

ORV. 17.10.2016

ORV + FN
12.06.2016

| | |
|--|-------------|
| S E K R E T A R I A T Burmistrza Miasta Pułtusk | |
| W P L Y N Ę Ł O | |
| 2016 -06- 1 0 | |
| Nr | 1489 |
| Podpis | [Signature] |

PROTOKÓŁ
z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Gminy Pułtusk
za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
symbol: 14-24-04-3

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy - Urząd Miejski w Pułtusku, adres: 06-100 Pułtusk, ul. Rynek 41 w okresie: od dnia 18.02.2016r. do dnia 02.05.2016r.

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

- Hanna Choszczewska – starszy inspektor – nr legitymacji służbowej 0002/14,
- Jolanta Szewczyk – starszy inspektor – nr legitymacji służbowej 0357/13,
- Justyna Adamska – młodszy inspektor – nr legitymacji służbowej 0050/15, do dnia 21.03.2016r.,

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 27/2016 z dnia 12.02.2016r. (pismo – WK.0920.19.2016).

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 Krzysztof Jan Nuszkiwicz – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 25 listopada 2014r., ślubowanie złożone wobec Rady Miejskiej w dniu 28 listopada 2014r. (protokół Nr I z I sesji RM z dnia 28 listopada 2014r.).
- **Zastępcy Burmistrza Miasta** pełni Pani Róża Jadwiga Krasucka, powołana na stanowisko z dniem 1 grudnia 2014r. Zarządzeniem nr 1/2014 Burmistrza Miasta z dnia 1 grudnia 2014r.
- **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 Kazimierczak 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 (Pana Cezarego Parzychowskiego, przebywającego od dnia 1 stycznia do dnia 31 marca 2015 roku na 3-miesięcznym okresie wypowiedzenia bez obowiązku świadczenia pracy). Od dnia 1 kwietnia 2015 roku Pani Patrycja Kazimierczak została przeniesiona na stanowisko Sekretarza Miasta na czas sprawowania funkcji Burmistrza Miasta Pułtusk przez Pana Krzysztofa Nuszkiwicza.
- **Przewodniczącego Rady Miejskiej** pełni Pan Andrzej Wydra wybrany Uchwałą Nr I/1/2014 z dnia 28 listopada 2014r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut Gminy

Statut Gminy Pułtusk został przyjęty przez Radę Miejską Uchwałą Nr XXXIII/262/2013 z dnia 18 marca 2013r roku. W Statucie dokonano zmian Uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr VII/59/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku;

- Nr VIII/77/2015 z dnia 28 maja 2015 roku;
- Nr X/101/2015 z dnia 9 lipca 2015 roku.

Publikacje w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego odpowiednio: poz. 3847 z dnia 29.03.2013r., poz. 4637 z dnia 20.05.2015r., poz. 6021 z dnia 8.07.2015r. oraz poz. 6835 z dnia 9.07.2015r.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego

Aktualnie obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego został nadany Zarządzeniem nr 156/2016 Burmistrza Miasta z dnia 29 lutego 2016 roku.

Do dnia 29 lutego 2016 roku obowiązywał Regulamin nadany Zarządzeniem Nr 45/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku, zmieniony Zarządzeniem Nr 71/2015 z dnia 24 czerwca 2015 roku oraz Zarządzeniem Nr 129/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku.

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). Kierownikiem Wydziału Budżetu i Finansów jest Skarbnik Miasta.

W ww. Regulaminie określono zakres zadań przypisanych Skarbnikowi Miasta oraz zakres zadań i czynności należących do Referatu Budżetu oraz Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.

W 2015 roku obowiązywało Zarządzenie wew. nr 2/2015 Burmistrza Miasta z dnia 2 stycznia 2015 roku w sprawie podziału wydziałów i referatów Urzędu Miejskiego w Pułtusku na stanowiska pracy, w którym określono m.in. podział stanowisk w Wydziale Finansów i Budżetu. Od dnia 29 lutego 2016 roku obowiązuje Zarządzenie wew. Nr 7/2016 Burmistrza Miasta w sprawie podziału wydziałów i referatów Urzędu Miejskiego w Pułtusku na stanowiska pracy.

Na dzień 31.12.2015r. w Wydziale Budżetu i Finansów funkcjonowały niżej wymienione stanowiska (15 etatów):

- Skarbnik Miasta (kierownik wydziału) – 1 etat;
- Referat Budżetu – 6 etatów, w tym:
 - kierownik referatu – 1 etat;
 - stanowisko ds. płac i rozrachunków publiczno-prawnych – 1 etat;
 - stanowisko ds. księgowości – 4 etaty.

Referat Podatków i Opłat Lokalnych – 8 etatów, w tym:

- kierownik referatu – 1 etat;
- stanowisko ds. wymiaru podatków i opłat – 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 – stanowisko nie obsadzone.

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

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

2.3. Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości

Materiały udostępniła Pani Teresa Turek – Skarbnik Miasta.

A. Opracowanie, uchwalanie i zmiany budżetu j.s.t.

Uchwała w sprawie procedury

Rada Miejska w dniu 5 listopada 2010r. podjęła Uchwałę Nr XLVIII/511/2010 w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej. Powyższa uchwała podjęta została na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym oraz art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Burmistrz Miasta w dniu 14 listopada 2014r. nw. Zarządzeniami przyjął projekty:

- Nr 441/2014 Uchwały Budżetowej Gminy Pułtusk na 2015 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi;
- Nr 440/2014 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pułtusk na lata 2015-2027.

Ww. projekty zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 14 listopada 2014r.

Wykonanie wskazanych przez RIO nieprawidłowości i naruszeń prawa

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nw. Uchwałami z dnia 8 grudnia 2014r. przedstawił opinię o przedłożonych przez Burmistrza Miasta projektach:

- Nr Ci.370.2014 uchwały budżetowej na 2015r.;
- Nr Ci. 411.2013 uchwały o wieloletniej prognozie finansowej.

Dokonując oceny ww. projektów Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał opinię pozytywną zarówno w zakresie projektu uchwały budżetowej na 2015r., jaki i projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Uchwalanie budżetu:

Rada Miejska Uchwałą Nr IV/23/2015 z dnia 22 stycznia 2015 r. uchwaliła budżet Gminy Pułtusk na 2015r., ustalając:

1. dochody w wysokości 84.769.195,00 zł;
2. wydatki w wysokości 82.408.000,00 zł;
3. nadwyżkę budżetu w wysokości 2.361.195,00 zł.

Dochody i wydatki obejmują m.in.:

- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w wysokości 7.689.907,00 zł;
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej w wysokości 189.200,00 zł;
- wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości 218.890,65 zł;
- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 610.000,00 zł;
- wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w wysokości 565.000,00 zł;
- wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii w wysokości 45.000,00 zł;
- dotacje podmiotowe w wysokości 3.595.200,00 zł;
- dotacje celowe dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 385.000,00 zł;
- plan dochodów rachunku dochodów własnych oraz wydatków nimi finansowanych w kwocie 288.650,00 zł;
- wydatki obejmujące zadania jednostek pomocniczych gminy, w tym realizowane w ramach funduszu sołeckiego w kwocie 259.074,37 zł;
- wydatki na zadania inwestycyjne na 2015r. nie objęte WPF w wysokości 2.330.124,14 zł.

Zmiany w budżecie w toku jego wykonywania

Rada Miejska upoważniła Burmistrza Miasta m.in. do:

- zaciągania zobowiązań z tytułu sfinansowania przejściowego deficytu w kwocie 6.000.000,00 zł oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 2.000.000,00 zł;
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy w ramach działu;
- dokonywania zamian w planie jednorocznych wydatków majątkowych w ramach działu, obejmujących przesunięcia środków zaplanowanych na istniejące zadania inwestycyjne o ile nie powodują zmian ogólnej kwoty wydatków majątkowych w danym dziale z wyjątkiem kreowania nowych zadań inwestycyjnych i likwidacji zadań inwestycyjnych;
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach.

Uchwałą Nr IV/22/2015 z dnia 22 stycznia 2015r. Rada Miejska uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Pułtusk (na lata 2015 – 2027).

W ciągu 2015 roku budżet Gminy był zmieniany przez Radę Miejską i Burmistrza Miasta.

Rada Miejska w 2015 roku na podstawie uchwał dokonała zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pułtusk na lata 2015-2027.

W sprawie zmian uchwały budżetowej Rada Miejska podjęła 11 uchwał, natomiast Burmistrz Miasta wydał 34 zarządzenia.

Budżet Gminy po zmianach przedstawiał się następująco:

- dochody 91.260.410,59 zł;
- wydatki 96.960.410,59 zł;
- deficyt 5.700.000,00 zł.

Zachowanie kompetencji Burmistrza do dokonywania zmian w budżecie w toku jego wykonywania

Kontroli poddano 18 losowo wybranych Zarządzeń Burmistrza Miasta, co stanowi 52,94 % ogółu wydanych Zarządzeń (34) w sprawie zmian w Uchwale Budżetowej Gminy Pułtusk na rok 2015, tj.: Nr 11/2015 z dnia 29 stycznia 2015r.; Nr 17/2015 z dnia 17 lutego 2015r.; Nr 27/2015 z dnia 20 marca 2015r.; Nr 34/2015 z dnia 31 marca 2015r.; Nr 42/2015 z dnia 28 kwietnia 2015r.; Nr 49/2015 z dnia 7 maja 2015r.; Nr 57/2015 z dnia 19 maja 2015r.; Nr 68/2015 z dnia 9 czerwca 2015r.; Nr 74/2015 z dnia 30 czerwca 2015r.; Nr 93/2015 z dnia 19 sierpnia 2015r.; Nr 99/2015 z dnia 2 września 2015r.; Nr 102/2015 z dnia 9 września 2015r.; Nr 113/2015 z dnia 8 października 2015r.; Nr 118/2015 z dnia 25 października 2015r.; Nr 123/2015 z dnia 12 listopada 2015r.; Nr 128/2015 z dnia 27 listopada 2015r.; Nr 140/2015 z dnia 16 grudnia 2015r.; Nr 143/2015 z dnia 30 grudnia 2015r.

Stwierdzono, że Burmistrz Miasta dokonywał zmian w planie wydatków z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, zgodnie z ww. upoważnieniem zawartym w § 11 uchwały budżetowej oraz ustawie o finansach publicznych.

Terminowość przesyłania uchwał do RIO

Sposób realizacji obowiązku przekazywania uchwał do RIO sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych 6 Uchwał Rady Miejskiej i 18 Zarządzeń Burmistrza Miasta w sprawie zmian w Uchwale Budżetowej Gminy na rok 2015, tj.:

- Zarządzenie Nr 11/2015 z dnia 29 stycznia 2015r. – wysłane pocztą w dniu 04.02.2015r. (wpłynęło do RIO 06.02.2015r.);
- Zarządzenie Nr 17/2015 z dnia 17 lutego 2015r. – wysłane pocztą w dniu 23.02.2015r. (wpłynęło do RIO 25.02.2015r.);
- Zarządzenie Nr 27/2015 z dnia 20 marca 2015r. – wysłane pocztą w dniu 25.03.2015r. (wpłynęło do RIO 26.03.2015r.);
- Uchwała Nr VI/37/2015 z dnia 20 marca 2015r. – wysłana pocztą w dniu 25.03.2015r.

- (wpłynęła do RIO 26.03.2015r.);
- Zarządzenie Nr 34/2015 z dnia 31 marca 2015r. – wysłane pocztą w dniu 02.04.2015r. (wpłynęło do RIO 07.04.2015r.);
 - Zarządzenie Nr 42/2015 z dnia 28 kwietnia 2015r. – wysłane pocztą w dniu 28.04.2015r. (wpłynęło do RIO 30.04.2015r.);
 - Zarządzenie Nr 49/2015 z dnia 7 maja 2015r. – wysłane pocztą w dniu 12.05.2015r. (wpłynęło do RIO 14.05.2015r.);
 - Zarządzenie Nr 57/2015 z dnia 19 maja 2015r. – wysłane pocztą w dniu 21.05.2015r. (wpłynęło do RIO 25.05.2015r.);
 - Uchwała Nr VIII/75/2015 z dnia 28 maja 2015r. – przekazana w dniu 02.06.2015r.;
 - Zarządzenie Nr 68/2015 z dnia 9 czerwca 2015r. – wysłane pocztą w dniu 12.06.2015r. (wpłynęło do RIO 15.06.2015r.);
 - Uchwała Nr IX/83/2015 z dnia 18 czerwca 2015r. – przekazana w dniu 24.06.2015r.;
 - Zarządzenie Nr 74/2015 z dnia 30 czerwca 2015r. – wysłane pocztą w dniu 03.07.2015r. (wpłynęło do RIO 06.07.2015r.);
 - Zarządzenie Nr 93/2015 z dnia 19 sierpnia 2015r. – wysłane pocztą w dniu 20.08.2015r. (wpłynęło do RIO 21.08.2015r.);
 - Zarządzenie Nr 99/2015 z dnia 2 września 2015r. – wysłane pocztą w dniu 07.09.2015r. (wpłynęło do RIO 09.09.2015r.);
 - Zarządzenie Nr 102/2015 z dnia 9 września 2015r. – wysłane pocztą w dniu 15.09.2015r. (wpłynęło do RIO 17.09.2015r.);
 - Uchwała Nr XIII/109/2015 z dnia 24 września 2015r. – wysłana pocztą w dniu 29.09.2015r. (wpłynęła do RIO 01.10.2015r.);
 - Uchwała Nr XIV/117/2015 z dnia 1 października 2015r. – wysłana pocztą w dniu 06.10.2015r. (wpłynęła do RIO 08.10.2015r.);
 - Zarządzenie Nr 113/2015 z dnia 8 października 2015r. – wysłane pocztą w dniu 8.10.2015r. (wpłynęło do RIO 12.10.2015r.);
 - Zarządzenie Nr 118/2015 z dnia 25 października 2015r. – wysłane pocztą w dniu 26.10.2015r. (wpłynęło do RIO 28.10.2015r.);
 - Zarządzenie Nr 123/2015 z dnia 12 listopada 2015r. – wysłane pocztą w dniu 16.11.2015r. (wpłynęło do RIO 20.11.2015r.);
 - Zarządzenie Nr 128/2015 z dnia 27 listopada 2015r. – wysłane pocztą w dniu 3.12.2015r. (wpłynęło do RIO 7.12.2015r.);
 - Zarządzenie Nr 140/2015 z dnia 16 grudnia 2015r. – wysłane pocztą w dniu 18.12.2015r. (wpłynęło do RIO 21.12.2015r.);
 - Uchwała Nr XVIII/15/2015 z dnia 29 grudnia 2015r. – przekazana w dniu 30.12.2015r.;
 - Zarządzenie Nr 143/2015 z dnia 30 grudnia 2015r. – przekazane w dniu 05.01.2016r.

Wybrana do kontroli próba uchwał (6) stanowi 54,56 % ogółu Uchwał Rady Miejskiej (11), natomiast próba zarządzeń (18) stanowi 52,94 % ogółu Zarządzeń Burmistrza Miasta (34). Stwierdzono, że w 2015r. uchwały i zarządzenia były przekazywane do RIO w terminach zgodnych z ustawami: o samorządzie gminnym i o regionalnych izbach obrachunkowych.

B. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

Materiały do kontroli dostarczyła Teresa Turek – Skarbnik Miasta.

Przepisy wewnętrzne w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zostały określone przez Kierownika Urzędu Miejskiego Zarządzeniem wew. Nr 36/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku, Zarządzeniem wew. Nr 30/2012 z dnia 24 września 2012 roku oraz Zarządzeniem wew. Nr 2/2014 z dnia 5 lutego 2014 roku.

Ww. dokumentacja została opracowana m.in na podstawie ustawy o rachunkowości 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 (...).

Zakładowy plan kont

W 2015r. obowiązywał:

- plan kont dla budżetu gminy – określony w załączniku Nr 3 do Zarządzenia wew. Nr 2/2014 z dnia 5 lutego 2014r.;
- plan kont dla Urzędu Miejskiego – określony w załączniku Nr 4 do Zarządzenia wew. Nr 2/2014 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. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej zostały określone w załącznikach Nr 3.2. i 4.2. do Zarządzenia wew. Nr 2/2014 z dnia 2014r.

W przyjętej dokumentacji określono m. in. rok obrotowy (rok budżetowy) i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, opis systemu służącego ochronie danych.

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;
- 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

W załączniku do zarządzenia wew. Nr 30/2012 z dnia 24 września 2012 roku został określony wykaz programów komputerowych oraz opis przetwarzania danych, metod zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz została określona wersja oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

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.

Instrukcja inwentaryzacyjna została wprowadzona Zarządzeniem wew. Nr 36/2014 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 10 grudnia 2014 roku.

W ww. instrukcji określono m.in.:

- techniki inwentaryzacyjne i ich przedmiotowy zakres;
- formy inwentaryzacji;
- metody inwentaryzacji;
- terminy i częstotliwość inwentaryzacji;
- etapy inwentaryzacji;
- organizację inwentaryzacji;
- ustalenie, weryfikację 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, która stanowi załącznik Nr 1 do Zarządzenia wew. Nr 36/2010 z dnia 30 grudnia 2010r.

Obsługę kasową Gminy Pułtusk, prowadzi Bank Spółdzielczy w Pułtusk na podstawie umowy Nr FN.3210.1.2015 zawartej w dniu 02.01.2015r. na okres od 02.01.2015r. do 31.12.2015r. Punkt kasowy znajduje się na parterze budynku Urzędu Miejskiego.

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.

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 Barbarę Kamińską na dzień 31.12.2015r. wyniosła 24.270 osób.

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych, nadanie statutów

Zgodnie z ww. Statutem Gminy:

1. Jednostkami budżetowymi Gminy są (załącznik nr 5 do Statutu Gminy):

- 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 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. Tadeusza Kościuszki w Pułtusk;
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Bobach;
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Błogosławionego Jana Pawła II w Płocochowie;
- Publiczne Gimnazjum Nr 1 im. Klaudyny Potockiej w Pułtusk;
- Zespół Szkół Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Pułtusk, w skład którego wchodzi:
 - Publiczne Gimnazjum Nr 2 z oddziałami integracyjnymi im. Jana Pawła II w Pułtusk,

- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 z oddziałami integracyjnymi im. mjr Henryka Sucharskiego w Pułtusk,
- Przedszkole Miejskie Nr 3 w Pułtusk;
- Zespół Szkół Nr 4 w Pułtusk z Klasami Sportowymi, w skład którego wchodzi:
 - Publiczne Gimnazjum Nr 3 im. Księdza Biskupa Andrzeja Noskowskiego w Pułtusk,
 - Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Ireny Szewińskiej w Pułtusk,
- Zespół Szkolno – Przedszkolny w Przemiarowie, w skład którego wchodzi:
 - Publiczne Gimnazjum im. rtm. Witolda Pileckiego w Przemiarowie,
 - Publiczna Szkoła Podstawowa im. rtm. Witolda Pileckiego w Przemiarowie,
 - Przedszkole Wiejskie w Przemiarowie;
- Dzienny Dom „Senior-WIGOR” w Pułtusk.

2. Instytucjami Kultury Gminy są (załącznik nr 5a do Statutu Gminy):

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

3. Spółkami gminnymi są (załącznik nr 5b do Statutu Gminy):

- Pułtuckie 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 9 z ww. jednostek. Próba przyjęta do kontroli stanowi 45,00 % ogółu jednostek organizacyjnych podległych oraz samorządowych instytucji kultury.

Stwierdzono, że aktualnie obowiązują statuty:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pułtusk – statut nadany Uchwałą Nr XXII/153/2012 Rady Miejskiej z dnia 28 marca 2012r.;
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pułtusk – statut nadany Uchwałą Nr XLV/531/2006 Rady Miejskiej z dnia 25 sierpnia 2006r. z późn. zm.;
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Błogosławionego Jana Pawła II w Płocochowie – tekst jednolity statutu nadany uchwałą nr 12 Rady Pedagogicznej z dnia 29 maja 2014r.
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. Tadeusza Kościuszki w Pułtusk - tekst jednolity statutu nadany uchwałą nr 23 Rady Pedagogicznej z dnia 28 kwietnia 2015r.;
- Muzeum Regionalne w Pułtusk- statut nadany Uchwałą Nr XLV/349/2014 z dnia 8 maja 2014r.;
- Miejskie Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusk – statutu nadany Uchwałą Nr XL/309/2013 Rady Miejskiej z dnia 15 listopada 2013r.;
- Pułtуска Biblioteka Publiczna im. Joachima Lelewela w Pułtusk – statut nadany Uchwałą Nr VIII/73/2003 Rady Miejskiej z dnia 13 czerwca 2003r. z późn. zm.;
- Publiczne Gimnazjum im. rtm. Witolda Pileckiego w Przemiarowie – tekst jednolity statutu nadany Uchwałą nr 9 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkolno -Przedszkolnego z dnia 12.01.2015r.;
- Dzienny Dom „Senior-WIGOR” w Pułtusk – statut nadany Uchwałą Nr VIII/76/2015 z dnia 28 maja 2015r.

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 SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa

Obsługę kasową Gminy Pułtusk, prowadzi Bank Spółdzielczy w Pułtusku na podstawie umowy Nr FN.3210.1.2015 zawartej w dniu 02.01.2015r. na okres od 02.01.2015r. do 31.12.2015r. Punkt kasowy znajduje się na parterze budynku Urzędu Miejskiego.

1.2. Operacje bankowe

Wybór banku do obsługi bankowej j.s.t.

Na podstawie dokumentów przedłożonych przez Panią Teresę Turek – Skarbnika Miasta ustalono, że w 2015 roku i obecnie bankową obsługę budżetu Gminy Pułtusk prowadzi Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, I Mazowieckie Centrum Korporacyjne w Warszawie na podstawie umowy o prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami z dnia 30 grudnia 2010 roku. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 31.03.2011r. Na podstawie aneksów do ww. umowy wprowadzano zmiany dotyczące m.in. przedłużenia terminu obowiązywania umowy. Na podstawie ostatniego aneksu tj. Aneksu Nr 6 z dnia 30.10.2015r. czas zawarcia umowy został przedłużony do dnia 31.12.2016r. . Zgodnie z zapisami w/w umowy Bank pobierał tylko miesięczny abonament za korzystanie z systemu bankowości internetowej w wysokości 55 zł. Umowa oraz aneksy do umowy zostały zawarte przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

Dokonywanie zapisów na kontach: 133 „Rachunek bieżący budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Szczegółowej kontroli poddano wyciągi bankowe z m-ca: lutego, maja i października 2015r. oraz ewidencję księgową rachunków bankowych: budżetu Gminy (konto 133-1) i Urzędu Miejskiego (konto 130-11 Rachunek bieżący - dochody Urzędu Miejskiego oraz konto 130-1 Rachunek bieżący (wydatki), tj.:

a) luty:

- 133-1 „Rachunek bieżący budżetu” WB od nr 22 do nr 42 (21);
- 130-11 „Rachunek bieżący – dochody UM” WB od nr 23 do nr 46 (24);
- 130-1 „Rachunek bieżący – wydatki UM” WB od nr 22 do nr 41 (20);

b) maj:

- 133 „Rachunek bieżący budżetu” WB od nr 86 do nr 107 (22);
- 130-11 „Rachunek bieżący – dochody UM” WB od nr 98 do nr 121 (24);
- 130-1 „Rachunek bieżący” – wydatki UM” WB od nr 85 do nr 105 (21);

c) październik:

- 133 „Rachunek bieżący budżetu” WB od nr 197 do nr 219 (23);
- 130-11 „Rachunek bieżący – dochody UM” WB od nr 221 do nr 244 (24);
- 130-1 „Rachunek bieżący” – wydatki UM” WB od nr 193 do nr 214 (22).

Ogółem w 2015r. wystąpiło 261 wyciągów bankowych rachunku bankowego budżetu Gminy, 292 wyciągi bankowe rachunku bankowego Urzędu Miejskiego (dochodów) oraz 255 wyciągów bankowych rachunku bankowego Urzędu Miejskiego (wydatków).

Przyjęta do kontroli próba stanowi odpowiednio: 25,29% (261), 24,66% (292) oraz 24,70% (255) ww. wyciągów bankowych.

Ustalono, że zapisy na kontach: 133 „Rachunek bieżący budżetu” i 130 „Rachunek bieżący

jednostki” dokonywane są wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością budżetu i urzędu (jednostki).

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim są:

- kwitariusze przychodowe K-103;
- dowody wypłaty KW;
- mandaty;
- 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 prowadzą: Pani Barbara Nożykowska – inspektor ds. podatku od środków transportowych (mandaty karne) oraz Pani Beata Jarosik – młodszy referent ds. księgowości podatkowej (kwitariusze przychodowe).

Kontroli druków ścisłego zarachowania dokonano w dniu 01.03.2016r. (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 nw. kont na koniec 2015r. 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 2015 roku (wg stanu na 31.12.2015r.) 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.

Należności i zobowiązania budżetu Gminy na dzień 31.12.2015r. wg urzędzeń księgowych przedstawiały się następująco (w złotych):

| Lp. | Konto w księgach | Nazwa konta | Saldo Wn | Saldo Ma |
|-----|------------------|----------------------------------|-------------------|----------------------|
| 1. | 222 | Rozliczenie dochodów budżetowych | 45.760,66 | - |
| 2. | 223 | Rozliczenie wydatków budżetowych | 1.948,22 | - |
| 3. | 224 | Rozrachunki budżetu | 524.003,98 | 28.779,68 |
| 4. | 240 | Pozostałe rozrachunki | - | 170.122,78 |
| 5. | 260 | Zobowiązania finansowe | | 45.922.445,00 |
| X | X | Razem | 571.712,86 | 46.121.347,46 |

Należności wykazane na kontach rozrachunkowych dotyczą:

- **222** – zrealizowanych dochodów w grudniu przez jednostki budżetowe, a przekazanych w styczniu 2016r.;
- **223** – środki przekazane na wydatki Urzędu, które nie zostały zrealizowane w 2015 roku;
- **224** – rozliczeń z tytułu udziałów gminy w podatkach pobieranych przez urzędy skarbowe w kwocie 7.813,98 zł oraz z tytułu udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych z Ministerstwa Finansów w kwocie 516.190,00 zł.

Zobowiązania wykazane na kontach rozrachunkowych dotyczą:

- **224** – zwrotu w 2016r. niewykorzystanych dotacji z 2015r. w kwocie 28.581,76 zł oraz odprowadzonych w styczniu 2016r. do MUW w Warszawie dochodów z tytułu zrealizowanych przez MOPS zadań zleconych w grudniu 2015r. w kwocie 197,92 zł;
- **240** - mylnych wpłat w kwocie 170.122,78 zł;
- **260** – pożyczek z WFOŚiGW (4) w łącznej kwocie 1.143.500,00 zł, kredytu z NFOŚiGW w kwocie 698.945,00 zł oraz wyemitowanych obligacji na kwotę 44.080.000,00 zł.

Urząd Miejski – jednostka budżetowa

W 2015r. w zakresie rozrachunków i roszczeń w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego - jednostki wystąpiły zapisy na kontach: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245 i 290. Analityka do kont rozrachunkowych prowadzona jest komputerowo poprzez podział poziomy konta syntetycznego.

Należności i zobowiązania Urzędu Miejskiego - jednostki na dzień 31.12.2015r. 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 | 0,00 | 4.658.273,79 |
| 2. | 221 | Należności z tytułu dochodów budżetowych | 3.022.641,04 | 150.857,45 |
| 3. | 222 | Rozliczenie dochodów budżetowych | 0,00 | 45.658,16 |
| 4. | 223 | Rozliczenie wydatków budżetowych | 0,00 | 1.948,22 |
| 5. | 224 | Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich | 4.629,41 | 0,00 |
| 6. | 225 | Rozrachunki z budżetami | 0,00 | |
| 7. | 226 | Długoterminowe należności budżetowe | 2.513.162,64 | 0,00 |

| | | | | |
|----------|----------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 8. | 229 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | 0,00 | 188.964,95 |
| 9. | 231 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | 0,00 | 308.572,70 |
| 10. | 234 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami | 53.977,00 | 0,00 |
| 11. | 240 | Pozostałe rozrachunki | 170.863,53 | 196.576,59 |
| 12. | 245 | Wpływy do wyjaśnienia | 0,73 | 0,00 |
| 13. | 290 | Odpisy aktualizujące należności | 0,00 | 1.773.832,73 |
| X | X | Razem | 5.765.274,35 | 7.408.294,94 |

Należności wykazane na nw. kontach rozrachunkowych dotyczą:

221 – należności m.in. z tytułu podatków, mandatów, dochodów z tytułu użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawnego, wpłat za odpady komunalne, opat zajęcie pasa drogowego, odsetek od zaległości podatkowych i niepodatkowych;

224 – nie wykorzystanych dotacji udzielonych Urzędowi Marszałkowskiemu;

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

234 - udzielonych pracownikom UM pożyczek z ZFŚS;

240 – ze złożonego przez Skarbnika Miasta wyjaśnienia wynika, iż należności na koncie 240 dotyczą odsetek, mylnego przelewu, należności z tytułu przelewu środków omyłkowo przekazanych z konta 139 na rachunek budżetu, które nie zostały zwrócone do końca roku budżetowego – kwota 170.000,00zł, odsetek od sum depozytowych – 759,15 zł;

245 - mylnej wpłaty podatku Vat od faktury Energii z tytułu czynszu;

Zobowiązania wykazane na kontach rozrachunkowych dotyczą:

201 – zobowiązań z tytułu dostaw towarów i zakupu usług;

221 - nadpłat m.in. z tytułu podatków, mandatów, dochodów z tytułu użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawnego, wpłat za odpady komunalne, opłat za zajęcie pasa drogowego,

222 - nie przekazanych do budżetu do końca 2015r. dochodów zrealizowanych przez Urząd Miejski;

223 – niewykorzystanych do końca 2015r. przez Urząd Miejski środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków;

225 – podatku od wynagrodzeń za m-c grudzień 2015r., od umów zleceń i o dzieło;

229 – składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzenia za m-c grudzień 2015r., umów zlecenia i o dzieło;

231 - dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 rok, zobowiązań z tytułu umów zleceń i o dzieło;

240 – sum depozytowych (zabezpieczenia należytego wykonania umów, wadium wniesionego w pieniądzu na rachunek bankowy depozytów) – kwota 177.223,44 zł, niewykorzystanych środków oraz odsetek – program kształcenie młodocianych – kwota 16.315,89 zł, wpłat na wkład własny i naliczonych odsetek - program chwyć swój promyk – kwota 3.014,91 zł, naliczonych odsetek – program transport miejski – kwota 13,09 zł, naliczonych odsetek – program budowa żłobka miejskiego – kwota 9,26 zł;

290 – odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych.

Terminowość regulowania zobowiązań

Sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań dokonano w niżej wymienionych punktach protokołu.

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

Z oświadczenia ustnego złożonego przez Skarbnika Miasta wynika, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiło dochodzenie od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki zapłaty zobowiązań wobec kontrahentów skutkującej opłaceniem odsetek.

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

Z oświadczenia ustnego złożonego przez Skarbnika Miasta wynika, że w 2015 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 2015 roku udzielono 53 zaliczki (20 pracownikom Urzędu Miejskiego).

Zasady udzielania zaliczek dla pracowników UM oraz ich rozliczania zostały określone w Zarządzeniu Nr 2/2008 Burmistrza Miasta z dnia 2 stycznia 2008 roku oraz 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 8 udzielonych pracownikom zaliczek, tj.:

- wniosek podinspektora w wydziale IRPŚP z dnia 05.05.2015r. na kwotę 950,00 zł, na zakup sadzonek i doniczek do zagospodarowania zieleni, termin rozliczenia 31.05.2015r., wypłata zaliczki 05.05.2015r. (WB nr 86), rozliczenie zaliczki 29.05.2015r. - faktura nr 175/5 z dnia 05.05.2015r. na kwotę 205,04 zł zwrot niewykorzystanej zaliczki w kwocie 744,96 zł w dniu 29.05.2015r. (WB nr 104);
- wniosek inspektora w wydziale EKIS z dnia 12.05.2015r. na kwotę 1.600,00 zł na pokrycie kosztów wyjazdu z delegacją z miasta partnerskiego, termin rozliczenia 31.05.2015r., wypłata zaliczki 12.05.2015r. (WB nr 91), rozliczenie zaliczki 19.05.2015r. – faktura nr FA/32/5/2015 z dnia 14.04.2015r. na kwotę 1286,00 zł, faktura FA/135/2015 z dnia 14.05.2015r. na kwotę 21,00 zł, zwrot niewykorzystanej zaliczki w kwocie 293,00 zł w dniu 19.05.2015r. (WB nr 97);
- wniosek młodszego referenta w samodzielnej referacie TP z dnia 23.06.2015r. na kwotę 10.000,00 zł, na wypłatę nagród w konkursie, termin rozliczenia 17.07.2015r., wypłata zaliczki 24.06.2015r. (WB nr 122), rozliczenie zaliczki 02.07.2015r. – protokół odbioru nagród pieniężnych na łączną kwotę netto 10.000,00 zł;
- wniosek referenta w wydziale IRPŚP z dnia 11.09.2015r. na kwotę 1.300,00 zł, na zakup paliwa dla straży rybackiej, termin rozliczenia 30.11.2015r., wypłata zaliczki 11.09.2015r. (WB nr 179), rozliczenie zaliczki 01.10.2015r. – faktura VAT FF/16457/2015 z dnia 27.09.2015r. na kwotę 1.000,01 zł, zwrot niewykorzystanej zaliczki w kwocie 299,99 zł w dniu 02.10.2015r. (WB nr 195);
- wniosek kierownika Wydziału ORN z dnia 07.10.2015r. na kwotę 5.000,00 zł, na zakup wyposażenia, termin rozliczenia 30.10.2015r., wypłata zaliczki 07.10.2015r. (WB nr 197), rozliczenie zaliczki 09.10.2015r. - faktura nr F/307/2015/5759 z dnia 08.10.2015r. na kwotę 4599,69 zł, zwrot niewykorzystanej zaliczki w kwocie 400,31 zł w dniu 09.10.2015r. (WB nr 199);

- wniosek głównego specjalisty w wydziale ORN z dnia 02.10.2015r. na kwotę 3.000,00 zł, na zakup materiałów gospodarczych, termin rozliczenia 31.10.2015r., wypłata zaliczki 02.10.2015r. (WB nr 194), rozliczenie zaliczki 05.10.2015r. - faktura 3425/B/2015 z dnia 02.10.2015r. na kwotę 3000,06 zł, dopłata do zaliczki w dniu 06.10.2015r. (WB nr 196);
- wniosek inspektora w samodzielnej referacie TP z dnia 13.10.2015r. na kwotę 2.000,00 zł, na wypłatę nagród w konkursie, termin rozliczenia 23.10.2015r., wypłata zaliczki 14.10.2015r. (WB nr 202), rozliczenie zaliczki 16.10.2015r. - protokół odbioru nagród pieniężnych na łączną kwotę netto 2.000,00 zł;
- wniosek Burmistrza Miasta z dnia 02.12.2015r. na kwotę 250,00 euro (równowartość 1.105,58 zł), na pokrycie kosztów wyjazdu służbowego na konferencję, termin rozliczenia 31.12.2015r., wypłata zaliczki 03.12.2015r. (WB nr 236), rozliczenie zaliczki 11.12.2015r. - rachunek kosztów podróży przedłożony w dniu 11.12.2015r. na kwotę 154,05 euro (równowartość 681,25 zł na dzień 03.12.2015r.), zwrot niewykorzystanej zaliczki w kwocie 95,95 euro (równowartość 392,09 zł na dzień 30.12.2015r.) w dniu 30.12.2015r. (WB nr 254), różnice kursowe 32,23 zł.

Stwierdzono, że:

- wypłata zaliczek następowała na podstawie dokumentu „Wniosek o zaliczkę”, rozliczenia zaliczek dokonywano na druku „Rozliczenie zaliczki”, natomiast w przypadku zaliczki udzielonej na poczet podróży służbowej na druku „polecenie wyjazdu służbowego”;
- kwota zaliczek nie przekraczała wysokości określonych w ww. zarządzeniach;
- wnioski o zaliczki zostały poddane kontroli merytorycznej, formalnej, 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 15,09 % ogółu udzielonych zaliczek w 2015 roku.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy wykorzystaniu programu komputerowego firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Spółka Jawna, wersja z 2015r. KB 2014.2.140.416.423.

Dla budżetu Gminy (organu) i Urzędu Miejskiego (jednostki) prowadzone są odrębne urządzenia księgowe w systemie komputerowym przy użyciu ww. programu.

Zapoznano się z wydrukami komputerowymi pn. „zestawienie obrotów i sald” z ksiąg rachunkowych z 2014, 2015 i 2016 roku dla: budżetu Gminy i Urzędu Miejskiego (zestawienie zbiorcze obrotów i sald rejestrów prowadzonych w Urzędzie Miejskim) w zakresie bilansu zamknięcia za 2014 rok i otwarcia 2015 roku oraz zamknięcia za 2015 rok i otwarcia 2016 roku.

Stwierdzono, że:

- bilans otwarcia ksiąg rachunkowych budżetu roku 2015 jest zgodny z bilansem zamknięcia roku 2014, natomiast bilans otwarcia roku 2016 z bilansem zamknięcia roku 2015 - ciągłość bilansowa została zachowana;
- bilans otwarcia ksiąg rachunkowych UM roku 2015 jest zgodny z bilansem zamknięcia roku 2014, natomiast bilans otwarcia roku 2016 z bilansem zamknięcia roku 2015 - ciągłość bilansowa została zachowana.

Na dzień kontroli (20.04.2016r.) wystąpiły ostatnie zapisy zaksięgowane pod datą 31.12.2015r. w urządzeniach księgowych dla:

- budżetu gminy (organu) – nr dokumentu 471, pozycja dziennika 10290;
- dla Urzędu Miejskiego (jednostki) wg poszczególnych dzienników: Dochody i Wydatki – nr dokumentu 6011, pozycja dziennika 41267, Depozyty – nr dokumentu 66, pozycja dziennika 119, ZFŚS – nr dokumentu 126, pozycja dziennika 643, Wyrównanie szans edukacyjnych – nr dokumentu 44, pozycja dziennika 280, Transport Miejski – nr dokumentu 69, pozycja dziennika 213, Stacja uzdatniania wody – nr dokumentu 1, pozycja dziennika 1, Równe szanse na starcie – nr dokumentu 56, pozycja dziennika 82, Rozbudowa kanalizacji sanitarnej aglomeracji Pułtusk – nr dokumentu 2, pozycja dziennika 2, Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – nr dokumentu 58, pozycja dziennika 83, Przebudowa świetlicy wiejskiej w m. Kacice – nr dokumentu 16, pozycja dziennika 41, Opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Pułtusk – nr dokumentu 10, pozycja dziennika 20, XII Jarmark Średniowieczny – nr dokumentu 1, pozycja dziennika 1, Dożynki Gminne Trzcinec – nr dokumentu 5, pozycja dziennika 5, Chwyć swój promyk słońca – nr dokumentu 800, pozycja dziennika 2431, Budowa Żłobka – nr dokumentu 62, pozycja dziennika 102.

Kompletność i stan ksiąg rachunkowych

Księgowość dla budżetu Gminy (organu) oraz dla Urzędu Miejskiego (jednostki) była prowadzona metodą komputerową.

Księgi rachunkowe obejmują:

- dziennik;
- dzienniki cząstkowe;
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna);
- konta księgi pomocniczej (ewidencja analityczna);
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych;
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Kontrolowana jednostka prowadzi n.w. dzienniki:

- dziennik główny dla budżetu Gminy;
- dziennik główny dla jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego.

W obrębie jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego prowadzone są dzienniki częściowe dla:

- Wydatki;
- Dochody;
- ZFŚS;
- Depozyty;
- Budowa Żłobka Miejskiego;
- Chwyć swój promyk słońca – wspólny projekt instalacji kolektorów słonecznych;
- Dożynki Gminne – Trzcinec;
- Opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Pułtusk na lata 2015-2020;
- Przebudowa świetlicy wiejskiej wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Kacice;
- Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu mieszkańców Gminy Pułtusk;
- Rekultywacja wydzielonej części składowiska odpadów w miejscowości Płochowo;
- Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Pułtusk;
- Równe szanse na starcie, przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Pułtusk;
- Budowa sieci wodociągowej, rozbudowa Stacji Uzdatniania Wody oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków przy obiektach użyteczności publicznej;
- Transport miejski w Pułtusku (kładka dla pieszych na rzece Narew);
- Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje;

- XII Jarmark Średniowieczny.

Z ww. dzienników na koniec każdego miesiąca oraz na koniec roku 2015 sporządzone zostało zbiorcze zestawienie obrotów i sald.

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 została ciągłość numeracji stron ze wskazaniem każdej (danej) strony z drukowanego zbioru.

Ponadto stwierdzono, że:

Kontrolowana jednostka w 2015 roku dokonywała nw. księgowania:

a) budżet (organ):

- wpływy dochodów budżetowych ewidencjonowano na stronie Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w korespondencji z stroną Wn konta 133 „Rachunek budżetu”, zrealizowane dochody w wysokościach wynikających z okresowych sprawozdań księgowano na stronie Wn konta 222 w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu”
- środki przekazane z rachunku budżetu na realizację wydatków jednostek budżetowych ewidencjonowano na stronie Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 133 „Rachunek budżetu”, zrealizowane wydatki w wysokościach wynikających z okresowych sprawozdań księgowano na stronie Ma konta 223 w korespondencji ze stroną Wn konta 902 „Wydatki budżetu”;

b) Urząd Miejski (jednostka):

- dochody budżetowe jednostki przelane do budżetu księgowano na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w korespondencji z stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, okresowe i roczne przebiegania zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań budżetowych księgowano na stronie Ma konta 222 w korespondencji ze stroną Wn konta 800 „Fundusz jednostki”;
- środki pieniężne otrzymane na pokrycie wydatków budżetowych jednostki ewidencjonowano na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji ze stroną Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, okresowe i roczne przebiegania zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdań budżetowych księgowano na stronie Wn konta 223 w korespondencji ze stroną Ma konta 800 „Fundusz jednostki”.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Powyższy temat sprawdzono na przykładzie nw. kont:

a) Budżetu gminy - organu:

- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”;
- 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”;
- 224 „Rozrachunki budżetu”;
- 260 „Zobowiązania finansowe”;

b) Urzędu Miejskiego – jednostki budżetowej:

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

Na podstawie wydruków z ewidencji syntetycznej oraz ewidencji analitycznej ww. kont według stanu na dzień 31 grudnia 2015r. ustalono, że zachodzi zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

W kontrolowanej jednostce dokumenty finansowo-księgowe przechowywane są w następujących odrębnych zbiorach:

- a) Dochody budżetu (organ);
- b) Dokumenty księgowane ujmowane w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego grupowane są w „Rejestry”, w tym:
- Rejestr Bankowy – obejmuje Dochody UM i Wydatki UM;
 - Rejestr Zakupów – obejmuje dokumenty zakupu;
 - Rejestr Sprzedaży – obejmuje dokumenty sprzedaży;
 - Rejestr Płac – obejmuje dokumentację płacową;
 - Rejestr Pozostały – obejmuje dokumenty księgowe nie ujęte w innym rejestrze.

Zapoznano się z losowo wybranymi dokumentami: segregatory zawierające:

- dokumenty księgowe budżetu gminy (organ) od nr 32/385 do nr 65/763 (za 02/2015) oraz od nr 137/1523 do nr 169/1918 (za 05/2015),
- wyciągi bankowe Dochody UM od nr 98/687 do nr 121/874 (za 05/2015) oraz od nr 221/1759 do nr 244/1917 (za 10/2015),
- wyciągi bankowe Wydatki UM od nr 85/2863 (za 05/2015) oraz od nr 193/6391 do nr 214/7452 (za 10/2015),
- dowody księgowe Rejestru Zakupu od nr 594 do nr 880 (za 05/2015) oraz od nr 1705 do nr 2157 (za 10/2015);
- dowody księgowe Rejestru pozostałego od nr 448 do nr 967 (za 05/2015) oraz od nr 1109 do nr 2011 (za 10/2015);

wraz z ewidencją księgową za ww. miesiące.

Ustalono, że:

- 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 oraz 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 wytwarzany 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 zbiorach Rejestr Zakupu lub Rejestr Pozostałe 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;
 - dowody księgowe 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 2015 roku oraz sprawozdania jednostkowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (korekta nr 2 z dnia 10.03.2016r.);
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Pułtusk za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (korekta nr 1 z dnia 02.03.2016r.);
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (korekta nr 1 z dnia 02.03.2016r.);
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. (korekta nr 1 z dnia 02.03.2016r.);
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego;
- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015r.;
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2015r. (korekta nr 1 z dnia 1.03.2016r.);
- Rb-ZN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych;
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej;

- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych (korekta nr 1 z dnia 29.02.2016r.);
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Wymienione sprawozdania sprawdzono pod kątem:

- terminowości sporządzania ww. sprawozdań;
- zgodności kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową (w tym ewidencję 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, zawierają podpisy elektroniczne osób upoważnionych, zostały sporządzone terminowo;
- jednostki organizacyjne Gminy sporządziły jednostkowe sprawozdania budżetowe;
- 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 31.12.2015r. są zgodne z zapisami na kontach analitycznych oraz na koncie syntetycznym 901 „Dochody budżetu”;
- wydatki wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. są zgodne z zapisami na kontach analitycznych oraz na syntetycznym 902 „Wydatki budżetu”.

3.2. Sprawozdawczość finansowa

Bilans z wykonania budżetu Gminy

Sprawdzono bilans z wykonania budżetu Gminy Pułtusk sporządzony na dzień 31.12.2015r. 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 31.12.2015r. według bilansu z wykonania budżetu Gminy Pułtusk wynosiły w złotych jak niżej:

| Aktywa | | Pasywa | |
|---|-------------------|--|--------------------------|
| Nazwa | Kwota | Nazwa | Kwota |
| I. Środki pieniężne | 899.623,02 | I. Zobowiązania | 55.408.885,30 |
| I.1.1. Środki pieniężne budżetu | 899.623,02 | I.1 Zobowiązania finansowe | 55.209.982,84 |
| II. Należności i rozliczenia | 571.712,86 | I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 m-cy) | 5.756.324,00 |
| II.2. Należności od budżetów | 524.003,98 | I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 m-cy) | 49.453.658,84 |
| II.3 Pozostałe należności i rozliczenia | 47.708,88 | I.2 Zobowiązania wobec budżetów | 28.779,68 |
| III. Inne aktywa | 0,00 | I.3. Pozostałe zobowiązania | 170.122,78 |
| | | II. Aktywa netto budżetu | (-) 55.206.933,42 |

| | | | |
|---------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------------|
| | | II.1.Wynik wykonania budżetu (+, -) | (-) 5.697.682,05 |
| | | II.1.2 Deficyt budżetu (-) | (-) 5.697.682,05 |
| | | II.6.Skumulowany wynik budżetu (+, -) | (-) 49.509.251,37 |
| | | III. Inne pasywa | 1.269.384,00 |
| Suma aktywów | 1.471.335,88 | Suma pasywów | 1.471.335,88 |

Stwierdzono, że:

- dane w bilansie wynikają z syntetycznej ewidencji księgowej budżetu Gminy;
- bilans z wykonania budżetu został sporządzony w dniu 14.03.2015r., tj. w terminie.

Bilans Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej

Kontroli poddano bilans sporządzony na dzień 31.12.2015r.

Według danych wykazanych w bilansie aktywa i pasywa wynosiły **167.695.708,09 zł**, w tym:

aktywa:

a) aktywa trwałe w kwocie netto 166.095.005,29 zł, w tym salda kont:

- 011 „Środki trwałe” – 171.349.056,79 zł;
- 013 „Pozostałe środki trwałe” – 1.853.161,60zł;
- 014 „Zbiory biblioteczne” - 5.882,51 zł;
- 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”- 341.726,85 zł;
- 020 „Wartości niematerialne i prawne” – 214.488,44 zł;
- 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” – 16.079.399,00 zł;
- 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – 2.259.056,72 zł;
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – 2.513.162,64 zł;

pomniejszone o salda kont:

- 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” – 26.607.548,41 zł;
- 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” – 1.913.380,85 zł;

b) aktywa obrotowe w kwocie 1.600.702,80 zł, w tym:

- zapasy materiałów, tj. saldo konta Wn 310 („Materiały”) – 8.810,77 zł;
- należności krótkoterminowe w kwocie 1.478.278,98 zł, w tym:
 - 1.należności od budżetów - saldo Wn konta 224 („Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”) - 4.629,41 zł;
 2. pozostałe należności – 1.473.649,57 zł, tj. salda kont: Wn 221 („Należności z tyt. dochodów budżetowych”) – 3.022.641,04 zł (pomniejszone o saldo Ma konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności budżetowe” – 1.773.832,73 zł), Wn 234 („Pozostałe rozrachunki z pracownikami”) – 53.977,00 zł, Wn 240 („Pozostałe rozrachunki”) - 170.863,53 zł, Wn 245 („Wpływy do wyjaśnienia”) – 0,73 zł;
- krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 96.520,38 zł, w tym:
 1. środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie 77.937,01 zł, w tym:
 - 130 „Rachunek bieżący jednostki” – 62.795,74 zł;
 - 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”(ZFŚS) – 8.676,98 zł;
 - 139 „Inne rachunki bankowe” – 6.464,29 zł (*depozyty, tj. wadium i zabezpieczenie należytego wykonania umów*);

2. inne środki pieniężne w kwocie 18.583,37 zł saldo Wn konta 141 („Środki pieniężne w drodze”);

- rozliczenia międzyokresowe w kwocie 17.092,67 zł saldo Wn konta 640 („Rozliczenia międzyokresowe kosztów”);

pasywa:

a) fundusz w kwocie 159.495.165,26 zł, w tym:

- fundusz jednostki w kwocie 102.523.205,99 zł – saldo Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
- wynik finansowy netto (+) w kwocie 56.630.232,42 zł – saldo Ma konta 860 „Wynik finansowy”;

- fundusz mienia zlikwidowanych jednostek – 341.726,85zł – saldo Ma konta 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”;

b) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 5.634.462,21 zł, w tym:

- zobowiązania długoterminowe w kwocie 454.400,00 zł – saldo Ma konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (konto analityczne 201-9);

- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 5.180.062,21 zł, w tym:

1. zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 4.203.873,79 zł – saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (konto analityczne 201-1);

2. zobowiązania wobec budżetów w kwocie 83.610,35 zł – saldo Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”;

3. zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” w kwocie 188.964,95zł – saldo Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”;

4. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 308.572,70 zł – saldo konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”;

5. pozostałe zobowiązania – 170.210,60 zł – w tym: saldo Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 150.857,45 zł, saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 19.353,15 zł (konto analityczne 240-4, 240-21);

6. sumy obce w kwocie 177.223,44 zł - saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (konto analityczne 240-7 - depozyty);

7. rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 47.606,38 zł – saldo Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – 1.948,22 zł oraz saldo Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych - 45.658,16 zł;

8. fundusze specjalne w kwocie 52.917,98 zł – saldo Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”;

c) rozliczenia międzyokresowe w kwocie 2.513.162,64 zł, w tym

- rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 2.513.162,64 zł – saldo Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Dane wykazane w bilansie są zgodne z ewidencją księgową.

Ustalono, iż w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego na dzień 31.12.2015r. saldo Ma konta analitycznego 240-7-1 i 240-7-2 „Pozostałe rozrachunki”, na które składają się zobowiązania z tytułu wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesione w pieniądzu jest niezgodne z saldem Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe”. Konto 139 wykazuje na dzień 31.12.2015r. saldo Wn w kwocie 6.464,29 zł, konto 240-7-1 wykazuje saldo Ma w kwocie 5.000,00 zł, konto 240-7-2 wykazuje saldo Ma w kwocie 172.223,44 zł, tj. łącznie 177.223,44 zł. Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Miasta wynika, iż różnica spowodowana jest nie dokonaniem zwrotu do końca roku budżetowego błędnie przekazanych środków z konta 139 na rachunek budżetu.

Do bilansu Urzędu Miejskiego załączony jest rachunek zysków i strat (w wariantcie porównawczym) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Bilans łączny j.s.t.

Na dzień kontroli zagadnienia, tj. 20.04.2016r. nie upłynął termin sporządzenia łącznych sprawozdań finansowych j.s.t. – bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian z funduszu na dzień 31.12.2015r., termin przekazania do RIO - do dnia 30.04.2016r. Wobec powyższego odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

Skonsolidowany bilans j.s.t.

Na dzień kontroli zagadnienia, tj. 20.04.2016r. nie upłynął termin sporządzenia skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2015r., termin przekazania do RIO - do dnia 30.06.2016r. Wobec powyższego odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

Materiały w zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej przedłożyła Kierownik Referatu Budżetu P. Beata Słojkowska.

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 2015 rok sporządzonego z datą 29.01.2016r. ustalono, że występuje niedopłata (54.709,01 zł) pomiędzy kwotą wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wynagrodzenia zasadniczego, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, tj.:

- nauczyciel stażysta (-) 9.956,29 zł;
- nauczyciel kontraktowy (-) 14.820,16 zł;
- nauczyciel mianowany (-) 29.942,56 zł;
- nauczyciel dyplomowany (+) 127.825,37 zł.

Sprawozdanie zostało wysłane drogą elektroniczną do RIO w dniu 5 lutego 2016 roku, wersja papierowa została wysłana pocztą w dniu 09.02.2016r. (doręczona w dniu 12.02.2016r.).

W celu ustalenia wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli oraz średniorocznej struktury zatrudnienia, jednostki oświatowe prowadzone przez Gminę Pułtusk sporządziły jednostkowe sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2015 rok.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że:

- sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo pod względem rachunkowym;
- sprawozdanie zawierało dane pochodzące ze wszystkich jednostek oświatowych prowadzonych przez Gminę Pułtusk.

W celu wyliczenia wysokości dodatku uzupełniającego dla wszystkich nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę, dyrektorzy szkół pismem z dnia 25.01.2016r. nr EKiS.066.1.2016 zostali zobligowani do przedłożenia wykazu osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnych do okresu zatrudnienia dla nauczycieli posiadających stopień awansu zawodowego nauczyciela stażysty, nauczyciela kontraktowego i nauczyciela mianowanego zatrudnionego w danej palcówce.

Na podstawie przedstawionych przez dyrektorów szkół danych, kontrolowana jednostka:

- dokonała zsumowania osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego wszystkich ww. nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Pułtusk;
- dokonała podziału łącznej kwoty dodatków uzupełniających należnych ww. nauczycielom,

między poszczególne jednostki oświaty, w oparciu o sumy osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli w każdej jednostce oświatowej;

- rozdysonowała całą kwotę różnicy występującej na stopniu awansu zawodowego nauczycieli stażystów, nauczycieli kontraktowych oraz nauczycieli mianowanych na poszczególne jednostki oświaty (nauczycieli w nich zatrudnionych).

W skutek powyższego zostały wyliczone, następujące wysokości dodatku uzupełniającego dla poszczególnych szkół:

| Lp. | Nazwa szkoły | Wysokość dodatku uzupełniającego | | |
|----------|---------------------------|----------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | nauczyciele stażyści | nauczyciele kontraktowi | nauczyciele mianowani |
| 1 | PSP Nr 3 w Pułtusk | 4.519,82 zł | 2.648,66 zł | 5.616,91 zł |
| 2 | PSP w Bobach | 269,06 zł | 749,51 zł | 817,56 zł |
| 3 | Zespół Szkół Nr 4 | 1.382,02 zł | 5.115,58 zł | 8.048,31 zł |
| 4 | ZSP w Przemiarowie | 1.709,32 zł | 996,27 zł | 1.075,18 zł |
| 5 | Zespół Szkół Nr 2 | 1.165,12 zł | 3.163,55 zł | 4.638,68 zł |
| 6 | PSP w Płochowie | 287,43 zł | 646,67 zł | 96,96 zł |
| 7 | Publiczne Gimnazjum Nr 1 | 308,87 zł | 951,16 zł | 4.563,49 zł |
| 8 | Przedszkole Miejskie Nr 5 | 129,35 zł | 50,90 zł | 1.452,99 zł |
| 9 | Przedszkole Miejskie Nr 4 | 185,32 zł | 497,87 zł | 3.632,48 zł |
| X | Razem | 9.956,31 zł | 14.820,17 zł | 29.942,56 zł |

Wypłaty dodatku dokonano na podstawie niżej wymienionych list płac:

- LNG 2/1/2016 „Lista wynagrodzeń za m-c 1/2016 – nauczyciele PG/jednorazowy dodatek uzupełniający” – Publiczne Gimnazjum Nr 1 na kwotę 5.823,52 zł, w dniu 29.01.2016r. (WB nr 11);
- LNP 2/1/2016 „Lista wynagrodzeń za m-c 1/2016 – nauczyciele PSP nr 3/jednorazowy dodatek uzupełniający” – PSP Nr 3 na kwotę 787,39 zł, w dniu 29.01.2016r. (WB nr 16);
- LNŚ 2/1/2016 „Lista wynagrodzeń za m-c 1/2016 – nauczyciele Świetlica/jednorazowy dodatek uzupełniający” – PSP Nr 3 na kwotę 1.535,34 zł, w dniu 29.01.2016r. (WB nr 16);
- LNOP 2/1/2016 „Lista wynagrodzeń za m-c 1/2016 – nauczyciele Oddz. Przed./jednorazowy dodatek uzupełniający” – PSP Nr 3 na kwotę 271,78 zł, w dniu 29.01.2016r. (WB nr 16);
- LNP 4/1/2016 „Lista wynagrodzeń za m-c 1/2016 – nauczyciele PSP nr 3/jednorazowy dodatek uzupełniający” – PSP Nr 3 na kwotę 10.190,88 zł, w dniu 29.01.2016r. (WB nr 16);
- LNP 4/1/2016 „Lista wynagrodzeń jednorazowy dodatek uzupełniający – Nauczyciele PSP nr 4” – Zespół Szkół Nr 4 na kwotę 7.962,46 zł, w dniu 29.01.2016r. (WB nr 15);
- LNG 3/1/2016 „Lista wynagrodzeń jednorazowy dodatek uzupełniający – Nauczyciele PG nr 3” – Zespół Szkół Nr 4 na kwotę 5.658,84 zł, w dniu 29.01.2016r. (WB nr 15);
- LNŚ 3/1/2016 „Lista wynagrodzeń jednorazowy dodatek uzupełniający – Nauczyciele Świetlica” – Zespół Szkół Nr 4 na kwotę 924,64 zł, w dniu 29.01.2016r. (WB nr 15, wykaz wypłat wynagrodzeń pracowników w kasie za miesiąc 1/2016 ZS nr 4 / SP nr 4);
- LPTrz 2/1/2016 „Lista - jednoraz. dod. uzupeł. 012016 rok – Nauczyciele” – Przedszkole Miejskie Nr 4 na kwotę 4.315,67 zł, w dniu 29.01.2016r. (WB nr 13);
- LPNP 2/1/2016 „Lista jednorazowych dodatków uzupełniających za rok 2015 – Nauczyciele PSP” – PSP w Płochowie na kwotę 1.031,06 zł, w dniu 29.01.2016r. (WB nr 6);
- LPNOP 2/1/2016 „Lista jednorazowego dodatku uzupełniającego za rok 2015 –

- Nauczyciele oddział” – PSP w Bobach na kwotę 439,55 zł, w dniu 29.01.2016r. (WB nr 8);
- LPNP 2/1/2016 „Lista jednorazowego dodatku uzupełniającego za rok 2015 – Nauczyciele PSP” – PSP w Bobach na kwotę 1.396,58 zł, w dniu 29.01.2016r. (WB nr 8);
- LPNZS 2/1/2016 „Lista jednorazowych dodatków uzupełniających za rok 2015 – Nauczyciele ZSP” – ZSP w Przemiarowie na kwotę 604,20 zł, w dniu 29.01.2016r. (WB nr 12);
- LPNGi 2/1/2016 „Lista jednorazowych dodatków uzupełniających za rok 2015 – Nauczyciele Gimnazjum” – ZSP w Przemiarowie na kwotę 3.176,57 zł, w dniu 29.01.2016r. (WB nr 12);
- LPN 2/1/2016 „Lista jednorazowych dodatków uzupełniających za rok 2015 – Nauczyciele” – Przedszkole Miejskie Nr 5 na kwotę 1.633,24 zł, w dniu 29.01.2016r. (WB nr 10, wykaz wypłat wynagrodzeń w kasie za 1/2016 Przedszkole Miejskie Nr 5);
- LNP 5/1/2016 „Lista wynagrodzeń za Nauczyciele PSP nr 2 uzupełniający” – Zespół Szkół Nr 2 na kwotę 564,25 zł, w dniu 29.01.2016r. (wykaz wypłat wynagrodzeń w kasie za 1/2016 Zespół Szkół nr 2 w Pułtusku str. od 1 do 6);
- LNG 5/1/2016 „Lista wynagrodzeń za Nauczyciele PG nr 2 uzupełniający” – Zespół Szkół Nr 2 na kwotę 682,23 zł, w dniu 29.01.2016r. (wykaz wypłat wynagrodzeń w kasie za 1/2016 Zespół Szkół nr 2 w Pułtusku str. od 1 do 6);
- LNG 2/2/2016 „Lista wynagrodzeń za Nauczyciele PG nr 2 uzupełniający” – Zespół Szkół Nr 2 na kwotę 738,81 zł, w dniu 01.02.2016r. (WB nr 11);
- LGŚW 4/2/2016 „Lista wynagrodzeń za Nauczyciele Świetlicy uzupełniający” – Zespół Szkół Nr 2 na kwotę 770,35 zł, w dniu 01.02.2016r. (WB nr 11);
- LNOP 3/2/2016 „Lista wynagrodzeń za Nauczyciele Oddz. Przed. uzupełniający” – Zespół Szkół Nr 2 na kwotę 1.043,26 zł, w dniu 01.02.2016r. (WB nr 11);
- LNP 2/2/2016 „Lista wynagrodzeń za Nauczyciele PSP nr 2 uzupełniający” – Zespół Szkół Nr 2 na kwotę 5.168,45 zł, w dniu 01.02.2016r. (WB nr 11).

Suma jednorazowego dodatku uzupełniającego wypłaconego na podstawie ww. list płac wyniosła 54.719,07 zł, natomiast na podstawie sporządzonego sprawozdania 57.719,01 zł, różnica 0,06 zł. Wypłata jednorazowego dodatku uzupełniającego dla części nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkół Nr 2 nastąpiła 1 dzień po terminie.

Udzielono instruktażu, aby obliczać jednorazowy dodatek uzupełniający starannie i poprawnie rachunkowo, natomiast wypłaty dodatku dokonywać w określonych przepisami terminach.

W celu sprawdzenia prawidłowości wyliczenia dodatku uzupełniającego, szczegółową kontrolą objęto grupę awansu zawodowego nauczycieli stażystów zatrudnionych w Zespole Szkół Nr 4 w Pułtusku.

Na podstawie dokumentacji kadrowo-płacowej (umowy o pracę, karty wynagrodzeń, świadectwa pracy) stwierdzono, że:

- w Zespole Szkół Nr 4 w 2015 roku było 5 nauczycieli stażystów uprawnionych do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego;
- średnioroczna wielkość etatów wynosiła od 01.01.2015r. do 31.08.2015r. – 1,56 oraz od 01.09.2015r. do 31.12.2015r. – 3,00, co jest zgodne z danymi przedstawionymi w sprawozdaniu jednostkowym Zespołu Szkół Nr 4;
- wydatki poniesione w 2015 roku na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w ww. szkole, ustalone na podstawie kart wynagrodzeń wynosiły 54.724,63 zł, co jest zgodne z danymi przedstawionymi w sprawozdaniu jednostkowym szkoły;
- dla poszczególnych nauczycieli stażystów tygodniowy wymiar czasu pracy, okres zatrudnienia oraz wynagrodzenie zasadnicze wynosiły odpowiednio: nr 1 – 1 etat, 4/12 (0,33), 1.993,00 zł nr 2 – 0,5 etatu, 4/12 (0,33), 1.993,00 zł, nr 3 – 0,5 etatu, 4/12 (0,33),

- 1.993,00 zł nr 4 – 1 etat, 4/12 (0,33), 2.265,00 zł, nr 5 – 1 etat, 8/12 (0,66), 1.993,00 zł;
- dokonano wyliczenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia, tj.: nr 1 - 675,69 zł, nr 2 – 328,84 zł, nr 3 – 328,84 zł, nr 4 – 747,45 zł, nr 5 – 1315,38 zł, suma osobistych stawek wynagradzania nauczycieli stażystów ze wszystkich szkół wynosiła 24.337,17 zł;
 - dodatki uzupełniające dla nauczycieli stażystów zatrudnionych w Zespole Szkół Nr 4 zostały obliczone prawidłowo, tj.: nr 1 – 134,53 zł, nr 2 – 134,53 zł, nr 3 – 134,53 zł, nr 4 – 538,12 zł, nr 5 – 305,78 zł, razem 1.382,02 zł.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Maria Wodzyńska – p.o. Kierownika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu.

4. Inwentaryzacja

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

4.2. Środki pieniężne w banku – potwierdzenie sald bankowych na dzień 31.12.2014r. nadesłane przez Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna i weryfikacja sald.

4.3 Środki trwałe – spis z natury i weryfikacja sald.

4.4. Pozostałe środki trwałe – spis z natury i weryfikacja sald.

4.5. Wartości niematerialne i prawne – weryfikacja sald.

4.6. Materiały – spis z natury i weryfikacja sald.

Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji - przestrzeganie terminów przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Ostatnia 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). Poprzednia pełna inwentaryzacja została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2010r. w okresie od 01.12.2010r. do dnia 15.01.2011r. na podstawie Zarządzenia Nr ORIN 0152/28/2010 z dnia 1 grudnia 2010 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej oraz na podstawie Zarządzenia Nr ORIN.152/29/2010 z dnia 1 grudnia 2010 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

Stwierdzono, iż częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

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

Zapoznano się z arkuszami spisu z natury, wydrukami komputerowymi pn. „Zmiany inwentaryzacyjne”, sprawozdaniami opisowymi z przebiegu spisu z natury, protokołem weryfikacji aktywów i pasywów, protokołem rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych.

Na podstawie ww. ustalono, że wystąpiły niedobory środków trwałych na łączną kwotę 33.472,74 zł, w tym:

- samochód Nysa za kwotę 14.372,74 zł użytkowany przez OSP w Płochowie,
- samochód Żuk za kwotę 8.304,00 zł użytkowany przez OSP w Głodowie,
- samochód Żuk za kwotę 2.238,00 zł użytkowany przez OSP w Grominie,
- samochód Żuk za kwotę 8.558,00 zł użytkowany przez OSP w Gnojnie,

stanowiące różnice inwentaryzacyjne nie były własnością Gminy Pułtusk. Pojazdy stanowiły odrębną własność ww. jednostek OSP. Z wyjaśnień złożonych przez jednostki OSP wynika, że ww. pojazdy nie są w posiadaniu jednostek, zostały sprzedane lub przekazane. W ww.

protokole komisja inwentaryzacyjna stwierdziła, że niedobory należy zakwalifikować jako niezawinione i spisać w ciężar kosztów lub strat nadzwyczajnych.

WW. pojazdy zostały wyksięgowane z ewidencji analitycznej środków trwałych z dniem 31.12.2014r. na podstawie protokołu z różnic inwentaryzacyjnych. W ewidencji syntetycznej na podstawie PK 60/2015 dokonano księgowania Wn 071-7 Ma 011-7 (poz. 1887).

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Beata Słojkowska – Kierownik Referatu Budżetu.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

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

- w dniu 22 stycznia 2015 roku Rada Miejska w Pułtusku Uchwałą Nr IV/23/2015 ustaliła plan dochodów Gminy na 2015 rok w wysokości 84.769.195,00 zł, w tym dochody bieżące – 69.419.877,80 zł, dochody majątkowe – 15.349.317,20 zł.

Plan dochodów Gminy na 2015 rok po zmianach ustalono na kwotę 91.260.410,59 zł, w tym dochody bieżące 74.395.948,71 zł, dochody majątkowe 16.864.461,88 zł. Plan dochodów wykonano w kwocie 83.359.989,35 zł, tj. w 91,34 %.

1.1. Subwencje i dotacje

Na podstawie pism Ministerstwa Finansów ustalono, że na 2015 rok Gmina otrzymała subwencje w łącznej wysokości 17.572.269,00zł, w tym:

| Lp. | Pismo (nr, z dnia) | Łączna kwota subwencji (zł) | Subwencja § 2920 (zł) | | |
|-----|---|--------------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| | | | Wyrównawcza rozd. 75807 | Oświatowa rozd. 75801 | Równoważąca rozd. 75831 |
| 1. | Załącznik do pisma Ministra Finansów Nr ST3/4820/16/2014 z dnia 13.10.2014r. (do projektu uchwały budżetowej) | 17.314.967,00 | 0,00 | 16.172.339,00 | 1.142.628,00 |
| 2. | Załącznik do pisma Ministra Finansów nr ST3.4750.5.2015 z dnia 06 lutego 2014 r., wpłynęło do UM 16.02.2015r. (do uchwały budżetowej) | 16.601.269,00 | 0,00 | 15.458.641,00 | 1.142.628,00 |
| 3. | Pismo nr ST5.4750.190.2015.2g.B KU z dnia 23.06.2015 r. | 182.000,00 | 0,00 | 182.000,00 | 0,00 |
| 4. | Pismo nr ST5.4750.211.15.4g z dnia 07.07.2015 r. | 48.000,00 | 0,00 | 48.000,00 | 0,00 |
| 5. | Pismo nr ST5.4750.321.2015.8g z dnia 11.08.2015r. | 395.000,00 | 0,00 | 395.000,00 | 0,00 |
| 6. | Pismo nr ST5.4750.217.15.6g z dnia 17 lipca 2015r. | 35.000,00 | 0,00 | 35.000,00 | 0,00 |
| 7. | Pismo nr ST5.4750.594.2015.24g z dnia 12.11.2015r. | 311.000,00 | 0,00 | 311.000,00 | 0,00 |
| | Razem | 17.572.269,00 | 0,00 | 16.429.641,00 | 1.142.628,00 |

Kwoty subwencji wynikające z pism MF zostały ujęte w planie dochodów budżetu Gminy, realizacja dochodów z tytułu subwencji wyniosła 100 % planu.

Dotacje

W 2015 roku Gmina Pułtusk otrzymała:

- a) dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010) – plan 9.644.168,19 zł, wydatkowano (wykonanie) w kwocie 9.563.566,87 zł, jak niżej:

| Lp. | Cel wykorzystania środków | Dział Rozdział | Kwoty (w zł) | | |
|-----|---|-------------------|--------------|----------------------|-------------------------------|
| | | | Plan | Dochody otrzymane | Dochody wykonane Zwroty |
| 1. | Rolnictwo i łowiectwo Pozostała działalność (na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz koszty postępowania w sprawie jego zwrotu) | 010 01095 | 399.145,19 | 399.145,19 | 399.138,73 |
| | | | | | 6,46 |
| 2. | Administracja publiczna Urzędy wojewódzkie (na realizację zadań wynikających z ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy o ewidencji ludności oraz ustawy o dowodach osobistych) | 750 75011 | 227.920,00 | 227.920,00 | 227.920,00 |
| | | | | | 0,00 |
| 3. | Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa (na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców) | 751 75101 | 4.119,00 | 4.119,00 | 4.118,97 |
| | | | | | 0,03 |
| 4. | Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej (na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej) | 751 75107 | 101.906,00 | 102.417,00 | 101.905,62 |
| | | | | | 511,38 |
| 5. | Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa Wybory do Sejmu i Senatu (na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu) | 751 75108 | 64.510,00 | 64.510,00 | 64.008,21 |
| | | | | | 501,79 |
| 6. | Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne (na przygotowanie i przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego) | 751 75110 | 52.144,00 | 52.144,00 | 51.702,02 |
| | | | | | 441,98 |
| 7. | Obrona narodowa Pozostałe wydatki obronne (na zabezpieczenie szkolenia obronnego i opracowanie dokumentacji planistycznej) | 752 75212 | 1.200,00 | 1.200,00 | 1.196,58 |
| | | | | | 3,42 |
| 8. | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa Obrona cywilna (na utrzymanie i konserwację sprzętu OC) | 754 75414 | 2.000,00 | 2.000,00 | 1.942,08 |
| | | | | | 57,92 |
| 9. | Oświata i wychowanie Szkoły podstawowe (na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały) | 801 80101 | 100.543,00 | 105.300,00 | 98.666,74 |
| | | | | | 6.633,26 |

| | | | | | |
|----------------|---|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe) | | | | |
| 10. | Oświata i wychowanie Gimnazja (na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe) | 801 80110 | 73.174,00 | 73.174,00 | 71.470,42 |
| | | | | | 1.703,58 |
| 11. | Oświata i wychowanie Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych (na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe) | 801 80150 | 3.328,00 | 4.260,00 | 3.323,37 |
| | | | | | 936,63 |
| 12. | Ochrona zdrowia Pozostała działalność (na finansowanie zadania wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, spełniających kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ustawy o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych) | 851 85195 | 1.230,00 | 1.230,00 | 1.230,00 |
| | | | | | 0,00 |
| 13. | Pomoc społeczna Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (na realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz na realizację zasiłku dla opiekuna) | 852 85212 | 8.514.000,00 | 8.459.000,00 | 8.438.020,40 |
| | | | | | 20.979,60 |
| 14. | Pomoc społeczna Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej (na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna) | 852 85213 | 72.586,00 | 72.586,00 | 72.586,00 |
| | | | | | 0,00 |
| 15. | Pomoc społeczna Dodatki mieszkaniowe (na zryczałtowane dodatki energetyczne dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz koszty obsługi zadania) | 852 85215 | 564,00 | 902,76 | 538,91 |
| | | | | | 363,85 |
| 16. | Pomoc społeczna Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze (na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi) | 852 85228 | 23.550,00 | 23.550,00 | 23.550,00 |
| | | | | | 0,00 |
| 17. | Pomoc społeczna Pozostała działalność (na realizację rządowego programu „Karta Dużej Rodziny” oraz świadczenia pielęgnacyjne) | 852 85295 | 2.249,00 | 2.249,00 | 2.248,82 |
| | | | | | 0,18 |
| Ogółem: | | X | 9.644.168,19 | 9.595.706,95 | 9.563.566,87 |
| | | | | | 32.140,08 |

Niewykorzystane środki w kwocie 30.684,90 zł zostały zwrócone do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie:

28

- dz. 010 rozdz. 01095 w dniach: 30.04.2015r. kwota 6,45 zł (WB nr 85) i 26.11.2015r. kwota 0,01 zł (WB nr 237);
- dz. 752 rozdz. 75212 w dniu 15.01.2016r. kwota 3,42 zł (WB nr 9);
- dz. 754 rozdz. 75414 w dniu 15.01.2016r. kwota 57,92 zł (WB nr 9);
- dz. 801 rozdz. 80101 w dniach: 17.08.2015 r. kwota 4.757,00 zł (WB nr 164) i 28.01.2016r. kwota 1.876,26 zł (WB nr 18);
- dz.801 rozdz. 80110 w dniu 28.01.2016 r. kwota 1.703,58 zł (WB nr 18);
- dz. 801 rozdz. 80150 w dniach: 17.08.2015r. kwota 932,00 zł (WB nr 164) i 28.01.2016r. kwota 4,63 zł (WB nr 18);
- dz. 852 rozdz. 85212 w dniu 14.01.2016r. kwota 20.979,60 zł (WB nr 8);
- dz.852 rozdz. 85215 w dniach: 13.07.2015r. kwota 338,76 zł (WB nr 138) i 15.01.2016r. kwota 25,09 zł (WB nr 9);
- dz. 852 rozdz. 85295 w dniu 28.01.2016r. kwota 0,18 zł (WB nr 18).

Niewykorzystane środki w kwocie 1.455,18 zł zostały zwrócone do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Ciechanowie:

- dz. 751 rozdz. 75101 w dniu 14.01.2016r. kwota 0,03 zł (WB nr 8);
- dz. 751 rozdz. 75107 w dniu 21.07.2015r. kwota 511,38 zł (WB nr 144);
- dz. 751 rozdz. 75108 w dniu 31.12.2015r. kwota 501,79 zł (WB nr 261);
- dz. 751 rozdz. 75110 w dniu 31.12.2015 r. kwota 441,98 zł (WB nr 261).

W sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za IV kwartał 2015r. kwota dochodów wykonanych z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami została wykazana w wysokości 9.563.566,87 zł, zgodnie z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (korekta nr 2 z dnia 10.03.2016r.) kwota dochodów wykonanych z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w wysokości 9.563.566,87 zł została wykazana zgodnie z ewidencją księgową.

b) Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030) – plan w kwocie 3.746.887,85 zł, wydatkowano (wykonanie) w kwocie 3.701.259,22 zł, jak niżej:

| Lp. | Cel wykorzystania środków | Dział Rozdział | Kwoty (w zł) | | |
|-----|--|-------------------|--------------|----------------------|---------------------|
| | | | Plan | Dochody otrzymane | Dochody wykonane |
| | | | | | Zwroty |
| 1. | Różne rozliczenia Różne rozliczenia finansowe (na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2014r.) | 758 75814 | 55.931,85 | 55.931,85 | 55.931,85 |
| | | | | | 0,00 |
| 2. | Oświata i wychowanie Szkoły podstawowe (na zakup książek niebędących podręcznikami do bibliotek szkolnych zgodnie z rządowym programem „Książki naszych marzeń”) | 801 80101 | 9.810,00 | 9.810,00 | 9.795,60 |
| | | | | | 14,40 |
| 3. | Oświata i wychowanie Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych (na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego) | 801 80103 | 277.514,00 | 277.514,00 | 277.514,00 |
| | | | | | 0,00 |

aga

29
[Signature]

| | | | | | |
|----------------|---|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 4. | Oświata i wychowanie Przedszkola (na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego) | 801 80104 | 1.028.584,00 | 1.028.584,00 | 1.028.584,00 |
| | | | | | 0,00 |
| 5. | Pomoc społeczna Wspieranie rodziny (na zatrudnienie przez gminy asystentów rodziny) | 852 85206 | 25.752,00 | 25.752,00 | 25.752,00 |
| | | | | | 0,00 |
| 6. | Pomoc społeczna Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej (na dofinansowanie opłacenia składek na ubezpieczenie zdrowotne za ww. osoby) | 852 85213 | 55.126,00 | 55.126,00 | 55.063,49 |
| | | | | | 62,51 |
| 7. | Pomoc społeczna Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (na wypłatę zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa) | 852 85214 | 374.812,00 | 374.812,00 | 374.812,00 |
| | | | | | 0,00 |
| 8. | Pomoc społeczna Zasiłki stałe (na wypłatę zasiłków stałych) | 852 85216 | 738.715,00 | 738.715,00 | 738.715,00 |
| | | | | | 0,00 |
| 9. | Pomoc społeczna Ośrodki pomocy społecznej (na bieżącą działalność Ośrodka Pomocy Społecznej oraz na wypłatę dodatku w wysokości 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy realizującego pracę socjalną w środowisku) | 852 85219 | 471.266,00 | 471.266,00 | 471.266,00 |
| | | | | | 0,00 |
| 10. | Pomoc społeczna Pozostała działalność (na zadania realizowane w ramach wieloletniego programu wspierania gmin w zakresie dożywiania na lata 2014-2020) | 852 85295 | 450.000,00 | 450.000,00 | 450.000,00 |
| | | | | | 0,00 |
| 11. | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej Żłobki (na realizację zadań o których mowa w ustawie o opiece nad dziećmi do 3 lat w zakresie ustalonym w resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH”) | 853 85305 | 66.000,00 | 44.000,00 | 22.000,00 |
| | | | | | 22.000,00 |
| 12. | Edukacyjna opieka wychowawcza Pomoc materialna dla uczniów (na świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów) | 854 85415 | 193.377,00 | 193.377,00 | 191.825,28 |
| | | | | | 1.551,72 |
| Ogółem: | | X | 3.746.887,85 | 3.724.887,85 | 3.701.259,22 |
| | | | | | 23.628,63 |

Niewykorzystane środki w kwocie 23.628,63 zł zostały zwrócone do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie:

- dz. 801 rozdz. 80101 w dniu 14.01.2016r. kwota 14,40 zł (WB nr 8);
- dz. 852 rozdz. 85213 w dniu 30.12.2015r. kwota 62,51 zł (WB nr 260);
- dz. 853 rozdz. 85305 w dniu 27.11.2015r. kwota 22.000,00 zł (WB nr 238);
- dz. 854 rozdz. 85415 w dniu 14.01.2016r. kwota 1.551,72 zł (WB nr 8).

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (korekta nr 2 z dnia 10.03.2016r.) kwota dochodów wykonanych w wysokości 3.701.259,22 zł, została wykazana zgodnie z ewidencją księgową.

c) Pozostałe dotacje celowe i środki na dofinansowanie:

- § 200

- dz. 600 rozdz. 60095 § 2007 – plan 50.383,49 zł, wykonanie 40.251,33 zł; § 2009 – plan 9.616,51 zł, wykonanie 8.126,96 zł – umowa o dofinansowanie nr POIG.08.03.00-14-242/13-00 projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu mieszkańców Gminy Pułtusk” w ramach działania 8.3. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu” - osi priorytetowej 8. „Społeczeństwo informacyjne-zwiększanie innowacyjności gospodarki” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013, zawarta w dniu 13 grudnia 2013r. (aneksowana w dniu 13 grudnia 2013 r. – Aneks Nr POIG.08.03.00-14-242/13-01) pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie zwaną „Instytucją Wdrażającą/Instytucją Pośredniczącą II stopnia” a Gminą Pułtusk oraz umowa o dofinansowanie nr POIG.08.03.00-14-193/12-00 projektu „Równe szanse na starcie - przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Pułtusk” w ramach działania 8.3. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu” osi priorytetowej 8. „Społeczeństwo informacyjne-zwiększanie innowacyjności gospodarki” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013, zawarta w dniu 25 marca 2013r. pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie zwaną „Instytucją Wdrażającą /Instytucją Pośredniczącą II stopnia” a Gminą Pułtusk;

- dz. 801 rozdz. 80195 § 2007 – plan 69.916,75 zł, dochody otrzymane – 72.794,85 zł, wykonanie 59.143,99 zł, § 2009 – plan 12.338,25 zł, dochody otrzymane – 12.846,15 zł, wykonanie 10.437,18zł – umowa partnerska Nr 96/ES/ZS/D-POKL/14 stanowiąca integralną część „Porozumienia partnerskiego na rzecz realizacji projektu partnerskiego pn. „Wyrównanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe – „Moja przyszłość”” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego zawarta w dniu 16 września 2014r. (aneksowana w dniu 21 sierpnia 2015r. – Aneks nr 1) pomiędzy Województwem Mazowieckim z siedzibą w Warszawie a Gminą Pułtusk. Zwrotu niewykorzystanych środków dokonano: w dniu 14.07.2015r. kwoty 13.637,26 zł - § 2007 i kwoty 2.406,57 zł - § 2009 (WB nr 17- odrębny rachunek bankowy) oraz w dniu 15.10.2015r. kwoty 13,60 zł - § 2007 i kwoty 2,40 zł - § 2009 (WB nr 26 – odrębny rachunek bankowy);

- dz. 853 rozdz. 85395 § 2007 – plan 0,00 zł, wykonanie (-)107.334,84 zł, § 2009 – plan 0,00 zł, wykonanie (-) 5.582,27 zł – zwrot niewykorzystanych środków z dotacji udzielonej w ramach umowy Nr UDA-POKL.07.01.01-14-055/08-00 dotyczącej projektu systemowego na lata 2012-2014 „Chwyć drugą szansę” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego zawartej w dniu 22 października 2008r. (do umowy zawarto 7 aneksów, ostatni Nr UDA-POKL.07.01.01-14-055/08-07 z dnia 27 czerwca 2013r.) pomiędzy Województwem Mazowieckim w imieniu którego działała Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych w Warszawie a Gminą Pułtusk. Zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 107.334,84 zł - § 2007 i 5.582,27 zł - § 2009 dokonano w dniu 29.01.2015r. (WB nr 19 – odrębny rachunek bankowy);

- dz. 921 rozdz. 92109 § 2007 – plan 40.454,00 zł, wykonanie 25.476,00 zł – umowa o przyznanie pomocy Nr 00130-6930-UM0730120/14 w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 zawarta w dniu 15 grudnia 2014r. (aneksowana w dniu 29.12.2014r. – Aneks Nr 1 oraz w dniu 18.02.2015r. – Aneks Nr 2) pomiędzy Samorządem Województwa Mazowieckiego z siedzibą w Warszawie a Gminą Pułtusk z przeznaczeniem na realizację operacji pn. „Zakup wyposażenia świetlic wiejskich w miejscowościach Białowieża, Kacice, Lipa, Przemiarowo i Trzciniac”;

- dz. 921 rozdz. 92195 § 2007 – plan 46.822,17 zł, wykonanie 46.822,77 zł – umowa przyznania pomocy Nr 00291-6930-UM0740629/13 na operację z zakresu małych projektów w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego PROW na lata 2007-2013 zawarta w dniu 28 lutego 2014r. pomiędzy Samorządem Województwa Mazowieckiego z siedzibą w Warszawie a Gminą Pułtusk na realizację zadania pn. „Dożynki Gminne – Trzciniac 2014”;

- § 202

- dz. 852 rozdz. 85295 – plan 262.400,00 zł, wykonanie 262.400,00 zł – umowa Nr 283/2015/WIGOR o realizację zadania zleconego w ramach Programu Wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020 zawarta w dniu 14 września 2015r. pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Gminą Pułtusk na realizację zadania pn. „Realizacja projektu „Senior – WIGOR”;

- § 204

- dz. 854 rozdz. 85415 – plan 74.890,00 zł, dochody otrzymane 80.594,00 zł, wykonanie 72.524,73 zł – dotacja z budżetu państwa na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2015r. – „Wyprawka szkolna”. Zwrotu niewykorzystanych środków dokonano: w kwocie 5.704,34 zł w dniu 09.11.2015r. (WB nr 225) oraz w kwocie 2.364,93 zł w dniu 14.01.2016r. (WB nr 8);

- § 232

- dz. 921 rozdz. 92116 – plan 179.200,00 zł, wykonanie 179.200,00 zł – porozumienie w sprawie powierzenia Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Pułtusk zadani powiatowej biblioteki dla powiatu pułtuskiego zawarte w dniu 16 maja 2014r. pomiędzy Zarządem Powiatu w Pułtusk a Burmistrzem Miasta Pułtusk;

- § 240

- dz. 758 rozdz. 75814 – plan 160,46 zł, wykonanie 159,80 zł – zwrot środków pozostających na wydzielonych rachunkach oświatowych jednostek budżetowych na dzień 31.12.2014r.;

- § 246

- dz. 900 rozdz. 90095 – plan 39.813,00 zł, wykonanie 39.739,00 zł – umowa dotacji Nr 0960/15/OZ/D przy współudziale środków z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zawarta w dniu 23 października 2015r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie a Gminą Pułtusk na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Demontaż, odbiór, transport i unieszkodliwienie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Pułtusk w 2015r.”;

- § 290

- dz. 801 rozdz. 80104 – plan 430.000,00 zł, wykonanie 292.276,30 zł – zwrot dotacji udzielonych na uczniów z innych gmin uczęszczających do przedszkoli publicznych i niepublicznych oraz oddziałów przedszkolnych;

- § 270

- dz. 801 rozdz. 80110 § 2707 zrealizowano dochody w kwocie 16.800,00 zł - dotacja dla Gimnazjum Nr 1 w Pułtusk w ramach programu COMENIUS z Fundacji Rozwoju Systemu