

PROTOKÓŁ

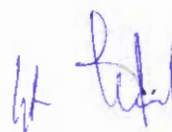
kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Nowe Miasto Lubawskie przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim, w okresie od 19 marca 2014 roku do 9 maja 2014 roku, przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- inspektor kontroli Paweł Czuba, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 53/2014 z dnia 10 marca 2014 r. z przerwą w dniach 16 – 18 kwietnia 2014 r.,
- młodszy inspektor kontroli Renata Galińska, działająca na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 54/2014 z dnia 10 marca 2014 r. z przerwą w dniu 22 kwietnia 2014 r.

Zakresem kontroli objęto okres 2013 roku oraz w miarę potrzeb okres wcześniejszy lub późniejszy, według następujących zagadnień:

- I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.
- II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.
- III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.
- IV. GOSPODARKA MIENIEM.
- V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.



I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego – Pan Józef Blank, na podstawie wyboru w powszechnych bezpośrednich wyborach (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 23 listopada 2010 r.). Ślubowanie złożył w dniu 6 grudnia 2010 r. co stwierdzono na podstawie wyciągu z protokołu sesji Nr II Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6 grudnia 2010 r.,
- Zastępcy Burmistrza – Pan Damian Artuszewski powołany na podstawie zarządzenia Nr 3/2010 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 7 grudnia 2010 r.,
- Sekretarza Miasta – Pan Krzysztof Widźgowski – zatrudnionego na podstawie porozumienia w sprawie zmiany umowy o pracę, w którym Burmistrz powierzył od dnia 1.02.2011 r. stanowisko Sekretarza i ustalił wymiar czasu pracy ¼ etatu. Ponadto w/w pracownik Urzędu Miejskiego był zatrudniony od dnia 1.02.2011 r. na Samodzielnym stanowisku pracy Inspektora realizującego zadania z zakresu ochrony ludności i informacji niejawnej w wymiarze ¾ etatu,
- Skarbnika Miasta – Pani Aneta Gołębiowska, powołana uchwałą Nr V/24/2011 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 25 stycznia 2011 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Sekretarz, Skarbnik oraz inni pracownicy Urzędu Miejskiego w powierzonym im zakresie.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Obsługę finansową Gminy Miejskiej prowadził Urząd Miejski, mieszczący się przy ul. Rynek 1, 13 – 300 Nowe Miasto Lubawskie.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

Miasto funkcjonowało w oparciu o postanowienia statutu nadanego uchwałą Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim Nr XIX/142/2012 z dnia 24 kwietnia 2012 r.



Statut został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 6 czerwca 2012 r. poz. 1803.

2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim w okresie objętym kontrolą działał na podstawie Regulaminu Organizacyjnego nadanego zarządzeniem Nr 12/2011 Burmistrza Miasta w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim. Regulamin został zmieniony na podstawie n/w zarządzeń Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego:

- Nr 93/2012 z dnia 27 czerwca 2012 r.,
- Nr 161/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

2.3.1. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w 2013 r. w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim regulowały:

a) zarządzenie nr 8/2010 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej. Ponadto w/w zarządzenie określało w n/w załącznikach następujące regulacje:

- nr 1 rodzaje ryzyka,
- nr 2 zasady ustalania wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka,
- nr 3 arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyka,
- nr 4 procedury kontroli finansowej,
- nr 5 regulamin przeprowadzania kontroli zarządczej, w tym wzór upoważnienia do przeprowadzenia kontroli oraz wzór protokołu kontroli.

2.3.2. Pismem nr OR.173.1.2013 z dnia 8 marca 2013 r. Burmistrz polecił wszystkim pracownikom Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim zajmującym stanowiska urzędnicze oraz kierownicze stanowiska urzędnicze do przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej.

Samoocenę przeprowadzono na odpowiednich arkuszach identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałaniu ryzyku na 2013 r. (zgodnie z wzorem określonym

w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 8/2010 Burmistrza Miasta), przy następujących zadaniach:

I. Ryzyko Finansowe.

1) Budżet – opracowanie aktów planowania, w tym projektu budżetu na 2014 r. oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie:

- a) przekroczenie planu finansowego przy wydatkowaniu środków,
- b) pozbawienie Skarbu Państwa przychodu,
- c) przekroczenie terminów wykonania analiz i sprawozdawczości,

2) Zamówienia publiczne i zlecanie zadań publicznych w zakresie:

- a) wybór dostawcy z pominięciem ustawy – Prawo zamówień publicznych.

II. Ryzyko dotyczące zasobów ludzkich.

1) Zapewnienie wykwalifikowanej i kompetentnej kadry w Urzędzie w zakresie:

- a) rekrutacja pracowników, w tym staże zawodowe,
- b) zatrudnianie osób z niewłaściwymi kwalifikacjami,

2) Ocena pracowników samorządowych w zakresie:

- a) nieprawidłowe i nieterminowe przeprowadzenie oceny pracowników,

3) Zapewnienie wystarczającej ilości i poziomu szkoleń oraz innych form podnoszenie kwalifikacji w zakresie:

- a) brak zaangażowania ze strony pracownika,
- b) wybór szkolenia niedostosowanego do oczekiwań pracownika.

III. Ryzyko działalności.

1) **Opracowanie i stanowanie przepisów wewnętrznych w zakresie:**

- a) nie zachowanie właściwej formy i treści aktów prawnych wewnętrznych,
- b) dostępność aktów prawnych wewnętrznych osobom zainteresowanym,

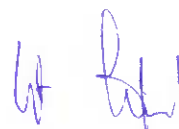
2) Tworzenie i utrzymanie systemów informatycznych z zakresie:

- a) niezachowanie zasad i procedury ochrony danych osobowych,
- b) brak odpowiedniego zabezpieczenia danych zgromadzonych w systemach teleinformatycznych.

IV. Ryzyko zewnętrzne.

1) Przekazywanie rzetelnej informacji do środowiska zewnętrznego i komunikacja z tymże środowiskiem w zakresie:

- a) **nierzetelne rozpatrywanie skarg i wniosków,**
- b) częste zmiany przepisów oraz niejednolite orzecznictwo.



Stosownie do wymogu wynikającego z zarządzenia Burmistrza w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej czynności te zostały udokumentowane na odpowiednich anonimowych arkuszach samooceny kontroli zarządczej z podziałem na poszczególne stanowiska merytoryczne Urzędu Miejskiego.

Analizy poszczególnych ankiet dokonano i opisano w raporcie samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim za 2012 r. sporządzanym przez Sekretarza Miasta oraz zatwierdzonym przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego.

2.3.3. Pismem nr OR.173.9.2013 bez daty Burmistrz zatwierdził roczny plan kontroli zarządczej na rok 2013 w Urzędzie Miejskim i jednostkach organizacyjnych Miasta.

W 2013 r. przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim oraz podległych jednostkach organizacyjnych w ramach kontroli zarządczej n/w kontrole wewnętrzne:

- a) kontrolę problemową w Referacie Promocji Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim dotyczącą realizacji uregulowań prawnych dotyczących czynności kancelaryjnych wykonywanych zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- b) kontrolę problemową w Straży Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim dotyczącą zgodności klasyfikacji dokumentów zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- c) kontrolę problemową w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim w zakresie zgodności prowadzonej dokumentacji z założeniami ustawy o finansach publicznych, właściwego wykonywania czynności kancelaryjnych.

Z przeprowadzonych czynności kontrolnych sporządzano protokoły kontroli, w których wskazano osoby wykonujące czynności kontrolne oraz osoby kontrolowane kierujące daną komórką organizacyjną Urzędu Miejskiego. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości sporządzano w protokołach kontroli zalecenia pokontrolne, a także zobowiązano osoby odpowiedzialne za powstałe nieprawidłowości do ich usunięcia.

2.4. Audyt wewnętrzny.

Sumy kwot dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na 2013 rok przekraczały kwotę 40 mln zł, wymienionej w przepisach art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o



finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w związku z powyższym jednostka była zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego. Ponadto kontrolowana jednostka spełniała kryteria określone w przepisach art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, pozwalające na zlecenie prowadzenia audytu usługodawcy.

Kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą zatrudniała audytora wewnętrznego na podstawie umowy nr BF.217.1.2013 z dnia 1 marca 2013 r. z Biurem Audytu Anna Ziembicka z Lubenia. Z dokumentów okazanych do kontroli wynikało, że osoba zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego w wyznaczonych jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie Pani Anna Ziembicka posiadała odpowiednie uprawnienia i kwalifikacje do wykonania niniejszej umowy co stwierdzono na podstawie:

- kserokopii poświadczonej za zgodność, zaświadczenia Nr 2108/2006 Ministra Finansów z dnia 27 października 2006 r. potwierdzającego złożenie przez Panią Annę Gawron w dniu 5 października 2006 r. z wynikiem pozytywnym egzaminu na audytora wewnętrznego,

- kserokopii poświadczonej za zgodność Odpisu Skróconego Aktu Małżeństwa z dnia 8.08.2012 r. potwierdzającą zmianę nazwiska Pani A. Gawron na A. Ziembicka.

Umowa została zawarta bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.

- Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) na podstawie art. 4 pkt 8 cytowanej ustawy. Stosownie do zapisów § 1 umowy audytor zobowiązał się do usługowego prowadzenia audytu wewnętrznego w wyznaczonych jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w okresie 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy. Umowa swoim zakresem objęła m.in. opracowanie do dnia 15 marca 2013 r. planu audytu wewnętrznego na 2013 r. oraz opracowanie do dnia 31 grudnia 2013 r. planu audytu wewnętrznego na 2014 r.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Miasto Nowe Miasto Lubawskie zamieszkiwało 11.348 osób (stan na dzień 31.12.2012 r.).

3.1. Jednostki organizacyjne.



a) jednostki budżetowe:

- 1) Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim funkcjonujący na podstawie regulaminu organizacyjnego wym. w pkt 2.2. niniejszej części protokołu kontroli,
- 2) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim funkcjonujący w oparciu o statut uchwalony uchwałą Nr VII/46/2011 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 29 marca 2011 r.,
- 3) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim funkcjonujący w oparciu o statut uchwalony uchwałą Nr LI/387/06 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6 października 2006 r. Zmianę statutu dokonano uchwałą Rady Miejskiej Nr X/63/2011 z dnia 31 maja 2011 r.,
- 4) Straż Miejska w Nowym Mieście Lubawskim działająca na podstawie uchwały Nr 5/97 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 17 lutego 1997 r. w sprawie utworzenia wspólnej Straży Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim, w której Rada Miejska wyraziła wolę na utworzenie wspólnej Straży Miejskiej z sąsiadującą Gminą Kurzętnik,
- 5) Gimnazjum w Nowym Mieście Lubawskim działające na podstawie uchwały Nr XXVII/150/2001 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 28 maja 2001 r. w sprawie rozwiązania Zespołu Gimnazjum i Szkoły Podstawowej i założenia Gimnazjum w Nowym Mieście Lubawskim,
- 6) Zespół Szkolno – Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim działający na podstawie uchwały Nr IX/55/2011 z dnia 4 maja 2011 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Nowym Mieście Lubawskim,
- 7) Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim działający na podstawie uchwały Nr IX/54/2011 z dnia 4 maja 2011 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim,

b) samorządowe osoby prawne:

- 1) Miejskie Centrum Kultury w Nowym Mieście Lubawskim funkcjonujące w oparciu o statut uchwalony uchwałą Nr XXV/138/08 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 11 czerwca 2008 r.,
- 2) Miejska Biblioteka Publiczna im. Marii Bogusławskiej w Nowym Mieście Lubawskim funkcjonująca w oparciu o statut uchwalony uchwałą Nr VII/44/2011 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 29 marca 2011 r.,



Obie instytucje kultury zostały wpisane do rejestru instytucji kultury pod pozycjami 1 i 2, który prowadzony był w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim. Rejestr instytucji kultury prowadzony był z zachowaniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).

3.2. Udziały w spółkach.

Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie posiadała 100 % udziałów w spółce prawa handlowego – Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w Nowym Mieście Lubawskim, przekształconym w spółkę z o.o. na podstawie uchwały Nr XIV/82/07 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 20 listopada 2007 r. w sprawie przekształcenia komunalnego zakładu budżetowego w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością.

3.3. W kontrolowanym okresie Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie była członkiem niżej wymienionych związków i stowarzyszeń:

- Związku Gmin Północnego Mazowsza na podstawie uchwały Nr 6/92 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31 stycznia 1992 r.,
- Stowarzyszenia Miast, Gmin i Powiatów Dorzecza Drwęcy na podstawie uchwały Nr XXVII/152/2001 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 28 maja 2001 r.,
- Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Ostródzko – Iławskiego „Czyste Środowisko” z siedzibą w Ostródzie na podstawie uchwały Nr XV/94/07 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 18 grudnia 2007 r.,
- Międzynarodowego Zrzeszenia Cittaslow na podstawie uchwały Nr LXIII/282/2010 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 20 kwietnia 2010 r.

3.4. Jednostki pomocnicze gminy.

Według zapisów wynikających z rozdziału 2 § 8 ust. 1 i 2 uchwały Nr XIX/142/2012 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 25 lipca 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu miasta Nowe Miasto Lubawskie, Miasto może tworzyć jednostki pomocnicze w formie osiedli, a tworzenie, łączenie, podział i znoszenie jednostek pomocniczych należy wyłącznie do kompetencji Rady, po przeprowadzeniu

konsultacji społecznych z mieszkańcami lub z ich inicjatywy. Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskie z przysługującego jej prawa do tworzenia jednostek pomocniczych do dnia kontroli nie skorzystała. Miasto było jedynie podzielone na 14 obrębów, co stwierdzono na podstawie załącznika nr 1 do statutu miasta pn. „Granice administracyjne Miasta Nowe Miasto Lubawskie”. W związku z powyższym Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim nie była zobligowana do podjęcia uchwały, w której wyraża ona zgodę albo nie wyraża zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego.

3.5. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego.

W 2013 r. n/w organy zewnętrzne przeprowadziły w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie kontrole w zakresie:

- a) Archiwum Państwowe w Toruniu – kontrola problemowa pod kątem wielkości i stanu zachowania zasobu znajdującemu się w archiwum zakładowym Urzędu Stanu Cywilnego w Nowym Mieście Lubawskim,
- b) Zakład Ubezpieczeń Społecznych Wydział Kontroli Płatników Składek w Elblągu (okres objęty kontrolą styczeń 2010 r. – styczeń 2013 r.) w zakresie:
 - prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego,
 - ustalenia uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacania tych świadczeń oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu,
 - prawidłowości i terminowości opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe,
 - wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych,
- c) Warmińsko – Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie kontrola problemowa realizacji zadań ustawowych gminy z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.



Uregulowania w przedmiocie organizacji obsługi kasowej zawarto w instrukcji gospodarki kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 214/2011 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej, instrukcji druków ścisłego zarachowania i obiegu dokumentów księgowych. W § 3 ust. 1 pkt 1.1. instrukcji ustalono wysokość pogotowia kasowego, tj. niezbędnego zapasu gotówki na bieżące wydatki Urzędu w kwocie 2.000,00 zł.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim funkcjonowały dwie kasy, jedna kasa w siedzibie Urzędu, druga kasa pn. punkt informacji turystycznej poza siedzibą Urzędu, co szczegółowo opisano poniżej.

Gotówkę w kasie jednostki ewidencjonowano syntetycznie na koncie 101 - „Kasa”. Na dzień 31.12.2013 r. obroty konta (Wn/Ma) wynosiły 2.270.727,54 zł, konto nie wykazywało bilansu otwarcia i bilansu zamknięcia. Do konta syntetycznego 101 - „Kasa” prowadzono ewidencję analityczną w podziale na: 101-1 Kasa – Urząd oraz 101-2 Kasa – IT (kasa w punkcie informacji turystycznej). Do konta analitycznego 101-1 Kasa – Urząd prowadzono ewidencję szczegółową w postaci raportów kasowych:

- raport kasowy – dochody,
- raport kasowy – wydatki,
- raport kasowy – depozyty – dochody i wydatki
- raport kasowy – socjalny – dochody i wydatki.

Do konta analitycznego 101-2 Kasa – IT prowadzono ewidencję szczegółową w postaci raportów kasowych sporządzanych w punkcie informacji turystycznej dla przyjmowanych wpłat z tytułu dokonywanej sprzedaży materiałów promocyjnych oraz dla odprowadzenia gotówki do banku.

1.2. Kontrola kasy.

Wyboru kasy przyjętej do kontroli szczegółowej dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Kontrolę przeprowadzono w kasie znajdującej się w siedzibie Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim.



W dniu 28.04.2014 r. inspektor kontroli przeprowadził kontrolę kasy, z której sporządził odrębny protokół stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stanu kasy stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym.

Ponadto stwierdzono, że gwarancje przechowywane w kasie Urzędu nie były wpisane do rejestru przesyłek wpływających do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim. Powyższe dokumentowanie wpływających do Urzędu Miejskiego przesyłek było sprzeczne z § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

1.3. Druki ścisłego zarachowania.

W dniu 28.04.2014 r. przeprowadzono również kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim.

W wyniku kontroli ustalono, że zapisy w przedmiocie druków ścisłego zarachowania zawarto w instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 214/2011 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 28 grudnia 2011r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej, instrukcji druków ścisłego zarachowania i obiegu dokumentów księgowych. Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim przechowywane były:

1) w Referacie Budżetu i Finansów:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe – K-103,
- druki KP – kasa przyjmie,
- arkusze spisu z natury.

2) na samodzielnym stanowisku do Spraw Handlu i Obrotu Gospodarczego:

- dowody wezwań do uiszczenia opłaty za parkowanie pojazdu w strefie płatnego parkowania,



- dowody opłaty targowej.

3) w Straży Miejskiej:

- mandaty karne kredytowane.

W związku powyższym do kontroli przyjęto druki ścisłego zarachowania przechowywane w Referacie Budżetu i Finansów. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Kontrolę przeprowadzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej za stan druków ścisłego zarachowania w w/w referacie - Pani Moniki Cieszyńskiej – pomoc administracyjna oraz Skarbnika Miasta Nowe Miasto Lubawskie Pani Anety Gołębiowskiej.

W księgach druków ścisłego zarachowania prowadzonych w Referacie Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim ewidencjonowano чеки gotówkowe, kwitariusze przychodowe K-103, bloczki dowodów wpłat - KP oraz arkusze spisu z natury.

1.3.1. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w Referacie Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim :

a) чеки gotówkowe Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim:

- rachunek dochodów od nr 0008002597 do nr 0008002603 – 7 szt.,
- rachunek wydatków od nr 0008594789 do nr 0008594790 – 2 szt.,
od nr 0008594948 do nr 0008594967 – 20 szt.,
- rachunek ZFŚS od nr 0008594755 do nr 0008594770 – 16 szt.,
- rachunek sum depozytowych od nr 0006949799 – 0006949800 – 2 szt.,

b) kwitariusze przychodowe K – 103:

- seria G od nr 5349901 do nr 5350000 – 1 bloczek po 100 szt.,

c) dowody wpłat KP:

- od nr 000027 do nr 000052 – 1 bloczek po 26 szt.,

d) arkusze spisu z natury:

- od nr 61 do nr 65 – 5 szt.

Stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym.



1.4. Dokumentowanie operacji kasowych.

Obsługa operacji kasowych w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim prowadzona była techniką komputerową w module „Kasa” w programie autorstwa firmy Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c.

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych, wybranych metodą losową, raportów kasowych z załączonymi do raportów dowodami kasowymi oraz poniższych wyciągów bankowych. Do kontroli przyjęto n/w raporty kasowe sporządzone za m-c lipiec 2013 r. – dobór próby losowy.

1.4.1. Raporty kasowe (dalej RK).

a) Raporty kasowe – A - DOCHODY:

- Raport kasowy RK Nr 2013/0125 - sporządzony na dzień 2013-07-01,
- Raport kasowy RK Nr 2013/0126 sporządzony na dzień 2013-07-02,
- Raport kasowy RK Nr 2013/0127 sporządzony na dzień 2013-07-03,
- Raport kasowy RK Nr 2013/0128 sporządzony na dzień 2013-07-04,
- Raport kasowy RK Nr 2013/0129 sporządzony na dzień 2013-07-05,
- Raport kasowy RK Nr 2013/0130 sporządzony na dzień 2013-07-08,
- Raport kasowy RK Nr 2013/0131 sporządzony na dzień 2013-07-09,
- Raport kasowy RK Nr 2013/0132 sporządzony na dzień 2013-07-10.

oraz wyciągi bankowe (dalej WB) o numerach: 126/2013 z dnia 1.07.2013 r., 127/2013 z dnia 2.07.2013 r., 128/2013 z dnia 3.07.2013 r., 129/2013 z dnia 4.07.2013 r., 130/2013 z dnia 5.07.2013 r., 131/2013 z dnia 8.07.2013 r., 132/2013 z dnia 9.07.2013 r., 133/2013 z dnia 10.07.2013 r.

b) Raporty kasowe – B - WYDATKI:

- Raport kasowy RK Nr 2013/0062 sporządzony na dzień 2013-07-01,
- Raport kasowy RK Nr 2013/0063 sporządzony na dzień 2013-07-08,
- Raport kasowy RK Nr 2013/0064 sporządzony na dzień 2013-07-09,
- Raport kasowy RK Nr 2013/0065 sporządzony na dzień 2013-07-12,
- Raport kasowy RK Nr 2013/0066 sporządzony na dzień 2013-07-19,

oraz wyciągi bankowe (dalej WB) o numerach: 118/2013 z dnia 1.07.2013 r., 122/2013 z dnia 8.07.2013 r., 123/2013 z dnia 9.07.2013 r.



1.4.2. Szczegółową kontrolą objęto:

- prawidłowość ujmowania w raportach kasowych wpłat i wypłat gotówką i czekami w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- prawidłowość ewidencjonowania w urządzeniach księgowych jednostki wydatków realizowanych za pośrednictwem kasy na właściwych kontach syntetycznych,
- prawidłowość bieżącego i we właściwej częstotliwości sporządzania raportów kasowych, stosownie do przyjętych w jednostce uregulowań w zakresie gospodarki kasowej określonych w § 6 ust. 8 pkt 5 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 214/2011 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 28 grudnia 2011 r.,
- przechowywania gotówki w kasie do wysokości ustalonego w § 3 ust.1 pkt 1.1. w/w instrukcji gospodarki kasowej pogotowia kasowego, tj. niezbędnego zapasu gotówki na bieżące wydatki Urzędu w kwocie 2.000,00 zł.

1.4.3. W wyniku kontroli ustalono, że:

- wpłaty i wypłaty gotówką i czekami ujmowano w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji,
- terminowo i prawidłowo wydatkowano gotówkę pobraną czekiem z banku na pokrycie rodzajowo określonych wydatków,
- nie przekraczano wysokości limitu gotówki w kasie, ustalonego w § 3 ust. 1 pkt 1.1. w/w instrukcji kasowej, do kwoty 2.000,00 zł,
- wydatki realizowane w kasie Urzędu ewidencjonowano zapisem po stronie Ma konta 101 z drugostronnym zapisem na kontach zespołu 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” lub odpowiednich kontach zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia”.

1.4.4. Ponadto na podstawie objętych kontrolą raportów kasowych ustalono następujące nieprawidłowości:

- a) na podstawie raportów kasowych wymienionych w pkt 1.4.1. lit. b) stwierdzono, iż częstotliwość sporządzania raportów kasowych była niezgodna z postanowieniami zawartymi w § 6 ust. 8 pkt 5 obowiązującej w jednostce instrukcji gospodarki kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 214/2011 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 28 grudnia 2011 r.,



zgodnie z którymi raporty kasowe sporządza się i zamyka za okres jednego dnia. Z powyższego zapisu wynika, że raporty kasowe sporządzano także za okresy bez obrotu gotówkowego, czego w praktyce w kontrolowanej jednostce nie stosowano. Wspomniane wyżej nieprawidłowości dotyczyły raportów kasowych – wydatki, raportów kasowych depozyty - (dochody i wydatki) oraz raportów kasowych socjalny - (dochody i wydatki).

- b) wypłat gotówki z kasy dokonywano na podstawie dowodów, na których wskazano daty ich sporządzenia, natomiast odbiorca gotówki kwitując podpisem jej odbiór nie wskazał daty jej otrzymania, co dotyczyło dowodu ujętego w RK Nr 2013/0063 pod pozycją 6, w kwocie 196,34 zł. Powyższe stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), stosownie do treści którego dowód księgowy powinien zawierać m.in. datę dokonania operacji, a gdy został sporządzony po inną datą – także datę sporządzenia dowodu, naruszono również przepisy wewnętrzne określone w Instrukcji gospodarki kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 214/2011 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 28 grudnia 2011 r. Zgodnie z przepisami § 6 ust. 14 w/w instrukcji, odbiorca kwituje odbiór gotówki na dowodzie kasowym w sposób trwały atramentem lub długopisem podając słownie kwotę i datę jej otrzymania oraz zamieszcza swój podpis.

1.5. Stan rachunków bankowych.

1.5.1. Umowa rachunku bankowego.

Obsługę bankową budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie oraz rachunków jednostek budżetowych podległych gminie prowadził Bank Powszechna Kasa Oszczędności Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, Regionalny Oddział Korporacyjny w Olsztynie, Centrum Korporacyjne w Elblągu.

Obsługa budżetu w roku 2013 prowadzona była na podstawie umowy rachunku bieżącego Nr 86102017520000020201392109 zawartej w dniu 19 grudnia 2012 r. na okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2015 r. Powyższa umowa dotyczyła otwarcia i prowadzenia rachunku bieżącego, rachunków pomocniczych oraz rachunków lokat terminowych.



Wyboru banku do obsługi budżetu Gminy dokonano po przeprowadzonym w 2012 r. postępowaniu przetargowym (przetarg nieograniczony) o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Na dzień 31.12.2013 r. zgodnie z zawiadomieniem Banku PKO BP S.A. środki pieniężne znajdowały się na następujących rachunkach bankowych:

L.p.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Kwota w złotych	Numer konta w ew. ks.
Rachunki budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie				
1.	86 1020 1752 0000 0202 0139 2109	Rachunek bieżący	1 503 686,06	133-1
2.	69 1020 1752 0000 0702 0148 6745	Rachunek wyodrębnionych wpływów do obsługi finansowej projektu pn. „Indywidualizacja nauczania uczniów klas I-III w Gminie Miejskiej NML” – Rachunek 1	0,00	133-7
3.	82 1020 1811 0000 0002 0234 7466	Rachunek do obsługi finansowej projektu pn. „Aktywni młodzi z perspektywami na przyszłość”	0,00	133-10
Razem:			1 503 686,06	
Rachunki bankowe Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim				
1.	60 1020 3583 0000 3202 0011 3100	Rachunek wyodrębnionych wpływów – „Dochody”	0,00	130-1
2.	06 1020 1752 0000 8020 1392 2091	Rachunek wyodrębnionych wpływów – „Wydatki”	0,00	130-2
3.	64 1020 3583 0000 3002 0011 3902	ZFŚS	6 930,85	135
4.	57 1020 1752 0000 0002 0139 8064	Rachunek wyodrębnionych wpływów do obsługi finansowej projektu pn. „Bahtale Roma Nowego Miasta Lubawskiego”	0,00	130-4
5.	40 1020 3583 0000 3302 0011 3605	Rachunek sum depozytowych	178 894,45	139-1
6.	23 1020 1752 0000 0002 0148 6752	Rachunek wyodrębnionych wpływów do obsługi finansowej projektu pn. „Indywidualizacja nauczania uczniów klas I-III w Gminie Miejskiej NML” – Rachunek 2	0,00	130-7
7.	73 1020 1752 0000 0702 0156 6892	Rachunek wyodrębnionych wpływów do obsługi finansowej projektu pn. „Modernizacja systemu grzewczego obiektów MOSiR z zastosowaniem OZE”	0,00	130-9
8.	16 1020 1752 0000 0602 0156 6900	Rachunek wyodrębnionych wpływów do obsługi finansowej projektu pn. „Budowa i modernizacja infrastruktury wodno-ściekowej na terenie Nowego Miasta Lubawskiego”	0,00	130-7
Razem:			185 825,30	

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono zgodność stanu środków na rachunkach bankowych w/g zawiadomień w/w banków z zapisami ewidencji księgowej budżetu i Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim, tj. saldami kont 133, 130, 135 i 139 na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Dla organu i jednostki prowadzono oddzielne rachunki bankowe.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Gminy i Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim.

Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim prowadził księgi rachunkowe dla budżetu Gminy i Urzędu. Obsługa finansowo – księgowa wszystkich jednostek oświatowych jak również Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim oraz Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji prowadzona była we własnym zakresie.

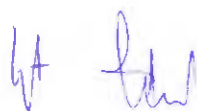
W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe Gminy i Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim prowadzone były przy użyciu komputera, w programie autorstwa firmy Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c.

w następujących modułach:

- moduł Księgowość budżetowa i planowanie,
- moduł Kadry i płace,
- moduł Podatki,
- moduł Księgowość zobowiązań,
- moduł Użytkowanie wieczyste,
- moduł Opłaty lokalne,
- moduł Opłata skarbową,
- moduł Kasa,
- moduł Auta,
- moduł Środki trwałe.

Jednostka użytkowała powyższy system w zakresie księgowości budżetowej i planowania od 2.02.2002 r., natomiast pozostałe w/w moduły od 2.02.2008 r. z wyjątkiem modułu opłaty lokalne, który przyjęto do eksploatacji od 1.01.2010 r.

Urząd posiadał licencję na korzystanie z w/w oprogramowania.



Dodatkowo dla celów księgowych kontrolowana jednostka korzystała z programu Płatnik firmy Sputnik Software – opracowanego na zlecenie ZUS, programu Bestia oraz Internetowego Systemu Obsługi Kont Bankowych Banku PKO BP SA. W/w programy nie ujęto w wykazie programów, stanowiącym załącznik nr 8 do zarządzenia Nr 223/11 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2011 r., co stanowiło naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Zbiory danych komputerowych tworzących księgi rachunkowe stanowiły:

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

Stwierdzono, iż objęte kontrolą zdarzenia na kontach księgi głównej zapisywane były w ujęciu systematycznym oraz zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, co ustalono na podstawie objętych kontrolą zapisów kont syntetycznych i analitycznych budżetu i Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim.

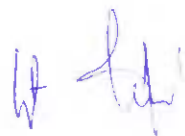
Zdarzenia ujęte w dzienniku oraz na poszczególnych kontach księgi głównej dokonywane były w kolejności chronologicznej.

Zestawienia obrotów i sald na podstawie zapisów kont księgi głównej sporządzano zgodnie z wymogiem art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Księgi rachunkowe Gminy i Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim nie zostały wydrukowane na koniec roku obrotowego, jednakże treść ksiąg przeniesiono na informatyczny nośnik danych, który zapewnia trwałość zapisu informacji przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania tychże ksiąg, co jest zgodne z art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości.

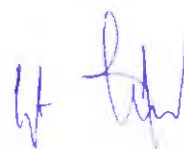
2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

W przyjętym do kontroli okresie obowiązywały następujące zarządzenia:



1. Zarządzenie Nr 223/11 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim. Ustalenia w zakresie dokumentacji opisującej zasady /politykę/ rachunkowości wprowadzono z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2012 r. Wprowadzone do stosowania niniejszym zarządzeniem zasady rachunkowości określały:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych – załącznik nr 1,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego - załącznik nr 2,
- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik nr 3,
- wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego – załącznik nr 4,
- wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim – załącznik nr 5,
- zasady prowadzenia i ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, plan kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego – załącznik nr 6,
- wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych – załącznik nr 7,
- opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów wraz z charakterystyką i programowymi zasadami ochrony danych, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – załącznik nr 8.



W/w dokumentacja opisująca przejęte zasady (politykę) rachunkowości nie zawierała kompletnego opisu systemu informatycznego, a mianowicie w dokumencie brakowało:

- kompletnego wykazu stosowanych programów,
- opisu algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych oraz metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- określenia wersji oprogramowania.

Nieokreślenie w polityce rachunkowości powyższych zapisów stanowiło naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

2. Zarządzenie Nr 105/12 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie zmiany załącznika nr 5 do zarządzenia Nr 223/11 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2011 r. W powyższym zarządzeniu dokonano zmiany treści załącznika nr 5 wykazu kont księgi głównej dla Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w brzmieniu obowiązującym w załączniku nr 1.
3. Zarządzenie Nr 195/2012 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie zmiany pkt 23 załącznika nr 3 do zarządzenia Nr 223/2011 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2011 roku.

Inne przepisy obowiązujące w jednostce:

1. Zarządzenie Nr 214/2011 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej, instrukcji druków ścisłego zarachowania i obiegu dokumentów księgowych:
 - instrukcja gospodarki kasowej (załącznik nr 1),
 - instrukcja drukami ścisłego zarachowania (załącznik nr 2),
 - instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych (załącznik nr 3).
2. Zarządzenie Nr 224/2011 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim.



2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie.

2.3.1. Prawidłowość zapisów w księgach rachunkowych budżetu.

W ramach w/w zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont syntetycznych według stanu na dzień 31.12.2013 r.

Kontrolę powyższego przeprowadzono na podstawie n/w kont:

- 133 - „Rachunek budżetu”,
- 134 - „Kredyty bankowe”,
- 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 260 - „Zobowiązania finansowe”,
- 901 - „Dochody budżetu”,
- 902 - „Wydatki budżetu”.

Doboru próby dokonano metodą celową.

2.3.1.1. Konto 133 - „Rachunek budżetu”.

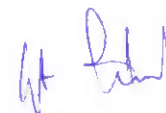
Stan obrotów i salda konta na 31.12.2013 r. wynosiły:

BO	Wn	787.629,47 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	43.336.568,39 zł
	Ma	42.620.511,80 zł
Saldo	Wn	1.503.686,06 zł
	Ma	0,00 zł

W trakcie kontroli stwierdzono, że dla budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie i Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim prowadzono oddzielne rachunki bankowe.

Saldo Wn konta 133 na dzień 31.12.2013 r. oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu w kwocie 1.503.686,06 zł porównano z zawiadomieniem Banku Powszechna Kasa Oszczędności S.A. Warszawa, Regionalne Centrum Korporacyjne Gdańsk o stanie środków na rachunkach bankowych. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku a ewidencją księgową budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie.

Następnie na podstawie salda Wn konta 133 na dzień 31.12.2013 r. oraz



sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie sporządzonego na koniec 2013 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu”.

2.3.1.2. Konto 134 - „Kredyty bankowe”.

Stan obrotów i salda konta na 31.12.2013 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	14.979.541,00 zł
Obroty	Wn	4.107.476,00 zł
	Ma	6.100.000,00 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	16.972.065,00 zł

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania BO i BZ salda konta 134. Sprawdzono zgodność stanu zadłużenia z tytułu pozostałych do spłaty kredytów (BO i salda Ma konta 134 odpowiednio na 1 stycznia i 31 grudnia 2013 r.) z przesłanymi jednostce zawiadomieniami banków kredytujących o zadłużeniu z tytułu kredytów.

Zadłużenie na 1.01.2013 r. tyt. kredytów wg ewidencji analitycznej do konta 134:

Lp.	Rachunek bankowy		Kwota do spłaty w złotych na 1.01.2013 r.	Numer konta (BO strony Ma)
	Bank udzielający kredytu	Nr rachunku transakcyjnego do obsługi kredytu		
1.	Bank Millennium	46 1160 2202 0000 0001 5199 1895	1 283 652,00	134-1
2.	Bank Millennium	46 1160 2202 0000 0001 5199 1895	5 020 000,00	134-2
3.	Bank PKO BP SA	48 1020 1752 0000 0696 0041 6826	1 225 000,00	134-4
4.	Bank PKO BP SA	55 1020 1752 0000 0896 0038 4107	2 817 531,00	134-5
5.	Bank PKO BP SA	31 1020 1752 0000 0196 0012 5989	615 000,00	134-6
6.	Bank Gospodarstwa Krajowego	3021-0111-10 05/0030	660 000,00	134-7
7.	Bank Gospodarstwa Krajowego	3021-0111-10 05/0008	198 000,00	134-8
8.	Bank Ochrony Środowiska	35 1540 1072 1001 5050 2113 0004	20 358,00	134-9
9.	Bank Ochrony Środowiska	80 1540 1072 1107 5050 2113 0005	3 140 000,00	134-11
10.	Bank PKO BP SA	15 1020 1853 0000 9896 0053 0519	0	134-10
			14.979.541,00	

Zadłużenie na 31.12.2013 r. tyt. kredytów wg ewidencji analitycznej do konta 134.

Lp.	Rachunek bankowy		Kwota do spłaty w złotych na 31.12.2013 roku	Numer konta (strony Ma)
	Bank udzielający kredytu	Nr rachunku transakcyjnego do obsługi kredytu		
1.	Bank Millennium	46 1160 2202 0000 0001 5199 1895	483 652,00	134-1

2.	Bank Millennium	46 1160 2202 0000 0001 5199 1895	4 840 000,00	134-2
3.	Bank PKO BP SA	48 1020 1752 0000 0696 0041 6826	1 205 000,00	134-4
4.	Bank PKO BP SA	55 1020 1752 0000 0896 0038 4107	2 191 413,00	134-5
5.	Bank PKO BP SA	31 1020 1752 0000 0196 0012 5989	0,00	134-6
6.	Bank Gospodarstwa Krajowego	3021-0111-10 05/0030	580 000,00	134-7
7.	Bank Gospodarstwa Krajowego	3021-0111-10 05/0008	174 000,00	134-8
8.	Bank Ochrony Środowiska	35 1540 1072 1001 5050 2113 0004	0,00	134-9
9.	Bank Ochrony Środowiska	80 1540 1072 1107 5050 2113 0005	1 398 000,00	134-11
10.	Bank PKO BP SA	15 1020 1853 0000 9896 0053 0519	6 100 000,00	134-10
Razem:			16.972.065,00	

W wyniku kontroli powyższego zagadnienia stwierdzono zgodność bilansów otwarcia i sald kont analitycznych z zawiadomieniami banków o wysokości zadłużenia z tytułu kredytów.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. stwierdzono, iż łączna kwota zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu wyniosła 17.966.052,04 zł. Ustalono, że zobowiązania wobec banków z tytułu kredytów w kwocie 16.972.065,00 zł były ewidencjonowane na koncie 134 - „Kredyty bankowe”. Natomiast zobowiązania z tytułu pożyczek w kwocie 993.987,04 zł były ewidencjonowane na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe”.

Na koncie 134 - „Kredyty bankowe” nie ewidencjonowano operacji związanych z naliczeniem i spłatą odsetek od kredytów, które to winny być ewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu gminy w korespondencji z kontem 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”.

Powyższe stanowiło naruszenie zasad ewidencji na kontach 134 - „Kredyty bankowe” oraz 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” zawartych w załączniku nr 4 do Zarządzenia Nr 223/11 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości oraz załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289.), zgodnie z którymi na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt

bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego, natomiast na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260).

Zestawienie wysokości poszczególnych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Zobowiązania wymienione w powyższym zestawieniu zaciągnięto na mocy odpowiednich uchwał Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim oraz uchwał Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Do kontroli przyjęto kredyt ujęty w poz. 4 zestawienia. Ustaleń dokonano na podstawie n/w dokumentów przedłożonych do kontroli:

- zarządzenia Nr 56/2012 Burmistrza Miasta Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 25 kwietnia 2012 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 2.817.531,00 zł,

- wniosku (pismo znak: BF.3022.3.2012 z dnia 25 kwietnia 2012 r.) Burmistrza Miasta Nowego Miasta Lubawskiego w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty długoterminowego kredytu w wysokości 2.817.531,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy,

- odnośnie w/w kredytu Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-173/12 z dnia 7 maja 2012 roku wydał pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie kredytu długoterminowego w wysokości 2.817.531,00 zł,

- umowy Nr ZP.271.5.2012 / 55 1020 1752 0000 0896 0038 4107 z dnia 13 lipca 2012 roku oraz aneksu nr 1/2012 z dnia 28.09.2012 r. zawartej pomiędzy Gminą Miejską Nowe Miasto Lubawskie a Bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w 2012 roku oraz wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Raty kredytu ustalono na lata 2013 – 2021. Spłata kredytu została rozłożona na 36 rat płatnych w następujących okresach: ostatniego dnia miesiąca marca, czerwca, września i listopada, w terminie od 31.03.2013 r. do 30.11.2021 r. W powyższej umowie w § 4 ust. 2 zawarto klauzulę, dotyczącą terminu płatności spłaty kredytu lub jego rat



przypadających na dzień ustawowo wolny od pracy, tj. spłata kredytu następuje w pierwszym dniu roboczym przypadającym po dniu ustawowo wolnym od pracy.

Zobowiązanie przewidziane do spłaty w roku 2013 z tytułu w/w kredytu w łącznej wysokości 313.059,00 zł zostało uregulowane w łącznej wysokości 626.118,00 zł w następujących terminach:

- I rata w wysokości 78.264,75 zł, zapłacona w dniu 2.04.2013 r., WB nr 63/2013, poz. ks. 124/11,
- II rata w wysokości 78.264,75 zł, zapłacona w dniu 1.07.2013 r. WB nr 124/2013, poz. ks. 251/11,
- III rata w wysokości 469.588,50 zł, zapłacona w dniu 6.08.2013 r. WB nr 149/2013, poz. ks. 298/5.

W/w raty kredytu, tj. pierwsza i druga rata uregulowane zostały w terminach określonych w harmonogramie spłat. Natomiast trzecia i czwarta rata zostały spłacone wcześniej na podstawie pisma znak: BF.3052.15.2013. W powyższej umowie w § 4 ust. 6 widniał zapis, iż kredytobiorca ma prawo dokonać wcześniejszej spłaty kredytu lub jego części bez ponoszenia jakichkolwiek obciążeń. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

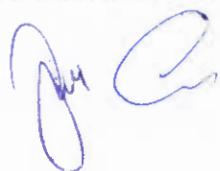
2.3.1.3. Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Stan obrotów i salda konta na 31.12.2013 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	8.740.994,30 zł
	Ma	8.740.994,30 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł

Konto 222 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z tytułu dokonanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Ewidencję szczegółową prowadzono do konta w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi, tj. w podziale na konta analityczne 222-1 Zespół nr 1, 222-2 Gimnazjum, 222-3 MOPS, 222-004 Zespół nr 2, 222-5 MOSIR, 222-6 Urząd Miejski. Obroty Wn kont analitycznych oznaczające dochody budżetowe zrealizowane przez poszczególne jednostki porównano z kwotami dochodów wykonanych w/g sporządzonych przez jednostki sprawozdań Rb-



27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2013. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot. Konto 222 na dzień 31.12.2013 r. nie wykazywało salda.

2.3.1.4. Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Stan obrotów i salda konta na 31.12.2013 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	35.935.292,40 zł
	Ma	35.935.292,40 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł

Konto 223 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

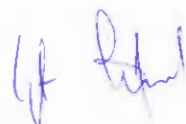
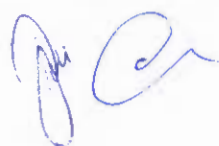
Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w/g numeracji kont analitycznych podobnie jak w opisie konta 222, tj. 223-1 - Zespół nr 1, 223-2 - Gimnazjum, 223-3 – MOPS, 223-4 - Zespół nr 2, 223-5 – MOSIR, 223-6 - Urząd Miejski, w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Obroty Ma w/w kont analitycznych porównano z wydatkami wykonanymi w/g sporządzonych przez te jednostki sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot. Konto 223 na dzień 31.12.2013 r. nie wykazywało salda.

2.3.1.5. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	1.357.987,04 zł
Obroty	Wn	364.000,00 zł
	Ma	0,00 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	993.987,04 zł

Na koncie 260 ewidencjonowano zobowiązania z tytułu zaciągniętej pożyczki przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie – jedna pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie na dofinansowanie

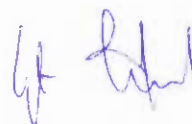


zadania pn. Budowa kanalizacji sanitarnej w Nowym Mieście Lubawskim – końcowy etap (obszar 4). Wysokość zobowiązań z tytułu zaciągniętej pożyczki przedstawiono w poz. 11 tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” nie ewidencjonowano operacji związanych z naliczeniem i spłatą odsetek od zaciągniętych pożyczek, które to winny być ewidencjonowane w księgach budżetu w korespondencji z kontem 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”. Powyższe stanowiło naruszenie zasad ewidencji na kontach 260 – „Zobowiązania finansowe” oraz 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” zawartych w załączniku nr 4 do Zarządzenia Nr 223/11 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, zgodnie z którym na stronie Wn konta 260 ujmuje się min. przeksięgowanie odsetek od zaciągniętej pożyczki w dacie ich zapłaty (z kontem 909), a na str. Ma konta 260 odsetki od zaciągniętej pożyczki (z kontem 909), natomiast na stronie Wn konta 909 ujmuje się odsetki zwiększające kwotę kredytu, pożyczki (z kontem 134, 260), na stronie Ma przeksięgowanie odsetek od zaciągniętego kredytu, pożyczki (z kontem 134, 260) oraz załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289.).

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, iż do konta 260 nie prowadzono ewidencji szczegółowej umożliwiającej ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami w/g tytułów zobowiązań. W/w nieprawidłowości były niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Do kontroli przyjęto za pomocą metody doboru prostego losowego pożyczkę ujętą w poz. 11 zestawienia.



Ustaleń dokonano na podstawie n/w dokumentów przedłożonych do kontroli:

- zarządzenie Nr 4/10 Burmistrza Miasta Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 12 stycznia 2010 roku w sprawie zaciągnięcia w roku 2010 pożyczki długoterminowej w wysokości 1.813.850,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu w budżecie gminy z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Nowym Mieście Lubawskim – końcowy etap (obszar4)”,
- wniosku (pismo znak FN.0717/04/09 z dnia 12.01.2010 r.) Burmistrza Miasta w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty długoterminowej pożyczki w wysokości 1.813.850,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy,
- uchwały Nr RIO.VIII-0120-2/10 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 20 stycznia 2010 roku, który wydał pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie w/w pożyczki,
- umowy pożyczki Nr 00002/10/12011/OW-OT/P na dofinansowanie zadania pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w Nowym Mieście Lubawskim – końcowy etap (obszar4) zawartej w dniu 26 stycznia 2010 r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie a Gminą Miejską Nowe Miasto Lubawskie w wysokości 1.813.849,99 zł, aneksu nr 1 z dnia 16 listopada 2010 r. do w/w umowy pożyczki w kwocie 1.812.987,04 zł, (- 862,95 zł).

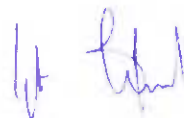
Zobowiązanie przewidziane do spłaty w roku 2013 z tytułu pożyczki w łącznej wysokości 364.000,00 zł zostało uregulowane w terminie określonym w harmonogramie spłat załączonym do w/w umowy. Raty pożyczki ustalono na lata 2011 - 2016. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W/w pożyczkę zaciągnięto zgodnie z zasadami określonymi w art. 89 ust. 1 pkt 2 i art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240). Umowę podpisano przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

2.3.1.6. Konto 901 – „Dochody budżetu”:

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	34.953.295,43 zł
	Ma	34.953.295,43 zł
Saldo	Wn	0,00 zł



Ma

0,00 zł

Na koncie 901 ewidencjonowano zrealizowane dochody budżetu. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono m. in., że:

- dochody realizowane przez jednostki budżetowe ujmowano na podstawie złożonych przez te jednostki sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- dochody realizowane przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu Miasta ujmowano na podstawie przekazanych przez te urzędy sprawozdań Rb-27, w korespondencji z kontem 224 – „Rozrachunki budżetu”, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzono komputerowo w programie „INFO-SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Następnie porównano obroty Ma konta 901, oznaczające sumę dochodów budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za 2013 r., z dochodami wykonanymi w/g sprawozdania Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za rok 2013 (korekta nr 4). W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.1.7. Konto 902 – „Wydatki budżetu”:

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	35.935.292,40 zł
	Ma	35.935.292,40 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł

Na w/w koncie ewidencjonowano wydatki budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej na koncie 902 stwierdzono, że wydatki realizowane przez jednostki budżetowe ujmowano na podstawie złożonych

przez te jednostki sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Ewidencję analityczną do konta 902 prowadzono komputerowo w/g podziałek klasyfikacji budżetowej. Następnie stwierdzono, że obroty Wn konta 902 w kwocie 35.935.292,40 zł były zgodne z kwotą wykonanych wydatków w/g sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za 2013 r. (korekta nr 2).

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim.

2.4.1. Kontrolą objęto zgodność na dzień 31.12.2013 r. stanu środków na rachunkach bankowych Urzędu pomiędzy ewidencją księgową jednostki a ewidencją banku.

Porównano stan środków na rachunkach bankowych Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim z przesłanymi zawiadomieniami Banku Powszechna Kasa Oszczędności Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, RCK Gdańsk.

W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność środków na rachunkach bankowych pomiędzy ewidencją księgową jednostki, tj. saldem Wn konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki”, saldem Wn konta 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz saldem Wn konta 139 - „Inne rachunki bankowe” a ewidencją księgową banku, co opisano w punkcie 1.2.1. Umowa rachunku bankowego.

2.4.2. Saldo Konta 101 - „Kasa” w/g stanu na 31.12.2013 r.

Według stanu na 31.12.2013 r. saldo konta 101 wynosiło 0 zł. Powyższe saldo porównano z prowadzoną do konta ewidencją analityczną w postaci raportów kasowych: RK Nr 2013/0251 - A - Dochody na dzień: 2013-12-31, RK Nr 2013/0123 - B - Wydatki na dzień 2013-12-31, RK Nr 2013/0010 - F - Depozyty na dzień: 2013-10-21, RK Nr 2013/0030 - G - Socjalny na dzień: 2013-12-30, tj. ostatnimi raportami kasowymi w 2013 roku. W wyniku porównania stwierdzono, że według w/w raportów kasowych stan gotówki w kasie wynosił 0 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Następnie porównano powyższe z inwentaryzacją gotówki w kasie przeprowadzoną w dniu 31.12.2013 r. W wyniku porównania w zakresie stanu gotówki w kasie różnic nie stwierdzono.



2.4.3. Konta zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia” Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania na dzień 31.12.2013 r. sald kont zespołu 2 Urzędu oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji analitycznej.

Stan poszczególnych kont rozrachunkowych zespołu 2 w/g ewidencji księgowej Urzędu na dzień 31.12.2013 r. przedstawia poniższa tabela:

L.p	Symbol konta	Nazwa konta	Obroty		Saldo	
			Wn	Ma	Wn	Ma
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	8 653 841,10	7 640 365,61	520,00	159 638,68
2.	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	8 865 171,76	8 621 904,38	1 063 408,78	8 699,33
3.	225	Rozliczenia z budżetami	399 800,10	394 306,11	1 331,99	13 352,00
4.	226	Długoterminowe należności budżetowe	396 922,00	26 264,98	489 835,33	0,00
5.	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	840 798,43	839 403,83	0,00	62 836,93
6.	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	2 190 418,87	2 187 168,94	0,00	100 317,29
7.	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	138 712,97	147 672,97	29 630,00	0,00
8.	240	Pozostałe rozrachunki	1 072 053,96	1 208 528,97	0,00	183 449,14
9.	245	Wpływy do wyjaśnienia	73 111,09	73 111,09	0,00	0,00
10.	290	Odpisy aktualizujące należności	275 177,57	295 133,42	0,00	295 133,42
RAZEM			22 906 007,85	21 433 860,30	1 584 726,10	823 426,79

2.4.3.1. Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Konto wykazywało na dzień 31.12.2013 r. saldo w kwotach 520,00 zł/Wn, 159.638,68 zł/Ma. Do konta 201 prowadzono ewidencję analityczną komputerowo w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów (wyróżniki od 201/0001 do 201/1794, gdzie 4, 5, 6 i 7 cyfra konta oznaczała numer kontrahenta). Ewidencja szczegółowa do w/w konta prowadzona była również według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Szczegółowe zestawienie sald kont analitycznych do konta syntetycznego 201 przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

2.4.3.1.1. Terminowość zapłaty faktur zaksięgowanych na dzień 31.12.2013 r.

Kontrolą objęto terminowość zapłaty faktur zaksięgowanych na dzień 31.12.2013 r.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

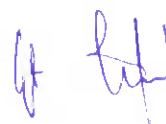
- Faktura VAT nr FA00117830/2013 z dnia 16.12.2013 r. poz. ks. 2409 na kwotę 134,10 zł, wpłynęła do Urzędu w dniu 17.12.2013 r. z terminem płatności do dnia 30.12.2013 r., zapłacona przelewem w dniu 23.12.2013 r. w wysokości 134,01 zł pozostała kwota w wysokości 0,09 zł zapłacona została przelewem w dniu 13.01.2014 r.,
- Faktura VAT Nr W/03852/2013 z dnia 31.12.2013 r. poz. ks. 2541 na kwotę 1.103,92 zł, wpłynęła do Urzędu w dniu 03.01.2014 r. z terminem płatności do dnia 14.01.2013 r., zapłacona została przelewem w dniu 16.01.2013 r.,
- Faktura VAT nr FA-SJ/13/7355 z dnia 30.12.2013 r. poz. ks. 2560 na kwotę 220,20 zł, wpłynęła do Urzędu w dniu 03.01.2014 r. z terminem płatności do dnia 14.01.2013 r., zapłacona przelewem w dniu 16.01.2013 r.,

W/w faktury wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w terminie umożliwiającym terminową zapłatę, a uregulowanie zobowiązań po terminie płatności stanowiło naruszenie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), z których wynika obowiązek dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2.4.3.1.2. Poprawianie błędów na dowodach księgowych.

W trakcie kontroli stwierdzono przypadki dokonywania nieprawidłowych poprawek dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisu w księgach rachunkowych, na przykład:

- Faktura VAT 13/12/2013 z dnia 31.12.2013 r. poz. ks. 2564 w pozycji 1 dekretacji księgowej faktury poprawiono metodą „zapis na zapis” numer konta 401,
- Faktura VAT Nr W/03852/2013 z dnia 31.12.2013 r. poz. ks. 2541, w poz. 2, 4, 6, 8, 10 i 13 dekretacji księgowej faktury poprawiono metodą „zapis na zapis” numer konta 999,
- Faktura VAT Nr E/00228/2013 z dnia 31.12.2013 r. poz. ks. 2542 w poz. 2 dekretacji księgowej faktury poprawiono metodą „zapis na zapis” numer konta 999,
- Faktura 0093/TO/2014 z dnia 7.01.2014 r. poz. ks. 2567 w kolumnie „zatwierdzono do wypłaty” poprawiono metodą „zapis na zapis” kwotę 35.989,35 zł,



- Faktura nr 353/2013 z dnia 30.12.2013 r. poprawiono metodą „zapis na zapis” datę dokonania sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym oraz datę zatwierdzenia do wypłaty,
- Faktura VAT Nr FA-SJ/13/7355 z dnia 30.12.2013 r. poz. ks. 2560 w poz. 1 dekretacji księgowej faktury poprawiono metodą „zapis na zapis” klasyfikację budżetową - rozdz. 6016,
- Faktura 1656/2013 z dnia 30.12.2013 r. poz. ks. 2514 poprawiono metodą „zapis na zapis” datę dokonania sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym oraz datę zatwierdzenia do wypłaty, a także w poz. 2 dekretacji księgowej faktury numer konta 999,
- Faktura 8/2013 r. z dnia 31.12.2013 r. poz. ks. 2565 w poz. 2 dekretacji księgowej faktury poprawiono metodą „zapis na zapis” numer konta 999,
- Faktura VAT nr FON03370124/001/14 z dnia 7.01.2014 r. w poz. 1 i 2 dekretacji księgowej faktury poprawiono korektorem kwotę 207,87 zł stanowiącą stronę Wn konta 402 i stronę Ma konta 201 oraz stronę Ma konta 998, metodą „zapis na zapis” kwotę 1666,08 zł stanowiącą stronę Wn konta 402 i stronę Ma konta 201 oraz stronę Ma konta 998, a także kwotę 219,81 zł stanowiącą stronę Wn konta 225 i stronę Ma konta 201.

W/w metoda poprawiania zapisów księgowych na fakturach stanowiła naruszenie przepisów art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty.

2.4.3.1.3. Prawidłowość wykazania sald na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.12.2013 r.

W księgach urzędu (jednostki) na dzień 31.12.2013 r. zaewidencjonowano naliczone przez bank odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek zapisem Wn/Ma 751/201. W związku z powyższym kontroli poddano prawidłowość wykazania sald wobec n/w banków:

- a) kontrahent Bank Ochrony Środowiska Oddział w Olsztynie, konto księgowe 201/54, w księgach rachunkowych urzędu (jednostki) wykazano saldo w kwocie 28.933,09 zł, natomiast w/g zawiadomień przesłanych przez Bank Ochrony

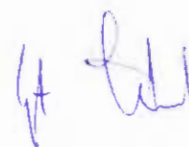
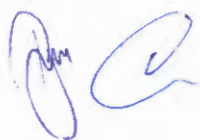
Środowiska dotyczących naliczonych odsetek saldo na dzień 31.12.2013 r. powinno wynosić 23.752,11 zł, tj.

- zawiadomienie z dnia 2.09.2013 r. BOŚ odsetki naliczone 31.08.2013 - 5.182,22 zł,
 - zawiadomienie z dnia 1.10.2013 r. BOŚ odsetki naliczone 30.09.2013 - 4.628,29 zł,
 - zawiadomienie z dnia 4.11.2013 r. BOŚ odsetki naliczone 31.10.2013 - 4.764,66 zł,
 - zawiadomienie z dnia 2.12.2013 r. BOŚ odsetki naliczone 30.11.2013 - 4.610,96 zł,
 - zawiadomienie z dnia 2.01.2014 r. BOŚ odsetki naliczone 31.12.2013 - 4.565,98 zł,
- Saldo konta 201/54 zarówno syntetycznie jak i analitycznie zawyżono o kwotę 5.180,98 zł.

Wydruki pn. Zestawienie obrotów i sald Data od: 2013-01-01 do 2013-12-31 Konto od: 201/54 do: 201/54, Księga Główna(Obroty kont) Data od: 2013-01-01 do 2013-12-31 Konto od: 201/54 do: 201/54 - stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli. Kserokopie zawiadomień z Banku Ochrony Środowiska O/Olsztyn (5 szt.) - stanowią załącznik nr 5 do protokołu kontroli. Wyjaśnienie zastępcy Kierownika Referatu Budżetu i Finansów p. W. Ch. w sprawie mylnie zaewidencjonowanych zobowiązań na kontrahencie 201/54 stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli,

b) kontrahent Bank Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA, konto księgowe 201/50. Saldo na dzień 31.12.2013 r. wykazane w księgach rachunkowych urzędu (jednostki) wynosiło 7.269,56 zł. Z wyjaśnień złożonych kontrolującemu wynikało, iż w/w bank nie przysyłał zawiadomień o wysokości naliczonych odsetek od udzielonego kredytu. W związku z powyższym prawidłowość wykazania salda zobowiązań sprawdzono na podstawie wyciągu bankowego - WB Nr 1/2014 z dnia 2.01.2014 r. za okres od 1.01.2014 do 2.01.2014 r. poz. 12, w/g którego kwota zapłaconych odsetek wynosiła 11.966,81 zł. Saldo konta 201/50 zarówno syntetycznie jak i analitycznie zaniżono o kwotę 4.697,25 zł.

Wydruki pn. Zestawienie obrotów i sald Data od: 2013-01-01 do 2013-12-31 Konto od: 201/50 do: 201/50, Księga Główna(Obroty kont) Data od: 2013-01-01 do 2013-12-31 Konto od: 201/50 do: 201/50 - stanowią załącznik nr 7 do protokołu kontroli. Kserokopia wyciągu bankowego Nr 1/2014 z dnia 2.01.2014 oraz kserokopia przelewu - stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli. Wyjaśnienie zastępcy Kierownika Referatu Budżetu i Finansów p. W. Ch. w sprawie mylnie zaewidencjonowanych zobowiązań na kontrahencie 201/50 stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.



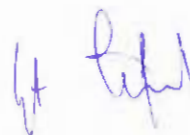
Na kontach rozrachunkowych należy wykazywać faktyczny stan należności i zobowiązań dokonując zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Wykazanie na koniec roku nierealnego stanu w/w zobowiązań z tytułu naliczonych przez bank odsetek od udzielonych kredytów i pożyczek stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

2.4.3.1.4. Inne nieprawidłowości.

W trakcie kontroli stwierdzono również nieprawidłowości dotyczące księgowania kosztów egzekucyjnych na kontach zespołu 4, zapisem 403/201 § 4430, podczas gdy prawidłowo koszty egzekucyjne należy księgować na kontach zespołu 7, tj. na koncie 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”, które służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, na stronie Wn konta 761 należy ujmować m.in. koszty postępowania spornego i egzekucyjnego. Powyższe dotyczyło zawiadomienia Nr EA/721-893/13/K na kwotę 2,00 zł poz. ks. 2551 oraz zawiadomienia nr EA/721-921/13 na kwotę 3,40 zł, poz. ks. 2559. Księgowanie kosztów egzekucyjnych na koncie 403 – „Podatki i opłaty” stanowiło naruszenie zasad ewidencji do tego konta określonych w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 105/12 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie planu kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Ponadto w w/w zawiadomieniach o wysokości kosztów egzekucyjnych błędnie sklasyfikowano wydatki, które ujęto w § 4430 – „Różne opłaty i składki”, podczas, gdy prawidłowo winny być ujęte w § 4610 – „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”.

Łączna kwota wydatków niewłaściwie sklasyfikowanych wyniosła 5,40 zł.



Powyższe stanowiło naruszenie postanowień zawartych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

2.4.3.2. Konto 221 - „Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych” wykazywało na dzień 31.12.2013 r. salda: po stronie Wn 1 063 408,78 zł, po stronie Ma 8 699,33 zł.

Na w/w salda złożyły się:

L.p.	Klasyfikacja			Wn	Ma	Należności ogółem	Nadpłaty	Kwota przypisu
	Dział	Rozdział	§					
1.	600	60095	0490	4 907,10	35,20	256 362,40	35,20	251 917,60
2.	600	60095	0910		1,60	248,36	1,60	248,36
3.	700	70005	0470	36 749,76	11,45	87 394,80	11,45	76 933,55
4.	700	70005	0750	423 891,25	694,66	835 306,90	694,66	513 103,25
5.	700	70005	0760	2 671,36		40 288,06		39 408,06
6.	700	70005	0770	40 487,20		897 789,01		847 180,01
7.	700	70005	0920	188 161,57		198 401,92		85 831,68
8.	700	70005	0970	9 434,93		33 297,21		32 402,57
9.	750	75023	0970	6 522,04		90 643,41		90 276,39
10.	750	75075	0970	1 000,00		11 078,00		11 078,00
11.	750	75095	0920	511,98		514,00		105,98
12.	750	75095	0970	817,40		1 558,48		0,00
13.	754	75416	0570	25 536,21	2,95	41 794,81	2,95	18 750,00
14.	756	75601	0350	17 703,62		37 306,11		20 563,68
15.	756	75615	0310	67 911,00	16,67	2 313 152,33	16,67	2 314 255,00
16.	756	75615	0340	7 581,00		48 647,00		47 063,00
17.	756	75615	0910	23 811,00		30 035,86		11 902,86
18.	756	75616	0310	138 181,27	23,34	2 292 986,66	23,34	2 215 723,00
19.	756	75616	0320	205,00	0,72	41 913,28	0,72	43 997,00
20.	756	75616	0340	19 923,30	8,20	378 385,20	8,20	404 121,00
21.	756	75616	0360	13 213,08	6 491,60	238 187,28	6 491,60	238 187,28
22.	756	75616	0370	1 175,48		22 216,30		21 402,00
23.	756	75616	0500	50,00	19,00	254 743,90	19,00	254 743,90
24.	756	75616	0690	45,60		6 124,40		6 078,80
25.	756	75616	0910	29 690,00		39 894,00		18 859,00
26.	756	75618	0490	1 166,68		54 750,59		54 338,51
27.	756	75618	0920	17,10		490,69		490,69
28.	756	75621	0020		1 393,94	166 527,04	1 393,94	167 620,90

29.	900	90001	0970	2 000,00		2 000,00		2 000,00
30.	900	90004	0920	17,64		17,64		3,38
31.	900	90004	0970	26,21		526,81		0,00
Razem				1 063 408,78	8 699,33	8 422 582,45	8 699,33	7 788 585,45

Kontrolowana jednostka do konta 221 prowadziła ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej w programie finansowo – księgowym INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Legionowo – Moduł KB oraz dodatkowo ewidencję analityczną w podziale na: 221/1/kontrahent – Należności z tyt. dochodów budżetowych, 221/2/kontrahent - Należności z tyt. dochodów budżetowych – nadpłaty, 221/3/kontrahent Należności z tyt. dochodów budżetowych – zaległości. Ewidencję analityczną według dłużników (ewidencję podatkową) prowadzono komputerowo w module „Podatki”.

Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2013-01-01 do:2013-12-31, konta syntetyczne z zakresu od 221 do 221, Data: 2014-04-14,
- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2013-01-01 do:2013-12-31, konta analityczne z zakresu od 221 do 221, Data: 2014-04-14,
- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2013-01-01 do:2013-12-31, konta klasyfikacji budżetowej od 221 do 221, Data: 2014-04-14,
- sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.,

ustalono:

- saldo syntetyczne konta 221 wykazano prawidłowo saldem dwustronnym,
- do konta 221 prowadzono ewidencję analityczną w podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- saldo Wn i saldo Ma konta 221 w ewidencji analitycznej wykazano dwustronnie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.3.3. Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami” wykazywało na dzień 31.12.2013 r. salda: po stronie Wn 1 331,99 zł, po stronie Ma 13 352,00 zł. Na w/w salda złożyły się:

L.p.	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Termin płatności	Data zapłaty
1.	Podatek VAT naliczony za miesiąc grudzień 2013 r. do odliczenia w miesiącu styczeń 2014 r.	1 193,99		25.02.2014 r.	Data rozliczenia 25.02.2014 r.
2.	Podatek dochodowy od osób fizycznych naliczony od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r., które wypłacono dnia 3.03.2014 r.		13 352,00	20.04.2014 r.	22.04.2014 r.
3.	Nadpłata podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiąc: wrzesień 2013 r., grudzień 2013 r.,	72,00 66,00		20.10.2013 r. 20.01.2013 r.	nadpłatę rozliczono 18.02.2014 r.
Razem		1 331,99	13 352,00		

Ewidencję analityczną do konta prowadzono w/g numeracji kont analitycznych, m.in. w podziale na: 225-1 Rozrachunki z budżetami – VAT należny, 225-2 Rozrachunki z budżetami – VAT naliczony, 225-3 Rozrachunki z budżetami – pod. doch. od os. fiz., 225-4 Rozrachunki z budżetami – udostępnienie danych, 225-5 Rozrachunki z budżetami – nadpłaty pod. doch. od os. fiz. oraz ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

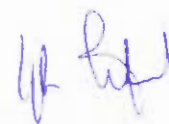
Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2013-01-01 do:2013-12-31, konta syntetyczne z zakresu od 225 do 225, Data: 2014-04-14,
- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2013-01-01 do:2013-12-31, konta analityczne z zakresu od 225 do 225, Data: 2014-04-14,
- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2013-01-01 do:2013-12-31, konta klasyfikacji budżetowej od 225 do 225, Data: 2014-04-14,

ustalono:

- saldo syntetyczne konta 225 wykazano prawidłowo saldem dwustronnym,
- saldo Wn i saldo Ma konta 221 w ewidencji analitycznej wykazano dwustronnie,
- saldo konta 225 w ewidencji szczegółowej w podziałkach klasyfikacji budżetowej wykazano jednostronnie tzw. per saldem.

Wykazanie salda jednostronnie w ewidencji szczegółowej stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych i wykazywania salda konta 225 określonych w opisie do tego konta zawartymi w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 105/12 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 14 sierpnia 2012 r. w

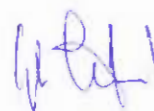



sprawie planu kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim oraz załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Ponadto niezgodność w powyższym zakresie pomiędzy ewidencją szczegółową prowadzoną w podziałkach klasyfikacji budżetowej a ewidencją syntetyczną stanowiła naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), stosownie do treści którego konta ksiąg pomocniczych winny zawierać zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Powinny być prowadzone w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Na w/w salda składały się następujące kwoty:

- kwota 13.352,00 zł dotyczyła zobowiązania niewymagalnego tytułem naliczenia podatku dochodowego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r., zaewidencjonowanego dowodem polecenia księgowania PK (bez numeru) z dnia 31.12.2013 r. poz. ks. 2569, na podstawie list płac (również bez numeru) oraz braku daty sporządzenia, daty sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz daty zatwierdzenia do wypłaty na listach płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r.

Brak numeru identyfikacyjnego na listach płac poddanych kontroli, a także na dowodzie PK – polecenie księgowania oraz brak dat sporządzenia, sprawdzenia i zatwierdzenia do wypłaty dowodu księgowego jakim jest lista płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego, stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 1, 4 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), stosownie do treści którego dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego oraz datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu,



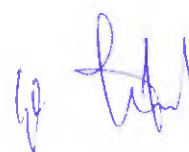
- kwota 1.193,99 zł dotyczyła podatku VAT naliczonego za miesiąc grudzień 2013 r. do odliczenia w miesiącu styczniu 2014 r.,
- kwota 138,00 zł dotyczyła nadpłaty podatku dochodowego za m-c wrzesień 2013 r. w wysokości 72,00 zł oraz nadpłaty podatku dochodowego za miesiąc grudzień 2013 r. w wysokości 66,00 zł.

Na dzień 30.09.2013 r. w księgach urzędu (jednostki) na koncie 225 wykazano saldo w wysokości 13.878,00 zł. Powyższe saldo dotyczyło naliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiąc wrzesień 2013 r. naliczonego na podstawie list płac. W dniu 17.10.2013 r. dokonano zapłaty w/w podatku do Urzędu Skarbowego w wysokości 13.950,00 zł. W związku z powyższym powstała nadpłata w wysokości 72,00 zł, która została rozliczona w dniu 18 lutego 2014 r. WB Nr 27/2014 z dnia 18.02.2014 r. poz. ks. 290.

Ponadto w księgach urzędu w miesiącu grudniu 2013 r. naliczono podatek dochodowy w wysokości 13.243,00 zł, natomiast odprowadzono kwotę w wysokości 13.309,00 zł. Nadpłata podatku dochodowego za miesiąc grudzień 2013 r. w wysokości 66,00 zł została rozliczona w dniu zapłaty podatku dochodowego za miesiąc styczeń 2014 r., tj. 18 lutego 2014 r. WB Nr 27/2014 z dnia 18.02.2014 r. poz. ks. 290.

Powyższe świadczy o niebieżącym dokonywaniu kontroli salda konta 225 - „Rozrachunki z budżetami”, co stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 24 ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone na bieżąco, jeżeli: pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych; zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca.

Wydruki pn. Zestawienie obrotów i sald Data od: 2013-01-01 do 2013-09-30 Konto od: 225-3 do: 225-5, Zestawienie obrotów i sald Data od: 2013-01-01 do 2013-12-31 Konto od: 225-3 do: 225-5, - stanowią załącznik nr 10 do protokołu kontroli. Wyjaśnienie zastępcy Kierownika Referatu Budżetu i Finansów p. W. Ch. w sprawie nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych - stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.



2.4.3.4. Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” wykazywało na dzień 31.12.2013 r. saldo po stronie Wn 489 835,33 zł. Na w/w saldo złożyły się:

L.p.	Imię i nazwisko (inicjały)	Kwota	Ostateczny termin zapłaty
1.	Energia-Operator	11 840,00	Płatna do 15 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 15.01.2038
		443,52	Płatna do 15 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 15.01.2034
		304,00	Płatna do 15 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 15.01.2032
		4 445,28	Płatna do 15 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 15.01.2040
		17 032,80	
2.	D.Z.	296 210,00	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2032
3.	Eltronik	9 931,68	Płatna do 15 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 15.01.2022
		600,00	Płatna do 15 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 15.01.2018
		1 619,20	Płatna do 15 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 15.01.2018
		1 264,32	Płatna do 15 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 15.01.2016
		5 454,72	Płatna do 15 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 15.01.2017
		101,98	Płatna do 15 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 15.01.2016
		46,99	Płatna do 15 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 15.01.2016
		5 035,68	Płatna do 15 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 15.01.2016
		6 562,56	Płatna do 15 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 15.01.2016
		273,92	Płatna do 15 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 15.01.2021
		1 094,40	Płatna do 15 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 15.01.2021
		1 342,72	Płatna do 15 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 15.01.2021
		33 328,17	
4.	O.A.	2 040,00	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2030
5.	Energia S.A.	1 643,20	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2026
6.	C. Z.	45 824,40	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2031
7.	Lubawska Spółka Komunalna	8 232,00	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2034
		10 500,00	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2034
		23 798,88	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2034
		4 515,84	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2034
		9 492,00	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2034
		8 050,56	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2034
		6 300,00	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2034
		12 700,80	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2034
		201,60	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2034
		3 474,24	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2034
		860,16	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2034
		302,40	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2034
		88 428,48	
8.	TP S.A. Olsztyn	519,80	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2016
		224,16	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2016

L.p.	Imię i nazwisko (inicjały)	Kwota	Ostateczny termin zapłaty
		1 228,80	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2017
		360,00	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2016
		1 952,00	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2018
		4 284,76	
9.	TP S.A. Gdańsk	42,24	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2021
		45,92	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2020
		955,36	Płatna do 31 stycznia każdego roku ostatnia rata płatna 31.01.2020
		1 043,52	
		489 835,33	

Konto 226 dzień 31.12.2013 r. wykazywało saldo po stronie Wn w wysokości 489.835,33 zł i oznaczało należności długoterminowe tytułem:

- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej w prawo własności nieruchomości - rozłożonej na raty (poz. 2, 4, 6 tabeli) kwota w wysokości 344.074,40 zł,

- opłaty za zajęcie pasa drogowego – rozłożonej na raty (poz. 1, 3, 5, 7 - 9) kwota w wysokości 145.760,93 zł.

Do konta 226 prowadzono ewidencję analityczną w podziale na np.: 226-2014/550, gdzie 1, 2 i 3 cyfra oznaczała numer konta, 4, 5, 6 i 7 cyfra oznaczała rok na który przypadała należność, natomiast 8, 9, 10 i 11 oznaczała numer dłużnika. Dodatkowo na koncie 226 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Ewidencja szczegółowa w podziałkach klasyfikacji budżetowej była niezgodna z ewidencją syntetyczną o kwotę 94.807,73 zł.

Na koncie 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” Dz. 700 rozdz. 70005 § 760 (wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności) zaewidencjonowano kwotę w wysokości 296.210,00 zł, podczas gdy prawidłowo winno być 344.074,40 zł, natomiast na koncie 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” w Dz. 756, rozdz. 75618 § 0490 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) zaewidencjonowano kwotę 98.817,60 zł, podczas gdy prawidłowo winno być 145.760,93 zł.

Niezgodność w powyższym zakresie pomiędzy ewidencją szczegółową prowadzoną w podziałkach klasyfikacji budżetowej a ewidencją syntetyczną stanowiła naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), stosownie do treści którego konta ksiąg pomocniczych winny




zawierać zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Powinny być prowadzone w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Ponadto naruszono art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, stosownie do treści którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Wydruki pn. Zestawienie obrotów i sald Data od: 2013-01-01 do 2013-12-31 Konto od: 226 do: 226, Klasyfikacja wg kont Data od: 2013-01-01 do 2013-12-31 Konto od: 226-2014 do: 226 Klasyfikacja od: 07561804900 do: 9997561804909999, Klasyfikacja wg kont Data od: 2013-01-01 do 2013-12-31 Konto od: 226-2014 do: 226 Klasyfikacja od: 0007600 do: 9999999907609999, - stanowią załącznik nr 12 do protokołu kontroli. Wyjaśnienie zastępcy Kierownika Referatu Budżetu i Finansów p. W. Ch. w sprawie niezgodności ewidencji syntetycznej z ewidencją szczegółową wg klasyfikacji budżetowej stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

2.4.3.5. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” wykazywało na dzień 31.12.2013 r. saldo po stronie Ma 62 836,93 zł. Na w/w saldo złożyły się:

L.p.	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Termin płatności	Data zapłaty
1.	Składki społeczne naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego dnia 03.03.2014		46 642,45	5.04.2014	31.03.2014
2.	Składki zdrowotne naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego 03.03.2014		11 722,69	5.04.2014	31.03.2014
3.	Składki na Fundusz Pracy naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego 03.03.2014		3 298,79	5.04.2014	31.03.2014
4.	Składka na PFRON za XII/2013		1 173,00	20.01.2014	17.01.2014
Razem			62 836,93		

Saldo konta 229 przedstawiało zobowiązania niewymagalne w łącznej kwocie 62.836,93 zł, z następujących tytułów :

- naliczonych w łącznej wysokości 46.642,45 zł składek z tytułu ubezpieczeń społecznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r., zaewidencjonowanych dowodem polecenia PK (bez numeru) z dnia 31.12.2013 r.

poz. ks. 2569, na podstawie list płac (również bez numeru) oraz braku daty sporządzenia, daty sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz daty zatwierdzenia do wypłaty na listach płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r., co stanowiło naruszenie przepisów wskazanych w punkcie 2.4.3.3.,

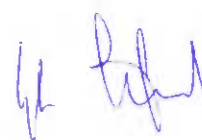
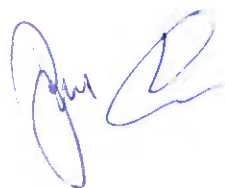
- naliczonych w łącznej wysokości 11.722,69 zł składek z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r., zaewidencjonowanych dowodem polecenia PK (bez numeru) z dnia 31.12.2013 r. poz. ks. 2569, na podstawie list płac (również bez numeru) oraz braku daty sporządzenia, daty sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz daty zatwierdzenia do wypłaty na listach płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r., co stanowiło naruszenie przepisów wskazanych w punkcie 2.4.3.3.,

- naliczonych w łącznej wysokości 3.298,79 zł składek na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r., zaewidencjonowanych dowodem polecenia PK (bez numeru) z dnia 31.12.2013 r. poz. ks. 2569, na podstawie list płac (również bez numeru) oraz braku daty sporządzenia, daty sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz daty zatwierdzenia do wypłaty na listach płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r., co stanowiło naruszenie przepisów wskazanych w punkcie 2.4.3.3.,

- składka na PFRON za m-c grudzień 2013 r. - deklaracja DEK-I-a za 12/2013 w wysokości 1.173,00 zł, zaewidencjonowana dowodem PK nr 188/2013 z dnia 31.12.2013 r. poz. ks. 2545, zapłacona w dniu 17.01.2014 r., WB Nr 10/2014 r., poz. ks. 68.

Składki ZUS od w/w zobowiązań zapłacono dnia 31.03.2014 r. wyciąg bankowy nr 54/2014 r. poz. ks. 639.

W trakcie kontroli ustalono, że do konta 229 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz dodatkowo w podziale na: 229-1 Rozrachunki publicznoprawne - społeczne, 229-2 Rozrachunki publicznoprawne - zdrowotne, 229-3 Rozrachunki publicznoprawne – FP, 229-4 Rozrachunki publicznoprawne – PFRON. Ewidencja analityczna zgodna była z ewidencją syntetyczną.



2.4.3.6. Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykazywało na dzień 31.12.2013 r. saldo po stronie po stronie Ma 100 317,29 zł. Na w/w saldo złożyły się:

L.p.	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Termin płatności	Data zapłaty
1.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013		100 317,29	31.03.2014	3.03.2014
	Razem		100 317,29		

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykazywało na dzień 31.12.2013 r. saldo zobowiązań po stronie Ma w wysokości 100.317,29 zł, które oznaczało zobowiązania niewymagalne tytułem naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r., zaewidencjonowanego dowodem polecenia PK (bez numeru) z dnia 31.12.2013 r. poz. ks. 2569, na podstawie list płac (również bez numeru) oraz braku daty sporządzenia, daty sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz daty zatwierdzenia do wypłaty na listach płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r., co stanowiło naruszenie przepisów wskazanych w punkcie 2.4.3.3.,

Do konta 231 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Ewidencja szczegółowa zgodna była z ewidencją syntetyczną. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.3.7. Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wykazywało na dzień 31.12.2013 r. saldo po stronie Wn 29 630,00 zł. Na w/w saldo złożyły się następujące należności:

L.p.	Nazwa/inicjały	Kwota
1.	G.J.	2 450,00
2.	K.M.	1 785,00
3.	C.J.	2 450,00
4.	M.E.	700,00
5.	G.A.	1 050,00
6.	W.K.	3 535,00
7.	O.G.	1 750,00
8.	L.I.	350,00
9.	B.J.	2 800,00
10.	G.A.	710,00
11.	K.M.	1 750,00
12.	C.W.	2 100,00
13.	S.D.	1 050,00
14.	M.G.	950,00
15.	K.B.	350,00

16.	G.E.	1 050,00
17.	R.J.	2 700,00
18.	C.M.	2 100,00
	Razem	29 630,00

Do konta 234 prowadzono ewidencję analityczną w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi pracownikami. Na koncie 234 w Urzędzie ewidencjonowano zobowiązania i należności z tytułu pobranych do rozliczenia przez pracowników zaliczek na wydatki obciążające jednostkę konto 234/ kontrahent, 234 -1 ryczałty samochodowe oraz 234/kontrahent- ZFŚS. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.3.8. Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki” wykazywało na dzień 31.12.2013 r. salda: po stronie Wn 603,05 zł, po stronie Ma 184 052,19 zł. Na w/w salda złożyły się należności i zobowiązania jednostki, które przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Uwagi
1.	FHU Dudulski	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy		6 930,00	
2.	Odsetki	Odsetki od środków na rachunku bankowym		11 466,54	
3.	Termont	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy		12 785,50	
4.	FUH Morenc	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy		4 469,45	
5.	Zakład usług Wodno-Wodociągowych Czajkowski K.	Zabezpieczenie wykonania umowy		3 487,05	
6.	City Parking Group	Zabezpieczenie z tyt. Rękojmi – zakup parkomatów		2 701,08	
7.	Euler Hermes	Odszkodowanie za nie usunięte usterki w wykonanej inwestycji		137 054,83	
8.	MPGK Sp. o.o.	Naliczony VAT od mediów pobieranych przez Gminną Spółkę Komunalną	603,05		
9.	240-1	Naliczenie potrąceń od dodatkowego wynagrodzenia rocznego		5 157,74	

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Uwagi
RAZEM			603,05	184 052,19	

Saldo Wn konta 240 w/g ewidencji analitycznej przedstawiało należności w kwocie 603,05 zł tytułem rozrachunków z MPGK Sp. z o.o. w Nowym Mieście Lubawskim.

Saldo Ma konta 240 przedstawiało zobowiązania w łącznej kwocie 184.052,19 zł, w tym m.in.:

- zobowiązania jednostki wobec podmiotów, które wniosły depozyty na wyodrębniony rachunek bankowy (zapis Wn 139/Ma 240). Saldo wg w/w kont w łącznej kwocie 178.894,45 zł porównano z saldem Wn konta 139 - „Inne rachunki bankowe”, na którym ewidencjonowano stan środków pieniężnych oznaczających wniesione depozyty. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot,
- zobowiązania niewymagalne z tytułu naliczenia potrąceń od dodatkowego wynagrodzenia w łącznej kwocie 5.157,74 zł.

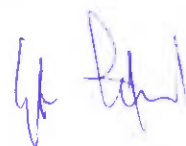
Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. Zestawienie obrotów i sald – konta syntetyczne, Data od: 2013-01-01 do 2013-12-31 Konto od: 240 do: 240,
- wydruku komputerowego pn. Zestawienie obrotów i sald – konta analityczne, Data od: 2013-01-01 do 2013-12-31 Konto od: 240 do: 240.

ustalono:

- saldo syntetyczne konta 240 wykazano jednostronnie tzw. per saldem, tj. saldo po str. Ma 183.449,14 zł,
- saldo Wn i saldo Ma konta 240 w ewidencji analitycznej wykazano dwustronnie, tj. saldo po str. Wn 603,05 zł, natomiast po str. Ma 184 052,19 zł.

Wykazywanie salda jednostronnie stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 240 określonych przepisami załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 105/12 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie planu kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim oraz załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych

funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), zgodnie z którymi na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

2.4.3.9. Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności” wykazywało na dzień 31.12.2013 r. saldo po stronie Ma 295 133,42 zł. Na w/w saldo złożyły się:

L p.	Treść	Kwota
1.	Odpis aktualizujący – dzierżawy	110 670,11
2.	Odpis aktualizujący – odsetki od dzierżaw	111 592,17
3.	Odpis aktualizujący – wieczyste użytkowanie	4 862,65
4.	Odpis aktualizujący – odsetki od wieczystego użytkowania	2 232,49
5.	Odpis aktualizujący – podatek od nieruchomości	45 740,00
6.	Odpis aktualizujący – odsetki od podatku od nieruchomości	20 036,00
Razem:		295 133,42

Do konta 290 prowadzono ewidencję analityczną w sposób zapewniający ustalenie odpisów aktualizujących od poszczególnych należności, tj. w podziale na: 290-01 Odpisy aktualizujące należności – dzierżawy, odsetki, 290-02 Odpisy aktualizujące należności – odsetki dzierżawy, 290-03 Odpisy aktualizujące należności – wieczyste użytkowanie, 290-04 Odpisy aktualizujące należności – odsetki użytkowanie wieczyste, 290-05 Odpisy aktualizujące należności – podatek od nieruchomości, 290-06 Odpisy aktualizujące należności – odsetki podatek od nieruchomości. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Odpisów aktualizujących należności dokonywano uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

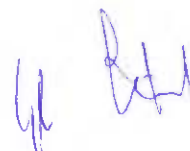
3.1.1. Terminowość i kompletność złożonych sprawozdań zbiorczych w/g stanu na dzień 31.12.2013 r. przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego.

Na podstawie przedłożonych do kontroli zbiorczych sprawozdań budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych za 2013 r. ustalono, że stosownie do postanowień art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), § 4 pkt 3 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), § 19 ust. 2 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.) Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego sporządził wszystkie wymagane w/w przepisami sprawozdania. Do terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdań uwag nie wniesiono.

3.1.1.1. Terminowość złożonych sprawozdań jednostkowych w/g stanu na dzień 31.12.2013 r.

Kontrolą objęto podległe Gminie jednostki budżetowe, tj. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim, Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim, Gimnazjum w Nowym Mieście Lubawskim, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim oraz Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim. Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań budżetowych w zakresie wykonanych dochodów, tj. sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz w zakresie wykonanych wydatków, tj. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013 rok ustalono, że kierownicy wszystkich jednostek podległych terminowo sporządzili i przekazali w/w wymagane sprawozdania.

3.1.1.2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim jako jednostka bezpośrednio realizująca zadania z zakresu administracji rządowej oraz



innych zadań zleconych ustawami złożył w dniu 31.01.2014 r. Burmistrzowi Nowego Miasta Lubawskiego sprawozdanie Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami za IV kwartał 2013 roku. Korektę nr 1 w/w sprawozdania złożono Burmistrzowi w dniu 24.02.2014 r., natomiast sprawozdanie Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za rok 2013. złożone zostało w dniu 31.01.2014 r. Do terminowości sporządzenia oraz przekazania sprawozdań uwag nie wniesiono.

3.1.2. Wykazywanie danych w sprawozdaniach w kwotach zgodnych z ewidencją księgową.

Kontroli poddano:

3.1.2.1. Wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. dochodów wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 901 - „Dochody budżetu” w kwocie 34.953.295,43 zł.

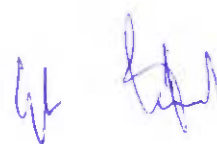
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.2. Wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. wydatków wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 902 - „Wydatki budżetu” w kwocie 35.935.292,40 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.3. Kontrolę prawidłowości wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-27S Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej – urzędu oraz Rb-28S Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej - urzędu przeprowadzono poprzez sprawdzenie:

- sprawozdanie Rb-27S – wykazanie kwot zaległości oraz nadpłat z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej do konta 130.



Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono na próbie obejmującej prawidłowość wykazania w w/w sprawozdaniu kwot zaległości oraz nadpłat z tytułu:

- a) podatku od nieruchomości – osoby fizyczne i prawne,
- b) podatku rolnego – osoby fizyczne i prawne,
- c) podatku od środków transportu – osoby fizyczne i prawne,
- d) podatku od spadków i darowizn – osoby fizyczne.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- sprawozdanie Rb-28S sporządzonym za 2013 rok wykazano dane w zakresie zobowiązań w kwotach zgodnych z saldami Ma kont 201, 225, 229, 231 i 240. Na podstawie wydruków przedstawiających salda stron Ma w/w kont w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu za 2013 rok wykazano zobowiązania niewymagalne w kwotach zgodnych z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldami w/w kont,
- porównano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie pozabilansowym 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

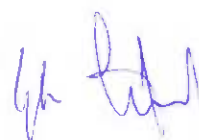
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.4. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za 2013 rok. Kontroli poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków, oraz planowanych i wykonanych przychodów i rozchodów wg stanu na 31.12.2013 r.

Wykazane w sprawozdaniu kwoty wykonanych dochodów w wysokości 34.953.295,43 zł i wydatków w wysokości 35.935.292,40 zł, były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S, a także zgodne z ewidencją księgową dochodów i wydatków, tj. saldem Ma konta 901 - „Dochody budżetu” i saldem Wn konta 902 - „Wydatki budżetu”.

W pozycji przychodów wykazano kwotę 6.420.095,38 zł, na którą składały się:

- a) kredyty i pożyczki w wysokości 6.100.000,00 zł, w tym:
 - zaciągnięte kredyty zgodnie z obrotami rocznymi 2013 r. strony „Ma” konta 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 6.100.000,00 zł,



- zaciągnięte pożyczki zgodnie z obrotami rocznymi 2013 r. strony „Ma” konta 260 - „Zobowiązania finansowe” w kwocie 0,00 zł,

b) inne źródła w wysokości 320.095,38 zł.

W pozycji rozchodów wykazano kwotę 4.471.476,00 zł, w tym:

a) spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 4.471.476,00 zł, w tym:

- spłata kredytów zgodnie z obrotami rocznymi 2013 r. strony „Wn” konta 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 4.107.476,00 zł,

- spłata pożyczek zgodnie z obrotami rocznymi 2013 r. strony „Wn” konta 260 - „Zobowiązania finansowe” w kwocie 364.000,00 zł.

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono.

3.1.2.5. Sprawozdanie Rb-ST roczne za 2013 r. o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Nowe Miasto Lubawskie.

Na podstawie salda Wn konta 133 na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 1.503.686,06 zł, oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie sporządzonego na koniec 2013 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej. W wyniku kontroli powyższego nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Kontrolowana jednostka sporządziła w/g stanu na dzień 31.12.2013 r. bilans zarówno dla Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie oraz dla Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim, rachunek zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki.

Szczegółową kontrolą objęto bilanse sporządzone dla Gminy i Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim.

3.2.1. W zakresie bilansu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane w bilansie w/g stanu na koniec 2013 r. z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach na dzień 31.12.2013 r. losowo wybranych metodą doboru prostego losowego niżej wymienionych kont: 133 - „Rachunek budżetu”, 140 – „Środki pieniężne w drodze”,

224 - „Rozrachunki budżetu”, z kwotami wykazanymi po stronie aktywów według stanu na koniec 2013 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Następnie porównano kwoty wykazane w bilansie po stronie pasywów wg stanu na koniec 2013 r. z saldami na dzień 31.12.2013 r. niżej wymienionych kont: 134 - „Kredyty bankowe”, 260 - „Zobowiązania finansowe”, 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”, 960 - „Skumulowane wyniki budżetu”. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot. Dobór próby w powyższym zakresie losowy.

3.2.2. W zakresie bilansu Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane po stronie aktywów w bilansie Urzędu w/g stanu na koniec 2013 r. z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach na dzień 31.12.2013 r. losowo wybranych metodą doboru prostego losowego niżej wymienionych kont: 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 130 - „Rachunek bieżący jednostki”, 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 – „Inne rachunki bankowe”, 310 – „Materiały” oraz kwoty wykazane w bilansie Urzędu po stronie pasywów z saldami kont: 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 - „Rozrachunki z budżetami”, 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” i 851 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.2.3. Analizie poddano również dane wykazane w części B. bilansu pn.: Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej, tj. prawidłowość wykazania umorzeń środków trwałych, umorzeń pozostałych środków trwałych oraz umorzeń wartości niematerialnych i prawnych oraz odpisy aktualizujące należności. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, iż dane wykazane w części B. bilansu były zgodne z ewidencją księgową kont:

071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych oraz 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono.

3.2.4. Wszystkie jednostki budżetowe podległe Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie oraz samorządowe osoby prawne, tj. instytucje kultury działające pod nazwą Miejska Biblioteka Publiczna w Nowym Mieście Lubawskim oraz Miejskie Centrum Kultury w Nowym Mieście Lubawskim terminowo sporządziły i przekazały sprawozdania finansowe, tj. bilanse, rachunki zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki za 2013 r.

3.3. Sprawozdawczość inna.

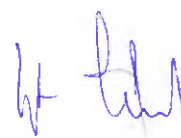
Do kontroli przyjęto sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3.3.1. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań w/g tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2013 r. stwierdzono, że zadłużenie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie wykazano w kwocie 17.966.052,04 zł, w tym: 16.972.065,00 zł – kredyty oraz 993.987,04 zł – pożyczki.

W wyniku porównania sald w/w kont ze sprawozdaniem Rb-Z na dzień 31.12.2013 r. ustalono, że:

- w prawidłowej wysokości wykazano dane w wierszu E2 sprawozdania, które porównano z saldem Ma konta 260 - „Zobowiązania finansowe” w kwocie 993.987,04 zł oznaczającym zobowiązania z tytułu pozostałych do spłaty pożyczek i saldem Ma konta 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 16.972.065,00 zł oznaczającym zadłużenie z tytułu pozostałych do spłaty kredytów,
- w układzie podmiotowym sprawozdania nieprawidłowo wykazano zobowiązania w kwocie 993.987,04 zł wynikające z zaciągniętej pożyczki w WFOŚiGW w Olsztynie w kolumnie 5 sprawozdania (jako zobowiązania wobec grupy I). Powyższe prawidłowo należało wykazać w kolumnie 7 sprawozdania, tj. zobowiązania wobec grupy III obejmującej m.in. samorządowe osoby prawne – do jakich od 1.01.2010 r. zalicza się w opisywanym przypadku WFOŚiGW w Olsztynie. Nieprawidłowe sporządzenie w tym zakresie sprawozdania stanowiło naruszenie § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c rozdziału 1 załącznika 9 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora

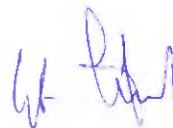
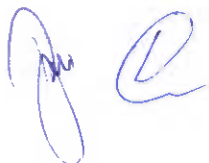


finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

3.3.2. Terminowość sporządzonych i złożonych sprawozdań jednostkowych w zakresie operacji finansowych Rb-Z, Rb-N, w/g stanu na 31.12.2013 r. przez jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie, tj. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim, Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim, Gimnazjum w Nowym Mieście Lubawskim, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim oraz Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim. Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2013 rok ustalono, że stosownie do postanowień rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, kierownicy wszystkich w/w jednostek sporządzili wymagane sprawozdania. Do terminowości sporządzenia i przekazania uwag nie wniesiono.

3.3.3. Terminowość sporządzenia i złożenia Burmistrzowi sprawozdań Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2013 r. przez samorządowe instytucje kultury, tj. Miejską Bibliotekę Publiczną w Nowym Mieście Lubawskim oraz Miejskie Centrum Kultury w Nowym Mieście Lubawskim. Na podstawie przedłożonych do kontroli w/w sprawozdań za 2013 r. ustalono, że kierownicy w/w instytucji kultury sporządzili wymagane sprawozdania. Do terminowości sporządzenia oraz przekazania sprawozdań uwag nie wniesiono.

3.3.4. Informacja z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury. Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nowym Mieście Lubawskim sporządzone i przekazane zostało dnia 31 stycznia 2014 r., natomiast Miejskiego Centrum Kultury w Nowym Mieście Lubawskim sporządzone i przekazane zostało dnia 12 lutego 2014 r., tj. w terminie określonym w art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).



4. Inwentaryzacja.

Zasady i terminowość przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zostały opracowane w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 224/2011 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązująca od 1 stycznia 2012 r.

W/w instrukcja określała zasady i etapy przeprowadzenia inwentaryzacji, m. in.: sposób przeprowadzania spisu z natury rzeczowych składników majątku, inwentaryzacji środków pieniężnych i pozostałych wartości kasowych, inwentaryzacji stanów rachunków bankowych i rozrachunków oraz metod ich potwierdzenia, inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze ich weryfikacji, sposób postępowania w sytuacji stwierdzenia różnic inwentaryzacyjnych.

Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego wydał zarządzenie Nr 166/2013 z dnia 27 grudnia 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim na dzień 31.12.2013 r. W/w zarządzeniu powołał komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji:

a) drogą spisu z natury:

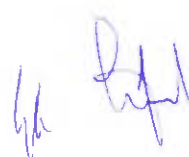
- środków trwałych,
- obce środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki,
- środków pieniężnych w kasach urzędu, czeków i druków ścisłego zarachowania,
- paliwa,

b) drogą uzyskania potwierdzeń sald:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych, kredyty i pożyczki – wg stanu na dzień 31.12.2013 r.,
- należności z wyjątkiem należności spornych - wg stanu na dzień 31.12.2013 r.,
- udziały i akcje w spółkach - wg stanu na dzień 31.12.2013 r.,

c) drogą weryfikacji sald poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych odpowiednimi dokumentami - wg stanu na dzień 31.12.2013 r.:

- grunty,
- środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- środki trwałe w budowie,



- wartości niematerialne i prawne,
- d) inwentaryzacje paliwa metodą tankowania do pełna na dzień bilansowy.

Kontrolujący ustalił, że:

- osoby materialnie odpowiedzialne za składniki majątkowe złożyły stosowne oświadczenia stwierdzające fakt, że wszystkie zrealizowane dochody, przychody i rozchody inwentaryzowanych składników zostały ujęte w ewidencji szczegółowej oraz przekazane do działu księgowości,
- dnia 2 stycznia 2014 sporządzono protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze spisu z natury, według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. w którym komisja inwentaryzacyjna stwierdziła brak różnic,
- inwentaryzacja została zatwierdzona przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego.

Ostatnia pełna inwentaryzacja środków trwałych znajdujących się w ewidencji Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie została przeprowadzona w/g stanu na dzień 31.12.2012 r. zarządzeniem Nr 173/2012 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego 30 listopada 2012 r., w związku z czym termin przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w/g stanu na dzień 31.12.2012 r. był zgodny z przepisem art. 26 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

Niezależnie od powyższych ustaleń stwierdzono, że na dzień bilansowy – 31.12.2013 r. przeprowadzono inwentaryzację:

- kasy Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim – protokół z dnia 31.12.2013 r. oraz kasy znajdującej się poza siedzibą Urzędu, tj. kasy w punkcie informacji turystycznej – protokół z dnia 2.01.2014 r. Niedoborów lub nadwyżek nie stwierdzono,
- druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Referacie Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego, druków ścisłego zarachowania znajdujących na samodzielnym stanowisku ds. Handlu i Obrotu Gospodarczego oraz druków ścisłego zarachowania w Straży Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim - protokół z dnia 31.12.2013 r. Niedoborów lub nadwyżek nie stwierdzono,
- inwentaryzację paliwa w pojazdach Straży Miejskiej-protokół z dnia 2.01.2014 r.,

- gruntów będących w posiadaniu Gminy metodą ich uzgodnienia (weryfikacji) sald z dokumentacją źródłową – protokół z dnia 15.01.2014 r.,
- wartości niematerialnych i prawnych metodą weryfikacji sald z dokumentacją źródłową – protokół z dnia 15.01.2014 r.,
- drogą spisu z natury obcych środków trwałych będących w użytkowaniu jednostki – protokół z dnia 15.01.2014 r.,
- stanu środków na rachunkach bankowych drogą uzyskania od Banku PKO BP SA, RCK Gdańsk potwierdzenia stanu środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2013 r.,
- kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie metodą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2013 r. z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie, Banku PKO BP SA, RCK Gdańsk, Banku Milenium S.A. w Warszawie oraz Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie,
- aktywów i pasywów jednostki metodą ich uzgodnienia (weryfikacji) z dokumentacją źródłową.

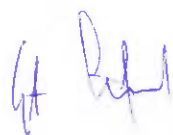
Stwierdzono realizację obowiązku wynikającego z art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Budżet Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2013 został przyjęty przez Radę Miejską w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr XXVI/180/2012 z dnia 11 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na 2013 r.

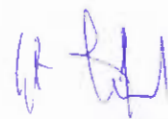
W toku kontroli ustalono, że:

1. Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr LXX/310/10 z dnia 14 września 2010 r. ustaliła tryb prac nad projektem uchwały budżetowej.
2. Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego sporządził projekt uchwały budżetowej na 2013 r. i wprowadził go w życie zarządzeniem Nr 162/2012 z dnia 14 listopada 2012 r. Projekt uchwały budżetowej został przedłożony w dniu 14 listopada 2012

r. Radzie Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, tj. w terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

3. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałami:
 - Nr RIO.IV-0120-372/12 z dnia 27 listopada 2012 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok,
 - Nr RIO.IV-0120-373/12 z dnia 27 listopada 2012 r. wydał pozytywną opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego na lata 2013 – 2035,
 - Nr RIO.VIII-0120-374/12 z dnia 27 listopada 2012 r. wydał pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na 2013 rok,
 - Nr RIO.VIII-0120-02/13 z dnia 7 stycznia 2013 r. wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na lata 2013-2035 przyjętej na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie oraz uchwały Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na 2013 rok,
 - Nr RIO.VIII-0120-03/13 z dnia 7 stycznia 2013 r. pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie deficytu budżetowego przedstawionego w uchwale budżetowej na 2013 rok.
4. Uchwała Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim Nr XXVII/180/2012 z dnia 11 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na 2013 r. została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 6 lutego 2013 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. poz. 560).
5. Opinia z dnia 27 listopada 2012 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Miejskiej na 2013 r., która do Urzędu Miejskiego wpłynęła w dniu 29 listopada 2012 r. nie została opublikowana na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim. Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27



sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), który zobowiązuje jednostki samorządu terytorialnego do opublikowania opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

6. Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim w § 11 uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na 2013 r. upoważniła Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, określonych w cytowanej uchwale na:

- 1) finansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu,

Ponadto Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim upoważniła Burmistrza do:

- 1) przekazania innym jednostkom organizacyjnym gminy uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 2) dokonywania zmian w planie wydatków w granicach polegających na:
 - przesunięciu między rozdziałami planu wydatków w zakresie środków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy i w zakresie składek od nich naliczanych,
 - zmniejszaniu planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz planu wydatków składek naliczanych od wynagrodzeń i zwiększenie w dziale innych wydatków bieżących,
 - zmniejszanie wydatków bieżących, z wyłączeniem wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy i wydatków na składki naliczane od nich a zwiększaniu planu wydatków majątkowych i przeznaczonych na zakupy inwestycyjne,
 - przenoszeniu w rozdziale i między rozdziałami planu wydatków majątkowych w zakresie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne nie powodujące zwiększenia ani zmniejszenia ogółu tych wydatków,



3) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach.

1. Dochody budżetowe.

Wykonanie dochodów budżetu Gminy Miejskiej na dzień 31.12.2013 r. przedstawiało się następująco:

Dz.	Wyszczególnienie	Plan		Wykonanie		%
		bieżące	majątkowe	bieżące	majątkowe	
010	Rolnictwo i łowiectwo	20 992,84	0,00	20 992,84	0,00	100
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	100
600	Transport i łączność	1 120 265,00	0,00	1 074 569,25	0,00	95,92
630	Turystyka	13 000,00	0,00	11 490,87	0,00	88,39
700	Gospodarka mieszkaniowa	745 469,00	4 439 000,00	496 266,38	1 003 578,51	28,93
710	Działalność usługowa	6 512,00	0,00	7 633,33	0,00	117,22
750	Administracja publiczna	196 831,00	0,00	201 760,87	0,00	102,51
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1 867,00	0,00	1 866,50	0,00	99,97
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	25 000,00	0,00	16 261,55	0,00	65,05
756	Dochody od osób fizycznych i prawnych	12 284 282,00	0,00	11 843 300,45	0,00	96,41
758	Różne rozliczenia	9 031 704,00	0,00	9 019 860,05	0,00	99,87
801	Oświata i wychowanie	1 015 248,00	0,00	840 543,17	0,00	82,79
852	Opieka Społeczna	7 679 860,91	0,00	7 621 521,99	0,00	99,24
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	436 782,19	0,00	386 761,87	0,00	65,65
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	372 444,00	0,00	344 601,80	0,00	92,52
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 571 189,07	0,00	1 569 539,40	0,00	99,90
926	Kultura fizyczna	361 200,00	2 000,00	482 298,60	448,00	132,92
DOCHODY OGÓŁEM		34 892 647,01	4 441 000,00	33 949 268,92	1 004 026,51	88,86

1.1. Subwencje i dotacje.

A. Subwencje wg stanu na dzień 31.12.2013 r.

Dochody Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z tytułu:

1) subwencji wyniosły 9 001 704,00zł i zostały wykonane w 100 %. Subwencja składała się z:

- części oświatowej – 8 369 925,00 zł,
- części uzupełniającej – 113 460,00 zł,
- części wyrównawczej – 518 319,00 zł,

W budżecie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na 2013 r. kwoty subwencji ujęte zostały zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie: nr ST3/4820/9/201 z dnia 17.10.2012, nr ST3/4820/2/2013/RD-5859 z dnia 14.02.2013, nr ST5/4822/3g/BKU/13 z dnia 12 lipca 2013 r. w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej, tj.:

- część oświatowa rozdział 75801 § 2920,
- część uzupełniająca rozdział 75802 § 2750,
- część wyrównawcza rozdział 75807 § 2920,

Kwoty przyznanej subwencji wpłynęły w całości na rachunek budżetu Gminy Miejskiej.

B. Dotacje wg stanu na dzień 31.12.2013 r.

1) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (§ 2010):

Lp.	Dział	Rozdział	Treść	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% realizacji planu	Wydatki zrealizowane (w zł)	Data i kwota zwrotu dotacji	Jednostka realizująca
1.	010	01095	Dotacja celowa – zwrot podatku akcyzowego	20 992,84	20 992,84	100	20 992,84	0,00	Urząd Miejski NML
2.	750	75011	Dotacja celowa - na realizację zadania zleconego	106 816,00	106 816,00	100	106 816,00	0,00	Urząd Miejski NML
3.	751	75101	Dotacja celowa – uaktualnienie spisu wyborców	1 867,00	1 866,50	99,97	1866,50	27.12.13 0,50	Urząd Miejski NML
4.	852	85212	Dotacja celowa – na świadczenia rodzinne, składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	4 692 815,00	4 659 980,78	99,30	4 659 980,78	09.09.13 106,00 02.01.14 12 485,22	MOPS NML

			oraz niektóre świadczenia rodzinne						
5.	852	85213	Dotacja celowa – na składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej	18 798,00	18 462,24	98,21	18 462,24	31.12.13 335,76	MOPS NML
6.	852	85228	Dotacja celowa – specjalistyczne usługi opiekuńcze	175 899,00	172 980,55	98,34	172 980,55	31.12.13 2 548,45	MOPS NML
7.	852	85295	Dotacja celowa – świadczenia jednorazowe dla osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne	75 396,00	75 287,34	99,86	75 287,34	31.12.13 12,66	MOPS NML
8.	853	85395	Dotacja celowa – program romski	46 100,00	46 100,00	100	46 100,00	0,00	MOPS NML
Razem:				5 138 683,84	5 102 486,25	X	5 102 486,20	15 488,59	X

2) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020):

Lp.	Środki otrzymane na realizację porozumienia		Umowa - porozumienie				Podziałka klasyfikacji budżetowej	Jednostka realizująca
	Podmiot	Kwota	Nr	z dnia	Cel	kwota		
1.	Urząd Wojewódzki	2 300,00	PS-V.5230.6.37.2013	25.03.2013	Utrzymanie grobów wojennych i mogił	2 300,00	71035	Urząd Miejski NML
Razem:		2 300,00	X	X	X	2 300,00	X	X

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

Lp.	Klasyfikacja rozdz. §	Treść	Plan po zmianach (w zł)	Wydatki zrealizowane (w zł)	Data i kwota zwrotu dotacji	Jednostka realizująca
1.	801-80103	Dotacja celowa – działalność oddziałów przedszkolnych w szkołach	76 176,00	76 176,00	0,00	Zespół Szkolno-Przedszkolny w NML oraz Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej

						w NML
2.	801-80104	Dotacja celowa – działalność przedszkolna	70 380,00	70 380,00	0,00	Zespół Szkolno-Przedszkolny NML
3.	852-85206	Dotacja celowa – wspieranie rodzin	28 804,00	27 736,48	06.12.13 1 067,00 31.12.13 0,52	MOPS NML
4.	852-85213	Dotacja celowa – składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	49 786,00	49 651,30	31.12.13 134,70	MOPS NML
5.	852-85214	Dotacja celowa – zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne – zasiłki okresowe	1 278 686,00	1 253 205,48	31.12.13 25 480,52	MOPS NML
6.	852-85216	Dotacja celowa – zasiłki stałe	603 510,00	598 759,34	31.12.13 4 750,66	MOPS NML
7.	852-85219	Dotacja celowa – utrzymanie Ośrodka pomocy Społecznej, wypłata dodatków dla pracowników socjalnych	276 619,00	276 619,00	0,00	MOPS NML
8.	852-85295	Dotacja celowa – świadczenia społeczne - dożywianie	383 030,00	383 030,00	0,00	MOPS NML
9.	854-85415	Dotacja celowa – pomoc materialna dla uczniów – wypłata stypendiów	323 624,00	297 690,40	31.12.13 25 933,60	MOPS NML
Razem:			3 090 615,00	3 033 248,00	57 367,00	X

4) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 2040):

Lp.	Klasyfikacja rozdz. §	Treść	Plan po zmianach (w zł)	Wydatki zrealizowane (w zł)	Data i kwota zwrotu dotacji	Jednostka realizująca
1.	854-85415	Dotacja celowa – pomoc materialna dla uczniów – wyprawka szkolna	42 370,00	40 664,40	17.09.13 20 535,00 18.12.13 1 705,60	Zespół Szkolno-Przedszkolny w NML, Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w NML Gimnazjum w NML Urząd Miejski w NML
Razem:			42 370,00	40 664,40	22 240,60	

5) Dotacje celowe i płatności ze środków europejskich w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (§ 2001, § 2007, § 2009):

Lp.	Dział	Rozdział	Treść	§	Plan po zmianach	Wykonanie	% realizacji	Wydatki zrealizowane	Data i kwota zwrotu dotacji/środków	Jednostka realizująca
1.	853	85395	POKL IX.9.1 Projekt systemowy „Indywidualizacja nauczania uczniów klas I-III w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie	2007 2009	34 460,00	34 456,31	99,99	34 456,31	30.08.13 4,35	Urząd Miejski NML
2.	853	85395	POKL I.1.3/1.3.1 Projekt konkursowy „Bahtale Roma Nowego Miasta Lubawskiego”	2007 2009	61 560,00	13 916,01	22,61	13 916,01	19.12.13 55 210,52	Urząd Miejski NML
3.	853	85395	POKL VII.7.2/7.2.1 Projekt systemowy „Aktywni młodzi z perspektywami na przyszłość”	2007 2009	55 816,98	55 977,23	100,29	55 977,23	31.12.13 11 137,76	MOPS NML
7.	853	85395	POKL VII.7.1/7.1.1 Projekt systemowy „Postaw na siebie – wybierz aktywność”	2007 2009	236 345,21	234 120,65	99,06	234 120,65	31.12.13 15 940,56	MOPS NML
Razem						338 470,20		338 470,20	82 293,19	X

6) Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków , o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§ 6207):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
900	90001	Dotacja na zadanie współfinansowane z EFRR „Budowa i modernizacja infrastruktury wodno-ściekowej na terenie Nowego Miasta Lubawskiego”	1 483 204,07	1 516 656,65
900	90001	Dotacje na zadanie współfinansowane z EFRR „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej na terenie Nowego Miasta Lubawskiego”	2 952,00	0,00
926	92605	Dotacja na zadanie współfinansowane z EFRR „Modernizacja systemu grzewczego obiektu MOSIR-u z zastosowaniem OZE”	0,00	118 734,00
Razem	X	X	1 486 156,07	1 635 390,65

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
600	60016	Dotacja na zadanie współfinansowane w ramach Schetynówki pn. „Budowa ulicy Tysiąclecia w Nowym Mieście Lubawskim na odcinku od ul. Warneńczyka do ul. Mszanowskiej”	0,00	5 473,00
Razem	X	X	0,00	5 473,00

8) Środki otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) (§ 6330).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
600	60016	Dotacja na zadanie współfinansowane w ramach Schetynówki pn. „Budowa ulicy Tysiąclecia w Nowym Mieście Lubawskim na odcinku od ul. Warneńczyka do ul. Mszanowskiej”	693 225,00	693 225,00
Razem	X	X	693 225,00	693 225,00

9) Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2330).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
600	60013	Dotacja od Samorządu Województwa na utrzymanie porządku i czystości na drogach wojewódzkich położonych w granicach miasta	48 000,00	48 000,00
Razem	X	X	48 000,00	48 000,00

10) Dotacje przekazane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
400	40095	Dotacja na aktualizację planu zaopatrzenia Nowego Miasta Lubawskiego w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe	10 000,00	10 000,00
900	90002	Dotacja na realizację zadania "Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie"	32 533,00	14 779,80
900	90004	Dotacja na wykonanie zieleńca edukacji ekologicznej na terenie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie	5 000,00	4 753,20
900	90004	Dotacja na organizację dnia bez samochodu w Nowym Mieście Lubawskim	0,00	1 947,59
900	90095	Dotacja na opracowanie i zakup tablic informacyjnych związanych z ochroną środowiska	2 000,00	2 000,00
900	90095	Dotacja na realizację zadania "II Festyn ekologiczny Eko-logiczne Dni Nowego Miasta Lubawskiego"	2 000,00	1 998,80
900	90095	Dotacja na opracowanie i wydanie folderów promujących walory przyrodnicze Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie	2 500,00	2 500,00
Razem	X	X	54 033,00	37 979,39

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Realizacja dochodów w Gminie Miejskiej z tytułu podatków i opłat, wg stanu na dzień 31.12.2013 r., przedstawiała się następująco:

Lp.	Nazwa podatku lub opłaty	Plan po zmianach	Wykonanie		Zaległości wymagalne	Nadpłaty	Należne odsetki od zaległości
			zł	%			
1.	Podatek od nieruchomości	4 542 532,00	4 400 086,73	96,86	205 949,27	40,01	46 186,00
2.	Podatek rolny	68 341,00	43 230,00	96,86	205,00	0,72	15,00
3.	Podatek od środków transportowych	400 935,00	399 536,10	99,65	27 504,30	8,20	6 994,00
4.	Podatek leśny	1 749,00	1 746,00	99,83	0,00	0,00	0,00
5.	Podatek dochodowy od osób prawnych	5 713 796,00	5 505 444,00	96,35	0,00	0,00	0,00
6.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	200 000,00	167 783,27	83,89	0,00	0,00	0,00
7.	Opłata skarbową	320 000,00	278 479,95	87,02	0,00	0,00	0,00
8.	Opłata eksploatacyjna	7 000,00	6 662,60	95,18	0,00	0,00	0,00
9.	Opłata targowa	117 000,00	112 107,25	95,82	0,00	0,00	0,00
10.	Opłata od posiadania psów	28 200,00	21 040,82	74,61	1 175,48	0,00	306,00
11.	Opłata za koncesje i licencje	1 800,00	185,00	10,28	0,00	0,00	0,00
12.	Opłata parkingowa	300 000,00	251 490,50	83,83	4 847,10	35,20	0,00
13.	Opłata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych	280 000,00	283 161,58	101,13	0,00	0,00	0,00
14.	Opłata za zajęcie pasa drogowego	25 300,00	53 583,91	211,79	986,88	0,00	17,10
15.	Opłata za korzystanie z cmentarza komunalnego	4 212,00	5 333,33	126,62	0,00	0,00	0,00
16.	Opłata produktowa	5 000,00	7 416,62	148,33	0,00	0,00	0,00
17.	Podatek od czynności cywilno prawnych	298 908,00	295 622,90	98,90	0,00	0,00	0,00
18.	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanych w formie karty podatkowej	20 000,00	19 602,49	98,01	17 703,62	0,00	0,00
19.	Podatek od spadków i darowizn	236 250,00	231 465,80	97,97	4 761,08	6 491,60	0,00
Ogółem		13 624 023,00	12 083 978,85	88,70	263 132,73	6 575,73	53 518,10

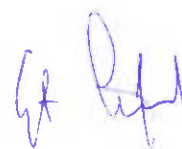
Planowane i wykonane dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych, od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej Gminy Miejskiej w zestawieniu z dochodami ogółem i dochodami własnymi na dzień 31.12.2013 r. przedstawiały się następująco:

	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
-Dochody ogółem	39 333 657,01	34 953 295,43	88,86
Dochody własne	19 388 387,91	15 014 354,54	77,44
Podatek od nieruchomości	4 542 532,00	4 400 086,73	96,86

1.2.1. W okresie kontrolowanym w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim obowiązywały zasady ewidencji podatków i opłat określone w załączniku nr 6 do zarządzenia Nr 223/11 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim. Wymiar i ewidencję księgową podatków prowadzono techniką komputerową w programie autorstwa firmy Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c.

1.2.1.1. W 2013 r. w zakresie realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie obowiązywały następujące przepisy prawa miejscowego:

- 1) uchwała Nr XXV/176/2012 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 20 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- 2) uchwała Nr X/62/2011 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31 maja 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis,
- 3) uchwała Nr LXXII/322/10 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 26 października 2010 r. w sprawie zwolnień w podatku nieruchomości,
- 4) uchwała Nr LXXIII/327/10 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie zmiany uchwały Nr LXXIII/327/10 z dnia 26 października 2010 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości,
- 5) uchwała nr XXV/177/2012 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 20 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- 6) uchwała Nr XV/94/2011 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6 grudnia 2011 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych, z mocą obowiązująca od 1 stycznia 2012 r.

7) uchwała Nr XIV/84/07 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 20 listopada 2007 r. w sprawie opłaty od posiadania psów.

Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim nie podejmowała uchwały w sprawie poboru podatków w drodze inkasa oraz w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.

Stawki podatku od nieruchomości określone przez Radę Miejską w Nowym Mieście Lubawskim nie przekraczały stawek określonych w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) z uwzględnieniem obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2012 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013 r. (M.P. z 2012 r. poz. 587).

Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym w 2013 r. stanowiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych – liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do II okręgu podatkowego (w/g załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614),
- dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim nie podejmowała uchwały w sprawie obniżenia średniej cenę skupu żyta przyjmowanej do obliczenia podatku rolnego, ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2012 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2012 r. (M. P. z 2012 r. 787) wynosiła 75,86 zł za 1q.

Stawki podatku rolnego w 2013 r. wynosiły:

- od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych: $2,5 \text{ q żyta} \times 75,86 \text{ zł/1q} = 189,65 \text{ zł}$,
- od 1 ha pozostałych gruntów: $5 \text{ q żyta} \times 75,86 \text{ zł/1q} = 379,30 \text{ zł}$.

Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim nie podejmowała uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku leśnego w 2012 r.

W 2012 r. do obliczania wysokości podatku leśnego od 1 ha za rok podatkowy stosowano stawkę wynoszącą:

- równowartość pieniężną $0,220 \text{ m}^3$ drewna, obliczoną w/g średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy (tj.: $0,220 \text{ m}^3 \times 186,42 \text{ zł/m}^3 = 41,0124 \text{ zł}$),
- dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego obniżona o 50%.

Średnia cena sprzedaży drewna przyjmowana do obliczenia stawki podatku leśnego w 2012 r., ustalona na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2012 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2012 r. (M.P. z 2012 r. poz. 788) wynosiła 186,42 zł za 1 m^3 .

1.2.2. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych i łączne zobowiązanie pieniężne.

Ewidencję łącznego zobowiązania pieniężnego jednostka prowadziła techniką komputerową (kartoteka podatnika) na podstawie informacji przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, zawierających zmiany geodezyjne podatników objętych podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym, informacji oraz decyzji wymiarowych. Skontrolowano terminowość składania informacji oraz prawidłowość naliczania podatku. Terminowość wpłat poszczególnych rat łącznego zobowiązania pieniężnego skontrolowano na podstawie ksiąg rachunkowych zadań własnych podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych.

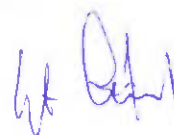
Kontroli poddano 10 losowo wybranych decyzji w sprawie ustalenia wysokości należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 r. z ogólnej liczby 3.210 podatników. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>:

- 1) nr PO.3123.550015.1.2013 z dnia 1.02.2013 r. - doręczono 9.02.2013 r.
- 2) nr PO.3127.550010.1.2013 z dnia 11.06.2013 r. - doręczono 12.06.2013 r.
- 3) nr PO.3127.20017.1.2013 z dnia 28.01.2013 r. - doręczono 9.02.2013 r.
- 4) nr PO.3127.20020.1.2013 z dnia 28.01.2013 r. - doręczono 15.02.2013 r.

- 5) nr PO.3127.20067.1.2013 z dnia 28.01.2013 r. – doręczono 9.02.2013 r.
- 6) nr PO.3127.50025.1.2013 z dnia 28.01.2013 r. – doręczono 9.02.2013 r.
- 7) nr PO.3127.180122.1.2013 r. z dnia 17.10.2013 r. – doręczono 21.10.2013 r.
- 8) nr PO.3127.220030.1.2013 r. z dnia 30.01.2013 r. – doręczono 9.02.2013 r.
- 9) nr PO.3127.220055.2.2013 r. z dnia 12.06.2013 r. – doręczono 12.06.2013 r.
- 10) nr PO.3123.550083.1.2013 z dnia 1.02.2013 r. – doręczono 9.02.2013 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) stawki podatku zastosowane w kontrolowanych decyzjach były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Nr XXV/176/2012 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 20 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- b) informacje na podatek składane były przez podatników terminowo, tj. w ciągu 14 dni od zaistnienia okoliczności uzasadniającej powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zaistnienia zmian, stosownie do wymogów zawartych w art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 1381) oraz w art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.),
- c) wszyscy podatnicy z wybranej próby kontrolnej złożyli informacje o podatku rolnym. Decyzje wymiarowe dla w/w podatników wystawiane były na podstawie wypisu z rejestrów gruntów,
- d) stawki podatku w decyzjach wymiarowych zastosowane były w prawidłowej wysokości,
- e) decyzje wymiarowe dostarczone były terminowo i z zachowaniem 14 – dniowego terminu płatności I raty podatku rolnego od osób fizycznych,
- f) wszystkie objęte kontrolą informacje posiadały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu o dokonanej czynności sprawdzającej, wymaganej przepisami art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.),
- g) decyzje organu podatkowego podpisane były przez pracownika Urzędu Gminy z upoważnienia udzielonego przez Burmistrza,
- h) sześciu podatników z wybranej próby kontrolnej terminowo regulowało należności z tytułu podatku od nieruchomości i podatku rolnego, natomiast pozostali



podatnicy należności z tytułu podatków (od nieruchomości, rolny i leśny) regulowali po terminach określonych w art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym. Podatnikom o numerze nr 20067, 50025, 220030, 550083 odsetek za zwłokę nie pobrano, gdyż ich wartość stosownie do wymogu wynikającego z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy - Ordynacja podatkowa nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska Spółkę Akcyjną za polecenie przesyłki listowej,

- i) podatnikom zalegającym z płatnościami w podatkach wysyłano upomnienia oraz wystawiano tytuły wykonawcze. Powyższe świadczy o przeprowadzaniu systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych oraz bieżącego wysyłania upomnień i wystawiania tytułów wykonawczych, co było zgodne z przepisami określonymi w § 2, § 3 ust. 1, § 5 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

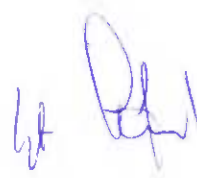
1.2.3. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Zgodnie z ewidencją podatkową prowadzoną w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim za 2013 rok w Gminie było 95 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości.

Kontroli poddano 5 n/w deklaracji na podatek od nieruchomości. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>:

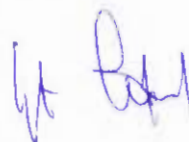
- 1) EKO - PASZ Nowe Miasto Lubawskie - kartoteka podatnika 880005,
- 2) Fabryka Mebli Szynaka Sp. z o.o. w Nowym Mieście Lubawskim - kartoteka podatnika nr 890020,
- 3) Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego O/Regionalny w Olsztynie – kartoteka podatkowa nr 910012,
- 4) MAZUR Sp. z o.o. Nowe Miasto Lubawskie – kartoteka podatkowa nr 890026,
- 5) NETTO Sp. z o. o. Motaniec – kartoteka podatkowa nr 89029.

W trakcie kontroli stwierdzono:



- a) deklaracje wpłynęły do urzędu w terminach zgodnych z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.),
- b) wszystkie objęte kontrolą deklaracje posiadały adnotację, dokonaną przez upoważnionego pracownika Urzędu Miejskiego, o przeprowadzeniu weryfikacji, co stanowiło spełnienie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), który zobowiązuje organy podatkowe pierwszej instancji m. in. do stwierdzenia formalnej poprawności deklaracji,
- c) stawki podatku zastosowane w kontrolowanych deklaracjach były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Nr XXV/176/2012 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 20 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- d) wszystkie badane deklaracje próby kontrolnej (5 podatników) złożone zostały organowi podatkowemu na właściwym formularzu określonym odpowiednio w uchwale Nr XV/94/2011 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6 grudnia 2011 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych, z mocą obowiązująca od 1 stycznia 2012 r.,
- e) wszyscy podatnicy, podatników objętych kontrolą, zadeklarowane należności z tytułu podatku od nieruchomości uregulowali w terminach określonych w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.),
- f) wszystkie objęte kontrolą deklaracje zostały zaewidencjonowane w rejestrze kancelaryjnym, zgodnie z przepisem § 40 ust. 1 i § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Ponadto w trakcie kontroli podatnika pn. Fabryka Mebli Szynaka Sp. z o.o. w Nowym Mieście Lubawskim - kartoteka podatnika nr 890020 stwierdzono rozbieżności pomiędzy powierzchnią użytkową wykazaną w deklaracji a powierzchnią wynikającą z ewidencji gruntów i budynków Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim. W deklaracji wykazano powierzchnię użytkową budynku w wysokości 15.176 m² natomiast zgodnie z ewidencją gruntów i budynków powierzchnia użytkowa budynku



wynosi 13.088 m² . Wyjaśnienie Skarbnika Miasta w sprawie niezgodności pomiędzy danymi wykazanymi w deklaracji złożonej przez podatnika a ewidencją znajdującą się w Urzędzie – stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli. Kserokopia deklaracji na podatek od nieruchomości stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli, kserokopia wyciągu z ewidencji gruntów i budynków Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Wobec wymienionego podatnika nie zastosowano przepisów art. 122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), zobowiązujących organ podatkowy do podejmowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym, art. 155 § 1 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym organ podatkowy może wezwać stronę lub inne osoby do złożenia wyjaśnień, zeznań lub dokonania określonej czynności osobiście, przez pełnomocnika lub na piśmie, jeżeli jest to niezbędne dla wyjaśnienia stanu faktycznego lub rozstrzygnięcia sprawy, art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej, zobowiązującego organ podatkowy do stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do ustalenia stanu faktycznego stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

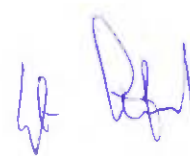
1.2.4. Realizacja zaległości podatkowych.

1.2.4.1. Postępowanie windykacyjne i egzekwowanie należności.

Dane dotyczące kwot zaległości w zakresie podatku od nieruchomości i dane dotyczące podejmowanych czynności windykacyjnych wg stanu na dzień 31.12.2013 r.:

	Ogółem podatki lokalne oraz opłata od posiadania psów	Podatek od nieruchomości
Zaległości za rok 2013	95.444,94	83.488,44
Zaległości na 31.12.2013 r. (narastająco)	234.834,05	205.949,27

W 2013 roku do podatników zalegających z opłacaniem podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego wystosowano:



- 1074 upomnień na kwotę 510.785,32 zł, (wycofano 283 upomnień – zapłacone przed odebraniem upomnienia),
- 301 tytułów wykonawczych na kwotę 173.488,40 zł.

1.2.5. Zwolnienia i ulgi w zobowiązaniach podatkowych.

Zwolnienia i ulgi w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym oraz umorzenia i odroczenia (stan na dzień 31.12.2013 r.) przedstawia poniższa tabela:

Podatek od nieruchomości		Ilość podań	złożonych	Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota w zł
Odroczenie terminu płatności	Osoby fizyczne	0		0	0
	Osoby prawne	0		0	0
Umorzenie zaległości podatkowych	Osoby fizyczne	7		3	63,00
	Osoby prawne	0		0	0
Umorzenie odsetek za zwłokę	Osoby fizyczne	0		0	0
	Osoby prawne	0		0	0
Rozłożenie zaległości na raty	Osoby fizyczne	0		0	0
	Osoby prawne	0		0	0

Umorzenie zaległości podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości za rok 2013 wg stanu na dzień 31.12.2013 r.:

Okres	Liczba wydanych decyzji			Kwoty objęte decyzjami		
	Ogółem	Pozytywne	Negatywne	Ogółem	Pozytywnymi	negatywnymi
2013 r.	7	3	4	26.302,15	63,00	26.239,15

1.2.5.1. Kontroli poddano wszystkie trzy wydane w 2013 r. pozytywnie rozpatrzone decyzje umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na podstawie n/w decyzji:

- nr PO.3120.1.10.2013 z dnia 11 grudnia 2013 r. – kwota umorzenia 21,00 zł,
- nr PO.3120.1.7.2013 z dnia 30 września 2013 r. – kwota umorzenia 21,00 zł,
- nr PO.3120.1.3.2013 z dnia 21 czerwca 2013 r. – kwota umorzenia 21,00 zł.

Wszystkie w/w decyzje dotyczyły jednego podatnika.

W toku kontroli dokumentacji udostępnionej kontrolującemu stwierdzono, co następuje:

- a) objęte kontrolą decyzje zawierały informację dotyczącą oznaczenia organu podatkowego. W lewym górnym rogu decyzji zamieszczono pieczętkę „Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie” co było zgodne z art. 13 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), który jako organy podatkowe, w tych sprawach wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta,
- b) uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa, decyzje były podpisane przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego,
- c) organ podatkowy na podstawie art. 216 ustawy - Ordynacja podatkowa wydawał postanowienia, w których wyznaczał stronie 7 – dniowy termin do zapoznania się i wypowiedzenia w sprawie zebranego materiału dowodowego,
- d) podatnik wnioskował o umorzenie zaległości podatkowych. Wpływ wniosków o umorzenie zaległości podatkowych został zarejestrowany w rejestrze kancelaryjnym, co było zgodne z przepisami § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.),
- e) objęte kontrolą decyzje zostały wydane z zachowaniem terminów wynikających z art. 139 ustawy - Ordynacja podatkowa i doręczone podatnikowi na piśmie, co stanowiło spełnienie przepisu art. 211 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- f) w wydanych decyzjach zastosowano się do przepisów art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, które zobowiązują organ podatkowy do zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego. W aktach sprawy podatnika zgromadzono dokumentację stwierdzającą stan finansowy podatnika uzasadniający brak możliwości wypełnienia obowiązku podatkowego, wobec czego przeprowadzono w sposób prawidłowy weryfikację informacji podanych w podaniu o umorzenie, zgodnie z przepisem art. 122 - Ordynacja podatkowa, który zobowiązuje organ podatkowy do

podejmowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy.

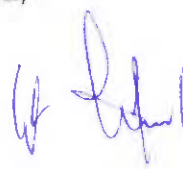
1.2.5.2. Zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis.

Rada Miejska w Nowy Mieście Lubawskim ustaliła zakres i warunki udzielania pomocy de minimis dla przedsiębiorców na terenie gminy miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na podstawie uchwały Nr X/62/2011 r. z dnia 31 maja 2011 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis.

W 2013 r. z zapisów cytowanej uchwały skorzystało dwóch przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie gminy miejskiej Nowe Miasto Lubawskie. Kontrolą objęto wniosek jednego losowo wybranego przedsiębiorcy. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) w dniu 7.08.2013 r. wpłynął do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim wniosek od Lubawskiej Spółki Komunalnej sp. z o.o. z siedzibą w Lubawie, w którym wniosła o zwolnienie z tytułu podatku od nieruchomości od miesiąca września 2012 r. z tytułu nabycia przez w/w przedsiębiorcę nieruchomości na terenie Nowego Miasta Lubawskiego,
- b) wpływ wniosku został zarejestrowany w rejestrze kancelaryjnym, co było zgodne z przepisami § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.),
- c) do wniosku o udzielenie umorzenia przedsiębiorca dołączył wszystkie wymagane cytowaną uchwałą dokumenty:
 - dokumenty dotyczące nieruchomości, tj. pozwolenie na użytkowanie, dokument nakładający obowiązek podatkowy w stosunku do nieruchomości objętej przedmiotowym zwolnieniem od podatku od nieruchomości,
 - informacje dotyczące poziomu zatrudnienia, w tym deklaracje DRA składane do ZUS o wysokości zatrudnienia,
 - kserokopię umów o pracę wraz ze sprawozdaniem GUS dotyczącym zatrudnienia,



- zaświadczenie z Urzędu Skarbowego o niezaleganiu w podatkach,
- dokumenty oraz formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. Nr 53, poz. 311 z późn. zm.),
- wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie. Z przedłożonych przez przedsiębiorcę zaświadczeń o pomocy publicznej otrzymanej w okresie trzech kolejnych lat poprzedzających dzień złożenia wniosku o udzielenie pomocy z którego wynika że udzielona pomoc nie przekraczała 200.000,00 euro (progu kwotowego ustalonego w rozporządzeniu KE).

Do objętej kontrolą dokumentacji uwag nie wniesiono.

1.2.5.3. Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie w podatku rolnym.

W 2013 roku wydano jedną decyzję w sprawie zwolnienia i udzielenia ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów i przejęcia w trwałe zagospodarowanie. Kontroli poddano prawidłowość udzielenia zwolnień i ulg z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie dokonanych na podstawie decyzji – PO.3121.3.1.2013 z dnia 4 lipca 2013 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), podatnik nabył przedmiotowe grunty na podstawie umowy sprzedaży sporządzonej w formie aktu notarialnego,
- b) uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa,
- c) decyzja była podpisana przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego,
- d) decyzja zawierała informację dotyczącą oznaczenia organu podatkowego. W lewym górnym rogu decyzji zamieszczano pieczętkę „Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie” co było

zgodne z art. 13 § 1 pkt 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, który jako organy podatkowe, w tych sprawach wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta,

- e) wpływ wniosku o udzielenie ulgi został zarejestrowany w rejestrze kancelaryjnym, co było zgodne z przepisami § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.),
- f) wniosek o udzielenie w/w ulgi zawierał oświadczenie podatnika, że ogólna powierzchnia gruntów po utworzeniu nowego lub powiększeniu już istniejącego gospodarstwa nie przekraczała 100 ha,
- g) we wniosku podatnik wnioskujący o przyznanie ulgi, zamieścił informacje (oświadczenie), że grunty te nie zostały nabyte od osób wymienionych w przepisie art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, który stanowi, że nie stosuje się tego zwolnienia, jeżeli nabywca jest małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową sprzedawcy gruntów.

Do objętej kontrolą dokumentacji uwag nie wniesiono.

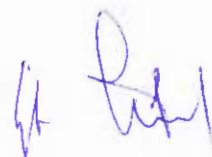
1.2.5.4. Ulgi inwestycyjne.

W 2013 roku organ podatkowy przyznał podatnikom dwie ulgi inwestycyjne na łączną kwotę 91.074,57 zł. Kontrolą objęto jedną losowo wybraną decyzję w sprawie w/w ulgi o nr PO.3121.2.2.2013 z dnia 20 czerwca 2013 r. na kwotę 35.266,97 zł.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Powyższą decyzję wydano na podstawie wniosku podatnika, do którego załączono faktury VAT na łączną kwotę 141.067,86 zł z tytułu wydatków poniesionych na modernizację budynków inwentarskich służących do chowu, hodowli oraz utrzymania zwierząt gospodarskich polegającej na wymianie zużytych pieców c.o. oraz zmianie systemu ogrzewania z rurowego na nagrzewanie wodne udokumentowanej rachunkami.

W wyniku kontroli stwierdzono:



- a) decyzję wydano zgodnie przepisami art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.),
- b) decyzja organu podatkowego spełniała wymogi określone przepisami art. 207 i 210 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- c) uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa,
- d) decyzja była podpisana przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego,
- e) objęta kontrolą decyzja zawierała informację dotyczącą oznaczenia organu podatkowego, tj. w lewym górnym rogu decyzji zamieszczano pieczętkę „Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie” co było zgodne z art. 13 § 1 pkt 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, który jako organy podatkowe, w tych sprawach wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta,
- f) wpływ wniosku o udzielenie ulgi inwestycyjnej został zarejestrowany w rejestrze kancelaryjnym zgodnie z § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych,

W wyniku weryfikacji przez kontrolującego faktur oraz dołączonych do wniosków dokumentów o przyznanie ulgi inwestycyjnej nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3. Dochody z majątku.

Wykonanie planu dochodów z majątku Gminy Miejskiej na dzień 31.12.2013 r. przedstawiało się następująco (§ 076, 077, 078, 087):

Lp.	Rodzaj, R. §	Plan		Wykonanie na 31.12.13 r.	
		Pierwotny	Po zmianach na 31.12.2013 r.	zł	%
1.	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	4 300 000,00	4 300 000,00	857 301,81	19,94
3.	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	30 000,00	30 000,00	37 616,70	125,39

5.	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	67 000,00	111 000,00	109 108,00	98,30
Razem:			4 441 000,00	1 004 026,51	X

1.4. Inne dochody.

Realizacja pozostałych dochodów na dzień 31.12.2013 r. przedstawiało się następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Tytuł wpłaty
600	60016	0690	0,00	3,20	Wpływy z różnych opłat
600	60016	0970	77 600,00	75 318,79	Wpływ z różnych dochodów
600	60095	0690	1 000,00	808,80	Wpływy z różnych opłat
600	60095	0910	440,00	249,96	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat
630	63001	0970	13 000,00	11 490,87	Wpływ z różnych dochodów
700	70005	0470	85 000,00	50 656,49	Wpływy z opłat za zarząd użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości
700	70005	0750	599 469,00	411 507,26	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa jst
700	70005	0920	16 000,00	10 240,35	Pozostałe odsetki
700	70005	0970	45 000,00	23 862,28	Wpływ z różnych dochodów
750	75011	2360	50,00	12,40	Dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej
750	75023	0970	80 163,00	84 111,37	Wpływy z różnych dochodów
750	75075	0970	9 060,00	10 078,00	Wpływ z różnych dochodów
750	75095	0920	0,00	2,02	Pozostałe odsetki
750	75095	0970	742,00	741,08	Wpływ z różnych dochodów
754	75416	0570	25 000,00	16 261,55	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych
756	75615	0690	1 000,00	580,80	Wpływy z różnych opłat
756	75615	0910	5 700,00	6 224,86	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat
756	75616	0690	5 600,00	6 078,80	Wpływy z różnych opłat
756	75616	0910	10 000,00	10 204,00	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat
756	75618	0920	21,00	473,59	Pozostałe odsetki
758	75814	0920	30 000,00	18 156,05	Pozostałe odsetki
801	80101	0690	200,00	134,00	Wpływy z różnych opłat
801	80101	0920	1 200,00	1 113,56	Pozostałe odsetki
801	80101	0970	5 100,00	9 121,90	Wpływ z różnych dochodów
801	80101	2400	0,00	25,78	Wpływy z budżetu pozostałości środków fin. grom. na wydziel. rachunku jednostki budżetowej
801	80104	0830	263 808,00	190 013,33	Wpływy z usług
801	80104	0920	0,00	264,53	Pozostałe odsetki
801	80104	0970	70 200,00	38 705,17	Wpływ z różnych dochodów

801	80110	0690	78,00	104,00	Wpływy z różnych opłat
801	80110	0750	2 500,00	615,00	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa jst
801	80110	0920	2 500,00	242,81	Pozostałe odsetki
801	80110	0970	79 136,00	68 691,51	Wpływ z różnych dochodów
801	80110	2400	0,00	0,81	Wpływy z budżetu pozostałości środków fin. grom. na wydział. rachunku jednostki budżetowej
801	80148	0830	443 170,00	384 954,77	Wpływy z usług
852	85202	0970	0,00	347,20	Wpływ z różnych dochodów
852	85212	0690	62,00	70,40	Wpływy z różnych opłat
852	85212	0970	4 000,91	4 501,59	Wpływ z różnych dochodów
852	85212	2360	23 000,00	27 174,99	Dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej
852	85214	0970	40,00	40,00	Wpływ z różnych dochodów
852	85215	0970	28,00	27,87	Wpływ z różnych dochodów
852	85219	0920	1 336,00	1 443,89	Pozostałe odsetki
852	85219	0970	4 328,00	5 402,10	Wpływ z różnych dochodów
852	85228	0830	25 000,00	27 398,85	Wpływy z usług
852	85228	0970	12 523,00	12 940,80	Wpływ z różnych dochodów
852	85228	2360	200,00	111,59	Dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej
852	85295	0970	26 000,00	26 350,20	Wpływ z różnych dochodów
853	85395	0920	2 500,00	2 191,67	Pozostałe odsetki
854	85401	0830	6 450,00	6 247,00	Wpływy z usług
900	90004	0970	1 000,00	500,60	Wpływ z różnych dochodów
900	90019	0690	31 800,00	16 986,14	Wpływy z różnych opłat
926	92604	0750	5 000,00	250,00	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa jst
926	92604	0830	290 000,00	322 721,50	Wpływy z usług
926	92604	0920	200,00	214,73	Pozostałe odsetki
926	92604	0970	66 000,00	40 149,15	Wpływ z różnych dochodów
926	92605	0970	0,00	229,22	Wpływ z różnych dochodów
Razem			2 372 204,91	1 926 349,18	X

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Według stanu na dzień 31.12.2013 roku w budżecie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie zaplanowano wydatki w wysokości 41 694 608,01 zł. Realizacja wydatków według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku wyniosła kwotę 35 935 292,40 zł, co stanowiło 86,19 % planowanych na 2013 rok wydatków budżetowych.

Strukturę wydatków budżetowych na dzień 31.12.2013 r. przedstawia poniższa tabela:

Dział	Treść	Plan	Wykonanie	%
010	Rolnictwo i łowiectwo	22 098,84	22 082,78	99,93
500	Handel	33 718,31	30 380,01	90,10
600	Transport i łączność	6 865 464,91	2 954 412,21	43,03
630	Turystyka	11 777,00	11 470,31	97,40
700	Gospodarka mieszkaniowa	949 520,00	762 124,77	80,26
710	Działalność usługowa	86 600,00	70 757,20	81,71
750	Administracja publiczna	3 484 400,90	3 064 647,45	87,95
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1 867,00	1 866,50	99,97
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	306 266,76	290 833,44	94,96
757	Obsługa długu publicznego	815 456,00	687 873,45	84,35
758	Różne rozliczenia	269 147,60	1350,00	0,50
801	Oświata i wychowanie	12 562 711,85	12 390 389,65	98,63
851	Ochrona zdrowia	280 000,00	262 186,62	93,64
852	Pomoc społeczna	9 202 021,00	9 032 534,24	98,16
853	Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej	434 282,21	426 649,15	98,24
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	639 455,05	608 554,22	95,17
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3 476 898,08	3 136 668,63	90,22
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 194 200,00	1 130 213,34	94,64
926	Kultura fizyczna	1 058 722,50	1 050 298,43	99,20
RAZEM		41 694 608,01	35 935 292,40	86,19

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki poniesione do dnia 31.12.2013 roku w rozdziale 75023 – urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wyniosły ogółem 1.936.236,38 zł. Szczegółowe zestawienie wydatków wg poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

§ 4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	1 502 737,44
§ 4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	123 843,22
§ 4110	składki na ubezpieczenia społeczne	273 804,52
§ 4120	składki na Fundusz Pracy	35 851,20

Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. liczba mieszkańców Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie wynosiła 11.348 osoby. W niżej wymienionym zakresie

kontrolą objęto wynagrodzenia niżej wymienionych pracowników: Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika, Kierownika Referatu Podatków i Opłat oraz 3 pracowników Urzędu Miejskiego zatrudnionych na stanowiskach: inspektora, referenta oraz robotnika gospodarczego.

Doboru próby do kontroli pracowników zajmujących stanowiska kierownicze dokonano metodą celową natomiast wybranych do kontroli pracowników Urzędu Miejskiego wybrano za pomocą metody losowej. Doboru części przyjętej do kontroli próby pracowników dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

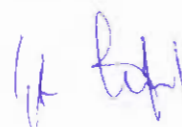
2.1.1.1. Prawdliwość ustalania wynagrodzeń, w tym zaszeregowania oraz stosowania stawek płac.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.),
- regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim wprowadzonego zarządzeniem Nr 72/09 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 22 czerwca 2009 r. z późniejszą zmianą (zarządzenie Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego Nr 210A/2011 z dnia 22 grudnia 2011 r.),

w zakresie:

- prawidłowości zastosowanych stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego do przyznanej kategorii zaszeregowania,
- prawidłowości kwoty i okresu przyznanego dodatku specjalnego,
- prawidłowości naliczania dodatku za wieloletnią pracę,
- przestrzegania obowiązku ograniczenia w 2013 r. wynagrodzenia Burmistrza do wysokości nieprzekraczającej w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431 z późn. zm.) – odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych ustalona kwota wynosiła 12.365,22 zł w 2013 r. wyliczona: 7 x 1.766,46 zł – art. 13 ust. 1 pkt 2 lit.



a ustawy z dnia 25 stycznia 2013 r. Ustawa budżetowa na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r. poz. 169).

Kontrolę przeprowadzono wybierając do kontroli wynagrodzenia ww. pracowników wypłacone za miesiąc lipiec 2013 r. (próba ustalona losowo wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie uchwały Nr II/7/10 z dnia 6 grudnia 2010 r. Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego, natomiast w zakresie ustalenia wynagrodzeń pracowników – pism Burmistrza określających ich wysokość i składniki.

2.1.1.2. Prawdliwość ustalenia wynagrodzenia Burmistrza w 2013 r.

Wysokość przyznanych ww. uchwałą Burmistrzowi poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego była zgodna z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wysokość wynagrodzenia w/w osoby nie przekraczała w okresie miesiąca w roku 2013 wysokości siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

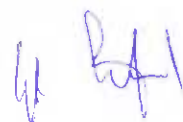
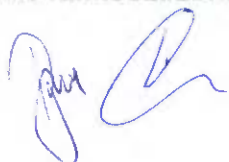
2.1.1.3. Prawdliwość ustalenia przyznanych pracownikom wynagrodzeń.

W wyniku kontroli prawidłowości przyznania w 2013 r. wynagrodzeń ww. objętym kontrolą pracownikom Urzędu Miejskiego stwierdzono, że wysokość i składniki wynagrodzeń przyznanych pracownikom były zgodne z obowiązującymi przepisami oraz regulaminem wynagradzania pracowników w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim.

2.1.1.4. Zgodność wypłaconych wynagrodzeń z przyznanymi wynagrodzeniami.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia zgodności kwot przyznanych z wynagrodzeniami wypłaconymi ww. pracownikom w miesiącu lipcu 2013 r. (dobór próby losowej j. w.) na podstawie n/w listy płac:

- lista płac Urzędu Miejskiego (bez numeru oraz bez daty) za m-c lipiec 2013. Niezamieszczenie na w/w dowodzie księgowym numeru oraz daty jego sporządzenia



stanowiło naruszenie wymogów wynikających z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

W wyniku kontroli zgodności wynagrodzeń przyznanych z wynagrodzeniami wypłaconymi nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.1.5. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.

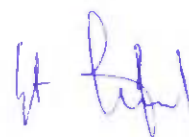
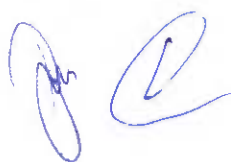
W wyniku kontroli terminowości złożenia oświadczeń majątkowych (przez pracowników wskazanych w pkt 2.1.1. protokołu) do dnia 30 kwietnia 2013 roku ustalono:

- Zastępca Burmistrza, Sekretarz, Skarbnik oraz Kierownik Referatu Podatków złożyli w ustawowym terminie oświadczenia majątkowe. Odpowiednio do treści powyższego Zastępca Burmistrza złożył oświadczenie majątkowe w dniu 29 kwietnia 2013 r., Sekretarz złożył oświadczenie majątkowe w dniu 29 kwietnia 2013 r., Skarbnik złożyła oświadczenia w dniu 30 kwietnia 2013 r. oraz Kierownik Referatu Podatków i Opłat złożyła oświadczenia w dniu 23 kwietnia 2013 r.
- Burmistrz złożył Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu oświadczenie majątkowe za 2012 rok terminowo, co ustalono na podstawie pisma symbol IN.IV.414.31.2013, z ww. pisma wynika, że oświadczenie majątkowe za 2012 rok Pana Józefa Blanka zostało złożone Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu w terminie określonym ustawą,
- pozostali pracownicy (wskazani w pkt 2.1.1. protokołu) nie składali oświadczeń majątkowych za 2012 rok. Na podstawie przedłożonych do kontroli akt osobowych pracowników stwierdzono, że nie zostali oni upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza.

2.1.1.6. Pochodne od wynagrodzeń za rok 2013.

- a) terminowość odprowadzania składek na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego.

W rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” w 2013 roku zaplanowano kwotę 275.315,81 zł, a wydatkowano kwotę 273.804,52 zł, co stanowiło 99,45 % planu, natomiast w § 4120



„Składki na Fundusz Pracy” tego rozdziału zaplanowano kwotę 37.000,22 zł, a wydatkowano 35.851,20 zł, co stanowiło 96,80 % planu.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek ZUS wg deklaracji miesięcznych (ZUS P DRA) za poszczególne losowo wybrane miesiące (składki na ubezpieczenia społeczne, składki na ubezpieczenia zdrowotne, składki na Fundusz Pracy) od naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń za miesiące: marzec, lipiec oraz listopad 2013 r. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Ustalenia dotyczące miesiąca marca 2013 r. przedstawiały się następująco: w dniach 28 i 29 marca oraz 5 kwietnia 2013 r. odprowadzono składki w łącznej wysokości 131.977,12 zł z przeznaczeniem na:

- składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości – 97.841,29 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne w wysokości – 27.051,84 zł,
- składki na fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych w wysokości – 7.083,99 zł.

Ustalenia dotyczące miesiąca lipca 2013 r. przedstawiają, co następuje: w dniach 26 lipca oraz 5 sierpnia 2013 r. odprowadzono składki w łącznej wysokości 55.315,65 zł, z przeznaczeniem na:

- składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości – 39.578,35 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne w wysokości – 12.364,09 zł,
- składki na fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych w wysokości – 3.373,21 zł.

Ustalenia dotyczące miesiąca listopada 2013 r. przedstawiają, co następuje: w dniach 28 i 29 listopada oraz 5 grudnia 2013 r. odprowadzono składki w łącznej wysokości 53.556,90 zł, z przeznaczeniem na:

- składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości – 37.664,19 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne w wysokości – 12.523,04 zł,
- składki na fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych w wysokości – 3.369,67 zł.

Składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego oraz funduszu pracy w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w badanej próbie opłacono w terminach określonych art. 47 ust. 1 pkt 2

ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.).

b) terminowość rozliczenia z Urzędem Skarbowym zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Kontrolą objęto również terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg rocznej deklaracji (PIT-4R) od naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń za miesiące: marzec, lipiec oraz listopad 2013 r. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Ustalenia dotyczące objętych kontrolą miesięcy przedstawiały się następująco:

- w dniach 28 i 29 marca oraz 10 i 18 kwietnia 2013 r. odprowadzono zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc marzec 2013 r. w wysokości 27.804 zł,
- w dniach 8 i 26 lipca oraz 19 sierpnia 2013 r. odprowadzono zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc lipiec 2013 r. w wysokości 12.656 zł,
- w dniach 28 i 29 listopada oraz 12 grudnia 2013 r. odprowadzono zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc listopad 2013 r. w wysokości 16.668 zł,

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w badanej próbie były przekazywane przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie na konto Urzędu Skarbowego w terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.).

2.1.2. Diety radnych.

Według sprawozdania Rb-28S w rozdziale 75022 „Rady gmin” w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (diety dla radnych oraz członków komisji jednostek samorządu terytorialnego) wydatkowano w 2013 roku kwotę 106.665,92 zł.

Wysokość diet dla radnych oraz zasady ich wypłacania za rok 2013 r. zostały ustalone przez Radę Miejską w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr XXXI/169/08 z dnia 16 października 2008 r. w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet dla radnych Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim.



2.1.2.1. Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości diet oraz terminowość ich wypłat za miesiąc lipiec 2013 r. Doboru próby do kontroli dokonano w sposób losowy.

Zakresem kontroli objęto:

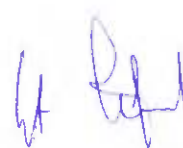
- przestrzeganie obowiązku ograniczenia wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca łącznie do wysokości półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, określonego art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.),
- terminowość złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych, o których mowa w art. 24h ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, w terminie określonym w art. 24h ust. 4 wymienionej ustawy, to jest do dnia 30 kwietnia 2013 r. według stanu na dzień 31.12.2012 r.,
- prawidłowość naliczania diet radnych,
- prawidłowość wypłat diet radnym.

W/w uchwałą ustalono zryczałtowane miesięczne diety dla:

- a) Przewodniczącego Rady – odpowiednio do § 2 uchwały Nr XXXI/169/08, ustalono Przewodniczącemu Rady Miejskiej dietę w formie miesięcznego ryczału w wysokości 1.300,00 zł,
- b) Wiceprzewodniczącego Rady – odpowiednio do § 1 pkt 1 uchwały Nr XXXI/169/08, ustalono Wiceprzewodniczącemu Rady Miejskiej dietę w formie miesięcznego ryczału w wysokości 700,00 zł,
- c) Przewodniczącego komisji – odpowiednio do § 1 pkt 2 uchwały Nr XXXI/169/08, ustalono Przewodniczącemu komisji Rady Miejskiej dietę w formie miesięcznego ryczału w wysokości 550,00 zł,
- d) radnego – odpowiednio do § 1 pkt 3 uchwały Nr XXXI/169/08, ustalono radnemu dietę w formie miesięcznego ryczału w wysokości 500,00 zł.

W § 4 w/w uchwały zapisano, że w przypadku gdy radny nie bierze udziału w posiedzeniach rady i jej komisji oraz w czynnościach kontrolnych przysługująca dieta w formie miesięcznego ryczału ulega obniżeniu każdorazowo o 10%.

2.1.2.2. Kontrolę naliczania i wypłat diet Przewodniczącemu Rady Miejskiej oraz pozostałym radnym przeprowadzono na podstawie przepisów:



- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),
- uchwały Nr XXXI/169/08 z dnia 16 października 2008 r. w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet dla radnych Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim.

2.1.2.3. Ograniczenie wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca do wysokości półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. liczba mieszkańców Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie wynosiła 11.348.

2.1.2.4. Maksymalna wysokość diety Przewodniczącego oraz dla pozostałych radnych w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w 2013 r.

Zgodnie z poniżej wymienionymi przepisami maksymalna wysokość diet przysługująca radnemu w gminie do 15 tys. mieszkańców w ciągu miesiąca w roku 2013 roku winna wynosić maksymalnie do 1.324,85 zł, to jest:

- art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym,
- § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy,
- art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 25 stycznia 2013 r. Ustawa budżetowa na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r. poz. 169).

Wyliczenie wymienionej kwoty: 1.766,46 zł (kwota bazowa określona w ustawie budżetowej) x 150% (art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym) x 50% (§ 3 pkt 3 rozporządzenia w sprawie maksymalnej wysokości diety) = 1 324,85 zł.

Wypłacone dla w/w osób diety nie przekraczały maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu w gminie do 15 tys. mieszkańców w kontrolowanych miesiącu lipcu 2013 r.

2.1.2.5. Prawdliwość naliczania diet radnym.

Prawdliwość naliczania diety Przewodniczącemu oraz pozostałym radnym w 2013 r. dokonano za miesiąc lipiec 2013 r. (wyboru próby dokonano metodą losową

wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.) na podstawie n/w listy wypłat:

- lista płac diety (bez numeru oraz bez daty) za m-c lipiec 2013 Rada Miejska. Niezamieszczenie na w/w dowodzie księgowym numeru oraz daty jego sporządzenia stanowiło naruszenie wymogów wynikających z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Odnosnie naliczania oraz wypłacania diet nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.6. Terminowość złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych do dnia 30 kwietnia 2013 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie oświadczeń majątkowych. Stwierdzono, że 14 radnych Rady Miejskiej i Przewodniczący Rady Miejskiej złożyli oświadczenia majątkowe według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku w terminie, to jest do dnia 30 kwietnia 2013 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.3. Zwrot kosztów podróży służbowych pracownikom Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskich.

W 2013 roku na podróże służbowe pracowników Urzędu Miejskiego, które w całości stanowiły podróże krajowe (§ 4410) według sprawozdania Rb-28S, wydatkowano łącznie 39.444,66 zł. Zwrotu kosztów podróży służbowych za rok 2013 dokonywano na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167).

Kontroli poddano prawidłowość zwrotu kosztów podróży służbowych na podstawie wszystkich poleceń wyjazdów służbowych wypłaconych w miesiącu lipcu 2013 r.



Wyboru okresu objętego kontrolą (polecenia wyjazdu służbowego wypłacone w miesiącu lipcu 2013 r.) dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

W wymienionym miesiącu skontrolowano rozliczenie następujących poleceń wyjazdów służbowych:

- 1) Nr 142/2013 z dnia 12.07.2013 r. na kwotę 349,32 zł,
- 2) Nr 140/2013 z dnia 11.07.2013 r. na kwotę 150,44 zł,
- 3) Nr 137/2013 z dnia 11.07.2013 r. na kwotę 158,80 zł,
- 4) Nr 143/2013 z dnia 16.07.2013 r. na kwotę 150,44 zł,
- 5) Nr 134/2013 z dnia 10.07.2013 r. na kwotę 142,09 zł,
- 6) Nr 139/2013 z dnia 11.07.2013 r. na kwotę 142,09 zł,
- 7) Nr 126/2013 z dnia 25.06.2013 r. na kwotę 150,44 zł,
- 8) Nr 131/2013 z dnia 27.06.2013 r. na kwotę 75,22 zł,
- 9) Nr 132/2013 z dnia 01.06.2013 r. na kwotę 75,22 zł,
- 10) Nr 130/2013 z dnia 26.06.2013 r. na kwotę 158,80 zł,
- 11) Nr 128/2013 z dnia 26.06.2013 r. na kwotę 150,44 zł.

W wyniku kontroli poleceń wyjazdów służbowych o ww. numerach ustalono:

- prawidłowe dokumentowanie podróży służbowych, m. in. poprzez właściwe ich wypełnianie,
- przestrzeganie zasady rozliczania kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami ww. rozporządzeń.

2.1.4. Ryczałty na jazdy lokalne.

W 2013 r. dokonywano wypłat miesięcznych ryczałtów tytułem przyznanych miesięcznych limitów kilometrów na jazdy lokalne dziesięciu pracownikom Urzędu Miejskiego. Wypłat dokonywano na podstawie zawartych umów w sprawie korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych:

- a) umowa z dnia 3 stycznia 2013 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach J. G. ustalono 100 km limitu na jazdy lokalne,
- b) umowa z dnia 3 stycznia 2013 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach D. A. ustalono 200 km limitu na jazdy lokalne,
- c) umowa z dnia 3 stycznia 2013 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach B. K. ustalono 200 km limitu na jazdy lokalne,



- d) umowa z dnia 3 stycznia 2013 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach M. B. ustalono 100 km limitu na jazdy lokalne zmieniona aneksem Nr 1 z dnia 8 lipca 2013 r.,
- e) umowa z dnia 3 stycznia 2013 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach K. M. ustalono 150 km limitu na jazdy lokalne,
- f) umowa z dnia 3 stycznia 2013 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach J. B. ustalono 300 km limitu na jazdy lokalne,
- g) umowa z dnia 3 stycznia 2013 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach G. O. ustalono 300 km limitu na jazdy lokalne,
- h) umowa z dnia 3 stycznia 2013 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach P. W. ustalono 300 km limitu na jazdy lokalne,
- i) umowa z dnia 3 stycznia 2013 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach D. K. ustalono 150 km limitu na jazdy lokalne,
- j) umowa z dnia 3 stycznia 2013 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach G. M. ustalono 150 km limitu na jazdy lokalne.

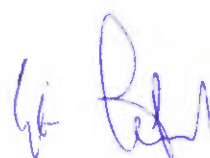
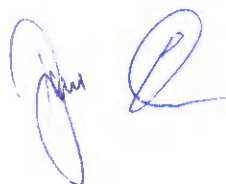
Umowami przyznano pracownikom miesięczne limity na jazdy lokalne do 300 km, to jest w granicach określonych w § 3 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

2.1.4.1. Wypłata ryczałtów pracownikom Urzędu Miejskiego

Kontrolą objęto wypłatę dokonaną za miesiąc lipiec 2013 r. (próba ustalona losowo).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ww. umów zawartych z pracownikami Urzędu Miejskiego,
- złożonych przez pracowników pisemnych oświadczeń w sprawie używania prywatnego pojazdu do celów służbowych za m-c lipiec 2013 r.,
- rocznych kart ewidencji obecności pracowników w roku 2013, dotyczących pracowników, którym przyznano ryczałty na jazdy lokalne (sprawdzono karty za m-c lipiec 2013 r.),
- rozliczeń finansowych z tego tytułu (wypłaty za m-c lipiec dokonano w miesiącu sierpień) – lista płac ryczałt samoch. za m-c sierpień (bez numeru oraz bez daty).



Niezamieszczenie na w/w dowodzie księgowym numeru oraz daty jego sporządzenia stanowiło naruszenie wymogów wynikających z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie ww. dowodów ustalono:

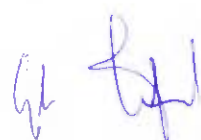
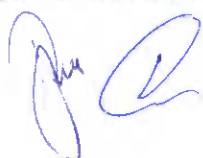
- prawidłowe rozliczanie kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych, w tym zgodnie z zawartymi umowami ustalano i wypłacano miesięczne ryczałty na jazdy lokalne dla pracowników korzystających z samochodów prywatnych dla celów służbowych,
- prawidłowe naliczanie ryczałtów na podstawie pisemnych oświadczeń pracowników o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu,
- wypłacając ryczałt pobierano zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Odnośnie naliczania oraz wypłacania ryczałtów na jazdy lokalne nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.5. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

2.1.5.1. Prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2013 r.

Podstawę naliczenia odpisu w 2013 r. stosownie do art. 5b ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), stanowiło przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2010 r. wynoszące zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. kwotę 2 917,14 zł (MP Nr 15, poz. 156). Zgodnie z przedłożoną przez Skarbnika Miasta Panią Anetę Gołębiowską dokumentacją ustalono, że naliczenia odpisu dokonano w oparciu o właściwe stawki wynikające z w/w obwieszczenia.

2.1.5.2. Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim odbywało się w 2013 roku w oparciu o regulamin gospodarowania środkami ZFŚS wprowadzonym zarządzeniem Nr 212/2011 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 28 grudnia 2011 r. Zarządzenie pierwotne zostało zmienione zarządzeniem Nr 63/2013 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 24 maja 2013 r.



Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego w dniu 14.02.2013 r. zatwierdził plan rzeczowo – finansowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2013 r. co stanowiło spełnienie wymogu § 5 regulaminu ZFŚS, który zobowiązuje Burmistrza do ustalenia rocznego planu rzeczowo – finansowego w terminie końca kwietnia danego roku kalendarzowego.

Środki ZFŚS gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Rozliczenie dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim w 2013 r. przedstawiało się następująco:

Dochody ZFFŚ w 2013 r.:

- B.O. na dzień 1.01.2013 r.	2 840,83 zł,
- odpis na 2013 r.	55 479,99 zł,
- należności z tytułu spłaty pożyczek mieszkaniowych	75 630,00 zł,
- odsetki od środków na rachunku bankowym	206,50 zł,
Razem dochody	134 157,32 zł.

Wydatki ZFŚS w 2013 r.:

- świadczenia wczasowo-wypoczynkowe dla dzieci i młodzieży	870,00 zł,
- zapomogi	2 000,00 zł,
- pomoc rzeczowa i finansowa	49 466,00 zł,
- działalność sportowo-rekreacyjna, kulturalno-oświatowa i turystyczna	8 890,47 zł,
- pożyczki z ZFM	66 000,00 zł.
Razem wydatki	127 226,47 zł.
- B.Z. na dzień 31.12.2013 r.	6 930,85 zł.

Zaplanowany odpis na ZFŚS w roku 2013 r. dla Urzędu Miejskiego na dzień 31.12.2013 r. wynosił – 55 479,99 zł.

Przekazywanie w trakcie 2013 r. odpisu na ZFŚS przedstawia poniższe zestawienie:

Plan	Kwota odpisu	Data przekazania środków na konto ZFŚS	% aktualnego odpisu
	1.000,00	10.01.2013	
	500,00	13.02.2013	
53 172,26	14.200,00	1.03.2013	78,07
(na dzień 31.05.2013)	7.000,00	20.03.2013	

	18.810,00	29.05.2013	
55 651,14 (na dzień 30.09.2013)	14.141,14	26.09.2013	25,41
Razem	55.651,14*	X	103,48

* W dniu 27.12.2013 r. na podstawie korekty z dnia 27.12.2013 r. dokonano zwrotu zawyżonej części odpisu na kwotę 171,15 zł.

Na podstawie powyższego zestawienia oraz objętych kontrolą dowodów źródłowych kontrolujący stwierdził, iż przekazywanie w 2013 r. odpisów na ZFŚS odbywało się stosownie do wymogów wynikających z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), który stanowi, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

2.1.6.3. Wydatki dotyczące udzielania pożyczek na cele mieszkaniowe.

Do kontroli przyjęto udzielenie pożyczek mieszkaniowych pracownikom Urzędu Miejskiego.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- udzielania pożyczek na wniosek pracownika,
- zawarcia umowy o udzielenie pożyczki,
- oprocentowania pożyczki w wysokości 1% odpowiednio do zapisów załącznika nr 6 do regulaminu ZFŚS.

W 2013 r. udzielono pracownikom Urzędu Miejskiego z ZFŚS dziewiętnastu pożyczek na remont mieszkania lub domu. Doboru do kontroli umów dokonano w sposób losowy z wykorzystaniem generatora losowań na stronie internetowej www.losowe.pl.

Do kontroli przyjęto dwie niżej wymienione umowy pożyczki:

- umowa z pracownikiem o inicjałach J.G. z dnia 24.09.2013 roku – wypłata pożyczki w kwocie 3.500 zł. Pożyczki udzielono na wniosek pracownika z dnia 18.09.2013 r.,
- umowa z pracownikiem o inicjałach D.O. z dnia 23.01.2013 roku – wypłata pożyczki w kwocie 3.500 zł. Pożyczki udzielono na wniosek pracownika z dnia 5.11.2012 r.

Ustalenia:

- pożyczek na cele mieszkaniowe udzielono na podstawie pisemnych wniosków pracowników,
- na podstawie podań o udzielenie pożyczki zawierano z wnioskodawcą umowę pożyczki na cele mieszkaniowe,
- pożyczkę poręczało dwóch poręczycieli,
- oprocentowanie pożyczek naliczano w wysokości 1%.

Powyższe odpowiadało zapisom regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

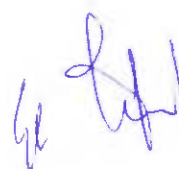
2.1.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych przy dokonywaniu wydatków bieżących.

2.1.6.1. Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego na zadanie bieżące p.n. „Ubezpieczenie majątku i odpowiedzialności cywilnej Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie”. Przyjęte do kontroli zagadnienie wybrano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

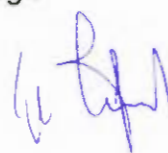
Podczas kontroli stwierdzono, co następuje:

- 1) wydatek bieżący na w/w zadanie został ujęty w rozdziałach – 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” oraz 75416 „Straż gminna (miejska)” § 4430 „Różne opłaty i składki” mieścił się w planie wydatków zaplanowanym w powyższym paragrafie w łącznej kwocie 32.150 zł budżetu Gminy Miejskiej na 2013 r. stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim Nr XXVI/180/2012 z dnia 11 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2013, zgodnie z przepisami art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- 2) wartość zamówienia na usługę w kwocie 205.500,00 zł netto, co stanowiło 51.124,49 euro została ustalona w dniu 12.09.2013 r. w oparciu o ceny rynkowe,
- 3) ustalenia wartości zamówienia dokonano dnia 12 września 2013 r., tj. nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia (18 września 2013 r.), zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 907 z późn. zm.),

- 4) Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego zatwierdził w dniu 17 września 2013 r. specyfikację istotnych warunków zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia niższej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych. SIWZ zawierała wszystkie informacje wymagane art. 36 ust. 1 i 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Przedmiot zamówienia został podzielony na dwie części. Pierwsza część dotyczyła ubezpieczenia majątku i odpowiedzialności cywilnej Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie wraz z jednostkami organizacyjnymi, druga część natomiast dotyczyła ubezpieczenia pojazdów mechanicznych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie. Za kryterium wyboru oferty ustalono w części pierwszej cenę – 80% oraz klauzule dodatkowe i inne postanowienia szczególne preferowane – 20%. W drugiej części natomiast cenę – 100%. SIWZ została udostępniona na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych Urzędu, tj. od dnia 18 września 2013 r., co stanowiło spełnienie wymogu zawartego w art. 42 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- 5) średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego ustalono prawidłowo w wysokości 4,0196 zł, na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 282, poz. 1650),
- 6) dnia 18 września 2013 r. wszczęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Ubezpieczenie majątku i odpowiedzialności cywilnej Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie” w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o zamówieniu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 18 września 2013 r. i opublikowane na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego Nowe Miasto Lubawskie, zgodnie z przepisem art. 40 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 18 września 2013 r. (nr ogłoszenia: 189639-2013). W wyniku kontroli treści ogłoszeń stwierdzono, że zawarto w nich wszystkie elementy wymagane przepisem art. 41 ustawy - Prawo zamówień publicznych,



- 7) komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Nr 29/2011 z dnia 28 lutego 2011 r. Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego w sprawie powołania stałej komisji przetargowej, regulaminu prac komisji przetargowej. W/w zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem Nr 103/2011 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 czerwca 2011 r.,
- 8) członkowie komisji przetargowej, biegły, inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz kierownik zamawiającego złożyli pisemnie stosowne oświadczenia, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, o braku okoliczności wyłączających udział w przeprowadzeniu czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia stosownie do wymogu art. 17 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- 9) do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia w wyznaczonym terminie złożyło swoje oferty trzech oferentów, z tym, że na część pierwszą i drugą zamówienia wpłynęły po dwie oferty. Wpływ ofert został zaewidencjonowany w rejestrze kancelaryjnym, zgodnie z przepisem § 40 ust. 1 i § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.),
- 10) otwarcie ofert nastąpiło dnia 27 września 2013 r. o godz. 12¹⁵, zgodnie z SIWZ, co ustalono na podstawie protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego,
- 11) w wyniku przeprowadzenia postępowania przetargowego osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia wybrały spełniające wymogi SIWZ dwie oferty:
- InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie – na część pierwszą zamówienia,
 - Uniqa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Łodzi – na część drugą zamówienia.
- Ponadto komisja przetargowa wykluczyła ofertę Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych z siedzibą w Warszawie z powodu nie przedłożenia przez w/w oferenta wymaganych dokumentów co skutkowało uznaniem oferty wykluczonego



z udziału w postępowaniu wykonawcy za odrzuconą stosownie do zapisów art. 24 ust. 4 ustawy - Prawo zamówień publicznych,

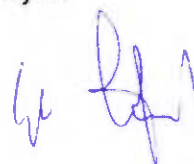
12) z przeprowadzonego przetargu sporządzono:

- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458),
- oświadczenie kierownika zamawiającego i oświadczenia członków komisji przetargowej wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia zostały złożone na druku dodatkowym ZP-1, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 10 do ww. rozporządzenia,

13) protokół został podpisany przez sporządzającego, tj. odpowiedzialnego za przebieg przetargu pracownika Urzędu Miejskiego oraz przez kierownika zamawiającego Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego, czym spełniono wymóg § 2 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,

14) o wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający w dniu 9 października 2013 r. zawiadomił wykonawców, którzy złożyli oferty. Zawiadomienie to zostało przesłane wykonawcom drogą elektroniczną, co zostało odpowiednio udokumentowane. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierała informacje określone w art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Zawiadomienie o wyborze oferty zostało zamieszczone dnia 30 października 2013 r. na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim i na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim, zgodnie z wymogiem określonym w art. 92 ust. 2 Prawa zamówień publicznych,

15) w dniu 16 października 2013 r. z dwoma wybranymi w przetargu wykonawcami zawarto umowę Nr 271.8.2013 (część I) oraz umowę Nr 271.8.2013 (część II) na ubezpieczenie majątku oraz pojazdów mechanicznych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w okresie 36 miesięcy począwszy od 1.11.2013 r. Przedmiot umowy i wynagrodzenie wykonawców za wykonanie przedmiotu umowy zostały ustalone zgodnie z formularzami ofertowymi złożonymi przez wykonawców. Umowy zostały zawarte po upływie 5 dni co było spełnieniem wymogów zawartych



w art. 94 ust. 1 pkt 2 w/w ustawy. Zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, w dniu 17 października 2013 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 422760-2013) zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.7. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

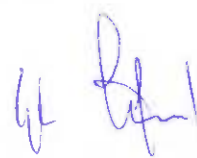
2.1.7.1. Terminowość sporządzenia i przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2012 sporządzone zostało przez Kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Sportu i zatwierdzone przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego w dniu 21.01.2013 r. tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

Zgodnie z postanowieniami art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada wyżej wymienione sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonym przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Na podstawie potwierdzenia odbioru ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przesłane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 28 stycznia 2013 r. tj. z zachowaniem wymagalnego terminu. Ponadto w dniu 23 stycznia 2013 r. w/w sprawozdanie zostało przesłane:

- Dyrektorowi Zespołu Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim,



- Dyrektorowi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nowym Mieście Lubawskim,
- Dyrektorowi Gimnazjum w Nowym Mieście Lubawskim,
- NSZZ „Solidarność” MOZPO w Nowym Mieście Lubawskim,
- Zarządowi Związku Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Nowym Mieście Lubawskim – przedłożono w dniu 24.01.2013 r.,
- Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim – przedłożono w dniu 25.01.2013 r.

Sprawozdanie zostało przekazane wszystkim adresatom wskazanym w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela w wymaganym terminie, tj. w ciągu 7 dni od jego sporządzenia.

2.1.7.2. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie.

Różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie w roku 2012 na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych (kol. 8 sprawozdania) przedstawiała się następująco:

- | | |
|---------------------------|--------------------|
| - nauczyciele stażyści | (-) 15.224,59 zł, |
| - nauczyciele kontraktowi | 66.069,89 zł, |
| - nauczyciele mianowani | (-) 49.975,65 zł, |
| - nauczyciele dyplomowani | (-) 105.907,34 zł. |

Ze sporządzonego przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli wynikało, iż średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, nie osiągnęli nauczyciele na stopniu awansu zawodowego stażysta, mianowany i dyplomowany.

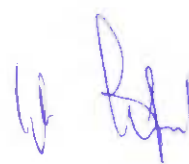
Kontroli prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego

dokonano na podstawie wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w okresie kontrolowanym na stopniu awansu zawodowego - mianowany, zatrudnionych Zespole Szkół Podstawowej i Muzycznej, a pracujących w Szkole Podstawowej Nr 2 w Nowym Mieście Lubawskim (tj. 6 osób). Doboru szkoły i stopnia awansu zawodowego dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>. Obsługa finansowo-księgowa prowadzona była w Zespole Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim.

Wynagrodzenia nauczycieli naliczono na podstawie odpowiednich dokumentów tj. kartotek zarobkowych, list płac i kart zasiłkowych za 2012 r., co stwierdzono na próbie kontrolnej nauczycieli mianowanych pracujących w Szkole Podstawowej Nr 2 w Nowym Mieście Lubawskim. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli doraźnej przeprowadzonej w dniach od 31 marca do 4 kwietnia 2014 r. w Zespole Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

- średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego była liczona odrębnie dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, zgodnie z przepisem § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.),
- do wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych zarachowano wyłącznie składniki wskazane w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela,
- Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr XLI/207/09 z dnia 24 marca 2009 r. ustaliła Regulamin określający wysokość dodatków i innych składników wynagradzania nauczycieli oraz szczegółowych warunków ich przyznawania, a także tryb i kryteria przyznawania nagród ze środków specjalnego funduszu nagród dla nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie,



- na podstawie planu finansowego Zespołu Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim na dzień 31.12.2012 r. stwierdzono, że łączna kwota wypłaconych z planu finansowego wynagrodzeń w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela nie przekraczała sumy kwot tych wynagrodzeń za rok 2012 na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Według przedłożonego do kontroli wydruku komputerowego pn. „Analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli, Obliczenie jednorazowego dodatku uzupełniającego, Arkusz pozyskania danych o wynagrodzeniu poszczególnych nauczycieli – Nauczyciele mianowani”, będącego podstawą do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w odniesieniu do nauczycieli pracujących w Szkole Podstawowej Nr 2 w Nowym Mieście Lubawskim oraz dokumentów znajdujących się w aktach osobowych nauczycieli wybranych do kontroli, a także arkuszy organizacyjnych Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowym Mieście Lubawskim na rok szkolny 2011/2012 i na rok szkolny 2012/2013 ustalono, że w powyższej szkole średnioroczną liczbę etatów nauczycieli mianowanych za okres od stycznia do sierpnia 2012 r. oraz od września do grudnia 2012 r. wykazano odpowiednio (w zaokrągleniu do 2 miejsc po przecinku) w ilości 3,00 etatu i 4,77 etatu.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli, tj. kartotek wynagrodzeń, kart zasiłkowych i umów o pracę stwierdzono, iż prawidłowo ustalono średnią arytmetyczną liczbę etatów nauczycieli mianowanych dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych w Szkole Podstawowej Nr 2 w Nowym Mieście Lubawskim, zgodnie z przepisem § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.). Prawidłowo też ujęto do obliczenia średniorocznej struktury zatrudnienia etaty nauczycieli wybranych do kontroli.

Na podstawie przedłożonego do kontroli wydruku komputerowego pn. „Analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli, Obliczenie jednorazowego dodatku uzupełniającego, Arkusz pozyskania danych o wynagrodzeniu poszczególnych nauczycieli – Nauczyciele mianowani” i odpowiednich dokumentów



z akt osobowych poddanych kontroli nauczycieli ustalono, że dla objętych szczegółową kontrolą sześciu nauczycieli dyplomowanych prawidłowo ustalono osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj), prawidłowo też obliczono wysokość jednorazowych dodatków uzupełniających (Dj), dla wszystkich objętych szczegółową kontrolą nauczycieli mianowanych.

2.1.7.3. Terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

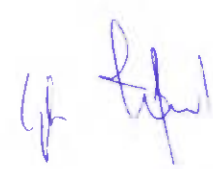
Na podstawie przedłożonego do kontroli wyciągu bankowego nr 16/2013 z dnia 31.01.2013 r. oraz listy płac [D] pn. Lista jednorazowych dodatków uzupełniających za styczeń 2013 – SP 2, lista plac nr 18, 19, 20 i 21 ustalono, że wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli przyjętych do kontroli szczegółowej dokonano w terminie wymaganym przepisami art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, w kwotach wynikających z wyliczeń dokonanych przez Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim.

2.2. Wydatki majątkowe.

W 2013 roku (wg stanu na dzień 31.12.2013 r.) wydatki majątkowe Gminy Miejskiej wyniosły 5 067 527,24 zł.

2.2.2. Szczegółowe zestawienie wydatków majątkowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	§	Wydatki inwestycyjne (nazwa zadania) w tym:	Wykonanie
1.	6050	Budowa ulicy Tysiąclecia w Nowym Mieście Lubawskim na odcinku od ul. Warnerczyka do ul. Mszanowskiej	1 437 111,70
2.	6050	Przebudowa ulic na terenie Nowego Miasta Lubawskiego	83 336,90
3.	6050	Przebudowa ulic Działyńskich i Kazimierza Wielkiego	1 025 088,80
4.	6050	Modernizacja lokalu użytkowego ul. Kazimierza Wielkiego 7	10 669,93
5.	6050	Modernizacja ogrzewania lokali komunalnych zasobu mieszkaniowego	22 893,96
6.	6050	Modernizacja stolarki okiennej i drzwiowej w lokalach użytkowych oraz mieszkalnych zasobu komunalnego	47 571,76
7.	6050	Modernizacja budynku komunalnego ul. Chrobrego 6	4 139,93
8.	6050	Modernizacja budynku komunalnego ul. Chrobrego 4	61 775,85



9.	6050	Zabezpieczenie, zachowanie i utrwalanie zabytkowej substancji - budynek Urzędu Miejskiego	21 237,64
10.	6050	Wykonanie infrastruktury na potrzeby przyłączenia budynków Zespołu Szkoły Podstawowej i Muzycznej w NML do sieci ciepłowniczej	23 946,12
11.	6050	Wykonanie infrastruktury na potrzeby przyłączenia budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w NML do sieci ciepłowniczej	10 000,00
12.	6050	Modernizacja Sali dydaktycznej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym - budynku Przedszkola Miejskiego	6 000,00
13.	6050	Wykonanie infrastruktury na potrzeby przyłączenia budynków Gimnazjum w NML do sieci ciepłowniczej	14 775,38
14.	6050	Wykonanie systemów monitoringu wizyjnego na terenie Nowego Miasta Lubawskiego	49 999,99
15.	6050	Budowa i modernizacja placów zabaw na terenie Nowego Miasta Lubawskiego	49 763,97
16.	6050	Rozbudowa kanalizacji sanitarnej na terenie Nowego Miasta Lubawskiego	105 583,07
17.	6050	Przebudowa kanalizacji deszczowej na terenie Nowego Miasta Lubawskiego	63 785,78
18.	6050	Budowa i modernizacja infrastruktury wodno-ściekowej na terenie Nowego Miasta Lubawskiego	1 862 048,20
19.	6050	Termomodernizacja budynków Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji	65 000,00
Razem			4 964 728,98

2.2.3. Na inwestycje i zakupy inwestycyjne Miasta Nowe Miasto Lubawskie za rok 2013 (wg stanu na dzień 31.12.2013 r.) składały się poniższe zadania:

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Plan	Wykonanie	Jednostka realizująca
INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE				
1	Zakupy mienia komunalnego	40 000,00	17 105,22	Urząd Miejski NML
2.	Zakupy inwestycyjne	10 000,00	4 179,91	Urząd Miejski NML
3.	Zakup oprogramowania komputerowego	5 000,00	4 331,20	Urząd Miejski NML
4.	Zakupy inwestycyjne na potrzeby promocji miasta	10 000,00	9 820,00	Urząd Miejski NML
5.	Zakupy inwestycyjne na potrzeby Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	22 000,00	17 377,00	Urząd Miejski NML
Razem		87 000,00	52 813,33	x

2.2.4. Pozostałe wydatki majątkowe za rok 2013 (wg stanu na dzień 31.12.2013 r.) składały się poniższe dotacje:

§	Pozostałe wydatki majątkowe	Plan	Wykonanie
6650	Wpłata na rzecz innej gminy oraz związków gmin na dofinansowanie zadań inwestycyjnych	7 408,00	4 114,50
6570	Dotacja celowa na ochronę zabytków	10 000,00	10 000,00
6170	Wpłata na fundusz celowy policji	10 000,00	10 000,00
6220	Dotacja celowa dla instytucji kultury na pokrycie wkładu własnego w projekcie	54 000,00	25 870,43
Razem		81 408,00	49 984,93

Kontrolą objęto zadanie inwestycyjne ujęte w powyższym zestawieniu pod poz. 17 tab. wym. w pkt 2.2.2. pn. „Budowa uzupełniających odcinków kanalizacji sanitarnej w ulicach Kopernika i Kamionki w Nowym Mieście Lubawskim”. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

2.2.2.1. „Budowa uzupełniających odcinków kanalizacji sanitarnej w ulicach Kopernika i Kamionki w Nowym Mieście Lubawskim”.

W toku kontroli prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego na w/w zadanie inwestycyjne stwierdzono, co następuje:

- 1) wydatek majątkowy na w/w zadanie inwestycyjne został ujęty w planie wydatków budżetu gminy na 2013 r. stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim Nr XXXVI/211/2013 z dnia 27 sierpnia 2013 r. w sprawie zamiany uchwały Rady Miejskiej Nr XXVI/180/2012 z dnia 11 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowe Miasto Lubawskie na 2013 r. w wysokości 150.000 zł,
- 2) wartość zamówienia na roboty budowlane w kwocie 178.169,67 zł netto została ustalona w dniu 23.09.2013 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich,
- 3) sposób ustalenia wartości zamówienia spełniał wymogi art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w miesiącach maj i wrzesień 2013 r., tj. nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia (24.09.2013 r.), zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- 4) komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Nr 29/2011 z dnia 28 lutego 2011 r. Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego w sprawie powołania stałej komisji przetargowej, regulaminu prac komisji przetargowej. W/w zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem Nr 103/2011 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 czerwca 2011 r.,
- 5) Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego zatwierdził w dniu 23 września 2013 r. specyfikację istotnych warunków zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości niższej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy -

Prawo zamówień publicznych. SIWZ zawierała wszystkie informacje wymagane art. 36 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Za kryterium wyboru oferty ustalono cenę w 100%. SIWZ została udostępniona na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych Urzędu, tj. dnia 24 września 2013 r., co stanowiło spełnienie wymogu zawartego w art. 42 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych,

- 6) średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego ustalono prawidłowo w wysokości 4,0196 zł, na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 282, poz. 1650),
- 7) dnia 24 września 2013 r. wszczęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Budowa uzupełniających odcinków kanalizacji sanitarnej w ulicach Kopernika i Kamionki w Nowym Mieście Lubawskim”. Ogłoszenie o zamówieniu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 24 września 2013 r. i opublikowane na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego, zgodnie z przepisem art. 40 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 24 września 2013 r. (nr ogłoszenia: 194991-2013), zgodnie z art. 40 ust. 2 ustawy. Zamawiający w ogłoszeniu nie przewidywał udzielenia zamówień uzupełniających,
- 8) członkowie komisji przetargowej, inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz kierownik zamawiającego złożyli pisemnie stosowne oświadczenia, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, o braku okoliczności wyłaczających udział w przeprowadzeniu czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia stosownie do wymogu art. 17 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- 9) do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia wpłynęła w wyznaczonym terminie jedna oferta. Wpływ oferty został zaewidencjonowany w rejestrze kancelaryjnym, zgodnie z procedurą określoną w § 40 ust. 1 i § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych

wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych,

10) otwarcie ofert nastąpiło dnia 8.10.2013 r. o godz. 11¹⁵, zgodnie z SIWZ, co ustalono na podstawie protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego,

11) w wyniku postępowania członkowie komisji przetargowej nie odrzucili oferty oraz nie wykluczyli startującego w przetargu wykonawcy oraz dokonali wyboru jedynej złożonej oferty Zakład Usług Wodno – Wodociągowych Krzysztof Czajkowski Brodnica z oferowaną ceną netto wykonania postanowień umowy w kwocie 69.670,00 zł (85.694,10 zł brutto),

12) z przeprowadzonego przetargu sporządzono:

- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458),
- oświadczenie kierownika zamawiającego Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego i oświadczenia członków komisji przetargowej wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia zostały złożone na druku dodatkowym ZP-1, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 10 do ww. rozporządzenia,
- protokół został podpisany przez sporządzającego, tj. odpowiedzialnego za przebieg przetargu pracownika Urzędu Miejskiego oraz Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego – kierownika zamawiającego, czym spełniono wymóg § 2 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,

13) o wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający w dniu 16.10.2013 r. zawiadomił oferenta elektronicznie co zostało odpowiednio udokumentowane. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierała informacje określone w art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Zawiadomienie o wyborze oferty zostało zamieszczone dnia 16.10.2013 r. na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego Nowe Miasto Lubawskie oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie

zamawiającego na tablicy ogłoszeń stosownie do wymogów zawartych w art. 92 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych,

14) dnia 18 października 2013 r. zawarto umowę nr ZP.271.9.2013 na „Budowa uzupełniających odcinków kanalizacji sanitarnej w ulicach Kopernika i Kamionki w Nowym Mieście Lubawskim”. Przedmiot umowy i wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy zostały ustalone zgodnie z formularzem ofertowym złożonym przez wykonawcę. Umowa została zawarta przed upływem terminu określonego w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych, tj. krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty drogą elektroniczną, gdyż stosownie do art. 94 ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy - Prawo zamówień publicznych zamawiający może zawrzeć umowę przed upływem terminu 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty w formie elektronicznej i w przypadku postępowania o udzielenia zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy jeżeli w przypadku trybu przetargu nieograniczonego złożono tylko jedną ofertę. Na podstawie art. 95 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych w dniu 18 października 2013 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 424574-2013) zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia,

15) wykonawca zakończył całość prac dotyczących tego zadania w terminie umownym dotyczącym zakończenia prac (tj. do dnia 18.11.2013 r.). W dniu 18.11.2013 r. spisano protokół końcowy odbioru robót zadania „Budowa uzupełnień kanalizacji sanitarnej w ulicy Kopernika i Kamionki w Nowym Mieście Lubawskim” przez Zakład Usług Wodno – Wodociągowych Krzysztof Czajkowski z Brodnicy i uznano je przez komisję odbiorową za wykonane należycie i bez usterek. Wartość wykonanych robót budowlanych wg faktury VAT Nr 000007/11/13 z dnia 21.11.2013 r. była zgodna z zawartą umową,

16) inwestycja została przyjęta dowodami „OT” przejęcia środka trwałego:

- nr OT-15/2013 wartości 22.888,64 zł, dowód ks. nr 2570 poz. 20,
- nr OT-16/2013 wartości 78.389,23 zł, dowód ks. nr 2750 poz. 21.

Inwestycja została zaksięgowana w ewidencji środków trwałych (konto 011) w dniu 31.12.2013 r.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

A. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Na podstawie zbiorczych sprawozdań Rb-50 o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2013 rok stwierdzono, iż kontrolowana jednostka otrzymała, wykorzystała i rozliczyła dotacje wg poniższego zestawienia:

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach	Wykorzystanie		Zwrot części niewykorzystanej dotacji kwota/data	Jednostka realizująca zadanie zlecone
					Kwota	%		
1	Zwrot podatku akcyzowego	01095	4010 4110 4120 4430	344,04 59,15 8,43 20 581,22	344,04 59,15 8,43 20 581,22	100,00 100,00 100,00 100,00	0,00	Urząd Miejski NML
2.	Realizacja zadań zleconych	75011	4010 4110 4120	89 348,39 15 278,57 2 189,04	89 348,39 15 278,57 2 189,04	100,00 100,00 100,00	0,00	Urząd Miejski NML
3.	Uaktualnienie spisu wyborców	75101	4210	1 867,00	1 866,50	99,97	0,50 27.12.2013	Urząd Miejski NML
4.	Świadczenia rodzinne, składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	85212	3020 3110 4010 4040 4110 4120 4210 4260 4300 4350 4360 4370 4440 4480 4700	250,00 4 552 031,00 88 634,00 6 965,00 16 746,00 2 065,00 7 675,00 4 370,00 10 503,00 452,00 150,00 220,00 2 359,00 180,00 215,00	178,10 4 520 801,20 88 634,00 6 964,09 16 746,00 2 065,00 6 715,28 4 263,67 10 136,42 444,71 100,88 178,40 2 358,03 180,00 215,00	71,24 99,31 100,00 99,99 100,00 100,00 87,50 97,57 96,51 98,39 67,25 81,09 99,96 100,00 100,00	106,00 09.09.2013 12 485,22 02.01.2014	MOPS NML
5.	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej	85213	4130	18 798,00	18 462,24	98,21	335,76 31.12.2013	MOPS NML
6.	Specjalistyczne usługi opiekuńcze	85228	3020 4010 4040 4110 4120 4170 4280 4440	1 100,00 95 517,00 6 377,00 18 000,00 1 522,00 50 071,00 30,00 3 282,00	773,17 93 390,00 6 376,22 17 718,42 1 356,47 50 054,68 30,00 3 281,79	70,29 97,77 99,98 98,44 89,12 99,97 100,00 99,99	2 548,45 31.12.2013	MOPS NML
7.	Świadczenia jednorazowe dla osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne	85295	3110 4010 4110 4120 4210	73 294,00 1 318,00 231,00 25,00 528,00	72 200,00 1 318,00 230,13 24,21 515,00	99,87 100,00 99,62 96,84 97,54	12,66 31.12.2013	MOPS NML

8.	Program romski	85395	4010	36 530,00	36 530,00	100,00	0,00	MOPS NML
			4110	6 375,00	6 375,00	100,00		
			4120	895,00	895,00	100,00		
			4440	2 300,00	2 300,00	100,00		
Razem				5 138 683,84	5 102 486,25	99,30	x	x

2.3.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Kontrolą objęto terminowość końcowych rozliczeń dotacji celowych na zadania zlecone realizowanych przez Urząd Miejski Nowe Miasto Lubawskie ujętych w ww. pkt A w tabeli nr pozycji 1 – 3.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

B. Dotacje na realizację zadań własnych zleczanych do realizacji podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych na dzień 31.12.2013 r.:

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan po zmianach	Wykorzystanie		jednostka realizująca zadanie	jednostka z którą zawarto porozumienie (podać datę i nr umowy)
					kwota	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Integracja i aktywizacja społeczności lokalnej	75095	2360	30 000,00	1 000,00	100	ZHP	21.01.2013 / 1/2013
					1 000,00	100	KS Drwęca	21.01.2013 / 2/2013
					1 000,00	100	Świetlica Nazaret	21.01.2013 / 3/2013
					2 850,00	100	Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów	29.01.2013 / 9/2013
					1 000,00	100		18.02.2013 / 13/2013
					14 997,53	99,98	Uniwersytet II Wiek	18.02.2013 / 11/2013
					1 150,00	100	PZD ROD „Witaminy”	18.02.2013 / 12/2013
2.	Profilaktyka prozdrowotna	75095	2360	3 000,00	4 000,00	100	Klub Sportowy AS	28.02.2013 / 20/2013
					600,00	100	Amazonki	28.02.2013 / 19/2013
					1 000,00	100	PCK	11.03.2013 / 16/2013
					600,00	100		11.03.2013 / 17/2013
3.	Dotacja dla niepublicznego przedszkola	80104	2540	102 000,00	800,00	100		11.03.2013 / 18/2013
					88 728,58	86,99	Niepubliczne przedszkole Pod Wierzbą	14.01.2013 / 10/2013
4.	Zorganizowanie	85154	2360					

	wypoczynku dla dzieci i młodzieży zgodnie z programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz działań prewencyjnych			40 000,00	5 500,00	100	KS Drwęca	06.06.2013 / 24/2013
					4 000,00	100	UKS Iskra	06.06.2013 / 23/2013
					20 000,00	100	ZHP	06.06.2013 / 21/2013
					6 500,00	100	Stowarzyszenie	18.06.2013 / 26/2013
					2 000,00	100	Przyjaciół Szkoły	06.06.2013 / 25/2013
					2 000,00	100	Świetlica Nazaret	06.06.2013 / 22/2013
5.	Upowszechnianie sportu wśród dzieci i młodzieży	92605	2360	140 000,00	1 714,80	57,16	UKS Sokół	21.01.2013/ 8/2013
					44 000,00	100	KS Drwęca	21.01.2013 / 5/2013
					16 000,00	100		21.01.2013 / 6/2013
					42 000,00	100		21.01.2013 / 1/2013
					19 901,86	99,51	MUKS Olimpia	21.01.2013 / 4/2013
					15 000,00	100	Automobilklub Nowomiejski	21.02.2013 / 2/2013
Ogółem				315 000,00	297 342,77	94,39	x	x

2.3.2. Do szczegółowej kontroli wybrano jedną z dotacji udzielonych w 2013 r. Uczniowskiego Klubowi Sportowemu pn. Chrześcijańskie Stowarzyszenie Charytatywne „Uczniowski Klub Sportowy Klub Taneczny „AS” z Nowego Miasta Lubawskiego” ujętego w ww. tabeli pod poz. 1. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Kontrolowana jednostka przekazała w 2013 r. środki na dotacje z budżetu Gminy Miejskiej na dofinansowanie zadań własnych do realizacji podmiotom nienależących do sektora finansów publicznych w czterech obszarach zadań w łącznej wysokości 297.342,77 zł, co stanowiło 94,39 % założeń planowych.

Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr XXVI/181/2012 z dnia 11 grudnia 2012 r. przyjęła program współpracy Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2013 r. Uchwalenie w/w programu w dniu 11 grudnia 2012 r. stanowiło naruszenie art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), który to stanowi, iż roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

W załączniku nr 8 do uchwały Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim Nr XXVI/180/2012 z dnia 11 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na 2013 r. Rada Miejska w Nowym Mieście

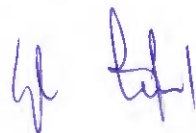
Lubawskim ustaliła kwotę dotacji na realizację zadania własnego Gminy Miejskiej w formie wsparcia na zadania z zakresu administracji publicznej pn. „Integracja i aktywizacja społeczności” (rozdział 75095 § 2360) w wysokości 30.000,00 zł.

Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego zarządzeniem nr 10/2013 z dnia 22 stycznia 2013 r. postanowił ogłosić otwarty konkurs ofert w 2013 roku na realizację zadań publicznych w tym na zadanie pn. „Organizacja wypoczynku dla dzieci i młodzieży z programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych”. Ogłoszenie o konkursie zamieszczono w dniu 22.01.2013 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej co stanowiło spełnienie art. 13 ust. 3 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Stosownie do zapisów wynikających z treści zarządzenia nr 10/2013 wynikało, że oceny złożonych ofert dokona komisja konkursowa, powołana przez Burmistrza. Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami złożonymi przez Panią Dorotę Osińską Kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Sportu oraz Pełnomocnika ds. Organizacji Pozarządowych Burmistrz w celu rozstrzygnięcia tego konkursu mimo ciążącego na nim obowiązku komisji konkursowej nie powołał czym naruszył art. 15 ust. 2a który stanowi, że organ administracji publicznej ogłaszający otwarty konkurs ofert powołuje komisję konkursową w celu opiniowania złożonych ofert.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 12.02.2013 r. co było zgodne z art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, że termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia (22.01.2013 r.).

W ustalonym w ogłoszeniu terminie do składania ofert wpłynęła oferta stowarzyszenia pod nazwą Uczniowski Klub Sportowy Klub Taneczny „AS” z Nowego Miasta Lubawskiego o łącznej wartości 15.006,00 zł, w tym środki z dotacji 4.000,00 zł. Oferta w/w organizacji pożytku publicznego została złożona na aktualnym wzorze oferty określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25). Nieformalna Komisja (nie powołana zarządzeniem Burmistrza) oceniająca oferty na posiedzeniu w dniu 13 lutego 2013 r. pozytywnie zaopiniowała ofertę złożoną przez



Uczniowski Klub Sportowy Klub Taneczny „AS” z Nowego Miasta Lubawskiego i przyznała mu na realizację zadania środki w wysokości 4.000 zł. Zarządzeniem Nr 16/2013 z dnia 14 lutego 2013 r. Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego przyznał dotacje na realizację zadań publicznych w 2013 r. przez organizacje pozarządowe (w tym objętą kontrolą dotację).

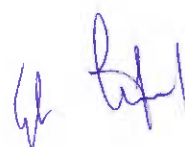
Wyniki otwartego konkursu zostało ogłoszone na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej. Ogłoszenia nie podano do publicznej wiadomości w siedzibie Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń co stanowiło naruszenie art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, że wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3 pkt 3 w/w ustawy. Z wybranym w konkursie oferentem została zawarta w dniu 28 lutego 2013 r. umowa Nr 20/2013, zgodnie z ustaleniami konkursu. Umowa z oferentem została zawarta na wzorze umowy określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

Kwota środków przekazanych na rzecz w/w stowarzyszenia wyniosła 4.000,00 zł i została w całości przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy w dniu 30.10.2013 r. Dotacja na rzecz w/w stowarzyszenia została przekazana w terminie i wysokości określonej w § 3 ust. 1 cytowanej umowy.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało terminowo złożone przez stowarzyszenie, tj. wpłynęło do Urzędu Miejskiego dnia 9.12.2013 r. (stosownie do wymogu wynikającego z § 9 ust. 1 umowy z dnia 28.02.2013 r.).

Sprawozdanie to zostało złożone przez w/w organizację pożytku publicznego na niewłaściwym wzorze sprawozdania czym naruszono wymóg załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

C. Środki na realizację porozumień otrzymane od innych jst na dzień 31.12.2013 r.:



Lp.	Nazwa zadania	Rozd z.	§	Plan po zmianach	Wykorzystanie		jednostka realizująca zadanie	jednostka z którą zawarto porozumienie (podać datę i nr umowy)
					kwota	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Utrzymanie porządku i czystości drogi wojewódzkiej nr 538 w granicach administracyjnych gminy miejskiej Nowe Miasto Lubawskie	60013	2330	48 000,00	48 000,00	100,00	Urząd Miejski NML	Województwo Warmińsko-Mazurskie 30.04.2012 / IU.7021.57.2011
2.	Budowa nawierzchni jezdni i chodników wraz z infrastrukturą techniczną na ul. Tysiąclecia w Nowym Mieście Lubawskim	60016	6300	-	5 473,00	-	Urząd Miejski NML	Powiat Nowomiejski 28.06.2013
Ogółem				48 000,00	53 473,00		x	x

2.3.3. Dotacja celowa ze środków budżetu powiatu nowomiejskiego w wysokości 5.473,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „Budowa nawierzchni jezdni i chodników wraz z infrastrukturą techniczną na ul. Tysiąclecia w Nowym Mieście Lubawskim”.

Do szczegółowej kontroli wybrano zagadnienie ujęte w ww. tabeli pod poz. 2. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Powyższa dotacja celowa otrzymana z budżetu powiatu nowomiejskiego nie została ujęta w planie dochodów budżetowych co stanowiło naruszenie art. 249 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W dniu 28 czerwca 2013 r. została zawarta w tej sprawie umowa (bez numeru) pomiędzy Zarządem Powiatu Nowomiejskiego z siedzibą w Nowym Mieście Lubawskim reprezentowanym przez Przewodniczącego Zarządu oraz Członka Zarządu a Burmistrzem Nowego Miasta Lubawskiego, w którym Powiat zobowiązał się do przekazania dotacji celowej na w/w zadanie w wysokości 5.473,00 zł, która miała nastąpić w terminie 7 dni od dnia otrzymania przez Powiat od Gminy Miejskiej pisma o uruchomienie dotacji. Termin wykonania zadania objętego dotacją został ustalony do dnia 15 listopada 2013 r., natomiast przekazanie przez Gminę Miejską dla Powiatu rozliczenia końcowego dotacji miało nastąpić w terminie 30 dni po przekazaniu przez Powiat dotacji. Gmina Miejska zobowiązała się do zwrotu dotacji w przypadku jej niewykorzystania bądź wykorzystania w sposób niezgodny z przeznaczeniem w terminie 30 dni po jej przekazaniu. Umowa zawierała wszystkie elementy wskazane w art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Pismem z nr IU.7011.01.2013 z dnia 10.10.2013 r. Burmistrz przekazał do Starostwa Nowomiejskiego wniosek o uruchomienie dotacji wraz z protokołem końcowego odbioru robót stosownie do wymogów wynikających z § 2 ust. 1-4 w/w umowy.

W dniu 14.10.2013 r. Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie za zrealizowanie w/w zadania otrzymała kwotę 5.473,00 zł (WB/197/2013, poz. 403/1/X/2013), zgodnie z ustaleniami wynikającymi z umowy zawartej pomiędzy obiema jednostkami samorządu terytorialnego.

W dniu 13.11.2013 r. Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego przesłał do Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim rozliczenie dotacji wraz z załączonymi potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kserokopiami faktur VAT oraz innymi dokumentami potwierdzającymi wykonanie w/w robót budowlanych czym zachowano wymóg określony w § 6 ust. 1 i 2 umowy odnośnie terminu rozliczenia oraz formy rozliczenia dotacji. Całość została rozliczona na podstawie n/w faktur:

- Nr 0007/06/13/D17216 z dnia 28.06.2013 r. na kwotę 68.767,23 zł brutto,
- Nr 0003/10/13/D17216 z dnia 2.10.2013 r. na kwotę 1.317.682,87 zł brutto

Do dokumentacji powyższego zadania kontrolujący uwag nie wniósł.

D. Środki na realizację porozumień dla innych jst na dzień 31.12.2013 r.:

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan po zmianach	Wykorzystanie		jednostka realizująca zadanie	jednostka z którą zawarto porozumienie (podać datę i nr umowy)
					Kwota	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Dofinansowanie zadania związanego z funkcjonowaniem biura Regionalnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Brukseli w 2013 r.	75018	2330	2 230,00	2 230,00	100,00	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego	Województwo Warmińsko-Mazurskie 11.03.2013 OR.033.4.2013
2.	Platforma Cyfrowy Urząd	75018	2710	600,00	528,20	88,03	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego	Województwo Warmińsko-Mazurskie 30.05.2011
3.	Prowadzenie Centrum Organizacji Pozarządowych i Wolontariatu	75095	2320	2 000,00	2 000,00	100,00	Starostwo Powiatowe w NML	Powiat Nowomiejski 08.05.2013 OKS.524.33.2013
4.	Organizacja Powiatowo – Gminnych Dożynek	75809	2710	1 250,00	1 250,00	100,00	Gmina Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie	Gmina Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie 28.08.2013 OKS.033.13.2013
5.	Roczny monitoring poeksploatacyjny składowiska odpadów	90002	2710	3 000,00	2 933,55	97,79	Gmina Kurzętnik	Gmina Kurzętnik 11.07.2013 OŚ.604.3.2011

	komunalnych w miejscowości Lipowiec							
Ogółem		9 080,00	8 941,75	98,48	x		x	

2.3.4. Do szczegółowej kontroli wybrano Porozumienie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z Gminą Nowe Miasto Lubawskie (poz. 4 tabeli).

Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

2.3.4.1. Kontrolą objęto organizację „Powiatowo – Gminnych dożynek 2013” zorganizowanych w dniu 22 września 2013 r.

Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej dla Gminy Nowe Miasto Lubawskie w formie dotacji celowej na podstawie uchwały Rady Miejskiej Nr XXXVI/212/2013 z dnia 27 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej Gminie Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie na organizację dożynek powiatowych w kwocie 1.250,00 zł.

Uchwałą Rady Miejskiej nr XXXVI/211/2013 z dnia 27 sierpnia 2013 r. w sprawie uchwalenia zmiany uchwały Rady Miejskiej Nr XXVI/180/2012 z dnia 11 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowe Miasto Lubawskie na 2013 r. Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim zaplanowała w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały środki dla Gminy Nowe Miasto Lubawskie w formie dotacji celowej na w/w zadanie w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdział 75809 „Rozliczenia między jednostkami samorządu terytorialnego”, § 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” w wysokości 1.250,00 zł.

Powyższa dotacja została błędnie sklasyfikowana dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdział 75809 „Rozliczenia między jednostkami samorządu terytorialnego”. Dotacje powiązane z rolnictwem winny być sklasyfikowane w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdział 01095 „Pozostała działalność” stosownie do wymogów wynikających z klasyfikacji działów i rozdziałów zawartych w załącznikach nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 w sprawie szczegółowej

klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Porozumienie pomiędzy w/w jednostkami samorządu terytorialnego zawarto w dniu 28 sierpnia 2013 r., które dotyczyło przekazania przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego pomocy finansowej dla Gminy Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie na organizację w dniu 22 września 2013 r. Powiatowo Gminnych Dożynek 2013, w którym zaplanowano kwotę 1.250,00 zł jako pomoc finansową dla Gminy Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie. Porozumienie w swojej treści nie zawierało sposobu rozliczenia udzielonej dotacji oraz terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej co stanowiło naruszenie art. 250 pkt 3 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie należną kwotę dotacji przekazała na konto Gminy Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie w dniu 5 września 2013 r., zgodnie z ustaleniami wynikającymi z § 2 porozumienia zawartej pomiędzy obiema jednostkami samorządu terytorialnego.

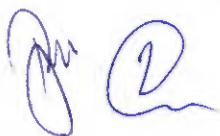
W dokumentacji dotyczącej pomocy finansowej dotyczącej organizacji w/w imprezy kontrolującemu okazano potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie n/w dokumentów świadczących o wydatkach poniesionych na organizację dożynek:

- polisy ubezpieczeniowej dożynek na kwotę 227,00 zł,
- 15 faktur VAT na łączną kwotę 11.372,68 zł,
- listy płac – nagrody za wieńce dożynkowe na kwotę 1.600,00 zł,
- rachunku do umowy o dzieło na kwotę 1.649,00 zł,
- 3 delegacji dla pracowników Urzędu Gminy Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie na łączną kwotę 539,05 zł,
- tantiemy autorskiej dla ZAiKSu na kwotę 590,40 zł.

Z okazanych dokumentów rozliczeniowych przesłanych przez Urząd Gminy Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie wynikało, że na organizację Dożynek wydatkowano łącznie 15.978,13 zł.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec czwartego kwartału 2013 roku na dzień 31.12.2013 r. dług publiczny



Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie wynosił 17.966.052,04 zł i składał się z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Plan po zmianach przychodów na 2013 rok przewidywał zaciągnięcie kredytów i pożyczek na łączną kwotę 6.996.007,00 zł. Zaciągnięcie kredytów i pożyczek następowało na podstawie, wykazanych w załączniku Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli, uchwał Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim. Na wnioski Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytów i pożyczek skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydawał pozytywne opinie podejmując uchwały wymienione w ww. załączniku. Na dzień 31.12.2013 r. przychody Gminy według sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wyniosły 6.420.095,38 zł i stanowiły zaciągnięte w 2013 r. kredyty i pożyczki bankowe oraz środki pochodzące z innych źródeł.

Według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS łączna kwota przypadających do spłaty w 2013 roku rat kredytów i pożyczek została zaplanowana w rozchodach w wysokości 4.491.596,00 zł. Wykonanie na dzień 31.12.2013 r. wyniosło 4.471.476,00 zł.

Zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) łączna kwota spłaconych w 2013 roku rat kredytów i pożyczek w wysokości 4.471.476,00 zł wraz z należnymi odsetkami oraz rozliczeniami z bankami związanymi z obsługą długu publicznego w wysokości 687.873,45 zł, nie przekroczyła 15 % planowanych w 2013 roku dochodów j.s.t. (34.964.566,61 zł).

Spłaty przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie odsetek od poszczególnych rat kredytów oraz pożyczek zostały błędnie sklasyfikowane w § 8070 „Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego”. Spłaty odsetek winny być sklasyfikowane w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” stosownie do objaśnień klasyfikacji wydatków zawartych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Prawidłowość zaewidencjonowania kwot kredytów i pożyczek w księgach rachunkowych organu oraz prawidłowość ich wykazania w sprawozdaniach budżetowych i w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych opisano w rozdziale II protokołu kontroli „Księgowość i sprawozdawczość” w punktach 2.3.1.2., 2.3.1.5.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

W 2013 r. zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim, zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami stanowiącymi własność gminy prowadzono w Referacie Inwestycji i Mienia Komunalnego.

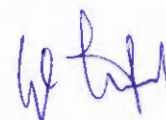
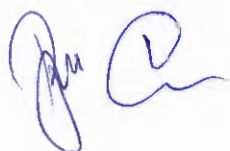
1.1. Sprzedaż nieruchomości.

W ramach powyższego zagadnienia kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia prawidłowości przeprowadzania postępowań przetargowych na sprzedaż nieruchomości komunalnych.

W toku kontroli sprawdzono poprawność stosowania przepisów w zakresie obrotu mieniem na podstawie poniższych aktów prawa:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., a od 23 maja 2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

1.1.1. Kontrolujący ustalił, iż kontrolowana jednostka nie posiadała na 2013 r. Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie, co stanowiło naruszenie wymogu art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 z



późn. zm. , a od 31 stycznia 2014 r. Dz. U. z 2014 poz. 150) stanowiącego m. in., że Rada uchwała wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, który powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat.

1.2. Sprzedaż w drodze przetargu.

Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze przetargowej wg stanu na dzień 31.12.2013 r. przedstawia poniższa tabela:

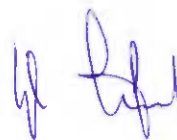
Lp.	Opis i przeznaczenie nieruchomości	Powierzchnia w m ²	Wartość wg wyceny (zł) netto	Tryb sprzedaży/rokowania	Cena z aktu notarialnego (zł)	Dochód 2013 r. (zł)	Rozłożenie na raty (rokowania)	
							Kwota	Okres na jaki dokonano rozłożenia na raty
1.	Nieruchomość zabudowana budynkiem mieszkalno – użytkowym poł. przy ul. Rynek 15, oznaczona nr działki 189/2 , obr.9 , KW Nr EL1N/00010122/6, w mpzp. położona na terenie o przeznaczeniu podstawowym : zabudowa usługowa nieuciążliwa – usługi centro -twórcze , dopuszczalnym: funkcja mieszkaniowa, przeznaczona do sprzedaży przetargowej.	211m ²	748.000,00	przetarg ustny nieograniczony (sprzedaż nastąpiła w II przetargu).	689.940,00 zł	689.940,00	-	nie dotyczy
2.	Nieruchomość niezabudowana ,poł. w obr. 14, oznaczona nr działki 569 , przeznaczona do sprzedaży przetargowej	1.954 m ²	25.300,00	przetarg ustny nieograniczony	46.692,00 zł brutto	46.692,00	-	nie dotyczy
3.	Nieruchomości gruntowe niezabudowane, poł. - przy ul .Kłosowej , oznaczona nr działki 61/12, - przy ul. Rolnej, oznaczona nr działki 61/15 przeznaczone pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną wolnostojącą.	851 m ²	22.200,00	przetarg ustny nieograniczony (sprzedaż w drodze II przetargu)	27.379,80 zł brutto	55.940,40	--	nie dotyczy
		889 m ²	23.200,00		28.560,60 zł brutto			
Razem:		X	818.700,00	X	792.572,40	792.572,40	-	X

Kontroli podano prawidłowość jednej losowo wybranej sprzedanej nieruchomości wymienionej w poz. 2 w/w tabeli. Doboru próby dokonano za pomocą generatora

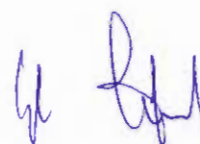
losowego ze strony internetowej www.losowe.pl. W toku kontroli ustalono, co następuje:

1.3.1. Działka nr 569 o pow. 0,1954 m² – nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w obrębie geodezyjnym Nowe Miasto Lubawskie o nr księgi wieczystej EL1N/00022319/1.

- 1) uchwałą Nr VIII/39/07 z dnia 23 kwietnia 2007 r. Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim upoważniła Burmistrza do wykonywania czynności związanych ze zbywaniem nieruchomości z tym, że sprzedaż nieruchomości powyżej 50 tysięcy złotych wymagała opinii właściwej komisji Rady Miejskiej,
- 2) zarządzeniem Nr 25/2013 z dnia 20 marca 2013 r. Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego przeznaczył kontrolowaną nieruchomość do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego,
- 3) wartość nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 4) operat szacunkowy był aktualny, zgodnie z przepisem art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz został wykorzystany do celu, dla którego został sporządzony,
- 5) Burmistrz zarządzeniem Nr 28/2013 z dnia 21 marca 2013 r. ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierający między innymi ww. nieruchomość. Wykaz został podany do publicznej wiadomości przez wywieszenie go na okres 21 dni w siedzibie Urzędu w dniach 21.03 – 11.04.2013 r. Informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały podane do publicznej wiadomości zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 6) wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży zawierał informacje wymagane art. 35 ust. 2 wymienionej ustawy,
- 7) dnia 2.05.2013 r. Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowych położonych w Nowym Mieście Lubawskim. Ogłoszenie o przetargu:



- zostało prawidłowo podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 6.05. - 14.06.2013 r., tj. po upływie terminu, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - informację o ogłoszeniu przetargu podano do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości (ogłoszenie w Gazecie Nowomiejskiej) oraz zostało opublikowane na stronach internetowych Urzędu stosownie do wymogu wynikającego z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - w wyniku kontroli treści ogłoszenia stwierdzono, że nie zawarto w nim informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, tj. informacji wymaganej w § 13 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości na 39 dni przed wyznaczonym na 14.06.2013 r. terminem przetargu stosownie do wymogu § 6 ust. 1 wymienionego rozporządzenia,
- 8) w ogłoszeniu o przetargu ustalono wadium, w wysokości zgodnej z przepisem § 4 ust. 2 wymienionego rozporządzenia. Termin wpłaty wadium określono najpóźniej na 3 dni przed terminem przetargu, zgodnie z przepisem § 4 ust. 6 wymienionego rozporządzenia,
- 9) czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa powołana przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego zarządzeniem Nr 68/11 z dnia 17 maja 2013 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie,
- 10) jedyna osoba biorąca udział w postępowaniu przetargowym wpłaciła w dniu 10 czerwca 2013 r. wymagane wadium w wysokości 4.000 zł co stwierdzono na podstawie WB nr 28 poz. ks. 33,
- 11) dnia 14.06.2013 r. z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół. W wyniku kontroli zapisów protokołu stwierdzono, że nie zawarto w nim informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, tj. informacji określonych § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Protokół został podpisany przez osoby wskazane w § 10

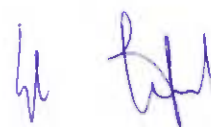


ust. 3 rozporządzenia. Wysokość postąpienia w przetargu ustalono zgodnie z § 14 ust. 3 w/w rozporządzenia,

- 12) osoba ustalona jako nabywca nieruchomości została zawiadomiona o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży telefonicznie, co ustalono na podstawie ustnych wyjaśnień pracownika Urzędu Miejskiego odpowiedzialnego za sprzedaż gminnych nieruchomości o inicjałach M. Ł. W związku z ww. ustaleniami kontrolujący nie stwierdził spełnienia wymogu wynikającego z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami mówiącego, że organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, a wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia,
- 13) umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego REPERTORIUM A Nr 3545/2012 z dnia 5.07.2013 r. – zgodnie z przepisem art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 14) zapłata przez nabywcę nieruchomości ceny nabycia nieruchomości nastąpiła nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, tj. zgodnie z przepisem art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami co stwierdzono na podstawie WB n127 z dnia 2.07.2013 r. poz. ks. 915 (pozostała należność po zaliczeniu wadium w poczet ceny w wysokości 45.692,00 zł). Cena nieruchomości została zapłacona w kwocie ustalonej w przetargu (49.692,00 zł brutto), zgodnie z przepisem art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze bezprzetargowej wg stanu na dzień 31.12.2013 r. przedstawia poniższa tabela:



Lp.	Opis i przeznaczenie nieruchomości	Powierzchnia w m ²	Wartość wg wyceny netto	Cena ustalona w drodze bezprzet.	Bonifikata (zł)	Cena z aktu notarialnego	Dochód na 31.12.2013 r.	Rozłożenie na raty		
								Kwota	Okres	Wpływ do 31.12. 2013 r.
1.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana, poł. przy ul. Grunwaldzkiej, dz. nr 168/1, obr.4, sprzedaż na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej oznaczonej nr działki 285, poł. przy ul. Grunwaldzkiej 66 b	381 m ²	9.800,00zł	12.054,00zł brutto	--	12.054,00 zł brutto	12.054,00	-	-	-
2.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana, poł. w obr. 14, dz. nr 582/2 – sprzedaż na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej oznaczonej nr działki 564, poł. przy ul. Jodłowej 14.	219 m ²	7.960,00zł	9.790,80zł brutto	--	9.790,80 zł brutto	9.790,80	-	-	-
3.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana, poł. w obr. 14, dz. nr 582/3, 582/4 - sprzedaż na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej oznaczonej nr działki 565/2, poł. przy ul. Jodłowej.	118 m ² 130 m ²	8.500,00zł	10.455,00zł brutto	--	10.455,00 zł brutto	10.455,00	-	-	-
4.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana, poł. w obr. 4, dz. nr 281/ 6- sprzedaż na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych oznaczonych nr działek 183 / 1 poł. przy ul. Tysiąclecia oraz nr 183/2 poł. przy ul. Sadowej.	1070 m ²	28.500,00zł	35.055,00zł brutto	--	35.055,00 zł brutto	35.055,00	-	-	-
5.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana, poł. w obr. 9 ,dz. nr 462/7 – sprzedaż na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej oznaczonej nr działki 462/1 , poł. przy ul. Grunwaldzkiej 14 A.	124 m ²	8.200,00zł	10.086,00 zł brutto	--	10.086,00zł brutto	10.086,00	-	-	-
6.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana, poł. w obr. 5 ,dz. nr 207/3– sprzedaż na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej oznaczonej nr działki 186 , poł. przy ul. Przy Stoku .	122 m ²	3.300,00zł	4.059,00zł brutto	--	4.059,00 zł brutto	4.059,00	-	-	-
Razem:		X	66.260,00 zł	81.499,80 zł	--	81.499,80 zł	81.499,80	-	X	-

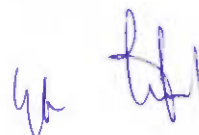
Jak wynika z w/w zestawienia do dnia 31.12.2013 roku kontrolowana jednostka zbyła na rzecz dotychczasowych najemców sześć nieruchomości gruntowych. Kontroli podano prawidłowość sprzedaży jednej nieruchomości wykazanej w poz. 5 w/w zestawienia. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego

losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

1.4.1. Nieruchomość gruntowa niezabudowana przy ulicy Grunwaldzkiej - działka 462/7 położona w miejscowości Nowe Miasto Lubawskie o pow. 0,0124 ha, Kw. nr EL1D/00029008/7.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- 1) uchwałą Nr VIII/39/07 z dnia 23 kwietnia 2007 r. Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim upoważniła Burmistrza do sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowych najemców,
- 2) zarządzeniem Nr 2/2013 z dnia 3 stycznia 2013 r. Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego przeznaczył kontrolowaną nieruchomość do sprzedaży w drodze bezprzetargowej,
- 3) wartość przeznaczoną do sprzedaży nieruchomości została ustalona na podstawie ceny określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 4) operat szacunkowy był aktualny, zgodnie z przepisem art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz został wykorzystany do celu, dla którego został sporządzony,
- 5) Burmistrz zarządzeniem Nr 14/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej zawierający ww. nieruchomość. Wykaz został podany do publicznej wiadomości przez wywieszenie go na okres 21 dni w siedzibie Urzędu w dniach 31.01 – 21.02.2013 r. Informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały podane do publicznej wiadomości zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 6) nieruchomość została przeznaczona do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 7) cena nieruchomości została ustalona zgodnie z przepisami art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 8) z nabywcą nieruchomości sporządzono protokół z rokowań zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, które



stanowią, że warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą, a protokół z rokowań stanowi podstawę do zawarcia aktu notarialnego. W protokole z rokowań z dnia 25.03.2013 r. zapisano, że nabywca zobowiązany jest do uiszczenia z tytułu nabycia nieruchomości łączną kwotę 12.075,60 zł, którą wg zapisów protokołu z rokowań nabywca winien wnieść przed zawarciem aktu notarialnego,

- 9) nabywca w dniu 16.04.2013 r. uregulował należną kwotę w całości co stwierdzono na podstawie – WB nr 74 z dnia 16.04.2013 r. – poz. ks. 516. Na podstawie w/w dowodu wpłaty kontrolujący stwierdził, iż cena nieruchomości (12.075,60 zł) została zapłacona zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokole z rokowań,
- 10) umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 1928/2013 z dnia 16 kwietnia 2013 r., zgodnie z przepisem art. 27 cytowanej ustawy.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Kontrolowana jednostka w 2013 r. nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

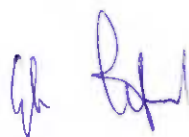
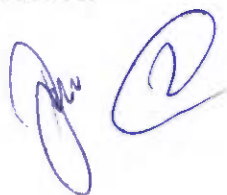
V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W kontrolowanym okresie w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim,
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim,
- Zespół Szkolno – Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim,
- Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej Nowym Mieście Lubawskim,
- Gimnazjum w Nowym Mieście Lubawskim.

Obsługa finansowo – księgowa w/w jednostek prowadzona była we własnym zakresie.



1.1. Rozliczenie przekazanych środków pieniężnych na wydatki jednostek organizacyjnych oraz odprowadzenie do budżetu dochodów uzyskanych przez te jednostki, w/g stanu na 31.12.2013 r., przedstawia poniższa tabela (w zł):

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb 27S (jednostkowych)	Dochody przekazane do budżetu gminy wg konta 222	Saldo	Środki przekazane z budżetu gminy wg konta 223	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb 28S (jednostkowych)	Saldo
1.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim	581 001,84	581 001,84	0,00	4 998 551,76	4 998 551,76	0,00
2.	Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim	10 847,25	10 847,25	0,00	3 827 863,89	3 827 863,89	0,00
3.	Gimnazjum w Nowym Mieście Lubawskim	69 653,32	69 653,32	0,00	3 689 925,98	3 689 925,98	0,00
4.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim	49 862,78	49 862,78	0,00	9 696 446,63	9 696 446,63	0,00
5.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim	363 783,38	363 783,38	0,00	846 084,72	846 084,72	0,00
6.	Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim	7 665 845,73	7 665 845,73	0,00	12 876 419,42	12 876 419,42	0,00
Razem		8 740 994,30	8 740 994,30	0,00	35 935 292,40	35 935 292,40	0,00

1.1.1. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie ustalono, że:

- odnośnie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych” opisano szczegółowo w pkt 2.3.1.3. niniejszego protokołu,
- odnośnie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” opisano szczegółowo w pkt 2.3.1.4. niniejszego protokołu.

1.1.2. Łączna kwota dochodów wykonanych w wysokości 34.953.295,43 zł, wynikająca ze złożonych przez poszczególne jednostki budżetowe sprawozdań jednostkowych, była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego sprawozdania Rb-

27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013.

1.1.3. Łączna kwota wydatków wykonanych, w wysokości 35.935.292,40 zł, wynikająca ze złożonych przez jednostki budżetowe sprawozdań jednostkowych, była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego sprawozdania Rb-28S rocznego z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013.

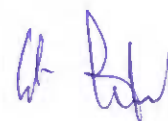
1.1.4. Ustalenia w zakresie kompletności i terminowości złożenia przez kierowników w/w jednostek sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych zawarto odpowiednio w pkt 3.1.1.1., 3.1.1.2. oraz 3.3.2. protokołu kontroli.

1.2. Plany finansowe jednostek budżetowych.

1.2.1. Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego przekazując podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu wywiązał się z terminu wskazanego w art. 249 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w myśl którego zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje powyższe informacje w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej.

Wszystkie podległe jednostki budżetowe sporządziły plany finansowe na rok 2013 r., co było zgodne § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).

1.2.2. Urząd Miejski i Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie, jako jednostka budżetowa posiadał opracowany plan finansowy na 2013 r., zgodnie z wymogiem art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym



wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

1.2.3. Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego zawiadamiał samorządowe jednostki budżetowe o zmianach planów dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu 2013 r., co było zgodne z § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).

Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych na podstawie powyższych informacji dokonywali zmian w planach finansowych swoich jednostek.

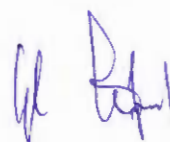
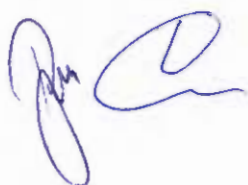
1.3. Wszystkie wymienione w pkt 1 jednostki sporządziły sprawozdania finansowe, tj. bilanse, rachunki zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki za 2013 r.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2013 r. na terenie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

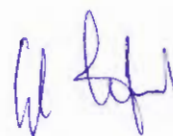
1. Protokół kontroli kasy.
2. Zestawienie wysokości poszczególnych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.
3. Szczegółowe zestawienie sald kont analitycznych do konta syntetycznego 201.
4. Wydruki pn. Zestawienie obrotów i sald Data od: 2013-01-01 do 2013-12-31 Konto od: 201/54 do: 201/54, Księga Główna(Obroty kont) Data od: 2013-01-01 do 2013-12-31 Konto od: 201/54 do: 201/54.
5. Kserokopie zawiadomień z Banku Ochrony Środowiska O/Olsztyn (5 szt.).
6. Wyjaśnienie zastępcy Kierownika Referatu Budżetu i Finansów p. W. Ch. w sprawie mylnie zaewidencjonowanych zobowiązań na kontrahencie 201/54.



7. Wydruki pn. Zestawienie obrotów i sald Data od: 2013-01-01 do 2013-12-31 Konto od: 201/50 do: 201/50, Księga Główna(Obroty kont) Data od: 2013-01-01 do 2013-12-31 Konto od: 201/50 do: 201/50.
8. Kserokopia wyciągu bankowego Nr 1/2014 z dnia 2.01.2014 oraz kserokopia przelewu.
9. Wyjaśnienie zastępcy Kierownika Referatu Budżetu i Finansów p. W. Ch. w sprawie mylnie zaewidencjonowanych zobowiązań na kontrahencie 201/50.
10. Wydruki pn. Zestawienie obrotów i sald Data od: 2013-01-01 do 2013-09-30 Konto od: 225-3 do: 225-5, Zestawienie obrotów i sald Data od: 2013-01-01 do 2013-12-31 Konto od: 225-3 do: 225-5.
11. Wyjaśnienie zastępcy Kierownika Referatu Budżetu i Finansów p. W. Ch. w sprawie nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych.
12. Wydruki pn. Zestawienie obrotów i sald Data od: 2013-01-01 do 2013-12-31 Konto od: 226 do: 226, Klasyfikacja wg kont Data od: 2013-01-01 do 2013-12-31 Konto od: 226-2014 do: 226 Klasyfikacja od: 07561804900 do: 9997561804909999, Klasyfikacja wg kont Data od: 2013-01-01 do 2013-12-31 Konto od: 226-2014 do: 226 Klasyfikacja od: 0007600 do: 9999999907609999.
13. Wyjaśnienie zastępcy Kierownika Referatu Budżetu i Finansów p. W. Ch. w sprawie niezgodności ewidencji syntetycznej z ewidencją szczegółową wg klasyfikacji budżetowej.
14. Wyjaśnienie Skarbnika Miasta w sprawie niezgodności pomiędzy danymi wykazanymi w deklaracji złożonej przez podatnika a ewidencją znajdującą się w Urzędzie.
15. Kserokopia deklaracji na podatek od nieruchomości.
16. kserokopia wyciągu z ewidencji gruntów i budynków Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu podpisania protokołu.

Do treści protokołu przed jego podpisaniem Burmistrz nie wniósł uwag i zastrzeżeń. Kierownika jednostki poinformowano o prawie złożenia udokumentowanych wyjaśnień do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu trzech dni od daty podpisania niniejszego protokołu.



Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim – poz. 1.

Nowe Miasto Lubawskie, dnia 9 maja 2014 r.

Inspektor kontroli



.....
Paweł Czuba

Burmistrz



.....
Józef Blank

Młodszy Inspektor kontroli



.....
Renata Galińska

Skarbnik Miasta



.....
Aneta Gołębiowska

