kosztorysem różnicowym. Zapłata ww. faktury w dniu 16.04.2019r. (WB nr 72);

- h) Faktura nr 02/07/2019 z dnia 11.07.2019r. (data wpływu do UM: 11.07.2019r.) na kwotę 10.338,83 zł. z terminem płatności: 10.08.2019r. – protokół końcowy odbioru wykonanych robót (budowlano – remontowych) z tytułu realizacji ww. zadania inwestycyjnego, tj. obiekt: ul. Wujka, obiekt: ul. Ossolińskiego, obiekt: ul. Noskowskiego i Madalińskiego, obiekt: ul. Koczary, obiekt: ul. Hornowskiego, obiekt: ul. Giżyńskiego. Zapłata ww. faktury w dniu 18.07.2019r. (WB nr 135).

Razem wydatki z tytułu realizacji zadania inwestycyjnego pn. „ Osiedle Wyszowskie (1321) – Drogi Osiedle Wyszowskie”- przebudowa ulic: Jakuba Wujka, Andrzeja Noskowskiego, Józefa Ossolińskiego, Józefa Hornowskiego, Antoniego Madalińskiego, Piotra Koczary, Pawła Giżyńskiego w Pułtusku o łącznej długości ok. 2,54 km. w 2019r. wyniosły 1.119.962,50 zł.

Powyższe wydatki zaklasyfikowane w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050. Koszty dotyczące powyższej inwestycji zaewidencjonowano na koncie 080 Inwestycje Środki trwałe w bud. – 1321- WPF – Drogi – Osiedle Wyszowskie (1321).

Zakończona ww. inwestycja o wartości 3.248.759,50 zł. (w tym: bilans otwarcia wynikający z zapisów na koncie 080 Inwestycje Środki trwałe w bud. – 1321- WPF – Drogi – Osiedle Wyszowskie (1321) w kwocie 2.128.797,00 zł. plus ww. wydatki poniesione w 2019r. w kwocie 1.009.262,50 zł.) oraz o wartości 110.700,00 zł. (realizacja robót wym. w ppkt. d) została przyjęta na stan majątkowy gminy w dniach: 22.02.2019r. oraz 31.12.2019r. na podstawie dowodów OT o nr odpowiednio: 3 i 61. Dokonano odpowiednich księgowania, tj. 011-2 Wn i 080/1321 Ma, analitycznie ujęto na kartach środka trwałego odpowiednio w dniach: 22.02.2019r., symbol KŚT 2-22-220/2-22-220, 31.12.2019r., symbol KŚT 2-22-220/2-22-220, wartość odpowiednio w kwotach: 110.700,00 zł. i 3.138.059,50 zł.

2. „Przebudowa i rozbudowa świetlicy wiejskiej w m. Grabówiec oraz budowa zbiornika na gaz płynny o poj. 4,85 m³ z instalacją gazową i zbiornika szczelnego na ścieki o poj. 10 m³”

Na ww. zadanie składają się wydatki dotyczące:

Na ww. zadanie składają się m.in. wydatki dotyczące:

- a) Bilanse otwarcia: w kwocie 382.496,98 zł. (wydruk komputerowy „obroty wg zadań” data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31, konto 080 Inwestycje Środki trwałe w bud. – 1292- Świetlica Grabówiec (1292) oraz w kwocie 65.000,00 zł. (wydruk komputerowy „obroty wg zadań” data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31, konto 080 Inwestycje Środki trwałe w bud. – 2- Fundusz Sołecki Grabówiec (2));
- b) Faktura nr 15/2019 z dnia 31.07.2019r. (data wpływu do UM: 31.07.2019r. na kwotę 325.598,67 zł. z terminem płatności: 30 dni, za przebudowę i rozbudowę świetlicy wiejskiej w m. Grabówiec – umowa nr IRPŚP.7013.19.2017/10 zawarta w dniu 12.12.2017r. (w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego). Wykonawca został zobowiązany do wykonania robót objętych przedmiotem umowy w terminie do 30.11.2018r. Do umowy sporządzone zostały aneksy: nr 1 z dnia 27.08.2018r. zmieniający ww. termin wykonania prac do 30.04.2019r. oraz wysokość kwot z tytułu rozliczeń wynagrodzenia Wykonawcy w latach 2018 - 2019, nr 2 z dnia 29.04.2019r.

ML
Jgr

Wojciech Kozłowski

zmieniający ww. termin zakończenia prac z dnia 30.04.2019r. (aneks nr 1) na dzień 30.06.2019r. Z zapisów zawartych w ww. umowie wynika możliwość zapłaty częściowej za wykonane roboty.

Do ww. faktury załączony został protokół częściowego odbioru robót nr 1 z dnia 30.07.2019r., sporządzony przy udziale Inspektora Budowlanego (branża budowlana), przedstawiciela Zamawiającego oraz Wykonawcy i Kierownika Budowy. Zapłata ww. faktury w dniach: 06.08.2019r. (WB nr 148), 09.09.2019r. (WB nr 170);

- c) Faktura nr 16/2019 z dnia 23.08.2019r. (data wpływu do UM: 23.08.2019r.) na kwotę 443.866,73 zł. z terminem płatności: 30 dni, za przebudowę i rozbudowę świetlicy wiejskiej w m. Grabówiec – umowa j. w. (faktura końcowa). Do faktury załączony został protokół końcowego odbioru robót sporządzony w dniu 19.08.2019r. sporządzony przez komisję w składzie przedstawiciele Zamawiającego, Wykonawcy oraz Inspektorzy Nadzoru (branża: inwestorska, elektryczna i sanitarna). Zapłata ww. faktury w dniach: 13.09.2019r. (WB nr 174), 20.09.2019r. (WB nr 179);
- d) Faktura nr 101/08/19 z dnia 19.08.2019r. na kwotę 13.530,00 zł. z terminem zapłaty 30 dni – umowa ORN.2151.601.2018 zawarta w dniu 13.11.2018r. na usługę polegającą na pełnieniu nadzoru inwestorskiego na realizacją i w okresie gwarancji inwestycji pn. „*Przebudowa i rozbudowa świetlicy wiejskiej w m. Grabówiec oraz budowa zbiornika na gaz płynny o poj. 4,85 m³ z instalacją gazową i zbiornika szczelnego na ścieki o poj. 10 m³”* (zawarta w trybie art. 4 pkt 8 upzp). Należność w kwocie 13.530,00 zł. płatna w terminie 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury do siedziby Zamawiającego. Zapłata ww. faktury w dniu 27.09.2019r. (WB nr 184);
- e) Faktura nr 23/2019 z dnia 08.11.2019r. (data wpływu do UM: 12.11.2019r.) na kwotę 31.000,00 zł. z terminem płatności: 30 dni – umowa nr 423/2019 zawarta w dniu 20.08.2019r. (na podstawie art. 4 pkt 8 upzp). Przedmiotem umowy jest modernizacja małej świetlicy w m. Grabówiec. Szczegółowy zakres robót obejmuje: docieplenie ścian zewnętrznych i cokołu z położeniem tynku mozaikowego, wykonanie tynków cienkowarstwowych oraz opaski wokół budynku. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalony został do dnia 30.10.2019r. Wynagrodzenie w kwocie ryczałtowej 31.000,00 zł (brutto), płatne na podstawie protokołu odbioru końcowego, w terminie 30 dni od otrzymania prawidłowo wystawionej faktury. Do ww. faktury załączony został protokół końcowego odbioru robót sporządzony w dniu 08.11.2019r. Zapłaty ww. faktury dokonano w dniu 12.12.2019r. (WB nr 236);
- f) Faktura nr FA/2019/12/16/148 z dnia 16.12.2019r. (data wpływu do UM: 16.12.2019r.) na kwotę 13.284,00 zł. z terminem płatności: 15.01.2020r. za montaż komory chłodniczej z płyty warstwowej z agregatem i automatyką w świetlicy wiejskiej w Grabówcu. – umowa nr 727/2019 zawarta w dniu 12.11.2019r. (na podstawie art.4 pkt 8 upzp). Podstawą rozliczenia usług wykonanych przez Wykonawcę jest faktura wystawiona przez Wykonawcę na podstawie zatwierdzonego przez strony protokołu odbioru prac. Protokół odbioru został sporządzony w dniu 16.12.2019r. Zapłata ww. faktury w dniu 30.12.2019r. (WB nr 246);
- g) Faktura nr 06/08/2019 z dnia 13.08.2019r. (data wpływu do UM: 19.08.2019r.) na kwotę 2.706,00 zł. z terminem płatności: 30 dni za przebudowę linii zasilającej do budynku Remizy OSP w m. Grabówiec. Zapłata ww. faktury w dniu 17.09.2019r. (WB nr 176);
- h) Faktura VAT 15/S/2019 z dnia 27.09.2019r. (data wpływu do UM: 30.09.2019r.) na kwotę 19.580,00 zł. z terminem płatności: 11.10.2019r. – zakup wyposażenia do nowo wybudowanej Świetlicy Wiejskiej w Grabówcu (krzesła w ilości 120 sztuk i stoły w ilości 14 sztuk). Zapłata ww. faktury w dniu 16.10.2019r. (WB nr 197);

ul
J
Jr

Waw
Kacz

- i) Faktura nr 143/2019 z dnia 24.09.2019r. (data wpływu do UM: 30.09.2019r.) na kwotę 2.740,00 zł. z terminem płatności: 08.10.2019r. – zakup witryny chłodniczej Whirlpool ADN 221 dla potrzeb nowo wybudowanej świetlicy wiejskiej w Grabówcu. Zapłata ww. faktury w dniu 14.10.2019r. (WB nr 195);
- j) Faktura nr 720000128/0027/142/FP/2019 z dnia 25.06.2019r. (brak daty wpływu do UM) na kwotę 544,46 zł. z terminem płatności: 25.07.2019r. – opłata za przyłącze kablowe mające na celu zapewnienie wzrostu poboru mocy. Zapłaty ww. faktury dokonano w dniu 11.07.2019r. (WB nr 130);
- k) Faktura nr 04/10/2019 z dnia 21.10.2019r. na kwotę 500,00 zł. z terminem płatności: 30 dni za montaż podlicznika energii elektrycznej w Świetlicy Wiejskiej w m. Grabówiec. Zapłaty ww. Faktury dokonano w dniu 09.12.2019r. (WB nr 233);
- l) Faktura nr 19-FVS/001 z dnia 14.05.2019r. na kwotę 10.701,60 zł. (data wpływu do UM: 16.05.2019r.) z terminem płatności: 30 dni – usługa nadzoru inwestycyjnego nad ww. inwestycją za okres od dnia przekazania placu budowy do dnia 18.05.2018r. tj. do dnia odstąpienia od umowy z przyczyn zawinionych przez Wykonawcę (pismo Referatu Inwestycji i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych z dnia 06.06.2019r.). Zapłata ww. faktury w dniu 11.06.2019r. (WB nr 109);
- m) Rachunek nr R232479/2019 z dnia 01.08.2019r. na kwotę 268,63 zł. (data wpływu do UM: 05.08.2019r.) z terminem płatności: 22.08.2019r. – badanie rewizyjne zbiornika na gaz płynny w świetlicy w m. Grabówiec. Zapłata ww. rachunku w dniu 13.08.2019r. (WB nr 152);
- n) Faktura Nr: 7615/2019/RPS z dnia 02.10.2019r. na kwotę 331,60 zł. (data wpływu do UM: 03.10.2019r.), zapłacona gotówką za środki czystości do świetlicy wiejskiej w m. Grabówiec. Zwrot zapłaconej kwoty z ww. faktury w dniu 11.10.2019r. (WB nr 194);
- o) Faktura FAK/20530/2019 z dnia 03.10.2019r. na kwotę 1.183,01 zł. (data wpływu do UM: 10.10.2019r.) za materiały do świetlicy wiejskiej w m. Grabówiec. Zapłata ww. faktury w dniu 25.09.2019r. (WB Nr 182).

Razem wydatki z tytułu realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa i rozbudowa świetlicy wiejskiej w m. Grabówiec oraz budowa zbiornika na gaz płynny o poj. 4,85 m³ z instalacją gazową i zbiornika szczelnego na ścieki o poj. 10 m³” w 2019r. wyniosły 865.834,70 zł.

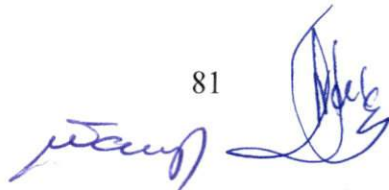
Powyższe wydatki zaklasyfikowane w dz. 921 rozdz. 92109 § 6050. Koszty dotyczące powyższej inwestycji zaewidencjonowano na koncie 080 Inwestycje Środki trwałe w bud. – 1292- Świetlica Grabówiec (1292) oraz 2 – Fundusz Sołecki Grabówiec (2).

Zakończona ww. inwestycja o wartości 1.218.331,68 zł. (w tym: bilans otwarcia wynikający z zapisów na koncie 080 Inwestycje Środki trwałe w bud. – 1291- Świetlica Grabówiec (1292). w kwocie 382.496,98 zł. oraz 2 – Fundusz Sołecki Grabówiec (2) w kwocie 65.000,00 zł. plus wydatki poniesione w 2019r. w kwocie 865.834,70 zł.) została przyjęta na stan majątkowy gminy w dniach: 31.10.2019r., 14.11.2019r., 17.12.2019r. na podstawie dowodów OT o nr odpowiednio: 29 (wartość 1.246.727,68 zł.), 37 (wartość 31.000,00 zł.), 52 (wartość 13.284,00 zł.).

Dokonano odpowiednich księgowania, tj. 011-1 Wn i 080/1292 Ma, analitycznie ujęto na kartach środków trwałych: w dniu 23.10./17.12.2019r., nr inwentarzowy środka: 111, symbol KŚT 1-10-109/1-10-109 o wartości 1.259.911,68 zł. (OT Nr 29 i 52) oraz w dniu 14.11.2019r. nr inwentarzowy środka: 0, symbol KŚT 1-10-107/1-10-107 o wartości 31.000,00 zł (OT Nr 37).

W zakresie kwot w wysokościach: 19.580,00 zł. (ppkt. h) i 2.740,00 zł. (ppkt. i) dokonano odpowiednich księgowania, tj. 013 Wn i 080/1321 Ma, analitycznie ujęto na kartach środków trwałych w dniu 31.10.2019r., numer inwentarzowy środka odpowiednio: od

all dpr



UM.VIII.W.235/2019 do UM.VIII.W.355/2019 (krzesła) i od UM.VIII.W.221/2019 do UM.VIII.W.234/2019 (stoły) oraz UM.VIII.W.356/2019 (witryna chłodnicza).

2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe)

zakupy inwestycyjne - ze sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Pułtusk za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (korekta nr 1 z dnia 25.03.2020r.) wynika, że Gmina na zakupy inwestycyjne (§ 6060 i § 6067) w 2019r. poniosła wydatki w kwocie ogółem 252.567,99 zł., w tym:

- § 6060 w kwocie 208.387,99 zł. (plan po zmianach: 249.000,00 zł.);
- § 6067 – 45.180,00 zł. (plan po zmianach: 48.580,00 zł.).

Kontroli poddano wydatki dokonane w § 6060 w dziale 750 rozdział 75023 na kwotę 119.999,99 zł. co stanowi 47,51% ogółu poniesionych wydatków w ww. paragrafach, działach i rozdziałach, tj.: zakup samochodu osobowego marki: Toyota Proace – Faktura VAT F/23/02/19/S z dnia 26.02.2019r. na kwotę 119.999,99 zł. (data wpływu do UM: 26.02.2019r.) z terminem zapłaty: 01.03.2019r. Zapłaty dokonano w dniu 26.02.2019r. (WB nr 38).

Na stan środków trwałych zakupiony ww. środek trwały przyjęty został w dniu 27.02.2019r. na podstawie OT nr 5 z dnia 27.02.2019r. i zaewidencjonowany na kontach Wn 011-7 i Ma 080/1411. Karta środka trwałego (KS): numer inwentarzowy środka: 0, symbol KŚT: 7-74-740/7-74-740;

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

Z rejestru zamówień publicznych (forma elektroniczna) i rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2019 Nr ZZP.271.6.2020 wynika, że w 2019r. przeprowadzono 33 postępowania o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 24.175.190,88 zł., zakończonych podpisaniem umów.

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2019 został opublikowany na stronie internetowej (BIP) w dniu 22.02.2018r.

Według ww. sprawozdania (przesłanego w dniu 01.03.2020r.) udzielono zamówień jak niżej:

a) w trybie przetargu nieograniczonego:

- 16 zamówień na roboty budowlane o łącznej wartości w kwocie 19.594.809,06 zł. (netto);
- 3 zamówienia na dostawy o łącznej wartości w kwocie 1.037.539,67 zł. (netto);
- 8 zamówień na usługi o łącznej wartości w kwocie 2.529.215,23 zł. (netto).

b) w trybie negocjacji bez ogłoszenia:

- 1 zamówienie na roboty budowlane o wartości w kwocie 159.000,00 zł. (netto).

c) z wolnej ręki:

- 2 zamówienia na roboty budowlane o łącznej wartości w kwocie 311.022,82 zł.;
- 3 zamówienia na usługi o łącznej wartości w kwocie 543.604,10 zł.

Inne tryby postępowań w 2019r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły.

Prawidłowość stosowania ustawy o zamówieniach publicznych sprawdzono na przykładzie 4 nw. zamówień publicznych (próba 12,12 %) tj.:

a) w trybie przetargu nieograniczonego:

roboty budowlane:

1. „Budowa linii kablowej oświetlenia ulicznego w gm. Pułtusk”, o wartości w kwocie 23.370,00 zł. - brutto, (wydatki inwestycyjne);

dostawy:

2. „Zakup energii elektrycznej dla gm. Pułtusk” o wartości w kwocie 1.066.717,10 zł. - brutto, (wydatki bieżące);

usługi:

3. „Utrzymanie i pielęgnacja terenów zieleni w gm. Pułtusk” o wartości w kwocie 274.696,04 zł. - brutto (wydatki bieżące);

b) z wolnej ręki :

usługi:

4. „Świadczenie usługi oświetlenia ulic i dróg w gm. Pułtusk w zakresie konserwacji na terenie gm. Pułtusk” o wartości w kwocie 451.188,72 zł. – brutto (wydatki bieżące).

Na podstawie w/w próby ustalono:

Wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania:

- wartości zamówień zostały ustalone w nw. postępowaniach na podstawie: z poz. 1) – kosztorys inwestorski, z poz. 2) – planowanych kosztów, z poz. 3) – dotychczasowe umowy i rozeznania cen na rynku;
- wartość zamówień została ustalona w terminach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych;
- ustaloną wartość zamówień 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 = 4,3117zł);

Ogłoszenie przetargu:

- ogłoszenia o zamówieniu dotyczące badanych postępowań zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim (adnotacje z datą wywieszenia na tablicy), w Biuletynie Informacji Publicznej UM oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych: z poz. 1) - nr 563345-N-2019 z dnia 19.06.2019r.; poz. 2) - nr 629505-N-2019 z dnia 28.11.2019r.; poz. 3) - nr 548752-N-2019 z dnia 16.05.2019r., na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej Urzędu Miejskiego (BIP) zamieszczane były te same ogłoszenia, które publikowane były w BZP (adnotacje pracownika), w związku z tym zawierają informacje o ich zamieszczeniu w BZP;
- sporządzone specyfikacje istotnych warunków zamówienia (siwz) zawierały wszystkie wymagane upzp elementy, zamieszczone zostały na stronie internetowej gminy, zatwierdzone przez: Z-cę Burmistrza (poz. 1) przez Burmistrza (poz. 2), 3);
- przy udzielaniu zamówień z poz. 1), 2), 3) zamawiający nie żądał wniesienia wadium, nie żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umów.

Wybór oferty

- otwarcia ofert dokonano zgodnie z terminami określonymi w ogłoszeniach o zamówieniach, tj. w tym samym dniu bezpośrednio po upływie terminu do ich złożenia;
- w postępowaniu wym. w poz. 1),2),3) została zastosowana procedura odwrócona (zapisy w siwz);
- w ww. postępowaniach prowadzonych na udzielenie zamówień wpłynęły: z poz. 1) - 2 oferty, z poz. 2) - 2 oferty, z poz. 3) – 3 oferty;
- ww. postępowania przeprowadziły komisje przetargowe powołane Zarządzeniami wew. : z poz. 1), 2) - Nr 15/2019 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 01 kwietnia 2019r., z poz. 3) – ww. Zarządzeniem oraz Zarządzeniem wew. Nr 27/2019 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 23 maja 2019r. w sprawie powołania członka komisji przetargowej (podinspektora ds. Programów Unijnych jako osobę merytorycznie właściwą ze względu na przedmiot zamówienia). Członkowie komisji przetargowej oraz Burmistrz (Kierownik zamawiającego) złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z prowadzonych ww. postępowań o udzielenie zamówień publicznych;
- w postępowaniu wym. w poz. 3) zostały odrzucone dwie oferty (ich treści nie odpowiadały treściom siwz);
- w prowadzonych ww. postępowaniach w trybie przetargu nieograniczonego na udzielenie zamówień, wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryteriów: z poz. 1) – cena/okres gwarancji, z poz. 2) – cena, z poz. 3) – cena/ czas reakcji na zgłoszenie zamawiającego ;

all d jh

Wacyn

[Signature]

- przed otwarciem ofert została podana kwota brutto, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotu zamówienia;
- w postępowaniu poz. 1) zamawiający wzywał wykonawcę do udzielenia wyjaśnień w terminie do 15.07.2019r. (godz. 10.00) w związku z zaoferowaną ceną niższą o co najmniej 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek VAT. Wykonawca przedłożył ww. wyjaśnienie zgodnie ze wskazanym terminem, poz. 2) zamawiający wzywał wykonawcę do złożenia wymaganych siwz brakujących w złożonej ofercie dokumentów i oświadczeń w terminie do dnia 11.12.2019r. Wykonawca dostarczył brakujące dokumenty i oświadczenia w dniu 10.12.2019r. Zamawiający dokonał poprawy oczywistych omyłek rachunkowych (błędne obliczenie wartości netto i brutto oferty oraz błędne przeliczenie ceny jednostkowe kWh) w złożonej ofercie przetargowej – informując o powyższym oferenta pismem przesłanym z wykorzystaniem komunikacji elektronicznej;
- w ww. postępowaniach zamawiający zamieścił na stronie internetowej informację dotyczącą: kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie, ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach. Zawierają również informację dla Wykonawcy dotycząco złożenia w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia ww. informacji Zamawiającemu oświadczenia o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (wg wzoru określonego siwz). Informacje zostały zamieszczone w dniu otwarcia ofert (poz. 1) i 2) ww. postępowań) lub niezwłocznie po otwarciu ofert (poz. 3) otwarcie w dn. 24.05.2019r., ww. informacja w dniu 27.05.2019r.);
- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszych ofert zostały zamieszczone na stronie internetowej jak również dostarczone oferentom przy użyciu komunikacji elektronicznej;
- informacja zamawiającego o odrzuceniu ofert w ww. postępowaniu poz. 3) wraz z uzasadnieniem powodu ich odrzucenia została przekazana przy wykorzystaniu komunikacji elektronicznej wykonawcom w dniu 10.06.2019r.;
- w prowadzonym postępowaniu z poz. 3) wybrana oferta przewyższała kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia o kwotę 3.696,04 zł. Komisja przetargowa zwróciła się z prośbą do Burmistrza (Kierownika zamawiającego) o rozważenie możliwości wyboru oferty Wykonawcy wskazanego przez ww. Komisję pismem Nr ZPP.271.13.2019 z dnia 07.06.2019r. Burmistrz (Kierownik zamawiającego) wyraził zgodę na powyższe działanie Komisji;
- z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych sporządzone zostały protokoły postępowania na drukach określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony (druk ZP-PN). Wym. protokoły zostały zatwierdzone przez Kierownika Zamawiającego (Burmistrza/ Z up. Burmistrza: Zastępcę Burmistrza).

Zawieranie umów:

- z wybranymi oferentami zostały zawarte pisemne umowy odpowiednio: poz. 1) - nr 406/2019 w dniu 31.07.2019r. (ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano 24.07.2019r. - brak pisemnego wskazania terminu i miejsca podpisania umowy), poz. 2) - Nr 799/2019 w dniu 18.12.2019r. (ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano 12.12.2019r. - brak pisemnego wskazania terminu i miejsca podpisania umowy). Umowa zawarta na czas określony od dnia 01.01.2020r. do dnia 31.12.2020r., poz. 3) - Nr 354/2019 w dniu 18.06.2019r. (ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano 10.06.2019r.) - brak pisemnego wskazania terminu i miejsca podpisania umowy). Do umowy w dniu 29.11.2019r. został sporządzony aneks którym zwiększona została ogólna wartość brutto przedmiotu zamówienia, tj. o 3,64 % wartości zamówienia określonej w pierwotnej umowie;

AK d. J. S.

84

Województwo Śląskie

- zawarcie umów nastąpiło zgodnie z terminem określonym w art. 94 upzp;
- umowy zostały zawarte w zakresie i na warunkach zgodnych z wybraną ofertą oraz przewidzianych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia;
- umowy zostały podpisane przez Z-cę Burmistrza (poz. 1), poz.3), Burmistrza, (poz. 2) zawierają kontrasygnatę Skarbnika Miasta;
- zamawiający zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. poz. 1) – w dniu 12.08.2019r. (Nr 510168647-N-2019), poz. 2) – w dniu 14.01.2020r. (Nr 510007242-N-2020), poz. 3 – w dniu 15.07.2019r. (Nr 510145089-N-2019);

Zamówienie z wolnej ręki

- zamówienie udzielone zostało na podstawie art.67 ust. 1 pkt 1 upzp;
- ustalenia wartości szacunkowej dokonano w dniu 19.12.2019r. na podstawie planowanych kosztów;
- ustaloną wartość zamówienia 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 = 4,3117zł);
- przesłanką zastosowania ww. trybu w poz. 4) jest fakt, że właścicielem części majątku oświetleniowego jest gm. Pułtusk. Urządzenia będące własnością gminy nie są wyodrębnione technicznie. W związku z powyższym nie było możliwości świadczenia usług przez zewnętrznego operatora;
- zaproszenie do negocjacji wystosowano w dniu: 20.12.2019r. – pismo Nr KRŚ.7021.1.50.2019, termin negocjacji wyznaczono na dzień 23.12.2019r. godz. 9.30;
- w dniu 23.12. 2019r. (data wpływu do Urzędu) złożona została oferta na świadczenie usługi oświetlenia ulic i dróg w gm. Pułtusk w zakresie konserwacji na terenie gm. Pułtusk przez ENERGA Oświetlenie Sp. z o. w Sopocie. Z negocjacji z ww. spółką na ww. zadanie sporządzony został w dniu 23 grudnia 2019r. protokół, z którego wynika, że przedstawiciele stron zaakceptowali warunki obowiązujących stawek stałej opłaty ryczałtowej na świadczenie ww. usługi wraz z ilością punktów świetlnych (ustalonych na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji EOŚ);
- ww. postępowanie przeprowadziła stała Komisja Przetargowa powołana Zarządzeniem wew. Nr 15/2019 Burmistrza z dnia 01 kwietnia 2019r. do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (w składzie 3 – osobowym);
- Członkowie komisji przetargowej oraz Burmistrz (Kierownik zamawiającego) złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z prowadzonych ww. postępowań o udzielenie zamówień publicznych;
- w dniu 30 grudnia 2019 roku została zawarta umowa Nr 812/2019 z ENERGA Oświetlenie Sp. z o.o. przedmiotem której jest konserwacja oświetlenia ulicznego w gm. Pułtusk zgodnie z: opisem przedmiotu zamówienia – załącznik nr 1 do umowy (załącznik nr 1 do zaproszenia do negocjacji), tabelą z wyszczególnionymi opravami do konserwacji – załącznik nr 2 do umowy oraz ww. protokołem z negocjacji – załącznik nr 3 do umowy. Umowa została podpisana Z up. Burmistrza przez Z-cę Burmistrza zawiera kontrasygnatę Skarbnika Miasta;
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP: w dniu 21.01.2020r. (Nr 510011824-N-2020);
- z ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzony został protokół postępowania na druku określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego: z wolnej ręki (druk ZP-WR). Wym. protokoły zostały zatwierdzone przez Kierownika Zamawiającego (Z up. Burmistrza: Zastępcę Burmistrza).

all

[Signature]

Dokumenty do kontroli zamówień publicznych przedłożyła P. Iwona Jaskulska – inspektor w Zespole Zamówień Publicznych.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Dotacje otrzymane

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 - wyżej wymienione sprawozdania zbiorcze za IV kwartał 2019 roku sporządzono na odrębnych formularzach:

- 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 – pisma z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz decyzji zwiększających/zmniejszających plan dotacji na 2019r. i pism z Krajowego Biura Wyborczego ustalono, że dla Gminy Pułtusk przyznano dochody z tytułu dotacji na zadania zlecone w wysokości 34.971.048,66 zł.

Poddano analizie wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019r. – paragrafy: 2010 i 2060” oraz sprawozdanie Rb-50 o dotacjach sporządzone za 2019r.

Na tej podstawie ustalono, że Gmina Pułtusk z dotacji na zadania zlecone zrealizowało dochody w kwocie 34.948.740,13 zł. Zwrócono niewykorzystane dotacje w łącznej kwocie 22.308,53 zł.

Powyższy temat opisano w dziale III. Budżet Jednostki Samorządu Terytorialnego pkt. 1.1.

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

Gmina Pułtusk w 2019r. otrzymało dotacje na zdania własne (§ 2030) z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w wysokości 3.571.938,98 zł., wykonanie dochodów wyniosło 3.500.933,30 zł. Zwrócono niewykorzystane dotacje w łącznej kwocie 71.005,68 zł. Powyższy temat opisano w dziale III. Budżet Jednostki Samorządu Terytorialnego pkt. 1.1.

2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu gminy

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. – korekta nr 1 z dnia 25.03.2020r. – ustalono, że Gmina poniosła wydatki przeznaczone na dotacje w łącznej **kwocie 6.833.353,25 zł.** Powyższą kwotę przeznaczono na:

- a) § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego w kwocie 190.000,00 zł., w tym: dz. 754 rozdz. 75415 – 30.000,00 zł., dz. 851 rozdz. 85117 – 40.000,00 zł., dz. 854 rozdz. 85412 – 40.000,00 zł., dz. 926 rozdz. 92695 -80.000,00 zł.;
- b) § 2480 „Dotacje podmiotowe z budżetu dla samorządowych instytucji kultury w kwocie 2.923.480,00 zł., dz. 921, w tym: rozdz. 92113 – 1.283.000,00 zł., rozdz. 92116 – 973.480,00 zł., rozdz. 92118 – 667.000,00 zł.;
- c) § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty dla niepublicznych przedszkoli, szkół i placówek o których mowa w art. 90 ustawy o systemie oświaty” w kwocie 3.385.673,25 zł., w tym: dz. 801 rozdz. 80104 - 2.405.716,36 zł., rozdz. 80149 – 979.956,89 zł.;
- d) § 2720 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w kwocie 120.000,00 zł. (dz. 921 rozdz. 92120);

- e) § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” w kwocie 114.200,00 zł., w tym: dz. 851: rozdz. 85153 – 5.700,00 zł., rozdz. 85154 – 88.500,00 zł., dz. 900 rozdz. 90095 – 20.000,00 zł.;
- f) § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 100.000,00 zł. (dz. 754 rozdz. 75415).

Prawidłowość udokumentowania i terminowość rozliczenia dotacji udzielonych przez Gminę Pułtusk w 2019 r. sprawdzono na przykładzie dwóch dotacji wym. w ppkt.:

a) dz. 926 rozdz. 92695 w kwocie 19.000,00 zł.

c) dz. 801 rozdz. 80104 w kwocie 550.919,68 zł., co stanowi odpowiednio: 10 % i 16,27% wydatkowanych kwot w: § 2360 i §2540.

Na podstawie sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. (korekta nr 1 z dnia 25.03.2020r.) oraz wydruku komputerowego pn. „wykonanie wydatków zbiorczo klasyfikacji budżetowych i pozabudżetowych dane za okres sprawozdawczy od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. ustalono, że w 2019r. Gmina Pułtusk poniosła m. in. wydatki w wysokości 190.000,00 zł., zaklasyfikowane w § 2360 – „dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie

art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” oraz w wysokości 3.385.673,25zł., zaklasyfikowane w § 2540 – „dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty dla niepublicznych przedszkoli, szkół i placówek o których mowa w art. 90 ustawy o systemie oświaty” .

Uregulowania na rok 2019 dotyczące sposobu postępowania o udzielenie dotacji, jej rozliczenie oraz kontrolę wykonania zleconego zadania określono w uchwałach:

1. Nr II/5/2018 Rady Miejskiej w Pułtusk z dnia 26 listopada 2018r. w sprawie przyjęcia programu współpracy Gm. Pułtusk w 2019r. z organizacjami pozarządowymi i podmiotami o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (program zawiera elementy wynikające z art. 5a pkt 4 ww. ustawy).
2. Nr LIV /424/2018 Rady Miejskiej w Pułtusk z dnia 7 lutego 2018r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół , przedszkoli, oddziałów przedszkolnych szkół podstawowych prowadzonych na terenie Gm. Pułtusk oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, zmieniona uchwałą Nr III/25/2018 Rady Miejskiej w Pułtusk z dnia 4 grudnia 2018r. (zmiana w zakresie rozszerzenie składania rozliczeń z wykorzystania dotacji na kształcenie specjalne dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego).

W uchwałach dotyczących dotacji z budżetu zarówno dla organizacji pozarządowych i podmiotów działających w oparciu o działalność pożytku publicznego i wolontariatu jak również dla niepublicznych jednostek systemu oświaty określono m. in.: zasady udzielania środków na realizację programów/dotacji, wysokość środków przeznaczonych na realizację programu/należnej dotacji, termin składania informacji, sposób rozliczenia otrzymanej i jej wykorzystania.

Prawidłowość udokumentowania i terminowość rozliczenia dotacji udzielonych przez Gminę Pułtusk w 2019 r. sprawdzono na przykładzie dwóch dotacji wym. w ppkt.:

a) dz. 926 rozdz. 92695 w kwocie 19.000,00 zł.,

b) dz. 801 rozdz. 80104 w kwocie 550.919,68 zł., co stanowi odpowiednio: 10 % i 16,27% wydatkowanych kwot w: § 2360 i §2540.

Ad. ppkt a) Młodzieżowy Klub Sportowy w Pułtusk – dz. 926 rozdz. 92695 w kwocie 19.000,00 zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli dokumentacji dotyczącej przyznania i rozliczenia dotacji dla jednostki spoza sektora finansów publicznych ustalono, że:

- ogłoszony został otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych m. in. w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2019r. (z terminem składania formularzy ofertowych do dnia 1 lutego 2019r.) stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 24/2019 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 10 stycznia 2019r.;
- termin realizacji ww. zadania określony został do dnia 15 grudnia 2019r.;
- ogłoszenie zostało zamieszczone w BIP, na stronie internetowej UM Pułtusk w dniu 10 stycznia 2019r. oraz na tablicy ogłoszeń w dniach od: 10.01. do 04.02.2019r. (adnotacja);
- na stronie BIP – Urzędu Miejskiego w Pułtusk zamieszczony został w dniu 10.01.2019r. „Komunikat dla organizacji pozarządowych” w sprawie ogłoszenia naboru do udziału w pracach Komisji Konkursowej opiniującej oferty w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2019r. ogłoszonym przez Burmistrza Miasta Pułtusk;
- w dniu 9 lutego 2019r. Pułtuskie Towarzystwo Społeczno – Kulturalne na formularzu zgłoszeniowym, który stanowił załącznik do ww. komunikatu wskazało osobę do udziału w pracach ww. Komisji Konkursowej;
- Komisja Konkursowa (w składzie przedstawicieli organu wykonawczego oraz ww. przedstawiciela organizacji pozarządowych) powołana została Zarządzeniem Burmistrza Nr 34/2019 z dnia 11 lutego 2019r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej opiniującej złożone oferty na realizację zadań publicznych w 2019 roku w ramach współpracy Gm. Pułtusk z organizacjami pozarządowymi;
- ze względu na konflikt interesów z oceny ofert w zakresie: „Wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2019r.” wyłączył się członek Komisji, natomiast w zakresie: „Krajoznawstwa i wypoczynku dzieci i młodzieży w 2019r.” wyłączył się Przewodniczący Komisji;
- członkowie Komisji złożyli oświadczenia potwierdzających fakt, że nie pozostają m. in. w stosunku prawnym z podmiotami biorącymi udział w konkursie, który może budzić uzasadnioną wątpliwość co do bezstronności podczas oceniania ofert;
- sporządzony został protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej opiniującej złożone oferty w konkursie na realizację zadań publicznych w 2019r. w ramach współpracy Gm. Pułtusk z organizacjami pozarządowymi odbytego w dniu 14 lutego 2019r. z zapisów którego wynika, m. in. że w zakresie wspierania i upowszechniania kultury i sportu w 2019r. powierzone zostało do wykonania m. in. zadanie pn. „Rozwój lekkiej atletyki poprzez Czwartkowe lekkoatletyczne, zawody i zajęcia sportowe dla uczniów” i przyznana została dotacja w wysokości 19.000,00 zł. – Młodzieżowemu Klubowi Sportowemu w Pułtusk;
- Burmistrz Miasta Pułtusk Zarządzeniem Nr 42/2019 z dnia 21 lutego 2019r. w sprawie wyboru i dofinansowania ofert w konkursach na realizację zadań publicznych w 2019 roku w ramach współpracy Gm. Pułtusk z organizacjami pozarządowymi, po zapoznaniu się z opinią ww. Komisji wskazał podmioty do wykonania powierzonych zadań wraz z przyznanymi kwotami dotacji na ich realizację;
- ww. Zarządzenie Burmistrza zostało zamieszczone w BIP, na stronie internetowej UM w Pułtusk w dniu 07.03.2019r. oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie UM w dniu 21.02.2019r.;

88

- w związku z przyznaniem dotacji w kwocie mniejszej niż wnioskowana, ww. Klub został pismem Nr EP.524.1.4.2019 z dnia 26 lutego 2019r. poinformowany o dokonanie w terminie do dnia 28 lutego 2019r. korekty pierwotnego kosztorysu oferty i harmonogramu realizacji zadania publicznego;
- Młodzieżowy Klub Sportowy w Pułtuskach złożył korektę oferty realizacji zadania publicznego w dniu 01.03.2019r. dokonując zmian, tj. zmniejszenia kwot w „ kalkulacji przewidywanych kosztów na rok 2019” (data wpływu do UM);
- w dniu 20 marca 2019r. została zawarta z Młodzieżowym Klubem Sportowym w Pułtuskach umowa (EP.524.1.4.2019) o realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2019r. pn. „ rozwój lekkiej atletyki poprzez czwartki lekkoatletyczne, zawody i zajęcia sportowe dla uczniów”. W umowie termin realizacji ww. zadania publicznego ustalony został od dnia 20.03.2019r. do dnia 30.11.2019r. Zleceniodawca (Gm. Pułtusk) zobowiązała się do przekazania środków finansowych na realizację ww. zadania w wysokości 19.000 zł. w terminie 30 dni od daty podpisania umowy, tj. 19.04.2019r. Przekazanie ww. środków nastąpiło w dniu 19.04.2019r. (WB nr 75).
- sprawozdanie końcowe zostało złożone w dniu 30.12.2019r. (data wpływu do UM), tj. w terminie określonym w umowie (w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego), sporządzone zostało na formularzu określonym rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania realizacji zadania publicznego. Sprawozdanie zostało poddane kontroli pod względem merytorycznym, stwierdzono wykonanie ww. zadania publicznego zgodnie z ww. zawartą umową.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyli:

- Pan Dominik Pastewka – Główny Specjalista w Wydziale Edukacji i Promocji (dokumenty dot. udzielonej dotacji na realizację zadania publicznego);
- Pani Lidia Popowska – Główny Specjalista ds. księgowości w Wydziale Budżetu i Finansów (wydruki komputerowe dot. udzielonej dotacji pn. „obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres od 01.01. do 31.12.2019r. - § 2360, wyciągi bankowe).

Ad. ppkt. c) Niepubliczne Przedszkole „Miniland” w Pułtuskach - dz. 801 rozdz. 80104 w kwocie 550.919,68 zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli dokumentacji dotyczącej przyznania i rozliczenia dotacji dla jednostki spoza sektora finansów publicznych ustalono, że:

- jednostka złożyła w terminie zgodnym z ww. uchwałą wniosek o udzielenie dotacji na formularzu nie zgodnym z wzorem stanowiącym załącznik Nr 1 do w/w uchwały,
- dotowana placówka przekazywała w 2019r. za m-ce: styczeń, luty i maj nieterminowo informację o liczbie uczniów/wychowanków, tj. odpowiednio: 15.01., 12.02., 10.05.2019r. (wg Uchwały Nr LIV /424/2018 Rady Miejskiej w Pułtuskach z dnia 7 lutego 2018r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych szkół podstawowych prowadzonych na terenie Gm. Pułtusk oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania – do 5 dnia każdego miesiąca roku udzielenia dotacji),
- pracownik Wydziału Edukacji i Promocji przy użyciu komunikacji elektronicznej w dniu 24.07.2019r. poinformował organy prowadzące niepubliczne przedszkola na terenie Gm. Pułtusk o obowiązujących wzorach formularzy oraz o terminach przekazywania informacji o liczbie uczniów/wychowanków;
- kwoty należnych dotacji w danym miesiącu wyliczone zostały na podstawie comiesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów oraz na podstawie miesięcznej stawki dotacji ustalonej na jednego ucznia/wychowanka,

ek

[Signature]

- stawka przysługującej dotacji dla 1 ucznia oddziału przedszkolnego w wysokości:
 - ✓ 516,81 zł. za miesiące od stycznia 2019r. do marca 2019r. ustalona została na podstawie pisma pn. „naliczenie dotacji dla przedszkoli niepublicznych na rok 2019” (wysokość dotacji odnosi się do tzw. podstawowej kwoty dotacji – wydatki bieżące wydatki samorządu),
 - ✓ 516,00 zł. za miesiące od kwietnia 2019r. do października 2019r. ustalona została na podstawie pisma pn. j. w. (z wyrównaniem od stycznia 2019r.),
 - ✓ 506,36 zł. za miesiące od listopada 2019r. do grudnia 2019r. ustalona została na podstawie pisma pn. j. w. (z wyrównaniem od stycznia 2019r.),
- dotacje zostały przekazane w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień przekazywane zostały w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego;
- placówka przekazała rozliczenie dotacji w terminie wynikającym z Uchwały Nr LIV /424/2018 Rady Miejskiej w Pułtusk z dnia 7 lutego 2018r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół , przedszkoli, oddziałów przedszkolnych szkół podstawowych prowadzonych na terenie Gm. Pułtusk oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (do 15 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji), tj. w dniu 14.01.2020r. (data wpływu do UM).

Dokumenty do kontroli w zakresie dotacji udzielonych z budżetu Gminy przedłożyli:

- Pan Marcin Jabłoński – Główny Specjalista w Wydziale Edukacji i Promocji (w zakresie wniosków oraz informacji o liczbie uczniów/ wychowanków oraz Pani Lidia Popowska - Główny Specjalista ds. księgowości w Wydziale Budżetów i Finansów (wydruki komputerowe pn. „ obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres od 01.01. do 31.12.2019r. - § 2450).

2.3.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone, wykonywane przez Gminę Pułtusk dokonano na przykładzie dotacji na kwotę 307.473,00 zł. zaewidencjonowanej w dziale 750 rozdział 75011 z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie i wynagrodzenia pracowników USC.

Dotację wykorzystano w kwocie 307.100,00 zł. Zwrotu nie wykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 373,00 zł. dokonano w dniu 27.01.2020r. (WB nr 17/2020).

Na podstawie sprawozdań: Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za IV kwartał 2019r., Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019r. – korekta nr 1 (z dnia 25.03.2020r.), oraz obroty na klasyfikacjach wydatków” data od:2019-01-01 do 2019-12-31 dla ww. działu i rozdziału oraz nw. paragrafów (wydruk komputerowy) ustalono, że dotacja wykorzystana została w następujący sposób:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	232.299,13 zł.;
- § 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	24.325,69 zł.;
- § 4110 - składki na ubezpieczenie społeczne	46.218,04 zł.;
- § 4120 - składki na F.P	3.213,67 zł.;
- § 4210 - zakup materiałów	1.001,65 zł.;
- § 4300 - zakup usług pozostałych	41,82 zł.

W kontrolowanej jednostce w 2019r. zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami prowadziło 6 pracowników.

Ogółem wynagrodzenie w/w pracowników wyniosło: § 4010 w kwocie 264.724,90 zł. oraz § 4040 w kwocie 24.325,69 zł., § 4110 w kwocie 49.343,35 zł. i § 4120 w kwocie 3.213,67 zł., w tym z ww. dotacji j. w.

em
[Signature]

90
[Signature]

2.3.4. Środki na realizację porozumień

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. – korekta nr 1 oraz ewidencji analitycznej dochodów ustalono, że Gmina Pułtusk w 2019r. otrzymało dotacje z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie – 220.080,00 zł (§ 2320 – dział 921 rozdz. 92116).

Wykorzystanie dotacji otrzymanych na realizację zawartych porozumień

Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych na podstawie umowy oraz porozumienia sprawdzono na przykładzie nw. na łączną kwotę 220.080,00 zł. Badana próba stanowi 100% łącznej kwoty otrzymanych dotacji, tj.: porozumienia ze Starostwem Powiatowym w Pułtuskim w sprawie powierzenia Pułtuskiej Biblioteki Publicznej im. Joachima Lelewela wykonywania zadań powiatowej biblioteki dla powiatu pułtuskiego, zawarte w dniu 16 maja 2014r.

Wysokość dotacji ustalono procentowo, tj. 28 % kwoty dotacji z budżetu Gminy Pułtusk uchwalonej przez Radę Miejską w Pułtuskach na dany rok budżetowy. W 2019r. kwota dotacji wyniosła 220.080,00 zł., powyższa kwota wpłynęła w miesięcznych transzach. W umowie określono m. in. terminy rozliczenia wykorzystania środków z dotacji (informacja półroczna składana za okres I półrocza do dnia 31 lipca oraz do dnia 28 lutego następnego roku za rok poprzedni) oraz termin i zasady zwrotu dotacji niewykorzystanej – do 31 stycznia następnego roku.

Terminowość rozliczenia dotacji otrzymanych na podstawie porozumień

W zakresie terminowości rozliczenia dotacji otrzymanych na podstawie ww. porozumienia ustalono, że: w dniu 25.07.2019r. oraz w dniu 13.02.2020 (13 dni po terminie określonym w ww. umowie/porozumieniu) w Starostwie Powiatowym złożono rozliczenie ww. dotacji. Dotacja została wykorzystana w 100% na cele określone w zawartym porozumieniu.

Dokumenty do kontroli w zakresie dotacji otrzymanej w związku z realizacją zadania zleconego oraz na podstawie zawartego porozumienia przedłożyła P. Teresa Turek – Skarbnik Miasta

2.3.5. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ – kwartalnego z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2019 wynika, że dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego zostały wykonane w kwocie 343.218,74 zł., z czego kwotę 299.014,51 zł. przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.

Dochody zostały zrealizowane w klasyfikacji:

dz. 750 rozdział 75011:

§ 0690 w kwocie 1.798,00 zł., przekazano 1.708,10 zł.;

dz. 855 rozdział 855228:

§ 0830 w kwocie 2.028,80 zł., przekazano 1.927,36 zł.;

dz. 855 rozdział 85502:

§ 0920 w kwocie 230.928,00 zł., przekazano 230.928,00 zł.;

§ 0940 w kwocie 6.736,16 zł., przekazano 3.367,98 zł.;

§ 0980 w kwocie 101.595,47 zł., przekazano 60.957,38 zł.;

dz. 855 rozdział 85503:

§ 0690 - w kwocie 132,31 zł., przekazano 125,69 zł.

ak
dżr

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. (korekta nr 1 z dnia 25.03.2020r.).

ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2019 w kolumnie „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” zostały wykazane w kwocie ogółem 44.204,23 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (korekta nr 1 z dnia 04.05.2020r.) ustalono, że pozyskana przez Gminę kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zostały zaklasyfikowane w kwocie 40.836,05 zł. w § 2360 w nw. dz./rozd., tj. dz. 750 rozdz. 75011 w kwocie 89,90 zł., dz. 855: rozdz. 85502 w kwocie 40.638,09 zł., rozdz. 85228 w kwocie 101,44 zł., rozdz. 85503 w kwocie 6,62 zł., oraz w kwocie 3.368,18 zł. w § 0940 dział 855 rozdział 85502.

Materiały do kontroli przedłożyła P. Lidia Dworecka Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów.

Sprawdzono zgodność wpłat i terminowość przekazywania dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego w losowo wybranych do kontroli miesiącach: maj i czerwiec 2019r.

Obroty na klasyfikacjach dochodów data od 2019-05-01 do 2019-05-31 i od 2019-06-01 do 2019-06-30 dla 852 -85502 § 0920.

Terminowość przekazywania dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek.

Na podstawie przedłożonych ww. wydruków komputerowych za losowo wybrane do kontroli m-ce ustalono, że dokonane wpłaty w wybranych losowo do kontroli miesiącach: maj i czerwiec 2019r. zostały przekazane terminowo.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Tytuły dłużne

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku stwierdzono, że Gmina Pułtusk posiadała zobowiązania długoterminowe w kwocie 76.356.348,57 zł. z tytułu kredytów i pożyczek.

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu Gminy Pułtusk ustalono, że na ww. zobowiązania składają się:

- kredyty w kwocie 11.397.079,57 zł. (konto Ma 134);
- pożyczki i obligacje – 64.732.069,00 zł. (konto Ma 260);
- zobowiązanie w kwocie 227.200,00 zł. z tytułu zakupu nieruchomości zabudowanej (umowa sprzedaży akt notarialny Rep. A nr 9180/2014 z dnia 30.07.2014r.), której płatność ustalona została w okresie 8 lat (konto Ma 201-9).

Wyodrębnienie wydatków na obsługę długu j.s.t., wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez j.s.t.

W budżecie Gminy na 2019r. (Uchwała budżetowa na rok 2019 – Nr VI/39/2019 z dnia 25 stycznia 2019r.) zaplanowano wydatki na obsługę długu publicznego w kwocie 1.650.498,35 zł., w tym: rozdz. 75702 – 1.300.000,00 zł, rozdz. 75704 – 350.498,35 zł.

W trakcie roku budżetowego plan wydatków na obsługę długu publicznego został zmieniony i ostatecznie wynosił 2.429.351,64 zł (dz. 757) – Uchwała Nr XXII/216/2019 z dnia 30 grudnia 2019r.

Zgodnie z wydrukiem komputerowym „Stany klasyfikacji wydatków, data od: 2019-01-01 do:2019-12-31“ dla wszystkich paragrafów analitycznych i sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019r. – korekta nr 1 (z dnia 25.03.2020r.), wydatki na obsługę długu publicznego wyniosły 2.396.800,15 zł., tj. 98,66% planu.

W 2019 roku Gmina Pułtusk nie udzielała poręczeń, pożyczek i gwarancji.

92

3.2.Przychody budżetowe

W budżecie Gminy na rok 2019 rok (uchwała Nr VI/39/2019 z dnia 25 stycznia 2015r.) zaplanowano przychody w kwocie 16.139.907,24 zł. w tym: kredyty w kwocie 2.000.000,00 zł., papiery wartościowe (obligacje) w kwocie 14.100.000,00 zł. oraz wolne środki w kwocie 39.907,24 zł.

Ostatecznie po zmianach (ostatnia Uchwałą Nr XXII/216/2019 z dnia 30 grudnia 2019r.) plan kwoty przychodów wynosił w kwocie 16.539.907,24 zł., w tym: kredyty w kwocie 5.600.000,00 zł., papiery wartościowe (obligacji) w kwocie 10.500.000,00 zł. oraz wolne środki w kwocie 439.907,24 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS kwartalnego o nadwyżce/deficycie sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. – korekta nr 1 (z dnia 04.05.2020r.) ustalono, że plan przychodów wyniósł j. w. wykonanie w kwocie 17.020.220,14 zł., z tego:

- kredyty, papiery wartościowe (obligacje) w kwocie 16.100.000,00 zł. w tym: kredyty w kwocie 5.600.000,00 zł. oraz papiery wartościowe (obligacje) w kwocie 10.500.000,00 zł.;
- wolne środki w kwocie 920.220,14 zł.

W 2019r. Gmina Pułtusk zaciągnęła 3 kredyty na łączną kwotę 8.100.000,00 zł. w tym kredyt krótkoterminowy w wysokości 2.500.000,00 zł. (na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu – Zarządzenie Nr 30/2019 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 30 stycznia 2019r. (konto 134 - 49) oraz zawarła 2 umowy na emisję obligacji na łączną kwotę 10.500.000,00 zł.

Kredyty zostały zaciągnięte na podstawie nw. umów:

- umowa o kredyt krótkoterminowy w rachunku kredytowym nr 4457/18/JST/POZ/19 zawarta w dniu 07 marca 2019r. z Bankiem Spółdzielczym w Gostyninie w kwocie 2.500.000,00 zł na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 10 listopada 2019r.;
- umowa o kredyt nieodnawialny w rachunku kredytowym nr 028/19/4 zawarta w dniu 25.04.2019r. z Bankiem Spółdzielczym w Piasecznie – kwota kredytu 2.000.000,00 zł. na pokrycie planowanego deficytu budżetowego z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne zgodnie ze wskazaniem wynikającym z nw. Zarządzenia Nr 57/2019 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 2 kwietnia 2019r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego;
- umowa nr 724/2019 kredytu w rachunku kredytowym dla j.s.t zawarta z PKO Bank Polski Spółka Akcyjna w dniu 6 listopada 2019r. – kwota kredytu 3.600.000,00 zł. na pokrycie planowanego deficytu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne zgodnie z Zarządzeniem Nr 102/2019 w dniu 7 października 2019r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na pokrycie planowanego deficytu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne.

W imieniu Gminy ww. umowy podpisał Burmistrz, umowy zawierają kontrasygnatę Skarbnika Miasta.

W zakresie emisji Obligacji zostały zawarte nw. umowy:

- w dniu 31 maja 2019r. została zawarta umowa w sprawie przygotowania, przeprowadzenia i obsługi emisji Obligacji z Domem Maklerskim Banku BPS Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie. W ramach ww. umowy Gmina zleciła zorganizowanie, przeprowadzenie emisji Obligacji w terminie do 30 czerwca 2019r. a następnie obsługę wyemitowanych Obligacji o łącznej wartości nominalnej do 8.000.000,00 zł. Umowa została zawarta na okres do dnia umorzenia ostatniej Obligacji;
- w dniu 4 grudnia 2019r. została zawarta umowa w sprawie przygotowania i przeprowadzenia emisji Obligacji z Domem Maklerskim Banku BPS Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie. W ramach ww. umowy Gmina zleciła zorganizowanie, przeprowadzenie emisji Obligacji w terminie do 30 czerwca 2019r. a następnie obsługę wyemitowanych Obligacji o łącznej wartości nominalnej do 2.500.000,00 zł. Umowa została zawarta na okres do dnia zapłaty faktury (z tytułu wykonania czynności wskazanych w ww. umowie) wystawionej po dniu dokonania przydziału danej Serii Obligacji.

W związku z zawarciem ww. umowy dnia 4 grudnia 2019r. zawarte zostały z ww. Domem Maklerskim umowy o: obsługę Obligacji oraz o wykonywanie funkcji Agenta Emisji.

W imieniu Gminy ww. umowy podpisał Burmistrz, umowy zawierają kontrasygnatę Skarbnika Miasta.

Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym o nadwyżce/deficycie sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. – korekta nr 1 (z dnia 04.05.2020r.) kwoty przychodów wykazano w prawidłowej wysokości, zgodnie z ewidencją księgową budżetu.

Podjęcie uchwał przez organ stanowiący j.s.t. w sprawie zaciągnięcia kredytów, pożyczek i poręczeń

Rada Miejska w Uchwale budżetowej Gminy Pułtusk na rok 2019 Nr VI/39/2019 z dnia 25 stycznia 2019r. upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu sfinansowania przejściowego deficytu budżetu w kwocie 5.000.000,00 zł., na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 10.000.000,00 zł. oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, kredytów i pożyczek w kwocie 6.100.000,00 zł (§ 5 ww. uchwały).

Burmistrz na podstawie ww. uchwały wydał nw. Zarządzenia:

- Nr 30/2019 z dnia 30 stycznia 2019r. w sprawie zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego w wysokości 2.500.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu;

- Nr 57/2019 w dniu 2 kwietnia 2019r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 2.000.000,00 zł. na pokrycie planowanego deficytu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne w tym na zadanie pn. „Kompleksowa poprawa warunków komunikacji pieszej i rowerowej w Pułtusku poprzez przebudowę ciągu ulic jako elementu gospodarki niskoemisyjnej w subregionie ciechanowskim”, „Dobra kultury Pułtuska – wzrost regionalnego potencjału turystycznego w Pułtusku” oraz „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusku”;

- Nr 102/2019 w dniu 7 października 2019r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 3.600.000,00 zł. na pokrycie planowanego deficytu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne.

Rada Miejska w Pułtusku podjęła Uchwały:

- Nr X/96/2019 z dnia 8 kwietnia 2019r. w sprawie emisji obligacji na łączną kwotę 8.000.000,00 zł. z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 6.100.000,00 zł. oraz na pokrycie faktycznego deficytu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne w kwocie 1.900.000,00 zł.;

- Nr XVIII/170/2019 z dnia 30 października 2019r. w sprawie emisji obligacji na pokrycie planowanego deficytu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne w kwocie 2.500.000,00 zł.

3.3. Rozchody budżetowe

W budżecie Gminy na rok 2019 (uchwała Nr VI/39/2019 z dnia 25 stycznia 2019r.) zaplanowano rozchody w kwocie 6.139.907,24 zł. z przeznaczeniem na:

- spłatę kredytów – 1.255.791,24 zł.;

- spłatę pożyczek – 87.032,00 zł.;

- spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE – 197.084,00 zł.;

- wykup obligacji – 4.600.000,00 zł.

W trakcie roku budżetowego zmiany nie nastąpiły.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. – korekta nr 1 (z dnia 04.05.2020r.) oraz wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald za 2019” ustalono, że rozchody wykonano w kwocie j. w., tj. 6.139.907,24 zł., w tym: spłata

kredytów – 1.255.791,24 zł. (konto Wn 134) oraz pożyczek i wykup obligacji komunalnych – 4.884.116,00 zł. (konto Wn 260).

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Skarbnik Miasta.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

Sprawy związane z gospodarką nieruchomościami w Urzędzie Miejskim w Pułtusk prowadzi Wydział Gospodarki Gruntami i Architektury.

Ewidencja nieruchomości gruntowych pozostających w zasobie Gminy Pułtusk prowadzona jest komputerowo w Wydziale Budżetu i Finansów z podziałem m. in. na obręby położenia mienia Gminy, nr księgi wieczystej, oznaczenie nieruchomości, powierzchnia w ha, wartość gruntu.

Burmistrz Miasta Pułtusk Zarządzeniem Nr 255/2017 z dnia 8 marca 2017 roku przyjął Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2017-2019.

1.1. Prawidłowość i terminowość wprowadzania do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego (art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Z informacji uzyskanej od Pani Aliny Galas insp. ds. komunalizacji ustalono, że w 2019 r. Gmina Pułtusk nabyła w wyniku komunalizacji grunty o powierzchni 1,7268 ha na podstawie 4 decyzji Wojewody Mazowieckiego.

Kontroli poddano 3 nw. decyzje (przyjęta próba do kontroli stanowi 75,00% ogółu decyzji):

- nr 396/C/2019 z dnia 24.09.2019r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 10.10.2019r.) dot. działki nr 273/2 o pow. 0,6841 ha położonej w obrębie 17 Płocochowo, stanowiącej drogę publiczną o numerze ewidencyjnym drogi 070509 relacji „Płocochowo Kolonia - Lipniki”. Skomunalizowaną działkę o wartości 41.000,00 zł naniesiono na stan majątku w dniu 18.10.2019r. na podstawie dokumentu PK nr 1034 z dnia 18.10.2019r.;

- nr 408/C/2019 z dnia 08.10.2019r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 24.10.2019r.) dot. działki nr 62/3 o pow. 0,5128 ha położonej w obrębie 20, oznaczonej w ewidencji gruntów w jednostce ewidencyjnej Pułtusk – miasto. Skomunalizowaną działkę o wartości 74.800,00 zł naniesiono na stan majątku w dniu 29.10.2019r. na podstawie dokumentu PK nr 1105 z dnia 28.10.2018r.;

- 409/C/2019 z dnia 08.10.2019r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 24.10.2019r.) dot. działki nr 62/7 o pow. 0,5230 ha oznaczonej w ewidencji gruntów w jednostce ewidencyjnej Pułtusk – miasto, położonej w obrębie 20. Skomunalizowaną działkę o wartości 76.400,00 zł naniesiono na stan majątku w dniu 29.10.2019r. na podstawie dokumentu PK nr 1105 z dnia 29.10.2019r.

Analitycznie ww. działki zostały ujęte na kartach środków trwałych prowadzonych komputerowo.

Ustalono, że nabyte przez Gminę Pułtusk ww. działki z mocy prawa, nieodpłatnie zostały wprowadzone na stan środków trwałych w terminie, w kwotach wynikających z kart inwentaryzacyjnych.

Dokumenty do kontroli udostępniły:

Pani Alina Galas – insp. ds. komunalizacji,

Pani Marta Elak – insp. ds. płac i rozrachunków publiczno-prawnych.

1.2. Gospodarka nieruchomościami



Rada Miejska nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wdzierżawiania lub wynajmowania. W powyższym zakresie Rada Miejska podejmuje uchwały każdorazowo w ciągu roku.

Z przedłożonego do kontroli rejestru Uchwał Rady Miejskiej wynika, że w 2019r. podjęte zostały nw. uchwały, tj.:

95

- 1) Nr IX/91/2019 z dnia 29 marca 2019r. w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowej położonej w mieście Pułtusk – działek ozn. numerami ewid.: 42/67 o pow. 0,0077 ha i 43/27 o pow. 0,0655 ha;
- 2) Nr IX/92/2019 z dnia 29 marca 2019r. w sprawie zbycia lokalu użytkowego mieszczącego się w budynku przy ul. Świętojańskiej 10 w Pułtusku ;
- 3) Nr IX/93/2019 z dnia 29 marca 2019r. w sprawie wydzierżawienia części działki położonej w obrębie 13 miasta Pułtusk – część działki nr 39/42 o pow. 5 m²;
- 4) Nr IX/94/2019 z dnia 29 marca 2019r. w sprawie wydzierżawienia części działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 41/7 położonej w obrębie miasta Pułtusk;
- 5) Nr XII/113/2019 z dnia 29 maja 2019r. w sprawie wydzierżawienia działki nr ewid. 232/7 położonej w obrębie 10 miasta Pułtusk;
- 6) Nr XII/114/2019 z dnia 29 maja 2019r. w sprawie wydzierżawienia działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 51/24 położonej w obrębie 20 miasta Pułtusk;
- 7) Nr XII/115/2019 z dnia 29 maja 2019r. w sprawie wyrażenia zgody na nabycie i zbycie w formie darowizn dróg powiatowych i gminnych;
- 8) Nr XII/116/2019 z dnia 29 maja 2019r. w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w mieście Pułtusk – działki nr 61/11 o pow. 0,4270 ha;
- 9) Nr XIV/133/2015 z dnia 27 czerwca 2019r. zmieniająca uchwałę w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy;
- 10) Nr XVII/163/2019 z dnia 23 września 2019r. w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowych położonych w obrębie 23 miasta Pułtusk – działek oznaczonych numerami ewid. 89/1 o pow. 0,3001 ha i 89/2 o pow. 0,9201 ha;
- 11) Nr XVII/164/2019 z dnia 23 września 2019r. zmieniająca uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na nabycie i zbycie w formie darowizn dróg powiatowych i gminnych;
- 12) Nr XVII/165/2019 z dnia 23 września 2019r. w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowej położonej w obrębie 29 miasta Pułtusk – działki oznaczonej numerem ewid. 568/1 o pow. 0,0357 ha;
- 13) Nr XVII/167/2019 z dnia 23 września 2019r. w sprawie zbycia lokalu użytkowego mieszczącego się w budynku przy ul. 3 Maja 21 w Pułtusku;
- 14) Nr XVIII/168/2019 z dnia 30 października 2019r. w sprawie określenia wysokości oraz warunków udzielania bonifikat od opłat jednorazowych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe stanowiących własność Gminy Pułtusk w prawo własności tych gruntów;
- 15) Nr XVIII/176/2019 z dnia 30 października 2019r. w sprawie zbycia lokalu użytkowego mieszczącego się w budynku przy ul. Świętojańskiej 9 w Pułtusku;
- 16) Nr XX/187/2019 z dnia 28 listopada 2019r. w sprawie ustalenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych oraz ustalenia bonifikaty przy ich sprzedaży;
- 17) Nr XX/205/2019 z dnia 28 listopada 2019r. w sprawie zbycia lokalu użytkowego mieszczącego się w budynku przy ul. Świętojańskiej 10 w Pułtusku (dot. lokalu o pow. 61,95 m²);
- 18) Nr XX/206/2019 z dnia 28 listopada 2019r. w sprawie zbycia lokalu użytkowego mieszczącego się w budynku przy ul. Świętojańskiej 10 w Pułtusku (dot. lokalu o pow. 27,55 m²);
- 19) Nr XX/207/2019 z dnia 28 listopada 2019r. w sprawie zbycia lokalu użytkowego mieszczącego się w budynku przy ul. Świętojańskiej 10 w Pułtusku (dot. lokalu o pow. 81,68 m²);
- 20) Nr XXII/208/2019 z dnia 28 listopada 2019r. w sprawie zbycia lokalu użytkowego mieszczącego się w budynku przy ul. Świętojańskiej 9 w Pułtusku (dot. lokalu o pow. 48 m²);
- 21) Nr XXII/222/2019 z dnia 30 grudnia 2019r. zmieniająca uchwałę w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Pułtusk;

ur d jsr

22) Nr XXII/223/2019 z dnia 30 grudnia 2019r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych oraz ustalenia bonifikaty przy ich sprzedaży;

23) Nr XXII/224/2019 z dnia 30 grudnia 2019r. w sprawie wyrażenia zgody na wynajęcie lokali od Towarzystwa Społecznego Pułtusk Sp. z o.o.

Uchwały wym. w pkt 1, 3, 4, 5, 6 i 7 zostały zrealizowane w 2019r., uchwały wym. w nw. pkt zostały zrealizowane w 2020r. lub są w trakcie realizacji: 2, 8, 10, 11, 12, 15, 17, 18, 19, 20 i 23.

Burmistrz Miasta w 2019r. wydał nw. Zarządzenia:

1. Nr 25/2019 z dnia 11 stycznia 2019r. w sprawie wprowadzenia regulaminu lodowiska sezonowego w Pułtusk oraz ustalenia cennika opłat za usługi świadczone na lodowisku sezonowym w Pułtusk w 2019r.;

2. Nr 46/2019 z dnia 11 marca 2019r. w sprawie ustalenia średniego miesięcznego kosztu pobytu w Dziennym Domu „Senior-WIGOR” prowadzonym przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pułtusk;

3. Nr 54/2019 z dnia 27 marca 2019r. w sprawie wprowadzenia nowych stawek czynszu w lokalach stanowiących zasób mieszkaniowy Gminy Pułtusk;

4. Nr 65/2019 z dnia 26 kwietnia 2019r. w sprawie wprowadzenia stawek czynszu za najem socjalny lokalu oraz za najem tymczasowego pomieszczenia;

5. Nr 93/2019 z dnia 27 sierpnia 2019r w sprawie wysokości cen i opłat za korzystanie z krytej pływalni Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pułtusk;

6. Nr 98/2019 z dnia 20 września 2019r. w sprawie ustalenia wysokości cen i opłat za korzystanie z gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej o charakterze sportowo-rekreacyjnym;

7. Nr 110/2019 z dnia 06 listopada 2019r. w sprawie wprowadzenia regulaminu lodowiska sezonowego w Pułtusk oraz ustalenie cennika za usługi świadczone na lodowisku sezonowym w Pułtusk w sezonie 2019-2020.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Dorota Piekarska gł. specjalista ds. obsługi Rady i jej organów.

Wykaz nieruchomości - sporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podanie tego wykazu do publicznej wiadomości sprawdzono na przykładzie sprzedaży działek położonych przy ulicy T. Kościuszki - obręb 10 miasta Pułtusk, oznaczonych numerami ewidencyjnymi: 254/2 o pow. 0,0410 ha, 254/3 o pow. 0,0409 ha i 254/4 o pow. 0,0404 ha. Powyższe zagadnienie szczegółowo zostało opisane w dalszej części protokołu kontroli pn. „Sprzedaż nieruchomości”.

Zamiana nieruchomości

W okresie objętym kontrolą dokonano zamiany praw do nieruchomości położonych w obrębie 29 miasta Pułtusk, oznaczonych w ewidencji gruntów numerami 563/2 i 606/3 o łącznej powierzchni 0,0185 ha na prawo własności działki położonej w obrębie 29 miasta Pułtusk oznaczonej numerem ewidencyjnym 564/1 o powierzchni 0,0082 ha stanowiącej własność osób fizycznych.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji dotyczącej zamiany ustalono:

- współwłaściciel działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 564 położonej w obrębie 29 miasta Pułtusk zwrócił się z propozycją zamiany jej części na części działek o nr 563 i 606/2 położonych w obrębie 29 miasta Pułtusk, będących własnością Gminy Pułtusk;

- w dniu 10 maja 2018r. została wydana decyzja GGA.6831.2.2018 zatwierdzająca podział działek będących własnością Gminy Pułtusk, oznaczonych numerami ewidencyjnymi: 563 o powierzchni 0,2747 ha na działki o numerach: 563/1 o powierzchni 0,2664 ha i 563/2 o powierzchni 0,0083 ha oraz działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 606/2 o powierzchni 0,7329 ha na działki o numerach: 606/3 o powierzchni 0,0102 ha i 606/4 o powierzchni 0,7226 ha. Ww. decyzją zatwierdzony został podział działki o numerze ewidencyjnym 564 o

ek
d
g
s
r

decyzja
Piekarska

powierzchni 0,0663 ha będącej własnością osób fizycznych, na działki o numerach: 564/1 o powierzchni 0,0082 ha i 564/2 o pow. 0,0580 ha. Działka o numerze ewidencyjnym 564/1 została wydzielona na poszerzenie pasa drogowego drogi gminnej – ulica Andrzeja Noskowskiego. Z powyższej decyzji wynika, że działki o projektowanych numerach ewidencyjnych 563/2, 606/3 i 564/2 będą stanowiły jedną nieruchomość;

- Rada Miejska w Uchwale Nr LXI/489/2018 z dnia 14 czerwca 2018r. wyraziła zgodę na dokonanie zamiany działek nr 563/2 i 606/3 o łącznej powierzchni 0,0185 ha będących własnością Gminy Pułtusk na wydzieloną działkę nr 564/1 o powierzchni 0,0082 ha będącej własnością osób fizycznych. Z ww. uchwały wynika, że w przypadku nierównej wartości praw zamiennych działek stosuje się dopłatę, której wartość jest równa różnicy wartości zamiennych praw;

- wartość rynkowa działek określona w operatach szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 29 czerwca 2018r. wynosiła: nr 563/2 – kwotę 6.864,00 zł i nr 606/3 – kwotę 8.435,00 zł oraz działki nr 564/1 - kwotę 6864,00 zł;

- pismem nr GGA.6840.27.2017 z dnia 14.08.2018r. zostały przesłane wnioskującym o dokonanie zamiany własności działki nr 564/1, kserokopie operatów szacunkowych;

- wnioskujący o dokonanie zamiany działki, złożyli w dniu 22 sierpnia 2018r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego) wniosek zawierający zastrzeżenia dotyczące wyceny ww. działek, głównie dotyczyły działki nr 606/3;

- w dniu 08 listopada 2018r. sporządzone zostały ponownie operaty szacunkowe, w których wartość rynkowa działek została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego nr uprawnień 3949 następująco: działka nr 563/2 – na kwotę 4.449,00 zł oraz nr 606/3 – na kwotę 5.467,00 zł, działka nr 564/1 – na kwotę 4.395,00 zł;

- pismem nr GGA.6840.27.2017 z dnia 28 listopada 2018r. została przesłana wnioskującym o zamianę działki nr 564/1, odpowiedź udzielona przez rzeczoznawcę majątkowego na wniesione zastrzeżenia i uwagi w piśmie z dnia 22 sierpnia 2018r.;

- w dniu 06.12.2018r. został sporządzony wykaz o przeznaczeniu do zbycia działek nr 563/2 i 606/3 w formie zamiany na działkę 564/1. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w okresie od 11.12.2018r. do 22.01.2019r., zamieszczony na stronie internetowej w dniu 07.12.2018r. oraz w prasie lokalnej – Pułtуска gazeta powiatowa Nr 50 z dnia 11 grudnia 2018r.;

- został sporządzony w dniu 13 marca 2019r. protokół z rokowań w sprawie zamiany ww. działek, z którego wynika, że nabywcy działek nr 563/2 i 606/3 w wyniku zamiany, dokonają dopłaty w kwocie 5.521,00 zł oraz poniosą m. in. koszty podziału i wyceny w kwocie 1.087,33 zł, które winny zostać uregulowane najpóźniej w przeddzień zawarcia aktu notarialnego;

- w dniu 13 marca 2019r. została sporządzona umowa zamiany niezabudowanych działek gruntu o nr ew. 563/2 i 606/3 o łącznej powierzchni 0,0185 ha będących własnością Gminy Pułtusk na działkę nr 564/1 o powierzchni 0,0082 ha – akt notarialny Rep. A nr 1275/2019;

- zdjęcia ze stanu majątku Gminy Pułtusk działek o nr 563/2 i 606/3 oraz wprowadzenia na stan majątku działki nr 564/1 o wartości 4.395,00 zł dokonano w dniu 15 marca 2019r. na podstawie dowodu PK nr 331 z dnia 15.03.2019r. (wartość księgowa działek: nr 563/2 – 1.411,00 zł, nr 606/3 – 1.735,00 zł). Analitycznie zmianę ujęto w ww. wartości w dniu 15.03.2019r. w ewidencji środków trwałych prowadzonej komputerowo, na karcie środka trwałego.

Dokumenty do kontroli udostępniły:

Pani Elwira Karczewska - referent ds. podziałów i rozgraniczenia nieruchomości (dokumentacja dot. zamiany działek);

Pani Lidia Dworecka - Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów (dowody księgowe).

Darowizna nieruchomości

Gmina Pułtusk w 2019 roku przekazała w formie darowizny na rzecz Powiatu Pułtuskiego 22 działki, w tym 20 działek o łącznej pow. 2,1969 ha położonych we wsi Lipniki Stare, 1 działkę o pow. 0,3753 ha położoną we wsi Gromin oraz 1 działkę o pow. 1,9535 ha położoną we wsi Grabówiec.

Starostwo Powiatowe w Pułtusku pismem Nr WORZ.0008.32.2018 z dnia 27 grudnia 2018r. (data wpływu do UM – 28.12.2018r.) przesłało podjętą przez Radę Powiatu w Pułtusku Uchwałę Nr III/30/2018 z dnia 19 grudnia 2018r. dotyczącą stanowiska w sprawie podjęcia działań w zakresie przejęcia i przekazania w formie darowizn dróg powiatowych i gminnych. Z powyższej uchwały wynika, że Rada Powiatu w Pułtusku wyraziła zgodę na podjęcie działań zmierzających do przejęcia w formie darowizny nieruchomości zajętych pod drogi publiczne, położone na terenie Gminy Pułtusk, tj. 22 działek o następujących numerach ewidencyjnych, obręb Lipniki Stare: 23 o pow. 1,2018 ha, 22/1 o pow. 0,0359 ha, 22/3 o pow. 0,1499 ha, 22/7 o pow. 0,2295 ha, 74/1 o pow. 0,0023 ha, 8/5 o pow. 0,0031 ha, 9/1 o pow. 0,0036 ha, 10/1 o pow. 0,0044 ha, 11,6 o pow. 0,0997 ha, 12/1 o pow. 0,0885 ha, 13/1 o pow. 0,0172 ha, 13/2 o pow. 0,0172 ha, 14/3 o pow. 0,0143 ha, 15/1 o pow. 0,0205 ha, 16/1 o pow. 0,0603 ha, 19/1 o pow. 0,0451 ha, 19/2 o pow. 0,0079 ha, 20/2 o pow. 0,0688 ha, 75/1 o pow. 0,1211 ha, 77/1 o pow. 0,0058 ha oraz działkę o nr ewid. 121 o pow. 0,3753 ha położoną w obrębie Gromin i działkę o nr ewid. 668 o pow. 1,9535 ha położoną w obrębie Grabówiec. Rada Powiatu zaproponowała Gminie Pułtusk przejęcie w formie darowizny od Powiatu 15 działek o nw. numerach ewidencyjnych: 90 o pow. 0,6489 ha położonej w obrębie Boby, 321/1 o pow. 2,3426 ha i 547/2 o pow. 0,1280 ha położonych w obrębie Gnojno, 12 działek zajętych pod ulice Kolejową i Jana Pawła II oznaczonych numerami: 83/2 o pow. 0,1144 ha, 84/1 o pow. 0,0029 ha i 23 o pow. 1,0031 ha położonych w obrębie 19 miasta Pułtusk, 79/1 o pow. 0,0039 ha, 80/1 o pow. 0,0028 ha, 78/9 o pow. 0,0003 ha, 81/1 o pow. 0,0013 ha, 81/2 o pow. 0,0021 ha, 82/1 o pow. 0,0016 ha, 83/1 o pow. 0,0013 ha, 100/1 o pow. 0,0005 ha, 101/1 o pow. 0,0024 ha położonych w obrębie miasta Pułtusk.

Z § 2 ww. uchwały wynika, że w przypadku wyrażenia przez Gminę Pułtusk zgody na przejęcie nieruchomości zajętych pod ulicę Kolejową i Jana Pawła II, darowizna nastąpi po zakończeniu realizacji inwestycji prowadzonej przez Powiat Pułtuski na obszarze tych dróg.

Rada Miejska Uchwałą Nr XII/115/2019 z dnia 29 maja 2019r. wyraziła zgodę na nabycie od Powiatu Pułtuskiego w formie darowizny dróg powiatowych stanowiących nieruchomości oznaczone jako działki o numerach: 90, 321/1, 547/2, 83/2, 84/1, 23, 79/1, 80/1, 78/9, 81/1, 81/2, 82,1, 83/1, 100/1, 101/1 oraz na zbycie w formie darowizny na rzecz Powiatu Pułtuskiego nw. działek: 23, 22,1, 22/3, 22/7, 74/1, 8/5, 9/1, 10/1, 11/6, 12/1, 13/1, 13/2, 14/3, 15/1, 16/1, 19/1, 19/2, 20,2, 75/1, 77/1, 121 i 668. Z § 3 uchwały wynika, że w przypadku wyrażenia przez Gminę Pułtusk zgody na przejęcie nieruchomości zajętych pod ulicę Kolejową i Jana Pawła II, darowizna nastąpi po zakończeniu realizacji inwestycji prowadzonej przez Powiat Pułtuski na obszarze tych dróg.

W dniu 06 czerwca 2019r. został zamieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego na okres 06.06.2019r. – 24.07.2019r. sporządzony Wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Pułtusk, które zgodnie z podjętą Uchwałą Nr XII/115/2019 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 29 maja 2019r. zostaną przekazane w formie darowizny na rzecz Powiatu Pułtuskiego. Informacja o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń ww. wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej – Pułtуска gazeta powiatowa Nr 23 z dnia 11 czerwca 2019r.

Starostwo Powiatowe w Pułtusku pismem Nr GGA.6840.2.2.2019 z dnia 11.06.2019r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego – 13.06.2019r.) przesłało Uchwałę Nr VII/58/2019 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 5 czerwca 2019r. w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie oraz

przyjęcie darowizny ww. nieruchomości. Z § 3 uchwały wynika, że darowizna dokonuje się na cele publiczne – utrzymanie dróg publicznych.

W dniu 20 września 2019r. został sporządzony Protokół uzgodnień w sprawie dokonania darowizny nieruchomości, z którego wynika, że koszty związane z zawarciem umowy darowizny, w tym sporządzenia aktu notarialnego poniesie Powiat Pułtusk oraz wyznaczona została data sporządzenia aktu notarialnego – umowy darowizny na dzień 26 września 2019r. godz. 15⁰⁰. Protokół uzgodnień został podpisany przez Burmistrza Miasta oraz przez Starostę Powiatu i Wicestarostę.

Rada Miejska Uchwałą Nr XVII/164/2019 z dnia 23 września 2019r. skorygowała błędnie wpisany numer księgi wieczystej nieruchomości oznaczonej jako działka nr 83/1 o pow. 0,0013 ha i nr 100/1 o pow. 0,0005 ha położonych w obrębie 23 miasta Pułtusk oraz nr 668 o pow. 1,9535 ha położonej w obrębie wsi Grabówiec.

W dniu 26 września 2019r. została sporządzona umowa darowizny działek przez Gminę Pułtusk na rzecz Powiatu Pułtuskiego – Repertorium A nr 4460/2019.

Zdjęcia ze stanu majątku Gminy Pułtusk – konto 011 „Środki trwałe” działek ozn. nr ewid.: 23, 22,1, 22/3, 22/7, 74/1, 8/5, 9/1, 10/1, 11/6, 12/1, 13/1, 13/2, 14/3, 15/1, 16/1, 19/1, 19/2, 20,2, 75/1, 77/1, 121 i 668 o łącznej wartości księgowej w kwocie 549.612,00 zł dokonano w dniu 30.09.2019r. na podstawie dowodu PK nr 991 z dnia 30.09.2019r. Analitycznie w dniu 30.09.2019r. zdjęta została z kart środków trwałych prowadzonych komputerowo, wartość poszczególnych działek w związku z przekazaniem ich w formie darowizny na rzecz Powiatu Pułtuskiego.

Dokumenty do kontroli udostępniły:

Pani Elwira Karczewska - referent ds. podziałów i rozgraniczenia nieruchomości (dokumentacja dot. zamiany działek);

Pani Lidia Dworecka - Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów (dowody księgowe).

Nabycie nieruchomości

W 2019 roku Gmina Pułtusk nie nabyła nieruchomości.

Gmina Pułtusk w 2019r. nabyła lokal mieszkalny nr 12 o powierzchni użytkowej 37,52 m² mieszczący się w budynku przy ulicy Kombatantów 5 wraz z przypadającym na ten lokal udziałem w nieruchomości wspólnej, tj. gruncie (budynek usytuowany na działce ozn. nr ewid. 39/3, położonej w obrębie 13 miasta Pułtusk) oraz częściach budynku i urządzeń, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali, na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Pułtusku z dnia 08 października 2018r. – Sygn. Akt I Ns 409/18, po zmarłej w dniu 28 stycznia 2018r. byłej właścicielce.

W dniu 31 października 2018r. (data wpływu do Biura Podawczego Sądu Rejonowego w Pułtusku) Gmina Pułtusk złożyła wniosek o sporządzenie spisu inwentarza majątku spadkowego po zmarłej. Sąd Rejonowy w Pułtusku I Wydział Cywilny postanowieniem z dnia 27 grudnia 2018r. zarządził sporządzenie spisu inwentarza otrzymanego spadku po zmarłej oraz wyznaczył komornika sądowego do sporządzenia spisu. Burmistrz Miasta pismem Nr GGA.6810.58.2018 z dnia 27 sierpnia 2019r. wystąpił do wyznaczonego ww. postanowieniem Sądu Rejonowego w Pułtusku, Komornika Sądowego o sporządzenie spisu inwentarza majątku spadkowego po zmarłej.

Ze sporządzonego w dniu 20 listopada 2019r. protokołu spisu inwentarza wynika, że wartość lokalu nr 12 mieszczącego się w budynku przy ul. Kombatantów 5 wynosiła 98.800,00 zł, natomiast wartość długów spadkowych wyniosła 109.095,74 zł. Wartość rynkowa ww. nieruchomości wynikała z operatu szacunkowego sporządzonego z datą 22.11.2019r. W dniu 07.01.2020r. wpłynęło do Komornika Sądowego pismo Nr GGA.6810.58.2018 przesłane przez Urząd Miejski w Pułtusku kwestionujące wartość ww. lokalu mieszkalnego. Z powyższego pisma wynika m. in., że dla potrzeb Gminy Pułtusk został sporządzony przez

cał d jhr

Jan K...

rzeczoznawcę majątkowego operat szacunkowy określający na dzień 12.12.2019r. wartość przedmiotowego lokalu na kwotę 83.000,00 zł.

Lokal do dnia kontroli – 18.05.2020r. nie został przyjęty na stan środków trwałych – konto 011 „Środki trwałe” z uwagi na niezakończoną sprawę spadkową.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Alina Galas insp. ds. komunalizacji.

Sprzedaż nieruchomości

Z przedłożonej do kontroli przez Panią Elwirę Karczewską - referenta ds. podziałów i rozgraniczenia nieruchomości informacji o stanie mienia komunalnego za rok 2019 ustalono, że w roku 2019 dokonano sprzedaży 7 działek, w tym 5 w drodze przetargu oraz 2 w drodze bezprzetargowej.

A. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu

Poddano kontroli losowo wybraną sprzedaż w drodze I przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości niezabudowanych, położonych w obrębie 10 miasta Pułtusk oznaczonych numerami ewidencyjnymi działek: 254/2 o pow. 0,0410 ha, 254/3 o pow. 0,0409 ha i 254/4 o pow. 0,0404 ha.

Powyższe zagadnienie sprawdzono m.in. w zakresie:

- podjęcia uchwał przez Radę Miejską w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż ww. nieruchomości;
- dokonania wyceny nieruchomości (sporządzenia operatów szacunkowych) oraz ustalenia cen wywoławczych nieruchomości;
- prawidłowości sporządzenia wykazów nieruchomości i podania ich do wiadomości publicznej;
- prawidłowości sporządzenia ogłoszeń o przetargach i podania ich do wiadomości publicznej;
- prawidłowości ustalenia kwoty i terminu wpłaty wadium w ogłoszeniach oraz terminowości i kwoty wpłaty wadium;
- powołania komisji przetargowej;
- sporządzenia protokołów z przetargu;
- prawidłowości sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu;
- terminowości i wysokości wpłaty ceny za nabyte nieruchomości przez nabywców;
- zawarcia aktów notarialnych;
- wprowadzenia syntetycznie i analitycznie na stan majątku Gminy Pułtusk – konto 011 operacji gospodarczych dotyczących sprzedaży ww. nieruchomości.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono:

- Rada Miejska Uchwałą Nr LXVI/519/2018 z dnia 27 września 2018 r. wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargu niezabudowanej nieruchomości położonych w obrębie 10 miasta Pułtusk, tj. działek o nr ewid.: 254/2 o pow. 0,0410 ha, 254/3 o pow. 0,0409 ha i 254/4 o pow. 0,0404 ha;
- w dniu 20.11.2018r. sporządzony został operat szacunkowy, z którego wynika, że wartość rynkowa działek została oszacowana na kwotę 66.000,00 zł każda, tj. łącznie w wysokości 198.000,00 zł;
- w dniu 16 stycznia 2019r. został sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierających działki o nr ewid.: 254/2, 254/3 i 254/4. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w okresie: 22.01.2019r. – 05.03.2019r., zamieszczony w BIP Urzędu w dniu 18.01.2019r. oraz informacja o wywieszeniu wykazu została opublikowana w Pułtuskiej gazecie lokalnej Nr 3 z dnia 22 stycznia 2019r. W sporządzonym wykazie zamieszczono informację, że za pierwszy dzień jego wywieszenia uważa się dzień ukazania w prasie lokalnej informacji o jego wywieszeniu.
- wartość poszczególnych działek w ww. wykazie ustalona została w kwocie po 81.180,00 zł;

cah
[signature]

[signature]

[signature]

- Burmistrz Miasta pismem Nr GGA.6840.8.2018 z dnia 06.03.2019. wystąpił z zapytaniem do Mazowieckiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Warszawie, czy działki nr 254/2, 254/3 i 254/4 zostały wpisane do rejestru zabytków;
- Mazowiecki Wojewódzki Konserwator Zabytków udzielił Burmistrzowi Miasta pozwolenia na sprzedaż ww. działek – decyzja nr 96/DC/2019 z dnia 14 marca 2019r. Powyższe działki położone były w obszarze objętym ochroną konserwatorską na podstawie decyzji Konserwatora Zabytków w Warszawie z dnia 18.11.1959r., stanowiący zespół urbanistyczno-architektonicznego miasta Pułtusk, wpisany do rejestru zabytków nieruchomości województwa mazowieckiego pod nr A-82;
- Burmistrz Miasta Pułtusk skierował zapytanie do Mazowieckiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Warszawie – pismo nr GGA.6840.8.2018 z dnia 29.04.2019r. w sprawie wpisania do rejestru zabytków ww. działek indywidualnie. Z przesłanego pisma nr DC.5135.29.2019.MW z dnia 14 maja 2019r. przez MWKZ wynika, że ww. działki nie były wpisane indywidualnie do rejestru zabytków;
- w dniu 11 lipca 2019r. Burmistrz Miasta ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działek ozn. nr: 254/2, 254/3 i 254/4. W ogłoszeniu zawarto m.in.: cenę wywoławczą działek – po 81.180,00 zł każda działka, kwotę wadium - 8.200,00 zł, termin przeprowadzenia przetargu – 20.08.2019r. godz. odpowiednio 9⁰⁰, 9³⁰ i 10⁰⁰, termin wpłaty wadium – 16.08.2019r.;
- ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działek zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskim w okresie od dnia 11.07.2019r. do dnia 20.08.2019r., zamieszczone w BIP Urzędu Miejskiego w dniu 15.07.2019r. oraz w prasie lokalnej – Pułtуска gazeta powiatowa Nr 28 z dnia 16.07.2019r. oraz w Tygodniku Pułtuskim Nr 29 w okresie 17-23 lipca 2019r.;
- przetarg na sprzedaż działek ozn. nr: 254/2, 254/3 i 254/4 przeprowadziła komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 17/2018 Burmistrza Miasta z dnia 21.12.2018r.;
- do Urzędu Miejskiego na sprzedaż działek o nw. numerach wpłacone zostały wadium w wyznaczonym terminie, tj. działka nr 254/2 – przez 2 uczestników przetargu, działka nr 254/3 - przez 2 uczestników przetargu i działka nr 254/4 - przez 2 uczestników przetargu;
- z przeprowadzonych w wyznaczonym terminie I przetargów ustnych nieograniczonych, tj. w dniu 20.08.2019r. sporządzone zostały protokoły, z których wynika, że działki zostały nabyte za kwotę: nr 254/2 – 82.000,00 zł, nr 254/3 – 111.000,00 zł i 254/4 – 82.000,00 zł. Nabywcą działek o nr 254/3 i 254/4 został ten sam uczestnik przetargu organizowanego o godz. 9³⁰ i o godz. 10⁰⁰. Protokoły zostały podpisane przez nabywców działek oraz przez członków komisji przetargowej;
- ogłoszenie o wyniku I przetargów ustnych nieograniczonych zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w okresie od dnia 28.08.2019r. do dnia 04.09.2019r.;
- do nabywców działek wysłane zostały nw. pisma informujące o terminie zawarcia umów sprzedaży oraz terminie dokonania zapłaty za nabyte działki pomniejszonej o kwotę wpłaconego wadium, tj. działki nr 254/2 - pismo Nr GGA.6840.8.2018 z dnia 06.09.2019r. (odebrane w dniu 10.09.2019r. – zwrotne potwierdzenie odbioru), data zawarcia umowy sprzedaży – 26.09.2019r. godz. 11⁰⁰, termin zapłaty – do dnia 25.09.2019r., działka nr 254/3 i nr 254/4 – pismo Nr GGA.6840.8.2018 z dnia 10.09.2019r. (odebrane w dniu 10.09.2019r. zwrotne potwierdzenie odbioru), data zawarcia umowy sprzedaży – 01.10.2019r. godz. 14³⁰, termin zapłaty – do dnia 30.09.2019r.;
- nabywca działki nr 254/2 pismem z dnia 26.09.2019r. zwrócił się o przesunięcie terminu zawarcia umowy sprzedaży na dzień w okresie od 12 listopada 2019r. do 20 listopada 2019r. ze względu na nieobecność w wyznaczonym terminie, spowodowaną wyjazdem służbowym;

all
GJR

reana

Handwritten signature

- Burmistrz Miasta pismem z dnia 23.10.2019r. Nr GGA.6840.8.2018 wyraził zgodę na przesunięcie terminu zawarcia umowy sprzedaży na dzień 14.11.2019r. (odebrane w dniu 05.11.2019r. przez nabywcę działki nr 254/2, zwrotne potwierdzenie odbioru);
- nabywcy wpłacili należność za nabyte nieruchomości po pomniejszeniu o kwotę wadium zaliczonego na poczet ceny w dniu 14.11.2019r. – kwotę 73.800,00 zł WB nr 221/2019 (nabywca działki nr 254/2) oraz w dniu 27.09.2019r. – kwotę 176.600,00 zł WB nr 189/2019 (nabywca działek: nr 254/3 – 102.800,00 zł i nr 254/4 – 73.800,00 zł);
- z nabywcami działek zostały zawarte umowy sprzedaży – akt notarialny Rep. A nr 5266/2019 z dnia 14.11.2019 r. (działka nr 254/2) oraz akt notarialny Rep. A NUMER 3459/2019 z dnia 01.10.2019 r. (działki nr 254/3 i nr 254/4);
- dochody z tytułu sprzedaży ww. działek zostały zaewidencjonowane w dz. 700 rozdz. 70005 § 0770;
- ww. działki zostały wyksięgowane ze stanu środków trwałych – konto 011 odpowiednio w dniu 29.11.2019r. – działka nr 254/2 na podstawie dowodu PK nr 1231 z dnia 29.11.2019r., wartość księgowa – 17.630,00 zł oraz w dniu 07.10.2019r. – działka nr 254/3 i nr 254/4 na podstawie PK nr 1085 z dnia 07.10.2029r., wartość księgowa odpowiednio 17.587,00 zł i 17.372,00 zł. Analitycznie zdjęto wartość poszczególnych działek z kart środków trwałych prowadzonych komputerowo odpowiednio w dniu 07.10.2019r. (działki nr 254/3 i 254/4) oraz w dniu 29.11.2019r. (działka nr 254/2) w związku z dokonaną sprzedażą.

B. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze bezprzetargowej

Poddano kontroli sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr 42/67 o pow. 0,0077 ha i nr 43/27 o pow. 0,0655 ha położonych w obrębie 18 Pułtusk na rzecz użytkownika wieczystego.

Powyższe zagadnienie poddano kontroli m.in. w zakresie:

- złożenia wniosków w sprawie sprzedaży nieruchomości;
- podjęcia uchwał przez Radę Miasta w zakresie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości;
- sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży;
- dokonania wyceny nieruchomości (sporządzenia operatów szacunkowych);
- sporządzenia protokołów z rokowań;
- sporządzenia aktów notarialnych;
- wprowadzenia syntetycznie i analitycznie na stan majątku Gminy – konto 011 operacji gospodarczych dotyczących sprzedaży ww. nieruchomości.

Ustalono:

- sprzedaż nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki o numerach 42/67 i 43/27 nastąpiła na wniosek złożony do Urzędu Miejskiego w dniu 23.05.2018r. (data wpływu do Urzędu) przez jej użytkowników wieczystych;
- do użytkowników wieczystych ww. działek wysłane zostało pismo Nr GGA.6840.4.2018 z dnia 30.05.2018r. (data odbioru 07.06.2018r., zwrotne potwierdzenie odbioru) informujące o czynnościach związanych ze sprzedażą ww. działek stanowiących własność Gminy Pułtusk, tj. wyrażenia w formie uchwały zgody przez Radę Miejską, ustalenie przez rzeczoznawcę majątkowego wartości nieruchomości, poniesienie kosztów związanych m.in. z sporządzeniem aktu notarialnego;
- w dniu 09.11.2018r. (data wpływu do Urzędu) wpłynęło pismo przesłane przez użytkowników wieczystych powyższych działek informujące o gotowości ich nabycia;
- w dniu 30 listopada 2018r. sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego operat szacunkowy, z którego wynika, że prawo własności gruntu wycenione zostało na kwotę

au [signature]

[signature]

[signature]

79.473,00 zł, prawo użytkowania wieczystego gruntu oszacowane zostało na kwotę 45.289,00 złotych;

- Rada Miejska Uchwałą Nr IX/91/2019 z dnia 29 marca 2019r. wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości gruntowej położonej w obrębie 18 miasta Pułtusk, stanowiącej działki oznaczone numerami ewidencyjnymi 42/67 o pow. 0,0077 ha i 43/27 o pow. 0,0655 ha stanowiących własność Gminy Pułtusk na rzecz jej użytkowników wieczystych;

- w dniu 05.04.2019r. sporządzony został wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, z którego wynika, że nieruchomość położona jest na terenie nieobjętym ustaleniami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, cena nieruchomości wykazana została w wysokości 79.473,00 zł. W wykazie zamieszczono informację, że za pierwszy dzień wywieszenia wykazu uważa się dzień ukazania w prasie lokalnej informacji o jego wywieszeniu;

- ww. wykaz zamieszczony został na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w okresie: 06.04.2019r. – 23.05.2019r., w BIP Urzędu Miejskiego w dniu 08.04.2019r. oraz informacja o wywieszeniu wykazu o przeznaczeniu do sprzedaży powyższych działek zamieszczona została w Tygodniku Pułtuskim Nr 15 z dnia 10 kwietnia 2019r.;

- w dniu 20 listopada 2019r. sporządzony został protokół z rokowań w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej działki nr 42/67 o pow. 0,0077 ha i nr 43/27 o pow. 0,0655 ha na rzecz jej użytkowników wieczystych za cenę nie niższą niż wartość nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Z protokołu wynika, że nabywcy najpóźniej w przeddzień zawarcia aktu notarialnego dokonają zapłaty ceny gruntu w wysokości 34.184,00 zł oraz dokonają zwrotu kosztów poniesionych na sporządzenie wypisu z ewidencji gruntów i wyceny nieruchomości w łącznej kwocie 350,00 zł i pokryją koszty sporządzenia aktu notarialnego. Protokół został podpisany przez nabywców działek oraz Burmistrza Miasta;

- kwota 34.184,00 zł wpłynęła w dniu 22 listopada 2019r. WB nr 227/2019, dochód zaklasyfikowano w dz. 700 rozdz. 70005 § 0770;

- sporządzona została umowa sprzedaży działek gruntu ozn. nn ewid. 42/67 i 43/27 - akt notarialny Repertorium A nr 5479/2019 z dnia 25 listopada 2019 roku;

- ww. działki zostały wyksięgowane ze stanu środków trwałych – konto 011 w dniu 29.11.2019r. na podstawie dowodu PK nr 1232 z dnia 29.11.2019r., wartość księgowa działek: nr 42/67 – 3.157,00 zł, nr 43/27 – 26.855,00 zł. Analitycznie zdjęto wartość poszczególnych działek z kart środków trwałych prowadzonych komputerowo w dniu 29.11.2019r. w związku z dokonaną sprzedażą.

Dokumenty do kontroli przedłożyły:

Pani Elwira Karczewska ds. podziałów i rozgraniczenia nieruchomości.

Pani Lidia Dworecka Kierownik Referatu Budżetu i Finansów.

Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Aliny Galas insp. ds. komunalizacji ustalono, iż w 2019 nie były wydawane decyzje o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W 2019r. Burmistrz Miasta wydał 337 zaświadczeń potwierdzających przekształcenie prawa wieczystego użytkowania gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów, w tym 3 zaświadczenia na wniosek oraz 334 zaświadczeń z urzędu.

Poddano kontroli 5 losowo wybranych zaświadczeń Nr: GGA.6826.3.2019 z dnia 28.01.2019r., GGA.6826.135.2019 z dnia 30.09.2019r., GGA.6826.143.2019 z dnia 30.09.2019r., GGA.6826.218.2019 z dnia 11.12.2019r. i GGA.6826.224.2019 z dnia 11.12.2019r.

Przyjęta do kontroli próba stanowi 1,48% ogółu wydanych w 2019 roku zaświadczeń.

Zagadnienie poddano kontroli m.in. w zakresie:

- złożenia wniosku w sprawie wydania zaświadczenia o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- wydania zaświadczenia zawierającego m.in. oznaczenie nieruchomości, kwotę rocznej opłaty z tytułu przekształcenia, okres wnoszenia ww. opłaty rocznej, termin wnoszenia rocznej opłaty przez wskazany okres;
- prawidłowości zastosowania bonifikaty na podstawie Uchwały Rady Miejskiej;
- terminowości wpłaty jednorazowej opłaty za przekształcenie oraz w przypadku ustalenia opłaty na okres wieloletni terminowości wpłaty opłaty za przekształcenie za 2019 rok.

Ustalono:

- Rada Miejska Uchwałą Nr XVIII/168/2019 z dnia 30 października 2019r. określiła wysokość oraz warunki udzielania bonifikat od opłat jednorazowych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe stanowiących własność Gminy Pułtusk w prawo własności tych gruntów;
- zaświadczenie Nr GGA.6826.3.2019 z dnia 28.01.2019r. zostało wydane na wniosek – pismo z dnia 10.01.2019r. złożone przez użytkownika wieczystego działki gruntu ozn. nr ewid. 8/2 położonej w obrębie 18 miasta Pułtusk w sprawie wydania zaświadczenia o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, pozostałe zaświadczenia zostały wydane z urzędu;
- w zaświadczeniach o nw. numerach wskazano: oznaczenie nieruchomości ze wskazaniem prowadzonych dla nich ksiąg wieczystych, określono wysokość opłaty rocznej z tytułu przekształcenia wnoszonej przez okres 20 lat odpowiednio w kwotach: 674,62 zł, 230,99 zł, 308,54 zł i 110,84 zł (zaświadczenia odpowiednio Nr: GGA.6826.3.2019 z dnia 28.01.2019r., GGA.6826.135.2019 z dnia 30.09.2019r., GGA.6826.143.2019 z dnia 30.09.2019r. oraz GGA.6826.218.2019 z dnia 11.12.2019r.), termin wnoszenia opłaty: za 2019 r. – do 29 lutego 2020 r., za lata następne – do dnia 31 marca każdego roku;
- w zaświadczeniu Nr GGA.6826.224.2019 z dnia 11 grudnia 2019r. potwierdzone zostało przekształcenie prawa użytkowania wieczystego udziału w nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem mieszkalnym wielorodzinnym w prawo własności udziału w nieruchomości wspólnej oraz poinformowano właściciela lokalu mieszkalnego o wniesionej w kwocie 25,80 zł opłacie „przekształceniowej” po uwzględnieniu warunków udzielenia bonifikaty wynikającej z ww. uchwały Rady Miejskiej. Właściciel lokalu jako użytkownik wieczysty dokonał wpłaty opłaty z tytułu użytkowania wieczystego za 2019r. w dniu 22.03.2019r.;
- dla właścicieli działek gruntu o nw. numerach ewidencyjnych wydane zostały zaświadczenia o wniesieniu opłaty jednorazowej Nr GGA.3141.84.2020 z dnia 10.01.2020r. i Nr GGA.3141.80.2020 z dnia 13.01.2020r. na podstawie art. 7 ust. 9 ustawy z dnia 20 lipca 2018r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów w związku z przesłanymi przez Referat Podatków i Opłat Lokalnych pismami, tj. działki nr 274 położonej w obrębie 14 miasta Pułtusk
- pismo znak: FN-POL.3136.7.95.2019 z dnia 19.12.2019r. i działki nr 8/2 położonej w obrębie 18 miasta Pułtusk - pismo znak: FN-POL.3136.7.1.2019 z dnia 10.01.2020r. informującymi o wniesionych opłatach z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności odpowiednio w kwotach 46,20 zł w dniu 10.12.2019r. i 674,62 zł w dniu 18.03.2019r. i po uwzględnieniu warunków udzielania bonifikat wynikających z podjętej uchwały Rady Miejskiej;
- właściciel działki o nr ewid. 603 położonej w obrębie 29 miasta Pułtusk w związku z wydanym zaświadczeniem Nr GGA.6826.143.2019 nie dokonał wpłaty rocznej opłaty

„przekształceniowej” za 2019 rok w kwocie 308,54 zł do dnia kontroli, tj. 27.05.2020r. Termin płatności opłaty „przekształceniowej” z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów został przesunięty do końca czerwca 2020r. na mocy ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych;

- opłata roczna z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego udziału w nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem mieszkalnym wielorodzinnym w prawo własności udziału w nieruchomości wspólnej określona w wysokości 110,84 zł w zaświadczeniu Nr GGA.6826.218.2019 z dnia 11.12.2019r. nie została wniesiona do dnia kontroli, tj. 27.05.2020r., termin jej wniesienia jak wyżej.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 – korekta nr 1 ustalono, że wpływy w dz. 700 rozdz. 700005 § 0760 zaplanowane zostały w kwocie 43.000,00 zł, wykonanie wyniosło kwotę 110.422,91 zł.

1.2.2. Oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd, dzierżawę, najem

a) oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie

Z informacji złożonej przez Panią Alinę Galas insp. ds. komunalizacji wynika, że w 2019r. Gmina Pułtusk nie oddała w użytkowanie wieczyste żadnej nieruchomości. W 2019r. nie dokonywano aktualizacji opłaty rocznej.

W okresie objętym kontrolą było 175 użytkowników wieczystych.

Terminowość uiszczania opłat z tytułu użytkowania wieczystego

Terminowość uiszczania opłat w 2019r. z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych użytkowników wieczystych o nw. numerach kont: 237, 313, 487, 498, 541, 580, 590, 662, 745, 867 (konta prowadzone w systemie komputerowym).

Badana próba stanowi 5,71% ogółu wieczystych użytkowników.

Na podstawie powyższej próby ustalono, że:

- 3 użytkowników wieczystych dokonało wpłaty opłaty rocznej po 31 marca 2019r., tj. nr konta 237 i nr 541 – 17 dni po terminie (wpł. 18.04.2019r.) oraz nr konta 313 – 8 dni (wpł. 08.04.2019r.), zostały naliczone oraz wpłacone odsetki ustawowe w prawidłowej wysokości;

- użytkownik wieczysty o nr konta 498 dokonał wpłaty III raty opłaty rocznej 3 dni po terminie określonym w piśmie Nr GGA.6843.2.2019 z dnia 13.02.2019r. (wpł. 18.10.2019r., wyznaczony termin wpłaty III raty – do 15.10.2019r.), zostały naliczone i wpłacone odsetki ustawowe w prawidłowej wysokości;

- pozostali użytkownicy wieczysti dokonali wpłaty w ustawowym terminie;

- na dzień 31.12.2019r. u użytkownika wieczystego nr konta 541 wystąpiła nadpłata w kwocie 0,76 zł, w badanej próbie nie wystąpiły zaległości.

Wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości ewidencjonowane były w § 0550 rozdz. 70005 dział 700.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 – korekta nr 1 dz. 700 rozdz. 700005 § 0550 wynika plan w kwocie 459.058,61 zł, wykonanie w kwocie 348.122,03 zł.

b) oddanie nieruchomości w trwałe zarząd

Z informacji złożonej przez P. Annę Maliszewską – Kierownika Wydziału Gospodarki Gruntami i Architektury wynika, że w 2019r. Gmina Pułtusk nie oddawała w trwałe zarząd żadnych nieruchomości.

W 2019r. było 10 nieruchomości użytkowanych na zasadzie trwałego zarządu, w tym w stosunku do dwóch nieruchomości ustalone były i pobierane opłaty roczne.

Terminowość uiszczania opłat z tytułu trwałego zarządu

Sprawdzono terminowość wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu na podstawie nw. decyzji:

1. nr GGA.72244-1/07 z dnia 17.01.2007r.,
2. nr GGA.72244-1.2/08 z dnia 10.09.2008r.

Badana próba stanowi 100% decyzji ustalających opłatę roczną.

Na podstawie powyższej próby ustalono, że opłaty roczne zostały wniesione terminowo, tj.:

- roczna opłata z tytułu trwałego zarządu ustalona w decyzji nr GGA.72244-1/07 wynosiła kwotę 9.060,90zł, płatna z góry do dnia 31 marca każdego roku. W roku 2019 opłata została wniesiona w dniu 29.03.2019r. WB nr 63/2019;
- opłata roczna z tytułu trwałego zarządu ustalona w decyzji o nr GGA.72244-1.2/08 wynosiła kwotę 42.899,72zł, płatna z góry do dnia 31 marca każdego roku. W roku 2019 opłata została wniesiona w dniu 29.03.2019r. WB nr 63/2019.

Wpływy z opłat za trwałe zarząd ewidencjonowane były w § 0470 rozdz. 70005 dział 700.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 – korekta nr 1 ustalono, że plan w § 0470 w dziale 700 rozdz. 700005 wynosił kwotę 51.960,62 zł, wykonanie - 51.960,62 zł.

c) oddanie nieruchomości gruntowych w dzierżawę

W okresie objętym kontrolą było 37 dzierżawców, w tym 3 z którymi umowy dzierżawy zawarte zostały w 2019r., pozostali na podstawie umów zawartych w latach ubiegłych.

Ponadto w dniu 08 lipca 2019r. sporządzona została umowa cesji, w wyniku której prawa i obowiązki wynikające z umowy dzierżawy nr GGA.72243-43.1/10 zawartej w dniu 29 września 2010r. przejął inny dzierżawca (wniosek w powyższej sprawie złożony do UM w dniu 27.03.2019r.), zgodnie z podjętą przez Radę Miejską w Pułtusk Uchwałą Nr XII/114/2019 z dnia 29 maja 2019r. w sprawie wydzierżawienia działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 51/24 położonej w obrębie 20 miasta Pułtusk.

W okresie objętym kontrolą zawarta została również 1 umowa dzierżawy jednodniowa.

Kontroli poddano losowo wybrane nw. 3 umowy:

1. umowa dzierżawy nr 310/2019 (GGA.6850.9.2019) zawarta w dniu 31 maja 2019r. na wydzierżawienie części działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 39/42 położonej w obrębie 13 miasta Pułtusk o pow. ok 5 m² w celu „wbudowania płyty balkonowej opartej na gruncie przyległym do budynku mieszkalnego wielorodzinnego”. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony;
2. umowa dzierżawy nr 466/2019 (GGA.6845.9.2019) zawarta w dniu 02.09.2019r. na wydzierżawienie działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 232/7 o pow. 0,0029 ha położonej w obrębie 10 miasta Pułtusk na 10 lat w celu „poprawy zagospodarowania terenu działki”;
3. umowa dzierżawy jednodniowa nr 508/2019 (GGA.6845.21.2019) zawarta w dniu 19 września 2019r. na wydzierżawienie w dniu 21 września 2019r. w godzinach 10⁰⁰ - 18⁰⁰ części działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 261/1 o powierzchni ok. 10 m² położonej w obrębie 14 miasta Pułtusk na zorganizowanie stoiska promocyjnego kandydatów Komitetu Wyborczego PSL w wyborach do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej.

Kontroli dokonano w zakresie:

- wyrażenia zgody przez Radę Miejską na dzierżawę ww. nieruchomości;
- sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy;
- określenia w umowach m.in.: stron umowy, wysokości czynszu, terminu płatności czynszu, zapisu dotyczącego zapłaty odsetek w przypadku nieterminowego uregulowania czynszu oraz podpisania umowy.

Ustalono, że:

- Rada Miejska w Pułtusku Uchwałą Nr IX/93/2019 z dnia 29 marca 2019r. wyraziła zgodę na odstąpienie od przetargowego zawarcia umowy dzierżawy części działki nr 39/42 położonej w obrębie 13 miasta Pułtusk na czas nieokreślony oraz Uchwałą Nr XII/113/2019 z dnia 29 maja 2019r. wyraziła zgodę na odstąpienie od przetargowego zawarcia umowy dzierżawy działki nr 232/7 położonej w obrębie 10 miasta Pułtusk na okres 10 lat;
- sporządzone zostały wykazy gruntu przeznaczonego do wydzierżawienia, wykazy zostały wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz zamieszczone w BIP Urzędu Miejskiego. Informacja o wywieszeniu wykazów na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskiego została zamieszczona w prasie lokalnej – Pułtuskiej gazecie powiatowej odpowiednio z dnia 30.04.2019r. i 16.07.2019r.;
- powyższe umowy zostały zawarte pomiędzy Gminą Pułtusk reprezentowaną przez Burmistrza Miasta a dzierżawcami na okres jak wyżej;
- w umowach określono m.in. wysokość czynszu: poz. 1 – za rok kwota 27,65 zł plus należny podatek VAT, wysokość czynszu za 2019r. ustalono w kwocie 16,21 zł plus podatek VAT, czynsz płatny w ciągu miesiąca od zawarcia umowy, poz. 2 – czynsz dzierżawny za rok w wysokości 15,00 zł plus należny podatek VAT, w 2019r. czynsz dzierżawny płatny w wysokości 4,84 zł w ciągu 1 miesiąca od dnia zawarcia umowy oraz zapis dotyczący zapłaty odsetek ustawowych w przypadku uregulowania czynszu po terminie;
- w umowie określonej w poz. 3 czynsz dzierżawny określony został na kwotę 100,00 zł plus należny podatek VAT płatny przed oddaniem części działki nr 261/1 w dzierżawę w dniu 21.09.2019 roku.

Terminowość i prawidłowość wnoszenia czynszu z tytułu dzierżawy w 2019 r. sprawdzono na przykładzie 13 dzierżawców o nr kont: 245, 295, 297, 309, 318, 328, 330, 371, 372, 382, 456, 459, 460 (konta prowadzone w systemie komputerowym). Próba poddana kontroli stanowi 34,21 % wszystkich dzierżawców.

Ustalono, iż:

- 2 dzierżawców dokonało wpłaty czynszu dzierżawnego po terminie, tj. nr konta 318 dokonał wpłaty czynszu dzierżawnego w dniu 19.04.2019r., termin wpłaty wynikający z umowy – 31.03.2019r., nr konta 460 – wpłata czynszu w dniu 26.09.2019r., termin wpłaty czynszu dzierżawnego wynikający z umowy – przed rozpoczęciem działalności (umowa dzierżawy jednodniowa), zostały naliczone i pobrane odsetki;
- pozostali dzierżawcy uregulowali czynsz dzierżawny w 2019r. w terminach i kwotach określonych w umowach zawartych z dzierżawcami (termin płatności czynszu – do dnia 31 marca 2019r., dzierżawca o nr konta 382 – do 15 każdego miesiąca z góry);
- w badanej próbie dzierżawców na dzień 31.12.2019 r. nie wystąpiły zaległości, wystąpiła nadpłata u dzierżawcy o nr konta 382.

Powyższe wpływy z tytułu dzierżawy klasyfikowane były w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750.

d) oddanie nieruchomości w najem

Na podstawie informacji przekazanej przez Panią Natalię Wysocką referenta ds. gospodarki nieruchomościami ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie były oddawane nieruchomości gruntowe w najem. Na dzień 31 grudnia 2019r. nie wystąpili najemcy nieruchomości gruntowych.

Dokumenty do kontroli udostępniły:

Pani Natalia Wysocka referent ds. gospodarki nieruchomościami,

Pani Dorota Gregajtys insp. ds. opłat lokalnych,

Pani Sylwia Ziółkowska podinsp. ds. księgowości.

1.2.3. Gospodarowanie lokalami (mieszkalne i użytkowe)

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- Uchwała Nr XXXIII/276/2016 Rady Miejskiej w Pułtusk z dnia 29 grudnia 2016r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Pułtusk na lata 2017-2021;
- Uchwała Nr LXI/481/2018 Rady Miejskiej w Pułtusk z dnia 14 czerwca 2018r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Pułtusk;
- Uchwała Nr XIV/133/2019 Rady Miejskiej w Pułtusk z dnia 27 czerwca 2019r. zmieniająca uchwałę w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Pułtusk;
- Uchwała Nr XVII/184/2004 Rady Miejskiej w Pułtusk z dnia 26 marca 2004r. w sprawie wyboru sposobu prowadzenia i form gospodarki komunalnej (ze zm.).

Z wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Pułtusk na lata 2017-2021 z Rozdziału 1 Prognoza dotycząca wielkości oraz stanu technicznego mieszkaniowego zasobu gminy w poszczególnych latach, z podziałem na lokale socjalne i pozostałe lokale mieszkalne wynika, że mieszkaniowy zasób Gminy obejmuje lokale mieszkalne w budynkach: stanowiących własność Gminy, w których Gmina jest współwłaścicielem, pozostające w posiadaniu Gminy oraz wynajmowane przez Gminę (wykaz nieruchomości przedstawia tabela: 1, 2, 3 i 4).

Zgodnie z Uchwałą Nr XVII/184/2004 Rady Miejskiej w Pułtusk z dnia 26 marca 2004r. w sprawie wyboru sposobu prowadzenia i form gospodarki komunalnej (ze zm.), zarządzanie lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Pułtusk powierzone zostało Towarzystwu Budownictwa Społecznego Pułtusk Sp. z o.o.

Spółka działając w imieniu Gminy Pułtusk, upoważniona jest do pobierania od najemców opłat czynszowych w części dotyczącej eksploatacji i innych opłat niezależnych od właściciela.

Zadaniem zarządcy jest administrowanie i gospodarowanie mieszkaniowym zasobem Gminy, zgodnie z nw. umowami o zarządzanie nieruchomościami zawartymi z Towarzystwem Budownictwa Społecznego Pułtusk Sp. z o.o. obowiązującymi w 2019r.: Nr GGA.71400-6/08 zawarta w dniu 2.04.2008r. wraz ze sporządzonymi aneksami, Nr GGA.71400-8/08 zawarta w dniu 02.04.2008r. wraz z aneksami, Nr GGA.71400-44/10 zawarta w dniu 08.11.2010r. wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 23.09.2014r., Nr 2 z dnia 12.01.2015r. i Nr 3 z dnia 30.12.2019r., Nr GGA.7131.15.2013 zawarta w dniu 24.10.2013r. wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 23.09.2014r., Nr 2 z dnia 12.01.2015r., Nr 3 z dnia 06.02.2017r., Nr 4 z dnia 03.04.2018r., Nr 5 z dnia 16.04.2019r. i Nr 6 z dnia 30.12.2019r., Nr GGA.7131.18.2017 zawarta w dniu 20.12.2017r. wraz z Aneksami: Nr 1 z dnia 03.04.2018r., Nr 2 z dnia 16.04.2019r. i Nr 3 z dnia 30.12.2019r., Nr GGA.7131.19.2017 zawarta w dniu 28.12.2017r. wraz z Aneksami: Nr 1 z dnia 23.04.2018r., Nr 2 z dnia 16.04.2019r. i Nr 3 z dnia 30.12.2019r., Nr GGA.7131.20.2017 zawarta w dniu 28.12.2017r. wraz z Aneksami: Nr 1 z dnia 03.04.2018r., Nr 2 z dnia 16.04.2019r. i Nr 3 z dnia 30.12.2019r., Nr GGA.7131.21.2017 zawarta w dniu 28.12.2017r. wraz z Aneksami: Nr 1 z dnia 03.04.2018r., Nr 2 z dnia 16.04.2019r. i Nr 3 z dnia 30.12.2019r., Nr GGA.7131.22.2017 zawarta w dniu 28.12.2017r. wraz z Aneksami: Nr 1 z dnia 03.04.2018r., Nr 2 z dnia 16.04.2019r. i Nr 3 z dnia 30.12.2019r., Nr GGA.7131.17.2017 zawarta w dniu 10.01.2018r. wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 16.04.2019r. i Nr 2 z dnia 30.12.2019r., umowa o zarządzanie nieruchomościami Nr 40/2019 zawarta w dniu 15.01.2019r. i umowa o współpracy Nr 195/2019 zawarta w dniu 16.04.2019r. wraz z Aneksami: Nr 1 z dnia 28.06.2019r. i Nr 2 z dnia 30.12.2019r.

W umowach określono m. in., że:

- zarządca jest upoważniony do pobierania od najemców należności z tytułu czynszu i opłat: za dostawę ciepłej i zimnej wody oraz odprowadzenia nieczystości płynnych, za wywóz śmieci, za dostawę energii cieplnej, innych opłat związanych z eksploatacją lokalu;
- ww. należności wpływają na rachunek zarządcy;

uk dgr

Wojciech

- zarządca w terminie do 10 dnia każdego m-ca przekaze zamawiającemu (Gminie) informację o wysokości miesięcznych należności z tytułu czynszu i opłat;
- należności z tytułu czynszu i opłat przekazywane winny być na rachunek budżetu Gminy Pułtusk w terminach: do ostatniego dnia każdego miesiąca w odniesieniu do należności, które wpłyną do dnia 20 każdego miesiąca za który przysługują oraz do 10 dnia następnego m-ca w odniesieniu do należności, które wpłyną po 20 dniu miesiąca za który przysługują. Powyższy termin dotyczy również należności z tytułu czynszu za najem lokali użytkowych;
- Gmina Pułtusk pokrywa koszty nie należące do zarządcy na podstawie refaktur i not księgowych wystawionych przez zarządcę i przekazanych zamawiającemu (Gminie Pułtusk) w terminie do 20 dnia po upływie miesiąca, w którym koszty zostały poniesione, płatnych na rachunek bankowy zarządcy w terminie 14 dni (umowy: Nr GGA.7131.15.2013, Nr GGA.71400-44/10) i 30 dni (umowy Nr: Nr GGA.7131.18.2017, Nr GGA.7131.19.2017, Nr GGA.7131.20.2017, Nr GGA.7131.21.2017, Nr GGA.7131.22.2017, Nr GGA.7131.17.2017) od daty otrzymania faktury bądź noty księgowej;
- umowy najmu lokali użytkowych zawierane winny być z osobami wybranymi w drodze przetargu ogłaszanego i przeprowadzonego przez zarządcę po uzyskaniu zgody zamawiającego;
- umowy najmu lokali mieszkalnych i pomieszczeń przynależnych zawierane będą z osobami wyznaczonymi przez zamawiającego;
- w ramach upoważnienia zarządca wystawia faktury VAT, rozlicza we własnym zakresie podatek VAT i wykonuje inne czynności niezbędne w tym zakresie.

Terminowość przekazywania należności sprawdzono na podstawie losowo wybranych do kontroli miesięcy: luty, kwiecień i czerwiec 2019r.

Ustalono, że Towarzystwo Budownictwa Społecznego Pułtusk Sp. z o.o. przekazało należności z tytułu czynszu i opłat od najemców lokali mieszkalnych i użytkowych w nw. terminach:

- w miesiącu lutym w dniach: 11.02.2019r. w kwocie 65.000,00 zł WB nr 29/2019, 13.02.2019r. w kwocie 36.131,10 zł WB nr 31/2019r. - wpłaty za m-c styczeń 2019r. oraz w dniu 21.02.2019r. w kwocie 60.000,00 zł WB nr 37/2019 i 27.02.2019r. w kwocie 10.000,00 zł - wpłaty zaliczkowo za m-c luty;
- w miesiącu kwietniu w dniach: 11.04.2019r. w kwocie 30.886,97 zł WB nr 73/2019 - wpłaty za marzec 2019r. oraz 29.04.2019r. w kwocie 26.000,00 zł WB nr 84/2019 - wpłaty zaliczkowo za kwiecień 2019r.;
- w miesiącu czerwcu w dniach: 10.06.2019r. w kwocie 98.137,76 zł WB nr 112/2019 - wpłaty za maj 2019r. oraz w dniu 19.06.2019r. w kwocie 80.000,00 zł WB nr 119/2019 - wpłaty zaliczkowo za czerwiec 2019 roku.

Ustalono, że:

- dochody za losowo wybrane ww. miesiące przekazywane były na rachunek bankowy zamawiającego w terminach określonych w zawartych umowach;
- dochody z tytułu wpłat za czynsze z tytułu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych zaewidencjonowane zostały w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750.

W 2019r. Towarzystwo Budownictwa Społecznego Pułtusk Sp. z o.o. przekazało należności z tytułu czynszu i opłat od najemców lokali mieszkalnych i użytkowych w kwocie 2.096.306,66 złotych.

Dokumenty do kontroli udostępniły:

Pani Justyna Ostrowska st. insp. ds. mieszkaniowych,

Pani Sylwia Ziółkowska podinsp. ds. księgowości.

1.2.4. Sprzedaż składników majątku ruchomego

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. oraz danych wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów

budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 – korekta nr 1 ustalono, że Gmina uzyskała dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych klasyfikowanych w § 0870 w wysokości 51.764,92 zł, w tym w dz. 750 rozdz. 75023 – 766,48 zł, dz. 801 rozdz. 80101 – 50.061,00 zł i rozdz. 80104 – 937,44 zł.

Analizie poddano wpływy uzyskane ze sprzedaży składników majątkowych zaklasyfikowane w dz. 750 rozdz. 75023 na kwotę 43,95 zł. Ustalono, że wpływy uzyskano ze sprzedaży projektora Acer, laptopa Acer, urządzenia wielofunkcyjnego, ekranu projekcyjnego ze statywem, listwy zasilającej oraz kabla HDI. Ww. sprzęt znajdował się w użyczeniu na podstawie umowy użyczenia Nr ORN.2151.19.1.2013 zawartej w dniu 25 lutego 2013 roku pomiędzy Gminą Pułtusk reprezentowaną przez Burmistrza Miasta a Stowarzyszeniem Amazonek w Pułtusku. Wartość przedmiotu użyczenia określona została w umowie na kwotę 4.395,00 zł. Okres użyczenia do bezpłatnego używania przedmiotu użyczenia zgodnie z umową obowiązywał od dnia 25 lutego 2013r. do 24 lutego 2018r.

Stowarzyszenie Amazonek w Pułtusku zwróciło się do Burmistrza Miasta z pismem w dniu 18 stycznia 2019r. (data wpływu do Urzędu) o możliwość odkupienia od gminy Pułtusk przedmiotu użyczenia. Została wyrażona zgoda na sprzedaż przedmiotu użyczenia za cenę 1% wartości początkowej, tj. za kwotę 43,95 zł. Została wystawiona w dniu 29 stycznia 2019r. faktura Nr 61/01/2019/UM na kwotę 43,95 zł, zapłaty dokonano w dniu 06.02.2019r. WB nr 26/2019. Wpływy ze sprzedaży ww. sprzętu zostały zaksięgowane Wn 750 Ma 013-0. Wyksięgowano z ewidencji syntetycznej na podstawie dowodu PK nr 211 z dnia 04 lutego 2019r., w ewidencji księgowej analitycznej odpowiednio numer inwentarzowy: urządzenie wielofunkcyjne HP DJ INK 3515 – UM.GR.IV-3/2013, laptop Acer – UM.GR.IV-2/2013, ekran projekcyjny ze statywem 4 WORLD – UM.GR.IV-4/2013.

1.2.5. Ewidencja księgowa dochodów z majątku gminy - w 2019 roku dochody z majątku gminy księgowano:

- w organie:

wyciąg bankowy (wpłata) - na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Sprawozdaniem Rb-27S przeksięgowanie na konto 901 „Dochody budżetu”.

- w Urzędzie Miejskim (jako jednostce budżetowej):

w zakresie: *użytkowania wieczystego, dzierżawy, trwałego zarządu:*

- przypis na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetu” według szczegółowej klasyfikacji dochodów w korespondencji z kontem 720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych”;

- wpływ (wpłata) dochodów z ww. tytułu księgowany był na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetu” według szczegółowej klasyfikacji dochodów;

- w zakresie: sprzedaży nieruchomości:

- przypis na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetu” według szczegółowej klasyfikacji dochodów w korespondencji z kontem 760 "Pozostałe przychody operacyjne",

- wpłata dochodów z ww. tytułu księgowana była na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetu” według szczegółowej klasyfikacji dochodów.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Lidia Dworecka Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

1.3.1 Środki trwale

Ewidencja księgowa syntetyczna środków trwałych prowadzona jest na koncie 011 „Środki trwałe”.

Stan środków trwałych w 2019 roku wg ewidencji księgowej na koncie 011 (ewidencja syntetyczna) przedstawiał się następująco:

	<i>Środki trwałe</i>
na dzień 01.01.2019r.	208.140.476,15 zł
zwiększenia w ciągu roku	13.695.823,38 zł
zmniejszenia w ciągu roku	5.014.463,44 zł
na dzień 31.12.2019r.	216.821.836,09 zł

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest komputerowo przy użyciu programu U.I. Info-System ŚT firmy Roman i Tadeusz Groszek s.c ,05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240 według klasyfikacji środków trwałych (KŚT). Stan środków trwałych na dzień 31.12.2019r. według ewidencji analitycznej (kart środków trwałych) wynosił jw. i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji syntetycznej.

Prawidłowość udokumentowania zwiększeń w stanie środków trwałych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych pozycji zwiększających stan środków trwałych na łączną kwotę 4.783.686,17 zł, co stanowi 34,93% ogólnej kwoty zwiększeń (13.695.823,38 zł). Zwiększenia szczegółowo opisane zostały w części III.2.2.1. Wydatki na inwestycje, III.2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe oraz w części IV. Mienie komunalne pkt 1.1. Prawidłowość i terminowość wprowadzania do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego i pkt 1.2. Gospodarka nieruchomościami - Zamiana nieruchomości, protokołu kontroli.

Prawidłowość udokumentowania zmniejszeń w stanie środków trwałych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych pozycji zmniejszających stan środków trwałych na łączną kwotę 635.359,00 zł, co stanowi 12,67% ogólnej kwoty zmniejszeń 5.014.463,44 zł. Zmniejszenia szczegółowo opisane zostały w części IV. Mienie komunalne pkt 1.2. Gospodarka nieruchomościami - Zamiana nieruchomości, Darowizna nieruchomości i pkt 1.2.1. Sprzedaż nieruchomości protokołu kontroli.

Umorzenie środków trwałych i prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych

Stan umorzenia środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” przedstawiał się następująco:

	<i>Umorzenie środków trwałych</i>
na dzień 01.01.2019r.	44.396.610,32 zł
zwiększenia w ciągu roku	6.138.915,94 zł
zmniejszenia w ciągu roku	221.240,05 zł
na dzień 31.12.2019r.	50.314.286,21 zł

Kontroli poddano tabele amortyzacyjne środków trwałych:

- samochód osobowy TOYOTA PROACE (karta środka trwałego – symbol KŚT: 7-74-740/7-74-740) – wartość początkowa 119.999,99 zł, samochód zakupiony i przyjęty na stan środków trwałych w dniu 27.02.2019r., stawka amortyzacji 20%, naliczono kwotę umorzenia za 2019r. w wysokości 20.000,00 zł;
- koparka-ładowarka (karta środka trwałego – symbol KŚT: 5-58-583/5-58-583) - wartość początkowa 314.363,40 zł, stawka amortyzacji 18%, naliczono kwotę umorzenia za 2019r. w wysokości 56.585,41zł;
- siłownia plenerowa Kacice (karta środka trwałego – symbol KŚT: 2-29-290/2-29-290) – wartość początkowa 17.712,00 zł, stawka amortyzacji 2,50%, naliczono umorzenie za 2019r. w wysokości 442,80 zł;
- skaner FUJITSU FT-7260 (karta środka trwałego – symbol KŚT: 4-49-491/4-48-487) – wartość początkowa 5.399,00 zł, przyjęcie na stan środków trwałych 19.06.2019r., stawka amortyzacji 30%, naliczono kwotę umorzenia za 2019r. w wysokości 809,88 zł;

- e) sieć wodociągowa Boby (karta środka trwałego – symbol KŚT: 2-29-291/2-29-291) – wartość początkowa: 404.141,92 zł, stawka amortyzacji 4,50%, naliczono umorzenie za 2019r. w kwocie 18.186,39 zł;
- f) ulica sosnowa (1998) (karta środka trwałego – symbol KŚT: 2-22-220/2-22-220) – wartość początkowa 136.978,00 zł, stawka amortyzacji 4,50%, naliczono kwotę umorzenia za 2019r. w wysokości 6.164,01 zł.

Ustalono, że kwoty umorzenia środków trwałych oraz zastosowane stawki umorzeniowe były prawidłowe.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe

Ewidencja syntetyczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Stan pozostałych środków trwałych w 2019 roku wg ewidencji księgowej na koncie 013 (ewidencja syntetyczna) przedstawiał się następująco:

	Pozostałe środki trwałe
na dzień 01.01.2019r.	2.503.622,86 zł
zwiększenia w ciągu roku	236.110,30 zł
zmniejszenia w ciągu roku	389.857,11 zł
na dzień 31.12.2019r.	2.349.876,05 zł

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2019r. według ewidencji analitycznej (kart środków trwałych) wynosił j. w. i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji syntetycznej.

W Załączniku nr 4.2 Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego – jednostki budżetowej do Zarządzenia wew. Nr 2/2014 Kierownika Urzędu Miejskiego w Pułtusku z dnia 05 lutego 2014r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości obowiązującej w 2019r. dokonano zapisu, że zakupy inwestycyjne, których wartość nie przekracza kwoty 3.500 zł są księgowane jednorazowo w koszty i ujmowane na koncie 013 – środki trwałe w użytkowaniu. Zakupy dotyczące wyposażenia, których wartość nie przekracza kwoty 100,00 zł są ujmowane bezpośrednio w koszty w dniu zakupu (z pominięciem konta 013). Zakup mebli księgowany jest w koszty w dniu zakupu niezależnie od wartości.

Burmistrz Miasta Pułtusk Zarządzeniem WEW. NR 27/2020 z dnia 9 czerwca 2020r. wprowadził do stosowania w Urzędzie Miejskim od dnia 01 stycznia 2020r. politykę rachunkowości, w której w Załączniku Nr 4.2 Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego – jednostki budżetowej zawarty został zapis, że zakupy inwestycyjne, których wartość nie przekracza kwoty 10.000,00 zł mogą być księgowane jednorazowo w koszty i ujmowane na koncie 013 – środki trwałe w użytkowaniu. Pozostałe zasady dotyczące wyposażenia nie uległy zmianie.

Kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zwiększeń w stanie pozostałych środków trwałych na przykładzie losowo wybranych pozycji zwiększających stan pozostałych środków trwałych na łączną kwotę 63.605,00 zł, co stanowi 26,94% ogólnej kwoty zwiększeń (236.110,30 zł), zwiększenia szczegółowo opisane zostały w części: III.2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące) protokołu kontroli.

Kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zmniejszeń w stanie pozostałych środków trwałych na przykładzie nw. pozycji zmniejszającej stan pozostałych środków trwałych na kwotę 3.153,56 zł, co stanowi 0,81% ogólnej kwoty zmniejszeń (389.857,11 zł), tj.:

- protokół likwidacji LT Nr 11/2019 z dnia 30.08.2019 r. – likwidacja 2 maszyn do pisania elektrycznych z uwagi na długoletni okres użytkowania na kwotę odpowiednio 412,00 zł i 401,56 zł. Zdjęcia z ewidencji księgowej dokonano w dniu 30.08.2019 r., zaewidencjonowano na kontach Wn 072 – 01 Ma 013 (w ewidencji księgowej analitycznej numer inwentarzowy odpowiednio: UM.GR.VIII.KXXXIX-10 i UM.GR.VIII.KXIX-10);

Handwritten signature

Handwritten signature

- protokół likwidacji LT Nr 27/2019 z dnia 28.10.2019 r. – likwidacja szafki z półkami z uwagi na długoletni okres użytkowania na kwotę 2.340,00 zł. Zdjęcia z ewidencji księgowej dokonano w dniu 28.10.2019 r., zaewidencjonowano na kontach Wn 072 – 01 Ma 013 (w ewidencji księgowej analitycznej numer inwentarzowy: UM.GR.VIII-87/12).

Umorzenie pozostałych środków trwałych

Stan umorzenia pozostałych środków trwałych zaewidencjonowany na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” przedstawiał się następująco:

	<i>Umorzenie pozostałych środków trwałych</i>
na dzień 01.01.2019r.	2.559.420,41 zł
zwiększenia w ciągu roku	242.250,22 zł
zmniejszenia w ciągu roku	390.477,11 zł
na dzień 31.12.2019r.	2.411.193,52 zł

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Stan wartości niematerialnych i prawnych (ewidencja syntetyczna) na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” wg ewidencji księgowej w 2019r. wynosił:

	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>
na dzień 01.01.2019r.	287.525,34 zł
zwiększenia w ciągu roku	3.687,54 zł
zmniejszenia w ciągu roku	620,00 zł
na dzień 31.12.2019r.	290.592,88 zł

Ewidencja księgowa analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest komputerowo przy zastosowaniu programu komputerowego U.I. Info-System ŚT firmy Roman i Tadeusz Groszek s.c ,05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2019 r. według ewidencji księgowej analitycznej wynosił 290.592,88 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej syntetycznej prowadzonej na koncie 020.

W obowiązujących w 2019r. zasadach rachunkowości przyjętych Zarządzeniem wew. Nr 2/2014 Kierownika Urzędu Miejskiego w Pułtusku z dnia 05 lutego 2014r. w Załączniku nr 4.2 Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego – jednostki budżetowej ustalono, że programy komputerowe, których wartość nie przekracza kwoty 3.500,00 zł są księgowane jednorazowo w koszty i ujmowane na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Programy komputerowe które są niezbędne do uruchomienia środka trwałego jakim jest komputer zwiększają wartość tego komputera i w zależności od wartości ogólnej księgowane będą na koncie 080 lub koncie 401 i odpowiednio na koncie 011 lub koncie 013.

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie wartości niematerialnych i prawnych

Kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zwiększeń w stanie wartości niematerialnych i prawnych na przykładzie nw. oprogramowania zwiększającego stan wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 3.687,54 zł, co stanowi 100% ogólnej kwoty zwiększeń (3.687,54 zł), tj.:

- Faktura numer 0029/04/2019 z dnia 30.04.2019 r. na kwotę 3.687,54,00 zł (duplikat z dnia 18.12.2019r, data wpływu do UM – 19.12.2019r.) za zakup oprogramowania: poz. 1 na fakturze - do głosowania elektronicznego DSSS Vote App na kwotę 2.458,77 zł, poz. 2 na fakturze - do transmisji wideo DSSS Video Stream App na kwotę 1.228,77 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej;
- prawidłowości udokumentowania zmian w stanie wartości niematerialnych i prawnych;
- prawidłowości i terminowości wprowadzania do ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej.

EM
PSH

114
Wojciech
PSH

Stwierdzono:

oprogramowanie zaewidencjonowane zostało na kontach: Wn 020-01 Ma 072, Wn 401 Ma 201-1/6705 w dniu 19.12.2019r. – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) winno być: Wn 020-01 Ma 201-1/6705 oraz Wn 401 Ma 072.

Powyższy zapis zawarty został w Załączniku nr 4.2 Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego – jednostki budżetowej do Zarządzenia wew. Nr 27/2020

Kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zmniejszeń w stanie wartości niematerialnych i prawnych na przykładzie nw. pozycji zmniejszającej stan wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 620,00 zł, co stanowi 100% ogólnej kwoty zmniejszeń (620,00 zł), tj.:

- dowód PT – przekazanie środka trwałego Nr 6/2019r. sporządzony w dniu 04.04.2019r. na kwotę 620,00 zł, tj. przekazanie do MOPS w Pułtusk programu DOM wykorzystywanego do wyliczania dodatków mieszkaniowych. W ewidencji księgowej ujęto na kontach Wn 072 Ma 020-1.

1.3.4. Finansowy majątek trwały

Stan długoterminowych aktywów finansowych na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” wg ewidencji księgowej w 2019 r. wynosił (w zł):

	<i>Długotrwałe aktywa finansowe</i>
na dzień 01.01.2019r.	20.153.200,00 zł
zwiększenia w ciągu roku	4.400.090,00 zł
zmniejszenia w ciągu roku	1.120.090,00 zł
na dzień 31.12.2019r.	23.433.200,00 zł

Saldo konta syntetycznego 030 było zgodne z saldami kont analitycznych od 030-2 do 030-05.

Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w ciągu 2019 roku dokonano zapisów operacji finansowych, które dotyczyły podwyższenia kapitału zakładowego spółek oraz zmniejszenia

Kontroli poddano podwyższenie kapitału zakładowego Spółki prowadzonej pod firmą Towarzystwo Budownictwa Społecznego Pułtusk Spółka z o.o. w związku z wniesieniem w 2019r. wkładu pieniężnego w wysokości 1.900.000,00 zł.

Rada Miejska Uchwałą Nr LXV/513/2018 z dnia 12 września 2018r. wyraziła zgodę na wniesienie do spółki Towarzystwo Budownictwa Społecznego Pułtusk Sp. z o.o. w 2019r. wkładu pieniężnego w wysokości 1.900.000,00 zł oraz objęcie przez Gminę Pułtusk w podwyższonym kapitale ww. spółki 3.800 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy udział. W dniu 28 lutego 2019r. sporządzony został akt notarialny Repertorium A nr 1114/2019 dotyczący podwyższenia kapitału zakładowego ww. spółki. Środki pieniężne zostały przekazane w dniach: 28.02.2019r. – kwota 600.000,00 zł WB nr 40/2019, 11.03.2019r. – kwota 400.000,00 zł WB nr 47/2019 i 06.06.2019r. – kwota 900.000,00 zł WB nr 106/2019.

W ewidencji księgowej podwyższenie kapitału spółki TBS zaksięgowano pod datą 28.02.2019r. na podstawie dowodu PK nr 292 kwoty 1.000.000,00 zł oraz w dniu 30.06.2019 r. na podstawie dowodu PK nr 577 z dnia 06.06.2019r. kwoty 900.000,00 zł, dokonując księgowania Wn 030-5 Ma 201-2/1149, Wn 201-2/1149 Ma 130-1.

Zmniejszenia na koncie 030 są wynikiem straty powstałej na koniec 2018r. w Pułtuskim Przedsiębiorstwie Usług Komunalnych Spółka z o. o. wykazanej w złożonym sprawozdaniu finansowym.

Przedmiotowe straty spowodowane były długotrwałym okresem utrzymywania się niedoszacowanych opłat za odbiór odpadów na terenie gminy Pułtusk, w warunkach wzrastania kosztów odbioru odpadów przez Regionalną Instalację Odbioru Odpadów w

am
d
SR

Wawoj
Kofe

Ciechanowie oraz wzrost kosztów napraw taboru samochodowego będącego w posiadaniu spółki.

Wyksięgowania z konta 030 „Długotrwałe aktywa finansowe” dopłaty w kwocie 1.120.090,00 zł do udziałów w PPUK Sp. z o.o. ze względu na to, że kwota dopłat została przekazana na pokrycie straty za rok 2018 dokonano w dniu 16.12.2019r. na podstawie dowodu PK nr 1290 z dnia 14.12.2019r. ujmując na kontach Wn 761 Ma 030.

1.3.5. Materiały

Stan wartości materiałów (ewidencja syntetyczna) na koncie 310 „Materiały” wg ewidencji księgowej w 2019r. wynosił:

	<i>Materiały</i>
na dzień 01.01.2019r.	10.989,24 zł
zwiększenia w ciągu roku	102.212,33 zł
zmniejszenia w ciągu roku	76.631,98 zł
na dzień 31.12.2019r.	36.569,59 zł

W przyjętej Zarządzeniem wew. Nr 2/2014 Burmistrza z dnia 05.02.2014r. dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości określono, że zakup materiałów, które są zużywane bezpośrednio po zakupie (np. drobne części do naprawy, artykuły czystościowe) są księgowane bezpośrednio w koszty. Materiały biurowe są ujmowane wartościowo i ewidencjonowane na magazynie. Z tych materiałów które są wydawane do bezpośredniego zużycia, są sporządzane rozchody. Na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na dzień bilansowy sporządzana jest inwentaryzacja aktywów i pasywów zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną

Na dzień 31.12.2019r. przeprowadzono inwentaryzację materiałów w formie spisu z natury.

Stan materiałów wynikający z arkuszy spisu z natury jest zgodny z saldem konta 310 i wynosił j. w.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

2.1. Ewidencja zasobów stanowiących własność Skarbu Państwa

W kontrolowanej jednostce nie występuję mienie Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Na podstawie:

- jednostek organizacyjnych wymienionych w części I.3. Dane ogólne protokołu kontroli;
- sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S, poddanych kontroli w trakcie badania zagadnień opisanych w części protokołu dotyczącej sprawozdawczości budżetowej i finansowej.

Ustalono, że w 2019r. występowało łącznie 14 jednostek organizacyjnych Gminy (wymienione w części I.3. Dane ogólne protokołu kontroli), na dzień 31.12.2019r. rozliczenia z Gminą na zasadach określonych dla jednostek budżetowych prowadziło 11 jednostek organizacyjnych oraz Urząd Miejski.

Przekazanie podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu

Uchwałą Rady Miejskiej Nr VI/39/2019 z dnia 25 stycznia 2019r. został przyjęty budżet Gminy Pułtusk na rok 2019.

Na podstawie przedłożonych do kontroli materiałów tj. pism skierowanych do kierowników podległych jednostek ustalono, że kierownikom podległych jednostek budżetowych pismami z dnia 30.01.2019r. przekazano informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki ujętych w uchwale budżetowej Gminy Pułtusk na rok 2019, kierownikom jednostek działających jako instytucje kultury przekazano informację o rocznej planowanej kwocie dotacji na 2019r. pismami z dnia 30.01.2019r.

Przekazanie informacji (pism) nastąpiło za potwierdzeniem odbioru przez Poczta Polska (potwierdzenie odbioru).
Stwierdzono, że przekazanie informacji nastąpiło zgodnie ustawą o finansach publicznych, dokumenty do kontroli przedłożyła Skarbnik Miasta.

Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

a) Dochody

Do rozliczenia dochodów z podległymi jednostkami prowadzone jest konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz konta analitycznie wg jednostek budżetowych, w tym również dochodów realizowanych przez Urząd Miejski-jednostkę (Urząd do realizacji dochodów posiada odrębny rachunek bankowy).

Kontroli poddano:

- zapisy na kontach 222 (na kontach analitycznych wg jednostek organizacyjnych) oraz na koncie 901 w księdze budżetu Miasta,
- sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku,
- roczne sprawozdanie zbiorcze Rb-27S j.s.t sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku (korekta nr 2 z dnia 23.06.2020r.),
- rozliczenie (odprowadzenie dochodów) jednostek budżetowych wg końcowych sprawozdań Rb-27S za 2019 rok.

Ustalono, że:

Według sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych j.s.t realizacja dochodów budżetowych na dzień 31.12.2019r. wyniosła w kwotach jak niżej:

L.p.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Uwagi
1.	Urząd Miejski-jednostka	60.153.578,59	50.641.934,22	(konto 222-1, 224-1,224-2)
2.	Szkoła Podstawowa Nr 1	155.200,00	98.334,89	(konto 222-12)
3.	Szkoła Podstawowa Nr 3	174.300,00	148.243,79	(konto 222- 3)
4.	Szkoła Podstawowa Nr 4	291.400,00	240.096,86	(konto 222- 8)
5.	Szkoła Podstawowa w Płocochowie	40.600,00	21.975,59	(konto 222-5)
6.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Przemiarowie	72.340,00	64.828,40	(konto 222-6)
7.	Zespół Szkół Nr 2	291.846,00	255.911,94	(konto 222-7)
8.	Przedszkole Miejskie Nr 4	248.088,00	236.646,75	(konto 222-10)
9.	Przedszkole Miejskie Nr 5	125.300,00	118.148,22	(konto 222-11)
10.	Żłobek Miejski w Pułtusk	267.200,00	264.116,94	(konto 222-15)
11.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	960.300,00	859.199,20	(konto 222-2)
12.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	207.846,07	132.768,36	(konto 222-13)
13.	Gmina Pułtusk - organ	79.524.272,17	79.524.272,17	(konto 901-1,901-3,901-5)
X	Razem wg sprawozdań jednostkowych	142.512.270,83	132.606.477,83	
X	Gmina Pułtusk – Rb- 27S (zbiorcze)	142.512.270,83	132.606.477,83	

Na dzień 31.12.2019r. na koncie syntetycznym 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” występuje saldo Wn w kwocie 105.813,97 zł., wynika ze stanu sald występujących na kontach analitycznych (5 jednostek budżetowych w tym Urząd Miejski).

Podległe jednostki organizacyjne zrealizowane w 2019r. dochody odprowadziły na rachunek bankowy budżetu Gminy, kwoty dochodów wynikające z sald końcowych na dzień 31.12.2019r. zostały przekazane na rachunek bankowy budżetu w styczniu 2020r. (WB odpowiednio o nr: 1/2020 (lp. 1),2/2020 (lp.11),8/2020 (lp.7),1/2020 (lp.4),1/2020 (lp.12).

Wydatki

Do rozliczenia wydatków podległych jednostek prowadzone jest konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz konta analitycznie wg jednostek budżetowych, w tym dla

Urzędu Miejskiego – jednostki budżetowej (Urząd-jednostka do realizacji wydatków posiada odrębny rachunek bankowy).

Sprawdzono, czy wszystkie jednostki organizacyjne rozliczyły się z budżetem z tytułu przekazanych tym jednostkom środków na wydatki w roku 2019.

Kontroli poddano:

- zapisy na kontach 223 w księdze budżetu (na kontach analitycznych wg jednostek organizacyjnych),
- sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku,
- roczne sprawozdanie zbiorcze Rb-28S j.s.t sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku (korekta nr 1 z dnia 25.03.2020r.);
- dowody księgowe zwrotu niewykorzystanych środków otrzymanych na wydatki.

Ustalono, że:

Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. sporządzone zostało w szczególności sprawozdań jednostkowych.

Według sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t realizacja wydatków na dzień 31.12.2019r. (korekta nr 1 z dnia 25.03.2020r.) wyniosła w kwotach jak niżej:

L.p.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Uwagi
1.	Urząd Miejski-jednostka	72.154.064,89	63.775.760,70	(konto 223-1-20)
2.	Szkoła Podstawowa Nr 1	4.542.851,21	4.070.737,53	(konto] 223-3)
3.	Szkoła Podstawowa Nr 3	6.832.086,07	6.410.358,51	(konto 223-5)
4.	Szkoła Podstawowa Nr 4	9.350.420,00	8.911.137,64	(konto 223-6)
5.	Szkoła Podstawowa w Płocochowie	1.757.127,54	1.667.325,52	(konto 223-8)
6.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Przemiarowie	2.380.327,11	2.333.580,08	(konto 223-9)
7.	Zespół Szkół Nr 2	5.908.289,73	5.634.545,49	(konto 222-4)
8.	Przedszkole Miejskie Nr 4	2.636.400,67	2.609.298,93	(konto 223-12)
9.	Przedszkole Miejskie Nr 5	1.836.330,26	1.759.110,87	(konto 223-13)
10.	Żłobek Miejski w Pułtusk	1.519.410,00	1.493.547,44	(konto 223-19)
11.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	3.630.000,00	3.424.422,50	(konto 223-18)
12.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	40.364.963,35	40.026.107,90	(konto 223- 2 -20)
13.	Gmina Pułtusk - organ	12.275,01	12.275,01	(902)
X	Razem wg sprawozdań jednostkowych	152.912.270,83	142.128.208,12	
X	Gmina Pułtusk – Rb- 28S (zbiorcze)	152.912.270,83	142.128.208,12	

Na dzień 31.12.2019r. na koncie syntetycznym 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” występuje saldo Wn w kwocie 10,00 zł. które wynika ze stanu salda występującego na koncie analitycznym (1 jednostki budżetowej – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (konto 223-2-20)).

Kwota niewykorzystanych środków przez ww. jednostkę budżetową na wydatki według salda końcowego na dzień 31.12.2019r. została zwrócona na rachunek bankowy budżetu Gminy w dniu 02.01.2020r. (WB nr 1/2020).

Ustalono, że:

- rozliczenie wydatków poszczególnych jednostek budżetowych następowało na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S (ujęto Ma 223-.../Wn 902);
- pozostałe jednostki budżetowe dokonały zwrotu niewykorzystanych środków w grudniu 2019r.,

all g.jr

[Signature]

Kierownicy podległych jednostek budżetowych sporządzili jednostkowe sprawozdania Rb-N oraz sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2019r.

Rozliczenie środków na wydzielonym rachunku dochodów w oświatowych jednostkach budżetowych

- w kontrolowanej jednostce wystąpiło 6 jednostek oświatowych, w których funkcjonowały wydzielone rachunki dochodów, zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku na koniec roku wstąpiły środki pieniężne w kwocie 6,62 zł., które wynikają ze sprawozdań jednostkowych: Zespół Szkół Nr 2 w kwocie 1,69 zł., Szkoła Podstawowa Nr 4 w kwocie 4,93 zł.,
- jednostki oświatowe posiadające środki finansowe na rachunku bankowym na dzień 31.12.2019r. przekazały na rachunek bankowy budżetu Gminy w dniu 02.01.2020r. (WB nr 1/2020);
- przekazanie środków nastąpiło w ustawowym terminie.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W Gminie Pułtusk nie występują jednostki organizacyjne prowadzące gospodarkę finansową na zasadach zakładów budżetowych.

3. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi

W Gminie Pułtusk w 2019 roku, w sektorze finansów publicznych jako samorządowe osoby prawne funkcjonowały 3 jednostki, działające jako instytucje kultury, tj.: Miejska Biblioteka Publiczna w Pułtusku, Muzeum Regionalne w Pułtusku, Miejskie Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusku .

W Uchwale budżetowej Gminy Pułtusk na rok 2019 (Nr VI/39/2019 z dnia 25 stycznia 2019r.) Rada Miejska określiła dotacje podmiotowe dla:

- 1) Miejskiego Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusku – kwota 1.288.000,00 zł. (dz. 921, rozdz. 92113- § 2480),
- 2) Miejska Biblioteka Publiczna w Pułtusku– kwota 1.006.080,00 zł. (dz. 921, rozdz. 92116 – § 2480),
- 3) Muzeum Regionalne w Pułtusku - kwota 708.000,00zł. (dz. 921, rozdz. 92118 - § 2480).

W trakcie roku plan uległ zmianie (zwiększeniu), dla wym. w pkt 1 i wyniósł – 1.298.000,00 zł.

Z budżetu Gminy przekazane dotacje dla w/w jednostek odpowiednio: pkt 1) w kwocie 1.283.000,00 zł., pkt. 2) w kwocie 973.480,00 zł., pkt. 3) w kwocie 667.000,00 zł. ujęte zostały w ewidencji wydatków oraz wykazano w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j. s. t. od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. (korekta nr 1 z dnia 25.03.2020r.).

Na dzień 31.12.2019. jednostki sporzystały sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2019 rok oraz sprawozdania finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat, wraz z informacją dodatkową obejmującą wprowadzenie do bilansu finansowego oraz dodatkowo informację i objaśnienia.

W złożonych sprawozdaniach (rachunku zysków i strat) w przychodach wykazane zostały m. in. dotacje podmiotowe z budżetu Gminy w kwotach ww.

Sporządzono sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz Rb-N o stanie należności wg stanu za okres od początku roku do końca IV kwartału 2019r.

Sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat) oraz w/w sprawozdania budżetowe zostały sporządzone terminowo, podpisane przez Głównego Księgowego i Dyrektora danej jednostki.

Burmistrz Miasta Pułtusk przyjął ww. sprawozdania finansowe nw. Zarządzeniami Nr:

- 150/2020 z dnia 24 marca 2020r. w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Muzeum Regionalnego w Pułtusku za 2019r.;

- 151/2020 z dnia 24 marca 2020r. w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Pułtuskiej Biblioteki Publicznej im. Joachima Lelewela za rok 2019;
 - 152/2020 z dnia 24 marca 2020r. w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Miejskiego Centrum Kultury i Sztuki za rok 2019.
- Materiały do kontroli dostarczyła Skarbnik Miasta.

Wykonanie wniosków pokontrolnych:

W wyniku poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2016r. (za okres 2015 roku) zostały wydane wnioski pokontrolne pismem Nr WK.0920.19.2016 z dnia 08 czerwca 2016r.

Burmistrz Miasta pismem nr ORG.1710.2.2016 z dnia 05.07.2016r. przedstawił informację z realizacji wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

Stwierdzono, że wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym zostały wykonane.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom Jednostki.

W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Burmistrz Miasta,
- Skarbnik Miasta.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej jednostki samorządu terytorialnego;
2. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania;
3. Informacja dotycząca skutków potrąceń wynikających ze strajku 2019r. w okresie 08/04/2019 – 17/04/2019.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Burmistrza Miasta, że zgodnie z trybem przeprowadzenia kontroli pkt 9, ppkt 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004r. Nr 167, poz. 1747) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny jego odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 29.06.2020 r. po uprzednim odczytaniu i uprzednim omówieniu. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją Nr 2.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy Kontrolujących:

Inspektorzy Regionalnej
Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
GŁÓWNY INSPEKTOR
Ewa Kostrzewska
mgr Ewa Kostrzewska

.....
Ewa Kostrzewska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Główny Inspektor
Hanna Choszczewska
Hanna Choszczewska

.....
Hanna Choszczewska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Starszy Inspektor
Jolanta Szewczyk
mgr Jolanta Szewczyk

.....
Jolanta Szewczyk

Podpisy Kontrolowanych:

BURMISTRZ

Wojciech Gregorczyk
Wojciech Gregorczyk

.....
Burmistrz Miasta

SKARBNIK MIASTA

Teresa Turyk
mgr Teresa Turyk
Skarbnik Miasta

GMINA PUŁTUSK

6-100 Pułtusk, ul. Rynek 41
IP 5681540236, REGON 130377907

**RAMOWY ZAKRES
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

Ramowa tematyka kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t. obejmuje pięć głównych obszarów. Zgodnie ze standardami kontroli przyjętymi przez Krajową Radę RIO tematyka ta powinna być uwzględniona przy opracowywaniu programów kontroli.

Kontrola obszarów objętych „Ramową tematyką” powinna uwzględniać zagadnienia związane z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w jednostce samorządu terytorialnego.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz).
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.
 - 1.1. Subwencje i dotacje.
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
 - 1.3. Dochody z majątku.
 - 1.4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
 - 2.1. Wydatki bieżące.
 - 2.2. Wydatki majątkowe.
 - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Za zgodność z oryginałem

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

NACZELNIK WYDZIAŁU
mgr Wojciech Ulatowski

AK d. Jh

Wojciech Ulatowski

Załącznik Nr 2 do protokołu
kontroli.

**Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim
W Pultusku.**

W dniu 04 maja 2020r. przeprowadzono kontrolę druków ścisłego zarachowania. Za ewidencję ww. druków odpowiedzialna jest Pani Barbara Nożykowska – insp. ds. podatku od środków transportowych.

Stan druków przedstawiał się następująco:

a) bilety opłaty targowej – 112 bloczków po 100 szt. , w tym o niżej wymienionych nominałach:

- 1,00 zł – 2 bloczki:

od nr 0001401/1 do nr 0001600/1;

- 2,00 zł – 21 bloczków:

od nr 0001101/2 do nr 0003200/2;

- 3,00 zł – 22 bloczki:

od nr 0001101/3 do nr 0003200/3;

- 5,00 zł – 43 bloczki:

od nr 0002401/5 do nr 0006400/5;

- 10,00 zł – 24 bloczki:

od nr 0002401/10 do nr 0004800/10;

b) dowody KP – 2 bloczki po 26 dowodów KP: od nr 278 do nr 330;

c) mandaty karne – 20 bloczków po 20 szt.:

seria Da od nr 0492901 do nr 0493060 – 8 bloczków;

seria Dc od nr 1080561 do nr 1080760 – 10 bloczków;

d) kwitariusze przychodowe K-103 – 21 bloczków po 100 szt.:

od nr 2030601 do nr 2031000 – 4 bloczki;

od nr 2031901 do nr 2032000 – 1 bloczek;

od nr 2031101 do nr 2031200 – 1 bloczek;

od nr 2069201 do nr 2070000 – 8 bloczków;

od nr 2031201 do nr 2031900 – 7 bloczków.

Druki ścisłego zarachowania ewidencjonowane są w księgach druków ścisłego zarachowania.

Stan ww. druków jest zgodny z prowadzoną ewidencją.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
GŁÓWNY INSPEKTOR
Ewa Kostrzevska

.....
(podpis insp. kontroli)

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Główny Inspektor
Hanna Choszczewska

.....
(podpis insp. kontroli)

INSPEKTOR

.....
Barbara Nożykowska
(podpis osoby kontrolowanej)

ek *JSR*

JSR

Skutki potrąceń wynikających ze strajku 2019 r. w okresie 08/04/2019 - 17/04/2019

	PSP Nr 1	ZS nr 2	PSP Nr 3	PSP Nr 4	PSP Płocochowo	ZSP Przemiarowo	PM Nr 4	PM Nr 5	Razem
Liczba nauczycieli	41	58	65	99	21 (14,15 etatu)	30	27	12 (11,20 etatu)	353
Liczba nauczycieli strajkujących	25,4 ¹	33 ²	42,86 ³	34	17 (10,34 etatu)	10,8	18	9 (8,20 etatu)	190,06
Liczba pracowników administracji i obsługi	17	18	19	23	6 (4,05 etatu)	10	17	14 (11,95 etatu)	124
Liczba strajkujących pracowników administracji i obsługi	1 ¹	14 ²	0,7 ³	0	0	0	2	0	2
Wynagrodzenia miesięczne przed strajkiem	134 431,26	274 958,63	233 957,58	409 241,95	56 702,56	67 461,12	122675,73 ⁴	46 262,55	1 223 015,65
Wynagrodzenie za czas strajku	113 719,23	239 078,61	176 778,99	388 240,86	47 693,56	61 866,43	122870,81 ⁵	40 962,02	1 068 339,70
Potrącenia za strajk	24 023,95	51 756,58	54 469,53	24 676,29	8 928,64	5 594,69	3 623,03	5 697,28	178 769,99
Na co zostały przeznaczone środki z potrącenia	środki pozostały w planie finansowym szkoły	Środki finansowe w § 4010 (wynagrodzenia osobowe) były niewykorzystane, pozostały w planie finansowym 2019r.	pieniądze zostały w planie finansowym PSP 3	pieniądze zostały w planie finansowym PSP 4	na wynagrodzenia	środki nie zostały wykorzystane - zmniejszono plan finansowy jednostki	na wypłatę pozostałych wynagrodzeń w 2019 r.	na wynagrodzenia	

1 liczba strajkujących nauczycieli w dniach 08/04/2019 - 29, 09/04/2019-25, 10/04/2019-25, 11/04/2019-26, 12/04/2019 - 22
liczba strajkujących pracowników administracji i obsługi przez 5 dni 1 osoba

2 w tabeli podano uśrednione liczby strajkujących nauczycieli i pracowników administracji i obsługi w przeliczeniu na 1 dzień
Dokładna liczba osób strajkujących w poszczególnych dniach:

	08.04.2019r.	09.04.2019r.	10.04.2019r.	11.04.2019r.	12.04.2019r.	15.04.2019r.	16.04.2019r.	17.04.2019r.
nauczyciele	44	44	38	35	32	26	23	23
administracja i obsługa	15	16	11					

3 liczba strajkujących nauczycieli w dniach 08/04/2019 - 48, 09/04/2019-53, 10/04/2019-50, 11/04/2019-43, 12/04/2019 - 42, 15/04/2019-39, 16/04/2019-25
Przez 5 dni strajkował 1 pracownik adm i obsł

4 wynagrodzenie obejmuje 16 pracowników obsługi i administracji

5 wynagrodzenie obejmuje 17 pracowników obsługi i administracji (w kwietniu 2019 r. została zatrudniona dodatkowo 1 osoba- wynagrodzenie 2297,86 zł)
Podane wynagrodzenie są to faktyczne wypłacone kwoty uwzględniające wynagrodzenie chorobowe oraz zasiłki

Sporządził: Marcin Jabłoński/ZEKIS

e-mail: marcin.jablonski@pultusk.pl

tel. 23 306 72 68

GLÓWNY SPECJALISTA

KIEROWNIK

Wydziału Edukacji i Promocji

Marcin Jabłoński

mgr Dorota Sobotka