

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Nowe Miasto Lubawskie przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim, w okresie od 28 czerwca 2017 roku do 16 sierpnia 2017 roku, przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- starszy inspektor kontroli Paweł Czuba, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 107/2017 z dnia 19 czerwca 2017 r.,
- młodszy inspektor kontroli Wioletta Sagan, działająca na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 108/2017 z dnia 19 czerwca 2017 r.

Zakresem kontroli objęto okres 2016 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 27 listopada 2014 r.).

Ślubowanie złożył w dniu 1 grudnia 2014 r. co stwierdzono na podstawie wyciągu z protokołu I sesji Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 1 grudnia 2014 r.,

- Zastępcy Burmistrza – Sekretarza Miasta Pan Krzysztof Widźgowski powołany na podstawie zarządzenia Nr 171/2014 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 26 listopada 2014 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego w wymiarze czasu pracy $\frac{1}{4}$ etatu oraz zatrudnionego na podstawie porozumienia z dnia 26 listopada 2014 r. w sprawie zmiany umowy o pracę z dnia 18 maja 1992 r., w którym Burmistrz ustalił od dnia 26.11.2014 r. wymiar czasu pracy na stanowisku Sekretarza w ilości $\frac{3}{4}$ etatu,
- Skarbnika Miasta do dnia 15.03.2016 r. – 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. Skarbnik Miasta została odwołana uchwałą Nr XVII/109/2016 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 15 marca 2016 r. w sprawie odwołania Skarbnika Miasta Nowego Miasta Lubawskiego,
- Skarbnika Miasta od dnia 16.03.2016 r. – Pani Wioletta Chętnicka powołana uchwałą Nr XVII/110/2016 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 15 marca 2016 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Nowego Miasta Lubawskiego.

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 Miasta Nowe Miasto Lubawskie prowadził Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim, 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 Nr XIX/142/2012 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim 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 działań na podstawie:

a) 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 z późn. zm.).

b) Regulaminu Organizacyjnego nadanego zarządzeniem Nr 41/2016 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim (z późn. zm.).

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

2.3.1. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w 2016 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.173.10.2016 z dnia 14 czerwca 2016 r. Sekretarz polecił przeprowadzenie samooceny w ramach kontroli zarządczej na 2016 r. W piśmie poinformowano kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych, że są odpowiedzialni za wypełnienie ankiet przez bezpośrednio podległych pracowników. Samoocenę przeprowadzono na odpowiednich arkuszach identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałaniu ryzyku na 2016 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 2017 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 stanowienie przepisów wewnętrznych z 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 2016 r. sporządzonym przez Sekretarza Miasta oraz zatwierdzonym przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego.

2.3.3. Pismem bez daty Burmistrz zatwierdził roczny plan kontroli zarządczej do realizacji w 2016 roku w Urzędzie Miejskim i jednostkach organizacyjnych Miasta.

W 2016 r. przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim oraz podległych jednostkach organizacyjnych w ramach kontroli zarządczej n/w kontrole wewnętrzne problemowe:

- a) Straży Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim dotyczącą właściwego wykonywania czynności kancelaryjnych,
- b) Samodzielnym Stanowisku ds. Ochrony Środowiska Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim dotyczącą właściwego wykonywania czynności kancelaryjnych,
- c) Referacie Promocji Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim dotyczącą właściwego wykonywania czynności kancelaryjnych,
- d) Gimnazjum im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim kontrolę problemową w zakresie realizacji budżetu oraz stosowania procedur gospodarki finansowej,
- e) Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim w zakresie zgodności prowadzonej dokumentacji z założeniami ustawy o finansach publicznych,
- f) Zespole Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim w zakresie zgodności prowadzonej dokumentacji z założeniami ustawy o finansach publicznych,
- g) Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Nowym Mieście Lubawskim dotyczącą właściwego wykonywania czynności kancelaryjnych oraz w zakresie zgodności prowadzonej dokumentacji z założeniami ustawy o finansach publicznych,
- h) Miejskim Centrum Kultury w Nowym Mieście Lubawskim dotyczącą właściwego wykonywania czynności kancelaryjnych oraz w zakresie zgodności prowadzonej dokumentacji z założeniami ustawy o finansach publicznych,
- i) Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim dotyczącą właściwego wykonywania czynności kancelaryjnych oraz w zakresie zgodności prowadzonej dokumentacji z założeniami ustawy o finansach publicznych,
- j) Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim w zakresie zgodności prowadzonej dokumentacji z założeniami ustawy o finansach publicznych,
- k) Miejskiej Bibliotece Publicznej w Nowym Mieście Lubawskim w zakresie zgodności prowadzonej dokumentacji z założeniami ustawy o finansach publicznych.

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 lub wydatków i rozchodów budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na 2016 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. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. od 18.11.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), a zatem 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 zawarła umowę na prowadzenie audytu wewnętrznego nr OR.1721.1.2016 z dnia 29 lutego 2017 r. ze spółką komandytową Konieczny, Grzybowski, Polak Kancelaria Prawna z siedzibą w Poznaniu. Z dokumentów okazanych do kontroli wynikało, że osoba zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego w wyznaczonych jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie Pan Tomasz Gorczycki posiadał odpowiednie uprawnienia i kwalifikacje do wykonania niniejszej umowy, co stwierdzono na podstawie:

- świadectwa ukończenia studiów podyplomowych z „Zarządzania zadłużeniem i audytu wewnętrznego w sektorze finansów publicznych” z dnia 25.06.2006 r.,
- zaświadczenia Burmistrza Miasta Kamiennej Góry potwierdzające, że Pan Tomasz Gorczycki wykonywał czynności z zakresu audytu wewnętrznego w Gminie Miejskiej Kamienna Góra Kamienna Góra pod kierownictwem audytora wewnętrznego posiadającego uprawnienia nadane przez Ministra Finansów nr 2036/2006 z dnia 30 czerwca 2006 r.,
- zaświadczenia Prezesa Zarządu firmy Leśny i Wspólnicy sp. z o. o. potwierdzające, że Pan Tomasz Gorczycki wykonywał w okresie od dnia 1 lutego 2010 r. do dnia 28 lutego 2012 r. czynności z zakresu audytu wewnętrznego pod kierownictwem audytora wewnętrznego posiadającego uprawnienia nadane przez Ministra Finansów nr 2036/2006 z dnia 30 czerwca 2006 r.

Umowa została zawarta bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) tj. 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.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Miasto Nowe Miasto Lubawskie zamieszkiwało 11.330 osób (stan na dzień 31.12.2015 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. niniejszego protokołu kontroli,
- 2) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim,
- 3) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim,
- 4) Gimnazjum w Nowym Mieście Lubawskim,
- 5) Zespół Szkolno – Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim,
- 6) Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim,

b) samorządowe osoby prawne:

- 1) Miejskie Centrum Kultury w Nowym Mieście Lubawskim,
- 2) Miejska Biblioteka Publiczna im. Marii Bogusławskiej w Nowym Mieście Lubawskim.

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. 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.,
- Związku Gmin Regionu Ostródzko – Iławskiego „Czyste Środowisko” na podstawie uchwały Nr XIX/117/08 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 26 lutego 2008 r.,
- Międzynarodowego Zrzeszenia Cittaslow na podstawie uchwały Nr LXIII/282/2010 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 20 kwietnia 2010 r.,
- Stowarzyszenia „Lokalna Grupa Działania Ziemia Lubawska” na podstawie uchwały Nr VII/52/2015 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 26 maja 2015 r.,
- Stowarzyszenia Gmin RP Euroregion Bałtyk na podstawie uchwały Nr XXV/161/2016 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 14 grudnia 2016 r.

3.4. Jednostki pomocnicze gminy.

Według zapisów wynikających z rozdziału 2 § 8 ust. 1 i 2 załącznika do 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, jednak 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”.

3.5. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego.

W 2016 r. n/w organy zewnętrzne przeprowadziły następujące kontrole w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie:

- a) Warmińsko – Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie – kontrola problemowa w zakresie realizacji zadań ustawowych gminy z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie. Okres objęty kontrolą od 1 stycznia 2014 r. do dnia zakończenia kontroli tj. 15.01.2016 r.,

b) Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim – kontrola problemowa wykonywania zadań z zakresu zarządzania kryzysowego oraz obrony cywilnej – okres objęty kontrolą rok 2016,

c) Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie – kontrola w zakresie planowania i wykorzystania w 2015 r. przez Gminę Miejską Nowie Miasto Lubawskie dotacji celowych z budżetu państwa w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- dział 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75011 „Urzędy Wojewódzkie” – dotacja na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (sprawy obywatelskie),

- dział 852 „Pomoc społeczna”, rozdział 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” – dotacja na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (świadczenia z funduszu alimentacyjnego),

- dział 600 „Transport i łączność” rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne” dotacja na zadania własne gminy,

d) Warmińsko – Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie – przegląd techniczny sprzętu technicznego OC i magazynu w budynku Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim.

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 194/2015 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej, instrukcji druków ścisłego zarachowania i obiegu dokumentów księgowych, zmienionego zarządzeniem Nr 177/2016 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 grudnia 2016 r.

Uregulowania w przedmiocie organizacji druków ścisłego zarachowania zawarto w „Instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania” stanowiącej załącznik nr 2 do ww. zarządzenia Nr 194/2015 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2015 r., ze zm.

W kontrolowanym okresie płatności dokonywano w dwóch punktach, tj. w kasie znajdującej się w:

- Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim,
- Centrum Informacji Turystycznej (poza siedzibą Urzędu) „w zakresie ograniczonym do przyjmowania wpłat gotówki tytułem sprzedaży materiałów promocyjnych”.

Wysokość pogotowia kasowego, tj. niezbędnego zapasu gotówki na bieżące wydatki Urzędu w kwocie do 2 000,00 zł ustalono w § 3 ust. 1 pkt 1 lit. a ww. „Instrukcji gospodarki kasowej”.

Gotówkę w kasie jednostki ewidencjonowano syntetycznie na koncie 101 - „Kasa”. Na dzień 31.12.2016 r. obroty konta (Wn/Ma) wynosiły 2 158 306,24 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 - Informacja Turystyczna” - dochody. Do konta analitycznego 101-1 „Kasa - Urząd” prowadzono ewidencję szczegółową w postaci raportów kasowych:

- raport kasowy – dochody,
- raport kasowy – wydatki,
- raport kasowy – sumy depozytowe,
- raport kasowy – ZFŚS.

W okresie kontrolowanym obowiązki kasjera od dnia 21 września 2015 roku do dnia 31 marca 2016 roku pełniła Pani o inicjałach M.C. składając pisemne oświadczenie o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną za powierzone pieniądze i inne wartości przechowywane w kasie w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim.

Od dnia 1 kwietnia 2016 roku obowiązki kasjera pełniła Pani o inicjałach D.S. składając pisemne oświadczenie o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną za powierzone pieniądze i inne wartości przechowywane w kasie w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim.

Ostatnia inwentaryzacja gotówki została przeprowadzona w dniu 30 grudnia 2016 r. i udokumentowana protokołem z przeprowadzonej inwentaryzacji pn. „Protokół kontroli stanu kasy Urzędu Miejskiego”. Różnic pomiędzy stanem faktycznym a stanem ewidencyjnym nie stwierdzono.

Ostatnia inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona w dniu 30 grudnia 2016 r. i udokumentowana protokołem z przeprowadzonej inwentaryzacji pn. „Protokół kontroli stanu druków ścisłego zarachowania

w Referacie Podatków i Opłat Urzędu Miejskiego”. Różnic pomiędzy stanem faktycznym a stanem ewidencyjnym nie stwierdzono.

1.2. Kontrola kasy.

W dniu 14 lipca 2017 roku przeprowadzono kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania w kasie znajdującej się w budynku Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim, z której sporządzono 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.

1.2.1. W trakcie kontroli stwierdzono, że przechowywane w kasie Urzędu gwarancje ubezpieczeniowe właściwego usunięcia wad i usterek (7 szt.) oraz gwarancja bankowa należytego usunięcia wad i usterek (1 szt.) nie zostały zaewidencjonowane w punkcie kancelaryjnym Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim.

Sześć z powyższych niezaewidencjonowanych w punkcie kancelaryjnym gwarancji wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w latach 2012-2014, natomiast dwie w roku 2017.

Powyższa nieprawidłowość dotycząca gwarancji złożonych w latach 2012-2014 była opisana w protokole kontroli przeprowadzonej w dniach od 19 marca 2014 roku do 9 maja 2014 roku przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie. Ponadto zostało wydane zalecenie pokontrolne nr 1 w wystąpieniu RIO.II.600-24/2014 z dnia 3 lipca 2014 roku wydanym przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie dotyczące wyeliminowania nieprawidłowości w powyższym zakresie.

Nie zaewidencjonowanie w punkcie kancelaryjnym wpływających do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania umowy i usunięcia wad z dnia 18.04.2017 r. było sprzeczne z zasadami określonymi w § 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.). Stosownie do treści ww. przepisów:

- punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające;
- przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny rejestruje na podstawie: danych zawartych w treści pisma - w przypadku gdy istnieje możliwość otwarcia

- koperty i zapoznania się z treścią pisma; danych na kopercie, w której są zamknięte pisma - w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty;
- po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

1.3. Druki ścisłego zarachowania.

W trakcie kontroli kasy w dniu 14 lipca 2017 roku przeprowadzono również kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim.

W kasie Urzędu przechowywano następujące druki: kwitariusze przychodowe K-103, czeki gotówkowe, dowody wpłaty – KP i dowody wypłaty – KW.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zawarto w protokole kontroli kasy stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

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 programie „INFO - SYSTEM” autorstwa firmy Usługi Informatyczne „INFO - SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek s. j., Legionowo, w module „Kasa”.

Ustalono, że w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim sporządzano komputerowo następujące rodzaje raportów kasowych, tj.: „Raport kasowy - Dochody”, „Raport kasowy - Wydatki”, „Raport kasowy - Depozyty”, „Raport kasowy - Socjalny”.

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych, wybranych metodą losową, raportów kasowych dla dochodów i wydatków z załączonymi do raportów przychodowymi i rozchodowymi dowodami kasowymi oraz niżej wymienionych wyciągów bankowych.

Do kontroli przyjęto niżej wymienione raporty kasowe (dalej RK) sporządzone w roku 2016 w miesiącu lipcu oraz wyciągi bankowe (dalej WB). Doboru próby do kontroli dokonano w sposób losowy, tj.:

- a) raporty kasowe – „dochody”:
- RK Nr 2016/0130 DOCHODY sporządzony na dzień: 2016-07-07,
- RK Nr 2016/0133 DOCHODY sporządzony na dzień: 2016-07-12,

- RK Nr 2016/0140 DOCHODY sporządzony na dzień: 2016-07-21,
- RK Nr 2016/0142 DOCHODY sporządzony na dzień: 2016-07-25,
- RK Nr 2016/0146 DOCHODY sporządzony na dzień: 2016-07-29

oraz wyciągi bankowe o numerach: 131/2016 z dnia 7.07.2016 r., 134 z dnia 12.07.2016 r., 141/2016 z dnia 21.07.2016 r., 143/2016 z dnia 25.07.2016 r., 147/2016 z dnia 29.07.2016 r.;

b) raporty kasowe – „wydatki”:

- RK Nr 2016/0064 WYDATKI sporządzony na dzień: 2016-07-06,
- RK Nr 2016/0065 WYDATKI sporządzony na dzień: 2016-07-08,
- RK Nr 2016/0066 WYDATKI sporządzony na dzień: 2016-07-11,
- RK Nr 2016/0067 WYDATKI sporządzony na dzień: 2016-07-12,
- RK Nr 2016/0070 WYDATKI sporządzony na dzień: 2016-07-29

oraz wyciąg bankowy o numerze 145/2016 z dnia 29.07.2016 r.

1.4.1. Prawidłowość bieżącego i we właściwej częstotliwości sporządzania raportów kasowych.

Na podstawie raportów kasowych wymienionych w punkcie 1.4. ustalono, że raporty kasowe sporządzano na bieżąco i we właściwej częstotliwości, stosownie do przyjętych w jednostce uregulowań w zakresie gospodarki kasowej, określonych w § 5 ust. 8 pkt 5 „Instrukcji gospodarki kasowej” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 194/2015 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2015 r., zmienionego zarządzeniem Nr 177/2016 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 grudnia 2016 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.4.2. Przechowywanie gotówki w kasie do wysokości ustalonego pogotowia kasowego.

W przyjętej „Instrukcji gospodarki kasowej” w § 3 ust. 1 pkt 1 lit. a ustalono wysokość pogotowia kasowego w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim w wysokości do kwoty 2 000,00 zł.

Na podstawie przyjętych do kontroli raportów kasowych - „wydatki” wymienionych w punkcie 1.4. lit. b stwierdzono, że nie przekraczano wysokości pogotowia kasowego.

1.4.3. Prawidłowość ujmowania w raportach kasowych wpłat i wypłat gotówką i czekami w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji, stosownie

do 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., od dnia 19.07.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.). Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

1.4.4. Na podstawie objętych kontrolą raportów kasowych – „dochody”, wymienionych w punkcie 1.4. lit. a ustalono, że dowody wpłaty, generowane w dopuszczonym do stosowania w jednostce module „Kasa”, dołączone do tychże raportów kasowych, nie były potwierdzone podpisem przez kasjera o przyjęciu gotówki do kasy oraz nie były zaopatrzone w pieczęć jednostki.

Powyższe stanowiło naruszenie § 8 ust. 1 pkt 1 w związku z § 8 ust. 1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych” stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 194/2015 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2015 r., zmienionego zarządzeniem Nr 177/2016 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 grudnia 2016 r., zgodnie z którym, cyt. „Dowody wpłaty dla przychodów w kasie Urzędu Miejskiego: w związku z wprowadzeniem do stosowania w kasie Urzędu Miejskiego programu komputerowego system „KASA” do dokumentowania obrotu kasowego, dowodem przyjęcia wpłaty w kasie jest dowód generowany w wymienionym systemie. Pokwitowanie wpłaty odpowiada treści dowodowi wpłaty K-103 i winno być wypełnione przez kasjera (osobę przyjmującą wpłaty) zgodnie z zapisami niniejszej instrukcji odnoszącymi się do dowodu wpłaty K-103. Dowód wpłaty generuje się w ramach systemu. W przypadku dokonania wydruku błędnego dowodu wpłaty, dowód ten w 3 egzemplarzach należy anulować i dołączyć do raportu kasowego z właściwym dowodem wpłaty. (...) Dowód wpłaty zaopatrzony jest w pieczęć jednostki. Kasjer potwierdza swoim podpisem przyjęcie gotówki do kasy”.

1.4.5. Na podstawie dowodów wpłat od nr 2016/06577 do nr 2016/06593 (dowód wpłaty nr 2016/06593 „anulowano dnia 07.07.2016 r.”) załączonych do raportu kasowego Nr 2016/130 DOCHODY sporządzonego na dzień: 2016-07-07 ustalono, że przychód w dniu 7 lipca 2016 roku wynosił 1 131,85 zł. Natomiast kwota przychodu i rozchodu wykazana w ww. raporcie kasowym wynosiła 1 121,75 zł. Różnica stanowiła 10,10 zł.

Z wyjaśnień złożonych przez Skarbnik Miasta Panią Wiolettę Chętnicką wynika, że „(...) różnica w wysokości 10,10 zł pomiędzy przychodem wykazany w raporcie kasowym numer 2016/0130 z dnia 7 lipca 2016 roku, a załączonymi dowodami wpłaty wynikała w związku z tym, że podłączono do niniejszego raportu niepoprawny

dowód wpłaty o nr 2016/06592. Powyższa sytuacja wynikła, w związku z tym, że pierwotnie przyjęto wpłatę w wysokości 202,80 zł tytułem za zajęcie pasa drogowego decyzja nr 31/2016. Powyższa kwota wpłaty była dokonana błędnie, w związku z tym dokonano korekty powyższego dowodu wpłaty. Wystawiając poprawny dowód wpłaty o numerze 2016/06592 na kwotę 192,70 zł pomyłkowo podłączono błędny dowód wpłaty na kwotę 202,80 zł do powyższego raportu kasowego nr 2016/0130 z dnia 7 lipca 2016 roku. Różnica w wysokości 10,10 zł została zwrócona osobie wpłacającej. Jednocześnie nadmieniam, iż kwota przychodu wykazana w powyższym raporcie kasowym w wysokości 1 121,75 zł jest kwotą zgodną obrotami z dnia 7 lipca 2016 roku.”

Wyjaśnienie w sprawie różnicy pomiędzy przychodem wykazanym w raporcie kasowym z dnia 7 lipca 2016 roku a załączonymi dowodami wpłaty stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Na podstawie powyższych wyjaśnień ustalono, że błędnie wygenerowany dowód wpłaty nr 2016/06592 nie został anulowany, tylko skorygowany i podłączony pod raport kasowy.

Zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 1 „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych” stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 194/2015 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2015 r., zmienionego zarządzeniem Nr 177/2016 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 grudnia 2016 r., „(...) Dowód wpłaty generuje się w ramach systemu. W przypadku dokonania wydruku błędnego dowodu wpłaty, dowód ten w 3 egzemplarzach należy anulować i dołączyć do raportu kasowego z właściwym dowodem wpłaty”.

1.4.5.1. Ponadto należy podkreślić, że stosownie do:

1) § 8 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych” stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 194/2015 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2015 r., zmienionego zarządzeniem Nr 177/2016 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 grudnia 2016 r. „(...) kasjer podpisuje raport kasowy i przekazuje za pokwitowaniem (określenie daty przyjęcia) jego oryginał wraz ze wszystkimi dowodami skarbnikowi/ zastępcy skarbnika lub upoważnionemu pracownikowi referatu budżetu i finansów, który dokonuje sprawdzenia zgodności wykazanych w raporcie kwot z załączonymi dowodami księgowymi (...).”;

2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm., od dnia 18.11.2016 r. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), tj.:

a) art. 54 ust. 1 pkt 3 – głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej „głównym księgowym”, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,

b) art. 54 ust. 3 – dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że:

- nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem,

- nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji,

- zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki,

c) art. 54 ust. 8 – przepisy dotyczące głównego księgowego stosuje się odpowiednio do głównego księgowego budżetu państwa, głównego księgowego części budżetowej oraz skarbnika (głównego księgowego budżetu jednostki samorządu terytorialnego).

1.4.5.2. Dodatkowo należy wskazać, że stosownie do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., od dnia 19.07.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), tj.:

a) art. 24 ust. 2 – księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,

b) art. 24 ust. 3 – księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

1.4.6. Wyплаты gotówki z kasy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłat gotówki z kasy dokonywano na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, jak również zatwierdzonych do wypłaty.

1.4.7. Na podstawie objętych kontrolą raportów kasowych - „wydatki”, wymienionych w punkcie 1.4. lit. b ustalono, że zwroty płatności dokonane z kasy Urzędu w formie gotówkowej ewidencjonowano zapisem po stronie Wn odpowiedniego konta zespołu 4 z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 101 - „Kasa”, z pominięciem odpowiedniego konta zespołu 2.

1.4.7.1. Zwrot płatności dokonany w formie gotówkowej za polecenia wyjazdów służbowych - delegacje ewidencjonowano zapisem po stronie Wn odpowiedniego konta zespołu 4 z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 101 - „Kasa”, z pominięciem konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, tj.:

1) raport kasowy Nr 2016/0065 WYDATKI sporządzony na dzień: 2016-07-08, na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 147/16 dokonano w poz. 1 raportu rozchodu gotówki na kwotę 5,01 zł. Zwrotu gotówki z tytułu ww. polecenia dokonano z kasy Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 8.07.2016 r. Powyższe polecenie zostało zaewidencjonowane w księgach Urzędu zapisem Wn 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe” /Ma 101 - „Kasa” z pominięciem konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”;

2) raport kasowy Nr 2016/0067 WYDATKI sporządzony na dzień: 2016-07-12, na podstawie poleceń wyjazdów służbowych dokonano rozchodu gotówki w:
- poz. 1 raportu na kwotę 33,43 zł - polecenie wyjazdu służbowego nr 149/16,
- poz. 2 raportu na kwotę 150,44 zł - polecenie wyjazdu służbowego nr 148/16.

Zwrotu gotówki z tytułu ww. poleceń dokonano z kasy Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 12.07.2016 r. Powyższe polecenia zostały zaewidencjonowane w księgach Urzędu zapisem Wn 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe” /Ma 101 - „Kasa” z pominięciem konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”;

3) raport kasowy Nr 2016/0070 WYDATKI sporządzony na dzień: 2016-07-29, na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 152/2016 dokonano w poz. 4 raportu rozchodu gotówki na kwotę 150,44 zł. Zwrotu gotówki z tytułu ww. polecenia dokonano z kasy Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 29.07.2016 r. Powyższe polecenie zostało zaewidencjonowane w księgach Urzędu zapisem Wn 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe” /Ma 101 - „Kasa” z pominięciem konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Powyższy sposób ewidencji operacji kasowych w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim stanowił naruszenie zasad

ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, określonych załącznikiem 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 z późn. zm., od dnia 11.04.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 760), zgodnie z którymi konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności: wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę; należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych; należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych; należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód; zapłacone zobowiązania wobec pracowników. Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności: wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki; rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych; wpływy należności od pracowników. Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

1.4.7.2. Zwrot płatności dokonany w formie gotówkowej za faktury ewidencjonowano zapisem po stronie Wn odpowiedniego konta zespołu 4 z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 101 - „Kasa”, z pominięciem konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, tj.:

1) raport kasowy Nr 2016/0064 WYDATKI sporządzony na dzień: 2016-07-06, w poz. 1 raportu dokonano rozchodu gotówki w kwocie 8,71 zł na podstawie faktury nr 12906/0344/16 z dnia 2.07.2016 r. wystawionej przez Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. Faktura dotyczyła zakupu paliwa do skutera Straży Miejskiej opłaconej w formie gotówkowej. Zwrotu płatności dokonano z kasy Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 6.07.2016 r. Powyższa kwota została zaewidencjonowana w księgach Urzędu zapisem Wn 401 - „Zużycie materiałów

i energii" /Ma 101 - „Kasa” z pominięciem konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”;

2) raport kasowy Nr 2016/0070 WYDATKI sporządzony na dzień: 2016-07-29, w:

a) poz. 2 raportu dokonano rozchodu gotówki w kwocie 89,99 zł na podstawie faktury VAT FVS_16 Nr 2016107366 z dnia 19.07.2016 r. wystawionej przez POLOR Sp. z o. o., Szczecin. Faktura dotyczyła zakupu worków (80,00 zł) oraz usługi transportowej (9,99 zł) opłaconej w formie gotówkowej. Zwrotu płatności dokonano z kasy Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 29.07.2016 r. Powyższa kwota w łącznej wysokości 89,99 zł została zaewidencjonowana w księgach Urzędu zapisem po stronie Wn odpowiedniego konta zespołu 4 z drugostronnym zapisem po stronie Ma 101 - „Kasa” z pominięciem konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

b) poz. 3 raportu dokonano rozchodu gotówki w kwocie 227,54 zł na podstawie faktury nr 14367/0344/16 z dnia 22.07.2016 r. wystawionej przez Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. Faktura dotyczyła zakupu paliwa do radiowozu Straży Miejskiej opłaconej w formie gotówkowej. Zwrotu płatności dokonano z kasy Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 29.07.2016 r. Powyższa kwota została zaewidencjonowana w księgach Urzędu zapisem Wn 401 - „Zużycie materiałów i energii” /Ma 101 - „Kasa” z pominięciem konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

c) poz. 5 raportu dokonano rozchodu gotówki w kwocie 60,02 zł na podstawie faktury nr 762/F/KU/16 z dnia 26.07.2016 r. wystawionej przez AS-MO Zakład Usługowo - Handlowy Janusz Morek, Brodnica. Faktura dotyczyła zakupu materiałów wykorzystanych do remontu lokalu komunalnego opłaconej w formie gotówkowej. Zwrotu płatności dokonano z kasy Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 29.07.2016 r. Powyższa kwota została zaewidencjonowana w księgach Urzędu zapisem Wn 401 - „Zużycie materiałów i energii” /Ma 101 - „Kasa” z pominięciem konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Powyższy sposób ewidencji operacji kasowych w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim stanowił naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” określonych załącznikiem 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 z późn. zm., od dnia 11.04.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 760), zgodnie z którymi konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

1.4.7.3. Na podstawie niżej wymienionych raportów kasowych, wybranych do kontroli w sposób losowy, tj.:

- RK Nr 2017/0075 WYDATKI sporządzony na dzień: 2017-07-18,
- RK Nr 2017/0077 WYDATKI sporządzony na dzień: 2017-07-24,
- RK Nr 2017/0078 WYDATKI sporządzony na dzień: 2017-07-25,
- RK Nr 2017/0081 WYDATKI sporządzony na dzień: 2017-08-10

ustalono, że powyższe nieprawidłowości dotyczące ewidencjonowania operacji gospodarczych z pominięciem odpowiedniego konta zespołu 2 zostały w trakcie trwania kontroli wyeliminowane.

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 prowadziła Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, przy ul. Puławskiej 15, 02-515 Warszawa, (dalej: PKO Bank Polski S.A.).

Obsługa bankowa prowadzona była na podstawie umowy rachunku bieżącego zawartej w dniu 16 grudnia 2015 roku w Nowym Mieście Lubawskim na czas

oznaczony, tj. od dnia 1.01.2016 r. do dnia 31.12.2018 r. Powyższa umowa dotyczyła otwarcia i prowadzenia rachunku bieżącego, rachunków pomocniczych oraz rachunków lokat terminowych.

Wyboru banku do obsługi budżetu Gminy dokonano z pominięciem stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.), powołując się na art. 4 pkt 8 ww. ustawy. Zgodnie z ww. przepisem, ustawy nie stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro.

Według załącznika nr 3 pn. „Indywidualne warunki naliczania i pobierania opłat i prowizji” do ww. umowy rachunku bieżącego ustalono, że za czynności bankowe realizowane w ramach powyższej umowy PKO Bank Polski S.A. nie będzie pobierać prowizji i opłat.

Na podstawie przyjętych do kontroli metodą doboru prostego losowego wyciągów bankowych nr: 7/2016 z dnia 13.01.2016 r., 79/2016 z dnia 26.04.2016 r., 116/2016 z dnia 20.06.2016 r., 145/2016 z dnia 29.07.2016 r., 233/2016 z dnia 6.12.2016 r., 249/2016 z dnia 29.12.2016 r. ustalono, że ww. bank nie pobierał prowizji i opłat.

W związku z powyższym stwierdzono, że zamawiający miał podstawę prawną do zawarcia umowy powołując się na art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

1.5.2. Wykaz rachunków bankowych z uwzględnieniem sald według stanu na dzień 31.12.2016 r.

Na podstawie zawiadomień PKO Bank Polski S.A. o stanie środków na rachunkach bankowych i zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2016 r. Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie oraz Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim stwierdzono następujące stany środków na rachunkach bankowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie oraz Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków wg zawiadomienia banku	Stan środków wg ewidencji księgowej jednostki	
				Stan środków (w zł)	numer konta w ew. ks.
Rachunki budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie					
1.	86 1020 1752 0000 0202 0139 2109	Rachunek bieżący	1 472 914,54	1 376 731,57	133-1
		Rachunek wyodrębnionych		96 182,97	133-7

		wpływów do obsługi finansowej projektu pn. „Dokąd zmierzasz Europa”.			
	Razem		1 472 914,54	1 472 914,54	
Rachunki Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim					
1.	60 1020 3583 0000 3202 0011 3100	Rachunek wyodrębnionych wpływów – „Dochody”	0,00	0,00	130-1
2.	06 1020 1752 0000 0802 0139 2091	Rachunek wyodrębnionych wpływów – „Wydutki”	0,00	0,00	130-2
3.	66 1020 1811 0000 0902 0295 4048	Rachunek wyodrębnionych wpływów do obsługi finansowej projektu pn. „Dokąd zmierzasz Europa”.	0,00	0,00	130-7
4.	64 1020 3583 0000 3002 0011 3902	ZFŚS	2 514,89	2 514,89	135
5.	40 1020 3583 0000 3302 0011 3605	Rachunek sum depozytowych	34 063,47	34 063,47	139-1
6.	06 1020 1752 0000 0702 0122 9665	Dokształcanie Młodocianych	0,00	0,00	139-2
7.	78 1020 1811 0000 0502 0301 3489*	Rachunek wyodrębnionych wpływów do obsługi finansowej projektu pn. „WOW - Wiedza Otwarta dla Wszystkich”.	0,00	0,00	
8.	36 1020 1811 0000 0102 0301 3471**	Rachunek wyodrębnionych wpływów do obsługi finansowej projektu pn. „Już niedługo wyjdę w świat”.	0,00	0,00	
	Razem		36 578,36	36 578,36	

* Rachunek bankowy otwarty w roku 2016 w ramach Umowy partnerskiej na rzecz realizacji Projektu „WOW - Wiedza Otwarta dla Wszystkich” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego zawartej w dniu 19 grudnia 2016 roku pomiędzy Forum Animatorów Społecznych a Gminą Miejską Nowe Miasto Lubawskie, okres realizacji: od dnia 1.02.2017 r. do dnia 31.01.2019 r.,

** Rachunek bankowy otwarty w roku 2016 w ramach Umowy partnerskiej na rzecz realizacji Projektu „Już niedługo wyjdę w świat” w ramach Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego zawartej w dniu 6 grudnia 2016 roku pomiędzy CNJA Edukacja-Witold Szaszkiewicz sp.j. a Gminą Miejską Nowe Miasto Lubawskie, okres realizacji: od dnia 2.01.2017 r. do dnia 30.07.2018 r.

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono zgodność stanu środków na rachunkach bankowych na podstawie zawiadomień ww. banku z zapisami ewidencji księgowej budżetu i Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim, tj. saldami kont: 133, 130, 135 i 139 na dzień 31 grudnia 2016 roku.

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

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

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

Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim prowadził księgi rachunkowe dla budżetu Gminy i Urzędu. Jednostki podległe Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie, tj.: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim oraz jednostki oświatowe obsługę finansowo – księgową prowadziły we własnym zakresie.

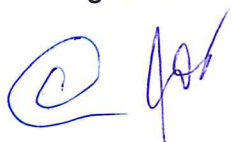
W kontrolowanym okresie Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim prowadził księgi rachunkowe dla budżetu Gminy i Urzędu techniką komputerową z wykorzystaniem programu komputerowego pn. „Księgowość budżetowa” autorstwa firmy Usługi Informatyczne „INFO - SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek s. j., Legionowo.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., od dnia 19.07.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), prowadzone księgi rachunkowe Urzędu, jak również Gminy (organu) obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzyły:

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

W rachunkowości jednostki stosowano dzienniki częściowe prowadzone dla określonych grup rodzajowych zdarzeń o nazwie: „ZFŚS”, „Sumy depozytowe”, „Dokształcanie”, „Dochody”, „Wydatki”, „Dokąd zmierzasz Europo”.

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., od dnia 19.07.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

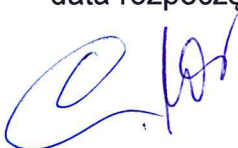
Księgi rachunkowe Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie i Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim nie zostały wydrukowane na koniec roku obrotowego, jednakże treść ksiąg przeniesiono na informatyczny nośnik danych, który zapewnia trwałość zapisu informacji przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania tychże ksiąg, co było spełnieniem wymogu zawartego w art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., od dnia 19.07.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

2.1.1. Wykaz oprogramowania komputerowego wykorzystywanego w Referacie Budżetu i Finansów, przy pomocy którego prowadzone były księgi rachunkowe, określono w załączniku nr 8 do zarządzenia Nr 196/2015 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim, zmienionego zarządzeniem Nr 178/2016 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 grudnia 2016 r.

W kontrolowanym okresie do prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie i Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim wykorzystywane były następujące programy komputerowe, tj.:

1) System „Księgowość budżetowa” autorstwa firmy Usługi Informatyczne „INFO - SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek s. j., Legionowo, w następujących modułach:

- „Księgowość budżetowa i planowanie” – system księgowości budżetowej, data rozpoczęcia eksploatacji: 2.02.2002 r.,
- „Podatki” – system wymiaru podatku od nieruchomości i rolnego dla osób prawnych, data rozpoczęcia eksploatacji: 2.02.2008 r.,
- „Księgowość zobowiązań” – system księgowości podatkowej, data rozpoczęcia eksploatacji: 2.02.2008 r.,
- „Podatek od środków transportowych” – system wymiaru podatku od środków transportowych, data rozpoczęcia eksploatacji: 2.02.2008 r.,
- „Kadry i płace” – system kadrowo - płacowy, data rozpoczęcia eksploatacji: 2.02.2008 r.,
- „Kasa” – system obsługi kasy Urzędu zintegrowany z systemami księgowymi, data rozpoczęcia eksploatacji: 2.02.2008 r.,



- „Środki trwałe” – system do prowadzenia ewidencji wyposażenia środków trwałych oraz ich umorzeń, data rozpoczęcia eksploatacji: 2.12.2008 r.,
- „Opłata skarbową” – system rejestrowania i rozliczania opłat skarbowych, data rozpoczęcia eksploatacji: 1.12.2008 r.,
- „Użytkowanie wieczyste” – system ewidencji i wymiaru opłat z tytułu użytkowania wieczystego, data rozpoczęcia eksploatacji: 1.12.2008 r.,
- „Opłaty lokalne” – system ewidencji wymiaru z tytułu opłaty od posiadania psów i mandatów, data rozpoczęcia eksploatacji: 1.01.2010 r.,
- „Zezwolenia” – system ewidencji i wymiaru koncesji alkoholowych, data rozpoczęcia eksploatacji: 1.01.2013 r.;

2. „Płatnik” – program opracowany na zalecenie Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przez PROKOM Software S.A. z siedzibą w Warszawie, data rozpoczęcia eksploatacji: 2.02.2008 r.

2.1.1.1. W trakcie kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka do celów księgowych korzystała z programów, które nie zostały ujęte w ww. wykazie stosowanych programów stanowiącym załącznik nr 8 do zarządzenia Nr 196/2015 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2015 r., zmienionego zarządzeniem Nr 178/2016 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31.12.2016 r., tj.:

- system „Besti@” przekazany nieodpłatnie przez Ministerstwo Finansów,
- iPKO Biznes - Internetowy System Obsługi Kont Bankowych Banku PKO BP S.A.,
- „JGU” - system wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych.

W wyniku kontroli ustalono, że jednostka nie posiadała zaktualizowanych uregulowań w powyższym zakresie.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., od dnia 19.07.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., od dnia 19.07.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

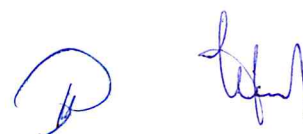
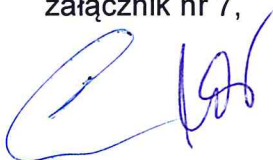
W trakcie trwania kontroli zarządzeniem Nr 95/2017 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 czerwca 2017 r. „w sprawie zmiany zarządzenia nr 196/2015 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim” zaktualizowano uregulowania w powyższym zakresie.

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie ustalono zarządzeniem Nr 196/2015 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim, zmienionego zarządzeniem Nr 178/2016 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 grudnia 2016 r.

Wprowadzone do stosowania ww. zarządzeniem zasady rachunkowości określały:

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze - załącznik nr 1,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego - załącznik nr 2,
- sposoby 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,
- ewidencja podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych - załącznik nr 6,
- wykaz zbiorów 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, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz charakterystykę i programowe zasady ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji - załącznik nr 8,
- system ochrony danych w jednostce - załącznik nr 9.

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie.

2.3.1. Prawdliwość zapisów w księgach rachunkowych budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie.

W ramach powyższego zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont syntetycznych według stanu na dzień 31.12.2016 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych kont:

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

Doboru próby dokonano metodą celową.

2.3.1.1. Konto 133 - „Rachunek budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2016 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	971 469,87	0,00
Obroty (w zł)	45 453 721,94	44 952 277,27
Saldo (w zł)	1 472 914,54	0,00

Saldo Wn konta 133 na dzień 31.12.2016 r. oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu w kwocie 1 472 914,54 zł porównano z zawiadomieniem banku obsługującego budżet Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie o stanie środków na rachunkach bankowych. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie

zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku a ewidencją księgową budżetu Gminy.

Następnie na podstawie salda Wn konta 133 na dzień 31.12.2016 r. oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie sporządzonego na koniec 2016 roku (korekta nr 1 z dnia 19.06.2017 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 dzień 31.12.2016 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	20 997 911,18
Obroty (w zł)	1 550 434,66	1 753 739,89
Saldo (w zł)	0,00	21 201 216,41

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania bilansu otwarcia i bilansu zamknięcia salda konta 134, celem sprawdzenia zgodności stanu zadłużenia z tytułu pozostałych do spłaty kredytów (bilans otwarcia i saldo Ma konta 134 odpowiednio na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2016 r.) z przesłanymi jednostce zawiadomieniami banków kredytujących o zadłużeniu z tytułu kredytów.

Zadłużenie na dzień 1.01.2016 r. z tytułu kredytów według ewidencji analitycznej do konta 134 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rachunek bankowy		Kwota do spłaty w złotych na dzień 1.01.2016 r.	Numer konta (BO strony Ma)
	Bank udzielający kredytu	Nr rachunku transakcyjnego do obsługi kredytu		
1.	Bank PKO BP S.A.	15 1020 1853 0000 9896 0053 0519	6 080 000,00	134-1-1
2.	Bank Millennium S.A.	33 1160 2202 0000 0001 5259 9252	483 652,00	134-1-2
3.	Bank Millennium S.A.	87 1160 2202 0000 0001 6063 7834	4 780 000,00	134-1-3
4.	Bank PKO BP S.A.	48 1020 1752 0000 0696 0041 6826	1 195 000,00	134-1-4
5.	Bank PKO BP S.A.	55 1020 1752 0000 0896 0038 4107	1 958 354,00	134-1-5
6.	Bank Gospodarstwa Krajowego	30021-0111-10 05/0030	420 000,00	134-1-6
7.	Bank Gospodarstwa Krajowego	30021-0111-10 05/0008	126 000,00	134-1-7
8.	Bank PKO BP S.A.	84 1020 1811 0000 0396 0080 5226	2 864 822,93	134-1-9
9.	Bank PKO BP S.A.	50 1020 1811 0000 0196 0090 4003	3 090 082,25	134-1-10
10.	Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	26 1930 1611 1400 0418 1178 0001	0,00	134-1-11
	Razem		20 997 911,18	

Zadłużenie na dzień 31.12.2016 r. z tytułu kredytów według ewidencji analitycznej do konta 134 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rachunek bankowy		Kwota do spłaty w złotych na dzień 31.12.2016 r.	Numer konta (BO strony Ma)
	Bank udzielający kredytu	Nr rachunku transakcyjnego do obsługi kredytu		
1.	Bank PKO BP S.A.	15 1020 1853 0000 9896 0053 0519	6 080 000,00	134-1-1
2.	Bank Millennium S.A.	33 1160 2202 0000 0001 5259 9252	183 652,00	134-1-2
3.	Bank Millennium S.A.	87 1160 2202 0000 0001 6063 7834	4 636 012,96	134-1-3
4.	Bank PKO BP S.A.	48 1020 1752 0000 0696 0041 6826	1 185 000,00	134-1-4
5.	Bank PKO BP S.A.	55 1020 1752 0000 0896 0038 4107	1 631 961,68	134-1-5
6.	Bank Gospodarstwa Krajowego	30021-0111-10 05/0030	340 000,00	134-1-6
7.	Bank Gospodarstwa Krajowego	30021-0111-10 05/0008	102 000,00	134-1-7
8.	Bank PKO BP S.A.	84 1020 1811 0000 0396 0080 5226	2 844 822,93	134-1-9
9.	Bank PKO BP S.A.	50 1020 1811 0000 0196 0090 4003	3 070 082,25	134-1-10
10.	Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	26 1930 1611 1400 0418 1178 0001	1 127 684,59	134-1-11
	Razem		21 201 216,41	

W wyniku kontroli powyższego zagadnienia stwierdzono zgodność bilansów otwarcia i sald kont analitycznych od 134-1-1 do 134-1-7 i 134-1-11 z zawiadomieniami przesłanymi przez ww. banki o wysokości zadłużenia z tytułu kredytów.

Natomiast na podstawie zawiadomień przesłanych przez Bank PKO BP S.A. oraz wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2016-01-01 do: 2016-12-31; Konto od: 134 do: 134 Rej.: Budżet Miasta-organ, ZFŚS, Sumy depozytów e, Doksztalcanie, Dochody, Wydatki, „Dokąd zmierzasz Europo” ustalono, że:

- na przesłanym zawiadomieniu dotyczącym kredytu w rachunku kredytowym o nr 84 1020 1811 0000 0396 0080 5226 na dzień 31.12.2016 r. wykazano saldo w wysokości 2 849 822,93 zł, natomiast w ewidencji księgowej budżetu saldo konta analitycznego 134-1-9 na dzień 31.12.2016 r. wynosiło 2 844 822,93 zł. Różnica stanowiła 5 000,00 zł,
- na przesłanym zawiadomieniu dotyczącym kredytu w rachunku kredytowym o nr 50 1020 1811 0000 0196 0090 4003 na dzień 31.12.2016 r. wykazano saldo w wysokości 3 075 082,25 zł, natomiast w ewidencji księgowej budżetu saldo konta analitycznego 134-1-10 na dzień 31.12.2016 r. wynosiło 3 070 082,25 zł. Różnica stanowiła 5 000,00 zł.

Na podstawie ustnych wyjaśnień złożonych przez Skarbnik Miasta Nowe Miasto Lubawskie Pani Wioletty Chętnickiej wynika, że „bank dokonał błędnej parametryzacji

rachunku, zasilenie konta nastąpiło w dniu 29 grudnia 2016 roku, natomiast spłaty bank dokonał w dniu 2 stycznia 2017 roku.”

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów, tj.: wyciągu bankowego nr 249/2016 z dnia 29.12.2016 r., poz. ks. 421/XII/2016, harmonogramu spłat ww. kredytu (wyróżnik: 134-1-9) określonego w § 4 umowy Nr ZP.271.10.2014/84 1020 1811 0000 0396 0080 5226 zawartej w dniu 27 sierpnia 2014 r. pomiędzy Gminą Miejską Nowe Miasto Lubawskie a Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie oraz harmonogramu spłat ww. kredytu (wyróżnik: 134-1-10) określonego w § 4 umowy Nr ZP.271.6.2015/ 50 1020 1811 0000 0196 0090 4003 zawartej w dniu 10 sierpnia 2015 roku pomiędzy Gminą Miejską Nowe Miasto Lubawskie a Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie ustalono, że jednostka dokonała spłaty rat ww. kredytów (w wysokości po 5 000,00 zł) zgodnie z ww. harmonogramami, tj. do dnia 31.12.2016 r.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku stwierdzono, że łączna kwota zobowiązań wykazana w wierszu E2 „kredyty i pożyczki” wyniosła 21 201 216,41 zł.

Ustalono, że na powyższą kwotę składały się zobowiązania z tytułu:

- kredytów w kwocie 21 201 216,41 zł, ewidencjonowane na koncie 134 - „Kredyty bankowe” - syntetycznie i analitycznie (wyróżniki: od 134-1-1 do 134-1-7, od 134-1-9 do 134-1-11),
- pożyczki w kwocie 0,00 zł, ewidencjonowane na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe” - syntetycznie i analitycznie (wyróżnik: 260-1-1, spłacona w roku 2016).

Zestawienie wysokości poszczególnych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczki przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 3 do niniejszego protokołu kontroli. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczki wymienionych w powyższym zestawieniu, zaciągnięto na mocy odpowiednich zarządzeń Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego oraz uchwał Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim wraz z opiniami zawartymi w uchwałach Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

2.3.1.2.1. Do kontroli przyjęto kredyt zaciągnięty w Banku Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie ujęty w poz. 2 ww. zestawienia. Doboru próby do kontroli dokonano

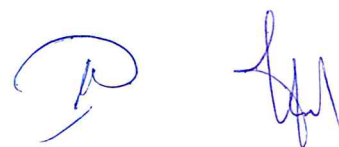
za pomocą metody doboru prostego losowego. Ustaleń dokonano na podstawie niżej wymienionych dokumentów przedłożonych do kontroli, tj.:

- uchwały Nr LIII/252/09 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 17 listopada 2009 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 2 403 652,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w roku 2009,
- wniosku (pismo nr: FN. 0717/212/09) z dnia 18 listopada 2009 r. Burmistrza Miasta w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 2 403 652,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu roku 2009,
- uchwały Nr RIO.VIII-0120-327/09 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 19 listopada 2009 roku, który wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Miasto Nowe Miasto Lubawskie kredytu długoterminowego w wysokości 2 403 652,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu roku 2009,
- umowy o kredyt długoterminowy Nr 507/09/400/04 o udzielenie w 2009 roku kredytu w wysokości 2 403 652 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w 2009 roku zawartej w dniu 8 grudnia 2009 roku pomiędzy Bankiem Millenium S.A. z siedzibą w Warszawie a Gminą Miejską Nowe Miasto Lubawskie. Zgodnie z zapisami powyższej umowy kredyt został udzielony na okres od dnia 8.12.2009 r. do dnia 30.06.2021 r.

2.3.1.2.1.1. Terminowość spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu powyższego kredytu.

Zobowiązanie przewidziane do spłaty w roku 2016 w łącznej wysokości 300 000,00 zł (trzy raty w wysokości po 90 000,00 zł płatne do: dnia 31.03.2016 r., dnia 30.06.2016 r., dnia 30.09.2016 r. oraz jedna rata w wysokości 30 000,00 zł płatna do dnia 30.11.2016 r.) zgodnie z harmonogramem spłat określonym w § 4 ust. 1 powyższej umowy zostało uregulowane terminowo, co ustalono na podstawie poniżej wymienionych wyciągów bankowych, tj.:

- I rata w wysokości 90 000,00 zł zapłacona w dniu 31.03.2016 r., WB nr 62/2016, poz. ks. 95/III/2016,
- II rata w wysokości 90 000,00 zł zapłacona w dniu 28.06.2016 r., WB nr 122/2016, poz. ks. 203/VI/2016,
- III rata w wysokości 90 000,00 zł zapłacona w dniu 27.09.2016 r., WB nr 185/2016, poz. ks. 309/IX/2016,



- IV rata w wysokości 30 000,00 zł zapłacona w dniu 29.11.2016 r., WB nr 228/2016, poz. ks. 384/XI/2016.

2.3.1.2.2. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Gówna (Obroty Kont) Data od: 2016-01-01 do: 2016-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Kont od: 134-2-2 do 134-2-2” ustalono, że na koncie 134 - „Kredyty bankowe” ewidencjonowano operacje związane z naliczeniem i spłatą rat odsetek od ww. zaciągniętego kredytu.

2.3.1.3. Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2016 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	0,00
Obroty (w zł)	9 484 937,35	9 484 937,35
Saldo (w zł)	0,00	0,00

Konto 222 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, tj. w podziale na konta analityczne: 222-1 Zespół Szkolno - Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim, 222-2 Gimnazjum im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim, 222-3 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim, 222-4 Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim, 222-5 Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim, 222-6 Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej uwag nie wniesiono.

2.3.1.3.1. Obroty Wn kont analitycznych oznaczające dochody budżetowe zrealizowane przez poszczególne jednostki porównano z kwotami dochodów wykonanych według sporządzonych przez jednostki sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2016. W wyniku porównania stwierdzono różnicę w wysokości 34 508 674,39 zł pomiędzy kwotą dochodów wykonanych według sprawozdania Rb-27S Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim (jako jednostki budżetowej i jako organu) a kwotą dochodów

przekazanych do budżetu według zapisów na koncie 222, co szczegółowo przedstawiono w tabeli – dział V pkt 1.4. protokołu kontroli. Według ustnych wyjaśnień złożonych przez Skarbnik Miasta Nowe Miasto Lubawskie Panią Wioletę Chętnicką wynika, że „kwota 34 508 674,39 złotych stanowi dochody wykonane w organie gminy, które księgowane są na koncie 901 w korespondencji z kontem 133 np. dotacje, subwencje oraz na koncie 224 w korespondencji z kontem 133 np. dochody przekazywane przez Urzędy Skarbowe”.

2.3.1.4. Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2016 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	0,00
Obroty (w zł)	43 534 501,46	43 534 501,46
Saldo (w zł)	0,00	0,00

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 223 prowadzono 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, tj. w podziale na konta analityczne m. in. na: 223-1 Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim, 223-2 Gimnazjum im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim, 223-3 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim, 223-4 Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim, 223-5 Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim, 223-6 Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej uwag nie wniesiono.

2.3.1.4.1. Obroty Ma ww. kont analitycznych porównano z wydatkami wykonanymi według sporządzonych przez te jednostki sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2016, co szczegółowo przedstawiono w tabeli – dział V pkt 1.5. protokołu kontroli. W wyniku porównania stwierdzono zgodność.

2.3.1.5. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2016 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)		265 987,05
Obroty (w zł)	183 839,87	- 82 147,18
Saldo (w zł)	0,00	0,00

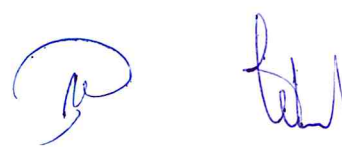
Na koncie 260 ewidencjonowano zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętej przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie pożyczki. Ewidencję analityczną do konta 260 prowadzono komputerowo według źródeł pochodzenia zobowiązań (wyróżnik: 260-1-1).

Wysokość zobowiązania z tytułu pożyczki przedstawiono w poz. 11. zestawienia stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszego protokołu kontroli pn. „Zestawienie wysokości zobowiązań budżetu Gminy miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z tytułu kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31.12.2016 r.”

2.3.1.5.1. Do kontroli przyjęto pożyczkę zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie ujętą w poz. 11 ww. zestawienia. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody celowej (według ww. zestawienia jedyna pożyczka spłacana w roku 2016 przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie).

Ustaień dokonano na podstawie niżej wymienionych dokumentów przedłożonych do kontroli, tj.:

- zarządzenia Nr 4/10 Burmistrza Miasta Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 12 stycznia 2010 roku w sprawie zaciągnięcia w roku 2010 pożyczki długoterminowej na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w wysokości 1 813 850,00 zł z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Nowym Mieście Lubawskim – końcowy etap (obszar4)”,
- wniosku (pismo nr: FN.0717/04/09 z dnia 12.01.2010 r.) Burmistrza Miasta w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 1 813 850,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta,
- uchwały Nr RIO.VIII-0120-2/10 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 20 stycznia 2010 roku, który wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Miasto Nowe Miasto Lubawskie pożyczki długoterminowej w wysokości 1 813 850,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta,

- umowy pożyczki Nr 00002/10/12011/OW-OT/P na dofinansowanie zadania pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w Nowym Mieście Lubawskim - końcowy etap (obszar 4)” 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. Aneksem nr 1 z dnia 16 listopada 2010 r. do umowy pożyczki Nr 00002/10/12011/OW-OT/P wprowadzono zmiany dotyczące m. in. kwoty udzielanej pożyczki. Zgodnie z zapisami § 1 ust. 1 pkt 1 ww. aneksu Pożyczkobiorcy udzielono pożyczki w wysokości 1 812 987,04 zł.

2.3.1.5.1.1. Terminowość spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyżej wymienionej pożyczki.

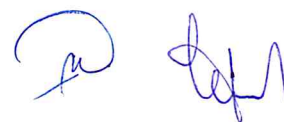
Zgodnie z harmonogramem wypłat i spłat stanowiącym załącznik nr F-O-3/6 do aneksu nr 2 z dnia 26 stycznia 2011 r. do umowy pożyczki Nr 00002/10/12011/OW-OT/P z dnia 26 stycznia 2010 r. kredytobiorca dokona w roku 2016 spłaty w łącznej wysokości 265 987,04 zł, tj.: dwie raty w wysokości po 91 000,00 zł w terminach: do dnia 20 lutego 2016 r. i do dnia 20 maja 2016 r. oraz jedna rata w wysokości 83 987,04 zł płatna do dnia 20 sierpnia 2016 r.

Zobowiązanie przewidziane do spłaty w roku 2016, zgodnie z ww. harmonogramem wypłat i spłat w wysokości 265 987,04 zł zostało uregulowane w następujących terminach i kwotach, tj.:

- I rata w kwocie 91 000,00 zł, zapłacona w dniu 19.02.2016 r., WB nr 34/2016, poz. ks. 50/II/2016,
- II rata w kwocie 91 000,00 zł, zapłacona w dniu 23.05.2016 r., WB nr 98/2016, poz. ks. 166/V/2016,
- III rata w kwocie 83 987,04 zł, zapłacona w dniu 17.08.2016 r., WB nr 156/2016, poz. ks. 265/VIII/2016.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w zakresie terminowości regulowania w roku 2016 zobowiązań stwierdzono, że II rata pożyczki w wysokości 91 000,00 zł została zapłacona po terminie określonym w ww. harmonogramie wypłat i spłat stanowiącym załącznik nr F-O-3/6 do ww. aneksu Nr 2 do ww. umowy pożyczki.

2.3.1.5.1.2. Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów, tj. umowy umorzenia pożyczki Nr 00002/10/12011/OW-OT/P zawartej dnia 7 października 2016 r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie a Gminą Miejską Nowe Miasto Lubawskie ustalono, że zgodnie z zapisami § 2 ust. 1 powyższej umowy „Fundusz, działając na mocy ustawy



z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz.U. z 2016r. poz. 672 z późn.zm.)” umorzył Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie trzecią ratę powyższej pożyczki w wysokości 83 987,04 zł. W dniu 16 listopada 2016 roku Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie przekazał na konto Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie (zgodnie z „wnioskiem o umorzenie pożyczki 00002/10/12011/OW-OT/P” nr IM.7021.24.2016 z dnia 15.11.2016 r.) umorzoną ratę pożyczki w wysokości 83 987,04 zł, WB nr 219/2016, poz. ks. 373/XI/2016.

Na podstawie zapisów § 3 ust. 1 ww. umowy umorzenia pożyczki ustalono, że Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie przeznaczy ww. środki z umorzenia na dofinansowanie zadania pn. „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej na terenie Nowego Miasta Lubawskiego”, którego planowany koszt wynosi 100 000,00 zł, a okres realizacji zaplanowano od dnia 1 lutego 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r.

Na podstawie zapisów § 7 ust. 5 ww. umowy umorzenia pożyczki ustalono, że Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie pełne rozliczenie finansowe ww. zadania ma dostarczyć w terminie do dnia 30 września 2017 r.

Według ustnych wyjaśnień złożonych przez Skarbnik Miasta Panią Wiolettę Chętnicką wynika, że „do dnia zakończenia kontroli, czyli do dnia 16 sierpnia 2017 roku na powyższe zadanie wydatkowano kwotę 7 920,00 złotych. Kierownik Referatu Inwestycji i Mienia Komunalnego planuje do końca sierpnia 2017 roku złożyć wniosek o zmianę terminu realizacji zadania do końca listopada 2017 roku”.

2.3.1.5.2. W trakcie kontroli na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2016-01-01 do: 2016-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Kont od: 260-2-1 do 260-2-1” ustalono, że na koncie 260 ewidencjonowano operacje związane z naliczeniem i spłatą rat odsetek od ww. zaciągniętej pożyczki (analitycznie wyróżnik 260-2-1).

2.3.1.6. Konto 901 – „Dochody budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2016 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	0,00
Obroty (w zł)	43 993 611,74	43 993 611,74
Saldo (w zł)	0,00	0,00

Konto 901 służyło do ewidencji dochodów budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto

Lubawskie. Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzono komputerowo w programie „INFO - SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek s. j., w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Do prowadzenia ewidencji szczegółowej uwag nie wniesiono.

Następnie porównano obroty Ma konta 901 oznaczające sumę dochodów budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za rok 2016 z dochodami wykonanymi według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 1 z dnia 21.02.2017 r.).

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.1.7. Konto 902 – „Wydatki budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2016 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	0,00
Obroty (w zł)	43 534 501,46	43 534 501,46
Saldo (w zł)	0,00	0,00

Konto 902 służyło do ewidencji wydatków budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek planu finansowego.

Do prowadzenia ewidencji szczegółowej uwag nie wniesiono.

Następnie porównano obroty Wn konta 902 oznaczające sumę wydatków budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za rok 2016 z wydatkami wykonanymi według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 1 z dnia 6.04.2017 r.).

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.1.8. Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2016 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	737 688,99
Obroty (w zł)	1 269 401,19	1 329 176,17

Saldo (w zł)	0,00	797 463,97
--------------	------	------------

Na saldo po stronie Ma w wysokości 797 463,97 zł składała się kwota:

- 701 281,00 zł – oznaczająca część oświatową subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2017 roku, która została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego w dniu 21.12.2016 r., WB nr 244/2016, poz. ks. 412/XII/2016,

- 96 182,97 zł - oznaczająca środki do wykorzystania w latach 2017 - 2018 na realizację projektu pn. „Dokąd zmierzasz Europo? – cykl otwartych debat publicznych i warsztatów tematycznych o przyszłości Unii Europejskiej organizowanych w ramach sieci miast partnerskich” realizowanego przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie na podstawie „DECYZJI GRANTOWEJ NA DZIAŁANIE finansowane wyłącznie z sumy ryczałtowej (-ów) i / lub wkładu jednostki (s) Decyzja Nr 2016 - 1460/001 – 001 z Agencji Wykonawczej Edukacji, Kultury i Sektora Audiowizualnego o przyznaniu dotacji na wsparcie” z dnia 29 czerwca 2016 r. w ramach Programu „Europa dla Obywateli”, realizowanego w okresie między 1.07.2016 r. a 30.06.2018 r.

W dniu 15.07.2016 r. wpłynęła zaliczkowa płatność w wysokości 40% maksymalnej wysokości grantu, tj. 128 874,00 zł, WB nr 135/2016, poz. ks. 228/VII/2016. Dokumentem polecenie księgowania nr 167/2016 z dnia 30.12.2016 r., poz. ks. 425/XII/2016 zaewidencjonowano na koncie 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” środki w wysokości 96 182,97 zł przeznaczone na realizację ww. projektu na lata 2017 - 2018.

2.3.1.8.1. W trakcie kontroli ustalono, że na koncie 909 ewidencjonowano również operacje związane z naliczeniem i spłatą rat odsetek od kredytów i pożyczki.

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim.

2.4.1. Kontrolą objęto zgodność na dzień 31.12.2016 r. stanu środków na rachunkach bankowych Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim pomiędzy ewidencją księgową jednostki a ewidencją banku.

Porównano stan środków na rachunkach bankowych Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim z przesłanymi zawiadomieniami PKO Bank Polski S.A. W wyniku porównania 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 1.5.2. działu II niniejszego protokołu kontroli.

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

Kontroli poddano prawidłowość wykazania na dzień 31.12.2016 r. sald kont zespołu 2 Urzędu oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji analitycznej.

Stan poszczególnych kont rozrachunkowych zespołu 2 według ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim na dzień 31.12.2016 r. przedstawia poniższa tabela:

Konto	Nazwa konta	Bilans otwarcia (BO) (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	1 029,24	236 042,26	8 783 102,63	8 669 183,61	677,30	121 771,30
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1 478 095,94	1 350,19	24 655 279,19	24 475 135,74	1 658 521,34	1 632,14
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	43 139 437,40	43 139 437,40	0,00	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	14 282 402,16	14 282 402,16	0,00	0,00
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00	2 060 383,20	2 060 383,20	0,00	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	0,00	19 542,81	364 761,07	345 218,26	0,00	0,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	3 256 153,59	0,00	1 216 671,60	646 050,95	3 826 774,24	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	65 080,84	937 107,09	903 216,24	0,00	31 189,99
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	1 277,00	106 276,83	2 570 179,93	2 627 052,28	0,00	161 872,18
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	32 085,00	0,00	173 668,04	175 463,72	30 448,76	159,44
240	Pozostałe rozrachunki	29,63	49 408,57	838 494,60	823 073,86	105,27	34 063,47
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	4 945,13	4 945,13	0,00	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	364 480,55	367 912,92	381 717,76	0,00	378 285,39
	Razem	4 768 670,40	842 182,05	99 394 344,96	98 533 280,31	5 516 526,91	728 973,91

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

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało na dzień 31.12.2016 r. salda: po stronie Wn w kwocie 677,30 zł, po stronie Ma w kwocie 121 771,30 zł.

Do konta 201 prowadzono ewidencję analityczną komputerowo w programie finansowo – księgowym „INFO - SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek s. j. – moduł „Księgowość budżetowa i planowanie”, w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów (wyróżnik od 201-1/1 do 201-

1/2418). Ewidencja szczegółowa do ww. konta prowadzona była również według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W wyniku porównania zapisów ewidencji syntetycznej konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” z ewidencją szczegółową prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej nieprawidłowości nie stwierdzono.

Saldo po stronie Wn wynosiło 677,30 zł, w tym:

- 0,41 zł z tytułu nadpłaconych odsetek od udzielonego kredytu. Powyższą nadpłatę w wysokości 0,41 zł zgodnie z prośbą Skarbnik Miasta (pismo nr BF.3222.14.2017 z dnia 17.03.2017 r.) PKO Bank Polski S.A. w dniu 20 marca 2017 roku przekazał na rachunek dochodów, WB nr 55/2017, poz. ks. 219/III/2017;
- 520,00 zł z tytułu nadpłaty wynikającej z faktury nr 14/NM/09 z dnia 4.03.2009 r. za bilety na koncert. Na podstawie ustnych wyjaśnień złożonych przez Skarbnik Miasta Panią Wiolettę Chętnicką wynika, że „w dniu 4 marca 2009 roku otrzymano i zapłacono fakturę za bilety na koncert, który się nie odbył. W dniu 25 maja 2009 roku otrzymano fakturę korygującą, ale nadpłaty nam nie zwrócono”;
- 138,61 zł z tytułu nadpłat za energię (faktura VAT 957777550/00002/0009/1F z dnia 4.01.2017 r.). Z ustnych wyjaśnień złożonych przez Skarbnik Miasta wynika, że „nadpłata w wysokości 138,61 zł została zaliczona na poczet przyszłych zobowiązań”;
- 18,28 zł z tytułu nadpłaty wynikającej z rozliczenia kosztów dotacji za uczniów będących mieszkańcami Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie uczęszczających do niepublicznych przedszkoli oraz niepublicznej innej formy wychowania przedszkolnego, działających na terenie Gminy Miejskiej Ława (rozliczenie nr SO.0712.3.10.2016.MM z dnia 19.01.2017 r.). Powyższa nadpłata została zwrócona przez Gminę Miejską Ława w dniu 20 stycznia 2017 r., WB nr 14/2017, poz. ks. 52/I/2017.

Saldo po stronie Ma w kwocie 121 771,30 zł oznaczało zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług. Zobowiązania zostały zaewidencjonowane na kontach analitycznych prowadzonych do konta 201 według kontrahentów.

2.4.2.1.1. Terminowość zapłaty faktur zaksięgowanych na dzień 31.12.2016 r.

Kontrolą objęto terminowość zapłaty faktur zaksięgowanych na dzień 31.12.2016 r. Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług stanowiące saldo Ma konta 201, z wyszczególnieniem m. in.: nazwy kontrahenta, kwoty zobowiązania, zastosowanej klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf wydatku), terminu płatności wynikającego

z faktury, daty rozliczenia oraz nr WB wykazano w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 4 do niniejszego protokołu kontroli.

Na podstawie ww. zestawienia metodą losową wybrano do kontroli dziesięciu kontrahentów o następujących numerach kont analitycznych, tj.: 201/24, 201/111, 201/287, 201/367, 201/715, 201/867, 201/958, 201/1091, 201/1423, 201/1648 o łącznej kwocie zobowiązań 57 641,61 zł.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.2.2. Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywało według ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2016 r. salda: po stronie Wn w kwocie 1 658 521,34 zł, po stronie Ma w kwocie 1 632,14 zł. Salda konta 221 w ewidencji szczegółowej w podziałkach klasyfikacji budżetowej wynosiły:

L.p.	Klasyfikacja			Wn	Ma	Należności ogółem	Nadpłaty	Kwota przypisu
	Dział	Rozdział	§					
1.	600	60016	0970	6 200,00	0,00	6 200,00	0,00	68 888,88
2.	600	60095	0490	5 868,50	490,00	5 868,50	490,00	266 075,60
3.	630	63001	0970	514,08	0,00	514,08	0,00	6 663,19
4.	700	70005	0470	44 081,34	15,67	44 081,34	15,67	63 813,13
5.	700	70005	0750	523 948,80	913,28	523 948,80	913,28	463 264,11
6.	700	70005	0760	1 530,02	0,00	1 530,02	0,00	28 180,80
7.	700	70005	0920	335 201,95	0,00	335 201,95	0,00	51 825,57
8.	700	70005	0970	49 461,43	176,00	49 461,43	176,00	89 193,88
9.	750	75023	0570	913,86	0,00	913,86	0,00	91 769,63
10.	750	75023	0920	14,69	0,00	14,69	0,00	189,86
11.	750	75023	0970	5 118,58	0,00	5 118,58	0,00	91 769,63
12.	750	75095	0920	738,99	0,00	738,99	0,00	57,26
13.	750	75095	0970	817,40	0,00	817,40	0,00	42 076,41
14.	754	75416	0570	18 609,93	2,95	18 609,93	2,95	16 100,00
15.	756	75601	0350	16 800,23	0,00	16 800,23	0,09	28 043,91
16.	756	75615	0310	245 482,00	3,17	245 482,00	3,17	2 651 212,00
17.	756	75615	0340	4 235,00	0,00	4 235,00	0,00	48 514,00
18.	756	75615	0910	58 922,00	0,00	58 922,00	0,00	17 717,00
19.	756	75616	0310	204 057,17	4,19	204 057,17	4,19	2 798 327,00
20.	756	75616	0320	92,00	1,00	92,00	1,00	29 156,00
21.	756	75616	0340	23 265,00	0,00	23 265,00	0,00	352 959,05
22.	756	75616	0360	41 441,06	0,00	41 441,06	0,00	48 797,00
23.	756	75616	0370	691,80	0,00	691,80	0,00	19 836,00
24.	756	75616	0500	41,00	0,00	41,00	0,00	318 916,00
25.	756	75616	0910	60 046,00	0,00	60 046,00	0,00	19 266,58
26.	756	75618	0490	8 340,77	0,00	8 340,77	0,00	86 231,20
27.	756	75618	0920	243,54	0,00	243,54	0,00	300,38
28.	756	75621	0010	1,00	0,00	1,00	0,00	7 859 937,00

29.	756	75621	0020	0,00	25,88	0,00	25,88	156 481,94
30.	801	80113	0970	1 843,20	0,00	1 843,20	0,00	19 478,00
Razem				1 658 521,34	1 632,14	1 658 521,34	1 632,14	15 735 041,01

Kontrolowana jednostka do konta 221 prowadziła ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz dodatkowo ewidencję analityczną w podziale m. in. na: 221-1 „Należności bez kontrahentów”, 221-2 „Nadpłaty bez kontrahentów”, 221-3 „Zaległości bez kontrahentów”, 221-4/kontrahent „Należności z kontrahentem” z dalszym podziałem na dłużników, 221-6/kontrahent „Zaległości z kontrahentem” z dalszym podziałem na dłużników.

Na podstawie poniższych wydruków komputerowych z rejestrów: „ZFŚS, Sumy depozytów e, Doksztalcanie, Dochody, Wydatki, „Dokąd zmierzasz Europa”, tj.:

- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” Data od: 2016-01-01 do: 2016-12-31, konta syntetyczne z zakresu od: 221 do: 221,
- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” Data od: 2016-01-01 do: 2016-12-31, konta analityczne z zakresu od: 221 do: 221,
- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” Data od: 2016-01-01 do: 2016-12-31, konto w podziałkach klasyfikacji budżetowej, z zakresu od: 221 do: 221, ustalono:
- saldo syntetyczne konta 221 wykazano prawidłowo saldem dwustronnym,
- saldo Wn i saldo Ma konta 221 w ewidencji analitycznej wykazano dwustronnie,
- saldo konta 221 w ewidencji szczegółowej w podziałkach klasyfikacji budżetowej wykazano dwustronnie,
- zgodność sald kont analitycznych z syntetycznym.

2.4.2.3. Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2016 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	19 542,81
Obroty (w zł)	364 761,07	345 218,26
Saldo (w zł)	0,00	0,00

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami” wykazywało na dzień 31.12.2016 r. salda: po stronie Wn w kwocie 0,00 zł, po stronie Ma w kwocie 0,00 zł.

Ewidencję analityczną do konta 225 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonano rozliczenia, tj. m. in. w podziale na: 225-1 „R-ki z budżetami – VAT należny”, 225-2 R-ki z budżetami – VAT naliczo”, 225-3 „R-ki z budżetami – podatek doc”, 225-4 „Rozr. z budżetami- ud.. danych”, 225-5 „R-ki z budżetami- nadpłaty pdof”.

Ewidencja analityczna zgodna była z ewidencją syntetyczną.

W dziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt 2.1.1.6. lit. b niniejszego protokołu kontroli pn. „Terminowość rozliczenia z Urzędem Skarbowym zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych” zawarto szczegółowe ustalenia w zakresie terminowego odprowadzenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2016 rok.

2.4.2.4. Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” wykazywało na dzień 31.12.2016 r. saldo po stronie Wn w kwocie 3 826 774,24 zł. Na powyższe saldo złożyły się należności, które zostały przedstawione w zestawieniu pn. „Długoterminowe należności budżetowe stan na dzień 31.12.2016 r.” stanowiącym załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Według powyższego zestawienia ustalono, że na saldo Wn konta 226 w wysokości 3 826 774,24 zł składały się należności z tytułu:

- sprzedaży nieruchomości rozłożonej na raty - 1 457 621,80 zł,
- przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntów - 323 969,00 zł,
- zajęcia pasa drogowego - 2 045 183,44 zł.

Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzono w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników. Ewidencja analityczna zgodna była z ewidencją syntetyczną.

2.4.2.4.1. Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość wykazania na dzień 31.12.2016 r. należności dla Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie pozostałej do spłaty za zajęcie pasa drogowego poprzez umieszczenie w nim urządzeń telekomunikacyjnej kanalizacji kablowej przez Województwo Warmińsko-Mazurskie w Olsztynie..

Ze względu na „budowę telekomunikacyjnej kanalizacji kablowej w związku z realizacją Regionalnej Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej Województwa Warmińsko-Mazurskiego w relacji granica gminy miejskiej - WS Nowe Miasto

Lubawskie” przedstawiciel generalnego wykonawcy robót, tj. firma Netservice24 Sp. z o. o. z Poznania, działający w imieniu Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie złożył w dniu 23 marca 2015 roku do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim wniosek o wydanie zezwolenia na czasowe zajęcie pasa drogowego drogi gminnej i umieszczenie urządzenia nie związanego z funkcjonowaniem drogi gminnej.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 460 z późn. zm., od dnia 9.09.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1440 z późn. zm.) zajęcie pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg wymaga zezwolenia zarządcy drogi, wydanego w drodze decyzji administracyjnej.

W dniu 24 kwietnia 2015 roku z upoważnienia Burmistrza Kierownik Referatu Inwestycji i Mienia Komunalnego wydał decyzję nr 24/2015 (znak IM.6852.7.2015) zezwalając na zajęcie pasa drogowego dotyczące umieszczenia w nim telekomunikacyjnej kanalizacji kablowej.

W myśl art. 40 ust. 2 pkt 2 oraz ust. 5 ustawy o drogach publicznych za umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego pobiera się opłatę. Wysokość opłaty została ustalona przez Radę Miejską w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr XX/172/04 z dnia 26 kwietnia 2004 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg gminnych.

W dniu 16 lutego 2016 r. Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim podjęła uchwałę Nr XVI/101/2016 w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg. Powyższa uchwała Nr XX/172/04 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 26 kwietnia 2004 utraciła moc.

Na podstawie zapisów pkt 1 powyższej decyzji nr 24/2015 z dnia 24 kwietnia 2015 r. (znak IM.6852.7.2015) ustalono, że Województwo Warmińsko-Mazurskie w Olsztynie winno dokonać opłaty za zajęcie pasa drogowego (umieszczenia urządzeń) w wysokości:

- 1 063,12 zł za rok 2015,
- 1 539,36 zł corocznie za lata 2016-2040.



W dniu 22 czerwca 2015 roku z upoważnienia Burmistrza Kierownik Referatu Inwestycji i Mienia Komunalnego wydał postanowienie nr IM.6852.28.2015 w którym dokonał sprostowania punktu 1 ww. decyzji nr 24/2015 z dnia 24 kwietnia 2015 r. (znak IM.6852.7.2015) dotyczącego wysokości opłaty za zajęcie pasa drogowego za 2015 rok, cyt. „w wyniku oczywistej omyłki rachunkowej opłata za zajęcie pasa drogowego została określona na kwotę 1 063,12 zł, zamiast 1 062,79 zł”.

Województwo Warmińsko-Mazurskie w Olsztynie dokonało wpłat w wysokości:

- 1 062,79 zł za rok 2015 w dniu 14 lipca 2015 r., WB nr 137/2015, poz. ks. 628/VII/2015,
- 1 539,36 zł za rok 2016 w dniu 14 stycznia 2016 r., WB nr 8/2016, poz. ks. 39/I/2016.

Powyższa decyzja nr 24/2015 z dnia 24 kwietnia 2015 r. (znak: IM.6852.7.2015) została na wniosek generalnego wykonawcy robót w dniu 19 lutego 2016 roku z upoważnienia Burmistrza przez Kierownika Referatu Inwestycji i Mienia Komunalnego zmieniona decyzją nr 17/2016 (znak IM.6852.16.2016) w zakresie wykreślenia działki, na której, w wyniku braku technicznej możliwości przeprowadzenia infrastruktury teletechnicznej nie prowadzono żadnych prac drogowych oraz nie umieszczono w niej żadnych urządzeń infrastruktury technicznej. Na podstawie ww. decyzji nr 17/2016 z dnia 19 lutego 2016 r. (znak IM.6852.16.2016) ustalono, że opłaty za zajęcie pasa drogowego wynosiły:

- za rok 2015 w wysokości 1 057,27 zł,
- za lata 2016-2040 corocznie w wysokości 1 531,36 zł.

W związku z powyższym wystąpiła nadpłata w wysokości 13,52 zł. Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie pismem nr SI-II.052.257.2016 z dnia 5 kwietnia 2016 r. zwrócił się z prośbą o zwrot nadpłaty za rok 2015 i za rok 2016.

Nadpłatę w wysokości 13,52 zł (w tym: 5,52 zł za rok 2015 oraz 8,00 zł za rok 2016) Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim zwrócił do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie w dniu 13 kwietnia 2016 r., WB nr 71/2016, poz. ks. 353/IV/2016.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono, że na dzień 31.12.2016 r. pozostała należność do zapłaty przez Województwa Warmińsko-Mazurskie w Olsztynie w latach 2017-2040 z ww. tytułu wynosiła 36 752,64 zł (tj. 24 raty po 1 531,36 zł).

2.4.2.4.1.1. W trakcie kontroli stwierdzono, że w wystawionej z upoważnienia Burmistrza przez Kierownika Referatu Inwestycji i Mienia Komunalnego ww. decyzji nr 24/2015 z dnia 24 kwietnia 2015 roku (znak: IM.6852.7.2015) powołano się na nieaktualny publikator ustawy o drogach publicznych przywołując „t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 260”, zamiast Dz. U. z 2015 r. poz. 460.

2.4.2.4.1.2. Ponadto stwierdzono, że w wystawionej z upoważnienia Burmistrza przez Kierownika Referatu Inwestycji i Mienia Komunalnego ww. decyzji nr 17/2016 z dnia 19 lutego 2016 roku (znak: IM.6852.16.2016) powołano się na niepoprawny publikator ustawy – Kodeks postępowania administracyjnego przywołując „t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 460 ze zm.”, zamiast Dz. U. z 2016 r. poz. 23.

2.4.2.5. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” wykazywało na dzień 31.12.2016 r. saldo po stronie Ma w kwocie 31 189,99 zł.

Na ww. saldo złożyły się:

Analityka konta	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Termin płatności	Data zapłaty
229-1	Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Iławie	Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych od dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2016 rok płacone przez pracodawcę	0,00	27 825,83	5.03.2017 r.	3.03.2017 r.
229-3	Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Iławie	Składki na Fundusz Pracy od dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2016 rok	0,00	3 364,16	5.03.2017 r.	3.03.2017 r.
RAZEM			0,00	31 189,99	x	x

Saldo po stronie Ma w kwocie 31 189,99 zł oznaczało zobowiązania niewymagalne wobec ZUS wynikające z tytułu:

- naliczonych w łącznej wysokości 27 825,83 zł składek społecznych (emerytalnej, rentowej, wypadkowej) pracodawcy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2016, zaewidencjonowanych dowodem polecenie księgowania nr 301/2016 z dnia 30.12.2016 r., poz. ks. 3074/XII/2016, na podstawie list płac: nr 10/II/2017, 11/II/2017, 12/II/2017;
- naliczonych w wysokości 3 364,16 zł składek na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2016, zaewidencjonowanych dowodem polecenie księgowania nr 301/2016 z dnia 30.12.2016 r.

Powyższe składki ZUS zostały zapłacone w dniu 3.03.2017 r., WB nr 41/2017, poz. ks. 501/III/2017.

W trakcie kontroli ustalono, że do konta 229 prowadzono ewidencję analityczną w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywano rozliczenia, tj. w podziale na : 229-1 „R-ki publ-pr.- społeczne”, 229-2 „R-ki publ-pr - zdrowotne”, 229-3 „R-ki publ-pr - F.P.”, 229-4 „R-ki publ-pr.- PFRON”.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną. Do prowadzenia ewidencji analitycznej uwag nie wniesiono.

W dziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt 2.1.1.6. lit. a niniejszego protokołu kontroli zawarto ustalenia w zakresie terminowości dokonywania wpłat do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

2.4.2.6. Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykazywało na dzień 31.12.2016 r. saldo po stronie Ma w kwocie 161 872,18 zł. Na ww. saldo złożyły się:

L.p.	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Termin płatności	Data zapłaty
1.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2016.	0,00	161 872,18	31.03.2017 r.	14.02.2017 r.
Razem:		0,00	161 872,18	x	x

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykazywało na dzień 31.12.2016 r. saldo zobowiązań po stronie Ma w wysokości 161 872,18 zł, które oznaczało zobowiązania niewymagalne tytułem naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2016, zaewidencjonowanego dowodem polecenie księgowania nr 301/2016 z dnia 30.12.2016 r., poz. ks. 3074/XII/2016, na podstawie list płac nr: 10/II/2017, 11/II/2017, 12/II/2017. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2016 zostało wypłacone w dniu 14.02.2017 r., WB nr 29/2017, poz. ks. 311/II/2017 (netto 101 714,81 zł) oraz raport kasowy nr 2017/0015 z dnia 14.02.2017 r., poz. ks. 310/II/2017 (netto 11 158,54 zł).

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

2.4.2.7. Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wykazywało na dzień 31.12.2016 r. saldo po stronie Wn w kwocie 30 448,76 zł, po stronie Ma saldo w kwocie 159,44 zł. Na ww. saldo złożyły się następujące należności i zobowiązania:



L.p.	Nazwa/inicjały	Kwota	
		Wn	Ma
1.	B.J. - delegacja nr 278 z dnia 30.12.2016 r.	0,00	159,44
2.	K.H. - pożyczka mieszkaniowa z ZFŚŚ	350,00	0,00
3.	Ł.M. - pożyczka mieszkaniowa z ZFŚŚ	2 100,00	0,00
4.	Z.P. - pożyczka mieszkaniowa z ZFŚŚ	1 050,00	0,00
5.	K.M. - pożyczka mieszkaniowa z ZFŚŚ	1 743,76	0,00
6.	G.A. - pożyczka mieszkaniowa z ZFŚŚ	1 050,00	0,00
7.	W.K. - pożyczka mieszkaniowa z ZFŚŚ	1 750,00	0,00
8.	O.G. - pożyczka mieszkaniowa z ZFŚŚ	350,00	0,00
9.	P.P. - pożyczka mieszkaniowa z ZFŚŚ	1 050,00	0,00
10.	L.I. - pożyczka mieszkaniowa z ZFŚŚ	1 050,00	0,00
11.	B.J. - pożyczka mieszkaniowa z ZFŚŚ	1 750,00	0,00
12.	K.M. - pożyczka mieszkaniowa z ZFŚŚ	2 450,00	0,00
13.	K.M. - pożyczka mieszkaniowa z ZFŚŚ	2 100,00	0,00
14.	C.W. - pożyczka mieszkaniowa z ZFŚŚ	3 535,00	0,00
15.	S.D. - pożyczka mieszkaniowa z ZFŚŚ	1 050,00	0,00
16.	K.B. - pożyczka mieszkaniowa z ZFŚŚ	1 400,00	0,00
17.	G.E. - pożyczka mieszkaniowa z ZFŚŚ	3 535,00	0,00
18.	R.J. - pożyczka mieszkaniowa z ZFŚŚ	600,00	0,00
19.	C.M. - pożyczka mieszkaniowa z ZFŚŚ	3 535,00	0,00
	Razem	30 448,76	159,44

Na koncie 234 Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim ewidencjonowano należności, roszczenia i zobowiązania wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Saldo po stronie Wn w kwocie 30 448,76 zł oznaczało należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Saldo po stronie Ma w wysokości 159,44 zł oznaczało zobowiązanie wobec pracownika Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim z tytułu polecenia wyjazdu służbowego nr 278 z dnia 30.12.2016 r. Powyższe zobowiązanie zostało wypłacone w dniu 3 stycznia 2017 r. w kasie Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim, raport kasowy Nr 2017/0002 WYDATKI sporządzony na dzień: 2017-01-03, poz. ks.11/I/2017.

Ustalono, że do konta 234 prowadzono ewidencję analityczną w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi pracownikami.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.4.2.8. Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”.

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki” wykazywało na dzień 31.12.2016 r. salda: po stronie Wn w kwocie 105,27 zł, po stronie Ma w kwocie 34 063,47 zł.

Na ww. salda złożyły się należności i zobowiązania jednostki, które przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Uwagi
1.	Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o., ul. Działyńskich 8 13-300 Nowe Miasto Lubawskie	Naliczony VAT od mediów pobierany przez Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. w Nowym Mieście Lubawskim	105,27	0,00	
2.	FHU Dudulski, ul. Jagiellońska 24A, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ZP.271.13.2014 z dnia 6.11.2014 r. „Modernizacja budynku przy ul. Grunwaldzkiej 10 – adaptacja na lokale mieszkalne”.	0,00	4 648,57	
3.	Przedsiębiorstwo Drogowo - Budowlane Sp. z o. o., ul. Długa 27, 87-300 Brodnica	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ZP.271.3.2015 z dnia 20.05.2015 r. „Odtworzenie nawierzchni ul. Sienkiewicza w Nowym Mieście Lubawskim”.	0,00	3 434,46	
4.	Odsetki	Odsetki od środków na rachunku bankowym sum depozytowych.	0,00	12 148,82	
5.	TERMONT ul. Wilczyńskiego 27 /1, 10-686 Olsztyn	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy na zadanie „Remont kanalizacji sanitarnej ulic w Nowym Mieście Lubawskim”.	0,00	12 785,50	
6.	Zakład Usług Wodno-Wodociągowych Czajkowski Krzysztof, ul. Promykowa 4, 87-300 Brodnica	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy IU.7011.05.2013 z dnia 21.10.2013 r. „Wymiana kanalizacji deszczowej ul. Kolejowej w Nowym Mieście Lubawskim”.	0,00	1 046,12	
Razem			105,27	34 063,47	x

Konto 240 służyło do ewidencji krajowych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 - 234.

Do konta 240 prowadzono komputerowo ewidencję analityczną w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Ewidencja analityczna zgodna była z ewidencją syntetyczną.

Saldo Wn konta 240 w wysokości 105,27 zł dotyczyło należności z tytułu rozrachunków z Miejskim Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. w Nowym Mieście Lubawskim - „zestawienie wpłat czynszu do przekazania do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim za m-c grudzień 2016 r.” z dnia 9 stycznia 2017 r.

Saldo Ma konta 240 przedstawiało zobowiązania w łącznej kwocie 34 063,47 zł, w tym:

- 21 914,65 zł - zobowiązania jednostki wobec podmiotów, które wniosły depozyty na wyodrębniony rachunek bankowy,

- 12 148,82 zł - odsetki od środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych.

Saldo Ma konta 240 (wg ewidencji analitycznej, wyróżniki: 240-3/52, 240-3/138, 240-3/519, 240-3/547, 240-3/1217) w kwocie 34 063,47 zł porównano z saldem Wn konta 139 - „Inne rachunki bankowe”, tj. 34 063,47 zł, odzwierciedlającym stan środków pieniężnych na rachunku sum depozytowych.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.4.2.9. Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”.

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności” wykazywało na dzień 31.12.2016 r. saldo po stronie Ma w kwocie 378 285,39 zł. Na ww. saldo złożyły się:

L.p.	Treść	Kwota
1.	Odpis aktualizujący należności - dzierżawy	109 341,50
2.	Odpis aktualizujący należności – odsetki dzierżawa	142 079,12
3.	Odpis aktualizujący należności – wieczyste użytkowanie	19 061,65
4.	Odpis aktualizujący należności – odsetki wieczyste użytkowanie	10 624,12
5.	Odpis aktualizujący należności – podatek od nieruchomości os. pr.	45 740,00
6.	Odpis aktualizujący należności – odsetki podatek od nieruchomości os. pr.	31 717,00
7.	Odpis aktualizujący należności – podatek od nieruchomości os. fiz.	14 444,00
8.	Odpis aktualizujący należności – odsetki podatek od nieruchomości os. fiz.	5 278,00
	Razem	378 285,39

Na koncie 290 ewidencjonowano odpisy aktualizujące należności, których spłata została uznana przez Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim za wątpliwą.

Do konta 290 prowadzono ewidencję analityczną w sposób zapewniający ustalenie odpisów aktualizujących od poszczególnych należności, tj. w podziale m. in. na: 290-1 „Odpis akt. należn.-dzierżawy”, 290-2 „Odpis akt.nal.-odsetki dzierża”,

290-3 „odpis akt.należn.-wieczyste už”, 290-4 „Odpis akt.nal.-odsetki wiecz.u”, 290-5 „odpis akt.nal.-pod.nieruch.jgu”, 290-6 „Odp.akt.-odsetki pod nieru.jgu”, 290-7 „Odpis.akt.-pod.nieruch.fiz.”, 290-8 „Odpis.akt.-odsetk pod.nier.fiz.”

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Zarządzeniem Nr 15/2014 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 stycznia 2014 r. w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań przez jednostki podległe zarządzono, że „kierownicy jednostek podległych przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania budżetowe w formie dokumentu i elektronicznie”.

3.1.1. Terminowość złożonych sprawozdań jednostkowych według stanu na dzień 31.12.2016 r.

Kontrolą objęto sprawozdania roczne Rb-27S i Rb-28S złożone przez podległe Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie jednostki budżetowe, tj.: Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim, Zespół Szkolno - Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim, Gimnazjum im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim, Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań budżetowych w zakresie wykonanych dochodów, tj. sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2016 oraz w zakresie wykonanych wydatków, tj. sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2016 ustalono, że kierownicy wszystkich ww. jednostek podległych jednostce samorządu terytorialnego terminowo sporządzili i złożyli sprawozdania wymagane § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm., od dnia 12.07.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.), co ustalono na podstawie zamieszczonej na sprawozdaniach pieczęci wpływu.

Do terminowości sporządzenia oraz przekazania sprawozdań uwag nie wniesiono.

3.1.1.1. W trakcie kontroli ustalono, że powyższe sprawozdania złożone przez ww. jednostki nie zostały sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym, co

stanowiło naruszenie § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm., od dnia 12.07.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).

3.1.2. Prawdliwość wykazania danych w sprawozdaniach budżetowych „zbiorczych” Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w kwotach zgodnych z ewidencją księgową. Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania budżetowe wybrane do kontroli w sposób losowy.

3.1.2.1. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016.

3.1.2.1.1. Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S (korekta nr 1 z dnia 21.02.2017 r.) dochodów wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie, tj. z danymi wynikającymi z zapisów konta 901 - „Dochody budżetu” (obroty strona Ma) w kwocie 43 993 611,74 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji Data od: 2016-01-01 do: 2016-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 901 do: 901”.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie stwierdzono, że w ww. sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazano dochody wykonane w kwotach zgodnych z zapisami ewidencji księgowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.1.2. Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 1 z dnia 21.02.2017 r.) w kolumnie 7 sprawozdania „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S kol. 7 przez jednostki podległe Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie, tj.: Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim, Zespół Szkolno - Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim, Gimnazjum im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim, Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym

Mieście Lubawskim, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim.

W wyniku porównań stwierdzono zgodność kwot.

3.1.2.1.3. Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 1 z dnia 21.02.2017 r.) w kolumnie 8 sprawozdania „Dochody otrzymane” z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S kol. 8 przez jednostki podległe Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie, tj.: Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim, Zespół Szkolno - Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim, Gimnazjum im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim, Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim.

W wyniku porównań stwierdzono zgodność kwot.

3.1.2.2. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016.

3.1.2.2.1. Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S (korekta nr 1 z dnia 6.04.2017 r.) łącznej kwoty wydatków wykonanych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi

z ewidencji księgowej budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie, tj. z danymi wynikającymi z zapisów konta 902 - „Wydatki budżetu” w kwocie 43 534 501,46 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji Data od: 2016-01-01 do: 2016-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 902 do: 902”.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie stwierdzono, że w ww. sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S w kolumnie 6 „Wydatki wykonane” wykazano wydatki w kwotach zgodnych z zapisami ewidencji księgowej.

3.1.2.2.2. Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 1 z dnia 6.04.2017 r.) w kolumnie 6

sprawozdania „Wydatki wykonane” z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S kol. 6 przez jednostki podległe Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie, tj.: Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim, Zespół Szkolno - Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim, Gimnazjum im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim, Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim.

W wyniku porównań stwierdzono zgodność kwot.

3.1.2.2.3. Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie danych wykazanych w ww. zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 1 z dnia 6.04.2017 r.) w kolumnie 7 sprawozdania „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw. - ogółem” z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S kol. 7 przez jednostki podległe Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie, tj.: Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim, Zespół Szkolno - Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim, Gimnazjum im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim, Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim.

W wyniku porównań stwierdzono zgodność kwot.

3.1.2.3. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 1 z dnia 21.02.2017 r.).

Kontroli poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu kwot wykonanych dochodów i wydatków oraz wykonanych przychodów i rozchodów według stanu na dzień 31.12.2016 r.

Wykazane w sprawozdaniu kwoty wykonanych dochodów w wysokości 43 993 611,74 zł i wydatków w wysokości 43 534 501,46 zł były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S, a także zgodne z ewidencją księgową dochodów i wydatków, tj. obrotami Ma konta 901 - „Dochody budżetu” oraz obrotami Wn konta 902 - „Wydatki budżetu”.

W pozycji przychodów wykazano kwotę 1 546 427,61 zł, na którą składały się:

a) kredyty i pożyczki w wysokości 1 127 684,59 zł, w tym:

- zaciągnięte kredyty, zgodnie z obrotami rocznymi 2016 r. strony Ma konta 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 1 127 684,59 zł, (analitycznie wyróżniki: od 134-1-1 do 134-1-7, od 134-1-9 do 134-1-11);

b) wolne środki w wysokości 418 743,02 zł.

W pozycji rozchodów wykazano kwotę 1 106 379,36 zł, w tym:

a) spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 1 106 379,36 zł, w tym:

- spłata kredytów w kwocie 924 379,36 zł, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. odpowiednio do obrotów strony Wn konta 134 - „Kredyty bankowe” (ewidencja analityczna: od 134-1-1 do 134-1-7, od 134-1-9 do 134-1-11) oznaczających dokonane w roku 2016 roku spłaty rat kredytów,

- spłata pożyczki w kwocie 182 000,00 zł, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. odpowiednio do obrotów strony Wn konta 260 - „Zobowiązania finansowe” (ewidencja analityczna: 260-1-1) oznaczających dokonane w roku 2016 spłaty rat pożyczki.

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono.

3.1.2.4. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na koniec 2016 roku.

Na podstawie salda Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” na dzień 31.12.2016 r. w kwocie 1 472 914,54 zł oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie sporządzonego na koniec 2016 roku (korekta nr 1 z dnia 19.06.2017 r.) stwierdzono, że dane wykazane w wierszu I „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” ww. sprawozdania były zgodne z zapisami ewidencji księgowej, tj. konta 133 - „Rachunek budżetu”.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Kontrolowana jednostka sporządziła według stanu na dzień 31.12.2016 r. bilans zarówno dla Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie jak i Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim, rachunek zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki.

Szczegółową kontrolą objęto bilanse sporządzone dla Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie oraz 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:

a) po stronie aktywów według stanu na koniec 2016 roku z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach na dzień 31.12.2016 r. losowo wybranych metodą doboru prostego losowego niżej wymienionych kont po stronie Wn:

- 133 - „Rachunek budżetu” w kwocie 1 472 914,54 zł,
- 140 - „Środki pieniężne w drodze” w kwocie 2 282,27 zł,
- 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” w kwocie 0,00 zł,
- 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” w kwocie 0,00 zł,
- 224 - „Rozrachunki budżetu” w kwocie 237 931,00 zł;

b) po stronie pasywów według stanu na koniec 2016 roku z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach na dzień 31.12.2016 r. losowo wybranych metodą doboru prostego losowego niżej wymienionych kont po stronie Ma:

- 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 21 201 216,41 zł,
- 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” w kwocie 0,00 zł,
- 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” w kwocie 0,00 zł,
- 224 - „Rozrachunki budżetu” w kwocie 16 505,31 zł,
- 240 - „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 0,00 zł,
- 260 - „Zobowiązania finansowe” w kwocie 0,00 zł,
- 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 797 463,97 zł.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.2.2. W zakresie bilansu Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane po stronie aktywów w bilansie Urzędu według stanu na koniec 2016 roku z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach na dzień 31.12.2016 r. losowo wybranych metodą doboru prostego losowego niżej wymienionych kont po stronie Wn:

- 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w kwocie 601 848,90 zł,
- 101 - „Kasa” w kwocie 0,00 zł,
- 130 - „Rachunek bieżący jednostki” w kwocie 0,00 zł,
- 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” w kwocie 2 514,89 zł,
- 139 - „Inne rachunki bankowe” w kwocie 34 063,47 zł,
- 141 - „Środki pieniężne w drodze” w kwocie 0,00 zł,
- 225 - „Rozrachunki z budżetami w kwocie 0,00 zł,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w kwocie 0,00 zł,
- 310 - „Materiały” w kwocie 321,88 zł

oraz kwoty wykazane w bilansie Urzędu po stronie pasywów z saldami kont po stronie Ma, losowo wybranych metodą doboru prostego losowego:

- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 121 771,30 zł,
- 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” w kwocie 0,00 zł,
- 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” w kwocie 0,00 zł,
- 225 - „Rozrachunki z budżetami” w kwocie 0,00 zł,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w kwocie 31 189,99 zł,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w kwocie 161 872,18 zł,
- 851 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” w kwocie 33 483,65 zł.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.2.3. Wszystkie jednostki budżetowe podległe Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie oraz samorządowe instytucje kultury, tj. Miejska Biblioteka Publiczna im. Marii Bogusławskiej w Nowym Mieście Lubawskim, Miejskie Centrum Kultury w Nowym Mieście Lubawskim terminowo sporządziły i przekazały do dnia 31.03.2017 r. sprawozdania finansowe, tj.: bilanse, rachunki zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki za rok 2016.

3.3. Sprawozdawczość inna.

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

3.3.1. Terminowość złożenia Burmistrzowi Nowego Miasta Lubawskiego sprawozdań Rb-Z, Rb-N za IV kwartał 2016 roku przez jednostki budżetowe.

Kontrolą objęto sprawozdania roczne jednostkowe Rb-Z i Rb-N złożone Burmistrzowi Nowego Miasta Lubawskiego przez podległe Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie jednostki budżetowe, tj.: Zespół Szkolno - Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim, Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim, Gimnazjum im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim.

Na podstawie pieczęci wpływu zamieszczonej na sprawozdaniach jednostkowych Rb-N, Rb-Z sporządzonych przez ww. jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie stwierdzono, że zostały one złożone terminowo, tj. do dnia 1 lutego 2017 r. stosownie do terminu określonego w załączniku nr 7 pn. „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

3.3.1.1. W trakcie kontroli ustalono, że powyższe sprawozdania Rb-N i Rb-Z złożone przez ww. jednostki nie zostały sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym, co stanowiło naruszenie § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

3.3.2. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku (korekta nr 3 z dnia 14.06.2016 r.).

Kontroli poddano prawidłowość wykazania w ww. sprawozdaniu jednostkowym Rb-N Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie (obejmującym zarówno Urząd jako jednostkę budżetową oraz jako organ) kwoty 899 158,53 zł ujętej w wierszu N3.2. - „depozyty na żądanie”, kolumna 10 - „banki”.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie i Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.3.3. Sprawozdanie zbiorcze Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku stwierdzono, że zadłużenie Gminy wykazano w kwocie 21 201 216,41 zł, w całości tytułem kredytów (wiersz E2), w tym wobec banków (kolumna 10) w kwocie 21 201 216,41 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w prawidłowej wysokości wykazano dane w wierszu E2 sprawozdania w kwocie 21 201 216,41 zł, które porównano z saldem Ma kont analitycznych 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 21 201 216,41 zł, oznaczającym zadłużenie z tytułu pozostałych do spłaty kredytów i saldem Ma kont analitycznych 260 - „Zobowiązania finansowe” w kwocie 0,00 zł, oznaczającym zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek,
- w układzie podmiotowym sprawozdania prawidłowo wykazano zobowiązania w kwocie 21 201 216,41 zł w kolumnie 10 sprawozdania (jako zobowiązania wobec banków), które porównano z saldem Ma kont analitycznych 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 21 201 216,41 zł, oznaczającym zadłużenie z tytułu pozostałych do spłat

kredytów, co było zgodne z przepisami § 2 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

3.3.4. Sprawozdanie Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku (korekta nr 1 z dnia 14.06.2017 r.). Na podstawie sprawozdania Rb-UZ stwierdzono, że kwota zobowiązania Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie wykazana w części B „Struktura walutowa tytułów dłużnych według wartości nominalnej”, wiersz B2 „kredyty i pożyczki” była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej saldo Ma konta 134 - „Kredyty bankowe” oraz saldo Ma konta 260 - „Zobowiązania finansowe”.

3.3.5. Terminowość złożenia Burmistrzowi Nowego Miasta Lubawskiego sprawozdań rocznych za rok 2016 z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Na podstawie przedłożonego do kontroli sprawozdania pn. „Wykonanie planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nowym Mieście Lubawskim na dzień 31.12.2016” - Miejska Biblioteka Publiczna im. Marii Bogusławskiej w Nowym Mieście Lubawskim oraz sprawozdania pn. „Realizacja planu finansowego MCK za 2016 Wykonanie na dzień 31.12.2016r.” - Miejskie Centrum Kultury w Nowym Mieście Lubawskim ustalono, że ww. sprawozdania zostały przedłożone Burmistrzowi Nowego Miasta Lubawskiego w dniu 30.01.2017 r., tj. w terminie określonym w art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

4. Inwentaryzacja.

4.1. Szczegółowe uregulowania w przedmiocie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim zostały ustalone w „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim” stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 156/2016 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 listopada 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad



odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim.

Powyższa instrukcja określała zasady, etapy, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, m.in.: sposób przeprowadzania inwentaryzacji w drodze spisu z natury, inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentacją i weryfikacji wartości tych składników, inwentaryzacji środków pieniężnych, sposób postępowania w sytuacji stwierdzenia różnic inwentaryzacyjnych.

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątkowych mienia Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. zarządzeniem Nr 173/2012 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 listopada 2012 roku w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim za rok 2012. W związku z powyższym w roku 2016 należało przeprowadzić inwentaryzację składników majątkowych zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego w dniu 29 grudnia 2016 roku zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji aktywów trwałych i pasywów w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim za rok 2016 według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku zarządzeniem Nr 165/2016 w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji aktywów trwałych i pasywów w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim za rok 2016. Powyższym zarządzeniem powołano Komisję Inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe.

Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej w dniu 29 grudnia 2016 roku przeprowadził szkolenie dla członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych, zgodnie z zapisem § 10 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim”. Z przeprowadzonego szkolenia sporządzono protokół pn. „Protokół ze szkolenia członków komisji inwentaryzacyjnej oraz członków zespołów spisowych przeprowadzonego przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim”.

4.2. Na podstawie dokumentacji z przeprowadzonej na dzień 31.12.2016 r. inwentaryzacji stwierdzono, że inwentaryzację środków trwałych (za wyjątkiem nakładów inwestycyjnych zaewidencjonowanych na koncie 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” i gruntów), oraz pozostałych środków trwałych

przeprowadzono drogą spisu z natury - arkusze spisu z natury od nr 1 do nr 19 oraz arkusz spisu z natury wygenerowany z informatycznego systemu po dokonanych spisie, poprzez wczytanie danych z czytników kodów kreskowych.

Po przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych metodą spisu z natury według stanu na dzień 31.12.2016 r. poszczególne zespoły spisowe sporządziły „sprawozdania z przebiegu spisu z natury”.

Na podstawie powyższych sprawozdań z przebiegu spisu z natury oraz ww. arkuszy spisu z natury Komisja Inwentaryzacyjna z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządziła w dniu 16 stycznia 2017 roku protokoły odrębnie do poszczególnych sprawozdań, w których „różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono”. Powyższe protokoły zostały zatwierdzone przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego.

4.2.1. Na podstawie losowo wybranych do kontroli arkuszy spisu z natury nr: 1, 10, 11, 12 ustalono, że na arkuszach spisowych wskazano m. in.: daty, godziny rozpoczęcia i zakończenia spisu, członków zespołów spisowych, osoby materialnie odpowiedzialne, określono pole spisowe, dokonano spisu wskazując poszczególne składniki majątku. Arkusze zawierały podpisy członków zespołów spisowych, osób materialnie odpowiedzialnych, wycenę poszczególnych składników majątku ze wskazaniem i podpisem osoby dokonującej wyceny.

Osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone składniki majątkowe złożyły stosowne oświadczenia zarówno przed rozpoczęciem spisu, jak i bezpośrednio po jego zakończeniu, zgodnie z wzorami określonymi w załącznikach nr 4 i 12 do ww. „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim”.

Na podstawie przedłożonych oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie stwierdzono, że osoby te nie wniosły żadnych uwag i zastrzeżeń do pracy Komisji Inwentaryzacyjnej (zespołu spisowego) oraz nie wniosły zastrzeżeń do wyceny składników majątkowych i do wyniku wstępnej wyceny.

4.3. Ponadto ustalono, że na dzień bilansowy - 31.12.2016 r. przeprowadzono inwentaryzację, m. in.:

a) środków pieniężnych w kasie znajdującej się w:

- Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim - „protokół kontroli stanu kasy Urzędu Miejskiego”, niedoboru lub nadwyżek nie stwierdzono,

- Centrum Informacji Turystycznej w Nowym Mieście Lubawskim - „protokół kontroli stanu kasy Centrum Informacji Turystycznej”, niedoboru lub nadwyżek nie stwierdzono;

b) druków ścisłego zarachowania znajdujących się w:

- Referacie Podatków i Opłat Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim - „protokół kontroli stanu druków ścisłego zarachowania w Referacie Podatków i Opłat Urzędu Miejskiego”, stan rzeczywisty druków przechowywanych w kasie zgodny ze stanem ewidencyjnym,

- Straży Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim - „protokół kontroli stanu druków ścisłego zarachowania w Straży Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim”, stan rzeczywisty druków przechowywanych w kasie zgodny ze stanem ewidencyjnym;

c) stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych przechowywanych w banku przeprowadzono metodą potwierdzenia sald na podstawie otrzymanych od PKO Bank Polski S.A. zawiadomień. Sald na rachunkach bankowych były zgodne z saldami kont syntetycznych w ewidencji księgowej Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie i Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim. Z przeprowadzonej inwentaryzacji w dniu 16 stycznia 2017 roku sporządzono protokoły pn. „Protokół z rozliczenia inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów i pożyczek według stanu na dzień 31.12.2016 r. REJESTR ORGAN” oraz „Protokół z rozliczenia inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostki według stanu na dzień 31.12.2016 r. REJESTR - URZĄD”. Protokoły zostały zatwierdzone przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego;

d) kredytów metodą potwierdzenia sald za rok 2016 – „protokół z rozliczenia inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów i pożyczek według stanu na dzień 31.12.2016 r. REJESTR ORGAN”, w którym stwierdzono, że „stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych był zgodny z saldami kont księgi głównej na dzień 31.12.2016 r. z wyjątkiem dwóch rachunków bankowych, tj. 134-1-9 „Kredyty bankowe - PKO” i 134-1-10 „Kredyty bankowe - PKO””. Na podstawie zapisów w powyższym protokole ustalono, że cyt. „W wyniku telefonicznych rozmów z opiekunem Gminy Nowe Miasto lubawskie z banku PKO BP SA ustalono, że za dzień spłaty kredytu uważa się dzień wpływu kwoty na rachunek . Zasilenie dwóch powyżej wskazanych rachunków do spłaty nastąpiło 29.12.2016 roku, w związku z tym spłata rat powinna nastąpić w tym samym dniu. W wyniku błędnej parametryzacji rachunków raty rozliczone zostały 02.01.2017. Biorąc to pod

uwagę bank przysłał stosowne wyjaśnienia.". Protokół został zatwierdzony przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego;

e) aktywów i pasywów drogą porównania zapisów dokonanych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości tych składników, z czego sporządzono protokoły weryfikacyjne.

Do kontroli szczegółowej przyjęto metodą doboru prostego losowego niżej wymienione salda kont:

- konto 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, saldo Wn na kwotę 677,30 zł oznaczało nadpłaty, saldo Ma na kwotę 121 771,30 zł dotyczyło zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług. W sporządzonym protokole pn. „Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji kont analitycznych do konta 201 według stanu na dzień 31.12.2016 roku (rozrachunki z odbiorcami i dostawcami)”, stwierdzono, że salda konta 201 jest „realne i poprawnie ustalone”,

- konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, saldo Ma na kwotę 31 189,99 zł dotyczyło zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, „protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą porównania stanu ewidencyjnego do konta 229 według stanu na dzień 31.12.2016 roku (Pozostałe rozrachunki publicznoprawne)”, w którym stwierdzono, że saldo konta 229 jest „realne i prawidłowo ustalone”,

- konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, saldo Ma na kwotę 161 872,18 zł dotyczyło zobowiązań z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych za rok 2016 naliczonych w grudniu 2016 roku. „Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą porównania stanu ewidencyjnego do konta 231 według stanu na dzień 31.12.2016 roku (Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń)”, w którym stwierdzono, że saldo konta 231 „jest realne i prawidłowo ustalone”;

f) środków trwałych w budowie (inwestycje) - konto 080, drogą porównania zapisów dokonanych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości tych składników, z czego sporządzono „protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą porównania stanu ewidencyjnego kont analitycznych do konta 080 według stanu na dzień 31.12.2016 roku (środki trwale w budowie – inwestycje)”, w którym stwierdzono, że saldo jest „realne i prawidłowo ustalone”;

g) wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) przeprowadzonej metodą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji ich wartości. W dniu 13 stycznia 2017 roku

sporządzono „protokół weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2016 r.”, w którym stwierdzono, że saldo „uznaje się za prawidłowe”;

h) paliwa w bakach pojazdów służbowych Straży Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim - arkusz spisu z natury nr 1, sprawozdanie z przebiegu spisu z natury z dnia 30.12.2016 r. Z przeprowadzonej inwentaryzacji paliwa w pojazdach Straży Miejskiej w dniu 16 stycznia 2017 roku sporządzono protokół w którym „różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono”;

i) towarów znajdujących się w Centrum Informacji Turystycznej w Nowym Mieście Lubawskim - arkusze spisu z natury od nr 4 do nr 12, sprawozdanie z przebiegu spisu z natury z dnia 16.01.2017 r. Z przeprowadzonej inwentaryzacji w dniu 16 stycznia 2017 roku sporządzono protokół w którym „różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono”;

j) gruntów będących w posiadaniu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie przeprowadzono metodą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi istnienie gruntów i źródła ich pochodzenia oraz weryfikacji ich wartości. Przeprowadzona inwentaryzacja gruntów zapewniała porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gruntów prowadzoną przez Referat Inwestycji i Mienia Komunalnego, stosownie do postanowień § 6 ust. 6 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 z późn. zm., od dnia 11.04.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 760). „Protokół weryfikacji” z dnia 16 stycznia 2017 roku został zatwierdzony przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego, w którym „różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono”;

4.4. W dniu 24 marca 2017 roku sporządzono „protokół poinwentaryzacyjny ze spotkania zaplanowanego w celu omówienia wyników inwentaryzacji składników majątkowych jednostki, przeprowadzonej na koniec 2016 roku metodami uzgodnienia sald z kontrahentami i bankami oraz weryfikacji zapisów dokonanych w księgach rachunkowych z dokumentacją źródłową, zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego nr 165/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku”. W spotkaniu udział wzięli członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Skarbnik Miasta. „Protokół



poinwentaryzacyjny” został zatwierdzony przez Skarbnik Miasta oraz Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego. W dniu 26 marca 2017 roku Komisja Inwentaryzacyjna przedłożyła „Sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej sporządzone na zakończenie inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31.12.2016 roku”.

Zgodnie z zapisami § 14 ust. 1 „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim” Komisja Inwentaryzacyjna w dniu 26 marca 2017 roku sporządziła protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji pn. „Rozliczenie końcowe (ilościowo - wartościowe)”, które zostało zatwierdzone przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego.

Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego na podstawie powyższej dokumentacji wydał „Decyzję kierownika jednostki w sprawie różnic inwentaryzacyjnych”, stwierdzając, że „niedobór ani nadwyżka w trakcie przeprowadzonej inwentaryzacji nie wystąpiły”.

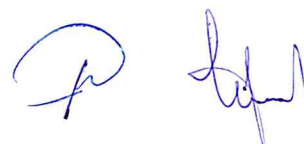
Termin i częstotliwość inwentaryzacji wynikające z przepisów art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości zostały dotzymane.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Budżet Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2016 został przyjęty przez Radę Miejską uchwałą Nr XIV/87/2015 z dnia 8 grudnia 2015 r. sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na 2016 r. Wymieniona uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z dnia 8 stycznia 2016 r. (Dz. Urz. Woj. War. - Maz. poz. 159).

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 budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2016 i wprowadził go w życie zarządzeniem Nr 164/2015 z dnia 10 listopada 2015 r. Projekt uchwały budżetowej Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2016 został przedłożony terminowo dnia 10 listopada 2015 r. Radzie Miejskiej oraz w dniu 13 listopada 2015 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, zgodnie z przepisem art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach



publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) stanowiącym, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza i przedkłada do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy projekt uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej,

3) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałami:

- Nr RIO.VIII-0120-338/15 z dnia 1 grudnia 2015 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego projekcie uchwały budżetowej na 2016 rok,
- Nr RIO.VIII-0120-339/15 z dnia 1 grudnia 2015 r. pozytywnie zaopiniował przedstawioną w projekcie uchwały budżetowej możliwość sfinansowania deficytu budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w wysokości 21.305,23 zł,
- Nr RIO.VIII-0120-340/15 z dnia 1 grudnia 2015 r. pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na lata 2016 – 2035.

W/w wymienione opinie wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 8 grudnia 2015 r.

W/w opinie zostały opublikowane na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w dniu 14.12.2015 r. (tj. 6 dni od dnia otrzymania), co stanowiło spełnienie wymogów zawartych w art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), który stanowi, że wymieniona opinia jest publikowana 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. z 2015 r. poz. 2058 z późn. zm.),

- Nr RIO.VIII-0120-127/17 z dnia 5 kwietnia 2017 r. pozytywnie zaopiniował przedłożone przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok.

4) Projekt uchwały budżetowej na 2016 r. przewidywał:

- dochody ogółem – 40.575.646,00 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 34.102.722,40 zł,
 - dochody majątkowe – 6.472.923,60 zł,

- wydatki ogółem – 40.596.951,23 zł, w tym:
 - wydatki bieżące – 31.695.361,73 zł,
 - wydatki majątkowe – 8.901.589,50 zł,
- deficyt budżetu – 21.305,23 zł,
- przychody budżetu – 1.127.684,59 zł,
- rozchody budżetu – 1.106.379,36 zł.

Projekt uchwały budżetowej został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

5) Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim upoważniła Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych w uchwale budżetowej na finansowanie przejściowego deficytu budżetu w następujących wysokościach zaciąganych na:

- finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 21.305,23 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 1.106.379,36 zł.

Ponadto Rada Miejska upoważniła Burmistrza do:

- a) 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 działań jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- b) dokonywania zmian w planie wydatków w granicach działu polegających na:
 - przesunięciach w rozdziale i między rozdziałami planu wydatków w zakresie środków na uposażenie i wynagrodzenia ze stosunku pracy, niepowodujących ich zwiększeń ani zmniejszeń,
 - przenoszenia w ramach działu, rozdziału i paragrafu wydatków majątkowych w zakresie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne niepowodujących likwidacji zadania,
- c) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach.



1. Dochody budżetowe.

Wykonanie dochodów budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na dzień 31.12.2016 r.: przedstawiało się następująco:

Dz.	Wyszczególnienie	Plan		Wykonanie		%
		bieżące	majątkowe	bieżące	majątkowe	
010	Rolnictwo i łowiectwo	24 384,70	0,00	24 384,70	0,00	100,00
020	Leśnictwo	22 764,23	0,00	22 764,23	0,00	100,00
600	Transport i łączność	387 409,77	1 300 763,00	383 115,46	1 300 763,00	99,75
630	Turystyka	5 430,00	0,00	6 052,69	0,00	111,47
700	Gospodarka mieszkaniowa	572 709,04	2 368 268,60	562 409,96	851 697,27	48,08
710	Działalność usługowa	8 930,00	0,00	8 861,12	0,00	99,23
750	Administracja publiczna	359 476,39	0,00	405 139,06	0,00	112,70
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	8 837,00	0,00	8 837,00	0,00	100,00
752	Obrona narodowa	1 400,00	0,00	1 165,43	0,00	83,25
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	21 123,00	0,00	17 251,60	0,00	81,67
756	Dochody od osób fizycznych i prawnych	14 610 551,36	0,00	14 731 519,78	0,00	100,83
758	Różne rozliczenia	9 900 409,00	0,00	9 905 358,28	0,00	100,05
801	Oświata i wychowanie	1 259 066,68	488 829,00	1 272 677,44	488 829,00	100,78
851	Ochrona zdrowia	377,00	0,00	377,00	0,00	100,00
852	Opieka społeczna	13 442 674,00	17 038,00	13 411 309,80	17 037,60	99,77
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	50 400,00	0,00	50 400,00	0,00	100,00
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	197 080,00	0,00	169 833,45	0,00	86,17
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	87 367,44	0,00	65 821,84	0,00	75,34
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7 000,00	0,00	7 000,00	0,00	100,00
926	Kultura fizyczna	328 620,00	0,00	281 006,03	0,00	85,51
DOCHODY OGÓŁEM		41 296 009,61	4 174 898,60	41 335 284,87	2 658 326,87	96,75

1.1. Subwencje i dotacje.

Subwencje wg stanu na dzień 31.12.2016 r.

Dochody z tytułu:

1) subwencji wyniosły 9 880 409,00 zł i zostały wykonane w 100%. Subwencja składała się z:

- części oświatowej – 8 867 675,00 zł,
- części wyrównawczej – 1 012 734,00 zł,

W budżecie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na 2016 r. kwoty subwencji ujęte zostały zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie: nr ST3.4750.132.2015 z dnia 12.10.2015 (ostateczna kwota pismo nr ST3.4750.4.2016 z dnia 16.03.2016), w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej, tj.:

- część oświatowa rozdział 75801 § 2920,
- część wyrównawcza rozdział 75807 § 2920.

B. Dotacje.

- 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	24 384,70	24 384,70	100	24 384,70	0,00	Urząd Miejski
2.	750	75011	Dotacja celowa – na realizację zadań zleconych	230 054,00	230 054,00	100	230 054,00	0,00	Urząd Miejski
3.	751	75101	Dotacja celowa – uaktualnienie spisu wyborców	8 837,00	8 837,00	100	8 837,00	0,00	Urząd Miejski
4.	801	80101	Dotacja celowa – zakup podręczników dla uczniów	50 556,23	49 229,28	97,38	49 229,28	1 326,95 30.12.2016	MOPS
5.	801	80110	Dotacja celowa – zakup podręczników dla uczniów	35 723,87	33 212,17	92,97	33 212,17	2 511,70 30.12.2016	Urząd Miejski
6.	801	80150	Dotacja celowa – zakup podręczników dla uczniów	5 374,24	2 065,82	38,44	2 065,82	3 308,42 30.12.2016	Urząd Miejski
7.	851	85195	Dotacja celowa – obsługa wydawania decyzji NFZ dla osób, które nie posiadają żadnego innego źródła do ubezpieczenia	377,00	377,00	100	377,00	0,00	MOPS
8.	852	85212	Dotacja celowa – na świadczenia rodzinne, składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacone za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	5 416 778,00	5 416 613,36	99,99	5 416 613,36	164,64 29.12.2016	MOPS

9.	852	85213	Dotacja celowa – na składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacone za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne	35 881,00	35 295,79	98,37	35 295,79	585,21 29.12.2016	MOPS
10.	852	85215	Dotacja celowa – dodatki energetyczne	2 838,00	2 398,72	84,52	2 398,72	238,00 07.10.2016 201,28 29.12.2016	MOPS
11.	852	85228	Dotacja celowa – specjalistyczne usługi opiekuńcze	196 271,00	196 097,81	99,91	196 097,81	173,19 30.12.2016	MOPS
12.	852	85295	Dotacja celowa – świadczenie jednorazowe dla osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne	335,00	305,52	91,20	305,52	29,48 30.12.2016	MOPS
Razem:				6 007 410,04	5 998 871,17	X	5 998 871,17	8 538,87	X

2) Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Data i kwota zwrotu dotacji	Jednostka realizująca
852	85211	Dotacja celowa – świadczenie wychowawcze 500+	5 684 727,00	5 684 368,73	358,67 29.12.2016	MOPS
Razem	X	X	5 684 727,00	5 684 368,73	358,67	x

3) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 6340).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Data i kwota zwrotu dotacji	Jednostka realizująca
852	85211	Dotacja celowa – świadczenie wychowawcze 500+	17 038,00	17 037,60	0,40 29.12.2016	MOPS
Razem	X	X	17 038,00	17 037,60	0,40	x

4) 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	Data i kwota zwrotu dotacji	Jednostka realizująca
	Podmiot	Kwota	Nr	z dnia	Cel	Kwota			
1.	Urząd Wojewódzki	3 000,00			Utrzymanie grobów wojennych	3 000,00	71035	0,00	Urząd Miejski
2.	Urząd Wojewódzki	1 300,00			Wyprawka szkolna z projektu romskiego	1 026,39	80195	273,61 04.11.16	Urząd Miejski
3.	Urząd Wojewódzki	50 400,00			Realizacja programu romskiego – zatrudnienie kobiet z rodzin romskich właściwą ścieżką rozwoju zawodowego	50 400,00	85395	0,00	Urząd Miejskim
Razem:		54 700,00	X	X	X	54 426,39	X	0,00	X

5) 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.	80103§2030	Dotacja celowa – działalność oddziałów przedszkolnych w szkołach	200 020,00	200 020,00	0,00	Urząd Miejski
2.	80104§2030	Dotacja celowa - działalność przedszkolna	264 410,00	264 410,00	0,00	Urząd Miejski
3.	80110§2030	Dotacja celowa - zadanie „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”	12 000,00	12 000,00	0,00	Urząd Miejski
4.	80149§2030	Dotacja celowa - zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	5 480,00	5 480,00	0,00	Urząd Miejski
5.	85206§2030	Dotacja celowa - zadania z zakresu wspierania rodziny	54 266,00	54 266,00	0,00	MOPS
6.	85213§2030	Dotacja celowa – <u>składka</u> na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby obierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	56 141,00	56 009,37	131,63 29.12.2016	MOPS
7.	85214§2030	Dotacja celowa - zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne – zasiłki okresowe	764 945,00	748 769,18	175,82 29.12.2016	MOPS
8.	85216§2030	Dotacja celowa - zasiłki stałe	654 923,00	654 331,98	591,02 29.12.2016	MOPS
9.	85219§2030	Dotacja celowa - utrzymanie ośrodka pomocy społecznej, wypłata dodatków dla pracowników socjalnych	187 674,00	187 522,89	151,11 29.12.2016	MOPS

10.	85295§2030	Dotacja celowa - świadczenia społeczne – dożywianie	181 940,00	181 940,00	0,00	MOPS
11.	85415§2030	Dotacja celowa -pomoc materialna dla uczniów – wypłata stypendiów, wyprawka szkolna	183 000,00	155 923,84	27 076,16 29.12.2016	MOPS
Razem:			2 564 799,00	2 520 673,26	28 125,74	X

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

Lp.	Klasyfikacja rozdz. §	Treść	Plan po zmianach (w zł.)	Wydatki zrealizowane (w zł.)	Data i kwota zwrotu dotacji	Jednostka realizująca
1.	85415§2040	Dotacja celowa - wyprawka szkolna	4 845,00	4 674,61	170,39 14.12.2016	Zespół Szkolno-Przedszkolny Zespół Szkół podstawowej i Muzycznej Gimnazjum Urząd Miejski
Razem:			4 845,00	4 674,61	170,39	X

7) Środki pozyskane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 2460):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
900	90095	Dotacja na realizację zadania organizacja festynu ekologicznego oraz pikniku rowerowego	8 000,00	0,00
Razem	X	X	8 000,00	0,00

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	Na zadanie pn. „Przebudowa ulicy Akacyjowej i Sosnowej w Nowym Mieście Lubawskim” współfinansowanego w ramach Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych	865 763,00	865 763,00
Razem:	X		865 763,00	865 763,00

9) Środki przekazane przez pozostałe jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji

i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 6290):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
801	80101	Dofinansowanie z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej Ministerstwa Sportu i Turystyki na budowę kompleksu sportowego	488 829,00	488 829,00
Razem:	X		488 829,00	488 829,00

10) Dotacja celowa otrzymana od 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 miast	48 000,00	44 000,00
Razem:	X		48 000,00	44 000,00

11) Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6610):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
600	60016	Dotacja od Gminy Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie na zadanie pn. „Przebudowa ulicy Akacyjowej i Sosnowej w Nowym Mieście lubawskim”	435 000,00	435 000,00
Razem:	X		435 000,00	435 000,00

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
92116	92116	Dotacja z Powiatu Nowomiejskiego na prowadzenie powiatowej biblioteki	7 000,00	7 000,00
Razem:	X		7 000,00	7 000,00

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
900	90002	Dotacja z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadania „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie	25 101,18	12 825,47
Razem:	X		25 101,18	12 825,47

14) Dotacje celowe i płatności ze środków europejskich w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (§ 2050):

Lp.	Dział	Rozdział	Treść	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	% realizacji	Wydatki zrealizowane	Data i kwota zwrotu dotacji/środków	Jednostka realizująca
1	750	75095	Projekt „Dokąd zmierzasz Europa? – cykl otwartych debat publicznych i warsztatów tematycznych o przyszłości Unii Europejskiej”	2050	32 691,03	32 691,03	100%	32 691,03	0,00	Urząd Miejski
Razem						32 691,03	100%	32 691,03	0,00	X

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Realizacja dochodów Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z tytułu podatków i opłat, wg stanu na dzień 31.12.2016 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	5 270 544,00	5 243 451,57	99,49	449 539,17	7,36	114 472,00
2.	Podatek rolny	29 301,00	28 716,00	98,00	92,00	1,00	25,00
3.	Podatek od środków transportowych	337 898,00	338 381,05	100,14	27 500,00	0,00	4 279,00
4.	Podatek leśny	1 200,00	1 200,00	100,00	0,00	0,00	0,00
5.	Wpłata z karty podatkowej	26 000,00	29 586,78	113,80	16 800,23		0,00
6.	Podatek dochodowy od osób prawnych	7 729 007,00	7 860 244,00	101,70	0,00	25,88	0,00
7.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	143 000,00	156 431,26	109,39	1,00	0,00	0,00
8.	Opłata skarbową	205 108,00	208 956,47	101,88	0,00	0,00	0,00
9.	Podatek od spadków i darowizn	34 812,00	23 287,42	66,89	26 156,58	0,00	0,00
10.	Opłata za koncesje i licencję	500,00	375,00	75,00	0,00	0,00	0,00
11.	Opłata eksploatacyjna	6 430,00	3 640,00	56,61	0,00	0,00	0,00
12.	Opłata targowa	102 000,00	99 963,75	98,00	0,00	0,00	0,00
13.	Opłata produktowa	1 000,00	929,71	92,97	0,00	0,00	0,00
14.	Opłata od posiadania psów	19 948,00	19 634,00	98,43	691,80	0,00	0,00
15.	Opłata parkingowa	263 841,77	268 945,70	101,93	5 808,50	490,00	0,00
16.	Wpływy z opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych	305 322,36	305 322,36	100,00	0,00	0,00	0,00
17.	Opłata za zajęcie pasa drogowego	77 915,00	77 912,33	100,00	7 999,22	0,00	243,54
18.	Wpływy z opłat za korzystanie z cmentarza komunalnego	5 930,00	5 861,12	98,84	0,00	0,00	0,00

19.	Podatek od czynności cywilnoprawnych	307 000,00	322 558,00	105,07	41,00	0,00	0,00
Ogółem		14 866 757,13	14 995 396,52	100,87	534 629,50	524,24	119 019,54

Planowane i wykonane dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych, od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w zestawieniu z dochodami ogółem i dochodami własnymi na dzień 31.12.2016 r. przedstawiały się następująco:

	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
-Dochody ogółem	45 470 908,21	43 993 611,74	96,75
Dochody własne	19 346 595,96	17 947 042,48	92,77
Podatek od nieruchomości	5 270 544,00	5 243 451,57	99,52

Dane dotyczące kwot zaległości w zakresie podatku od nieruchomości i dane dotyczące podejmowanych czynności windykacyjnych wg stanu na dzień 31.12.2016 r.:

	Ogółem podatki lokalne	Podatek od nieruchomości
Zaległości za rok 2016	125.865,46	108.436,46
Zaległości na 31.12.2016 r. (narastająco)	447 131,17	449 539,17

W okresie kontrolowanym w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim obowiązywały zasady ewidencji podatków i opłat określone w załączniku nr 6 do zarządzenia Nr 196/2015 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2015 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. co zostało określone w załączniku nr 7 w/w zarządzenia.

1.2.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Zgodnie z ewidencją podatkową prowadzoną w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim za 2016 rok w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie występowały 93 podmioty zobowiązane do składania deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości.

Kontroli poddano 10 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>.

Kontrolą objęto deklaracje złożone przez następujące podmioty:

- Anmed Anna Sipak-Olszewska Marzena Sipak-Mątwicka Nowe Miasto Lubawskie,
- Bank Spółdzielczy Brodnica Oddział Nowe Miasto Lubawskie,
- Piekarz sp. j. Kopkowski Nowe Miasto Lubawskie,
- Gminna Spółdzielnia Samopomoc Chłopska Kurzętnik z/s w Marzęcicach,
- Poczta Polska S.A. Pion Infrastruktury Obszar Operacyjny ds. Nieruchomości Białystok,
- Dan Mal sp. j. Nowe Miasto Lubawskie,
- Fabryka Mebli Szynaka sp. z o.o. Nowe Miasto Lubawskie,
- Spółdzielnia Mieszkaniowa Nowe Miasto Lubawskie,
- Lubawska Spółka Komunalna sp. z o.o. Lubawa,
- WistPol sp j. Nowiński Mroczkowski i s-ka Nowe Miasto Lubawskie.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- a) wszystkie dziesięć objętych kontrolą deklaracji wpłynęło do Urzędu w terminie ustalonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm., od 25.05.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.),
- b) wpływ deklaracji do Urzędu był ewidencjonowany w rejestrze kancelaryjnym Urzędu, zgodnie z przepisami § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i § 42 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) stawki podatku zastosowane w kontrolowanych deklaracjach były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Nr XIII/82/2015 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- d) wszyscy objęci kontrolą podatnicy z badanej próby złożyli deklaracje podatkowe organowi podatkowemu na właściwym formularzu. W 2016 r. deklaracje podatkowe składano na wzorze określonym w załączniku nr 2 do uchwały

Nr XIV/89/2015 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 8 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych. Powyższe stanowiło spełnienie wymogów wynikających z art. 6 ust. 9 pkt 1 w związku z ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

- e) wszystkie objęte kontrolą deklaracje posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Miejskiego o dokonanych czynnościach sprawdzających, przeprowadzone na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), które zobowiązują organy podatkowe pierwszej instancji do dokonywania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów,
- f) odnośnie wpłat, kontrolą objęto dwóch celowo wybranych podatników (najwyższe kwotowo przypisy podatków) z próby objętej kontrolą (Fabryka Mebli Szynaka sp. z o.o. Nowe Miasto Lubawskie, Lubawska Spółka Komunalna sp. z o.o. Lubawa) i stwierdzono, że zadeklarowane należności z tytułu podatku od nieruchomości w/w podatnicy uregulowali terminowo oraz w całości.

1.2.2. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Wg stanu na dzień 31.12.2016 r. na terenie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskiego było 3069 kartotek podatkowych prowadzonych dla osób fizycznych, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości oraz łącznego zobowiązania pieniężnego.

Ewidencję podatku od nieruchomości jednostka prowadziła techniką komputerową przy użyciu programu autorstwa firmy Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c., na podstawie zawiadomień o zmianach w rejestrze gruntów otrzymywanych ze Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim. Skontrolowano terminowość składania informacji o nieruchomościach przez podatników oraz prawidłowość naliczania podatku. Terminowość wpłat poszczególnych rat podatku od nieruchomości skontrolowano na podstawie ksiąg rachunkowych.

Kontroli poddano 10 losowo wybranych decyzji w sprawie podatku od nieruchomości za 2016 r. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>:

- 1) PO.3120.40010.2016 z dnia 3.02.2016 r. – doręczona podatnikowi 13.02.2016 r.,

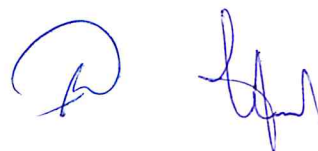


- 2) PO.3120.70002.2016 z dnia 3.02.2016 r. – doręczona podatnikowi 13.02.2016 r.,
- 3) PO.3120.120045.2016 z dnia 3.02.2016 r. – doręczona podatnikowi 20.02.2016 r.,
- 4) PO.3120.130017.2016 z dnia 4.02.2016 r. – doręczona podatnikowi 17.02.2016 r.,
- 5) PO.3120.130038.2016 z dnia 4.02.2016 r. – doręczona podatnikowi 16.02.2016 r.,
- 6) PO.3120.150007.2016 z dnia 4.02.2016 r. – doręczona podatnikowi 17.02.2016 r.,
- 7) PO.3120.380015.2016 z dnia 8.02.2016 r. – doręczona podatnikowi 13.02.2016 r.,
- 8) PO.3120.390070.2016 z dnia 8.02.2016 r. – doręczona podatnikowi 17.02.2016 r.,
- 9) PO.3120.1040006.2016 z dnia 10.02.2016 r. – doręczona podatnikowi 13.02.2016 r.,
- 10) PO.3120.120023.2016 z dnia 10.07.2016 r. – doręczona podatnikowi 12.07.2016 r.,

W wyniku kontroli stwierdzono:

stawki podatku zastosowane w kontrolowanych decyzjach były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Nr XIII/82/2015 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,

- a) powierzchnie gruntów i budynków wykazane w decyzjach były zgodne z powierzchniami gruntów deklarowanych przez podatników na składanych do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim informacjach w sprawie podatku od nieruchomości oraz z ewidencją nieruchomości i zawiadomieniami o zmianie ze Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim,
- b) decyzje podatkowe zostały doręczone w terminie nie powodującym przesunięcia terminu płatności I raty podatku. Stosownie do art. 47 § 1 i 2 ustawy - Ordynacja podatkowa, termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, natomiast jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowe terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, termin płatności wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej,
- c) wszystkie objęte kontrolą decyzje zawierały prawidłową informację dotyczącą oznaczenia organu podatkowego. W lewym górnym rogu decyzji zamieszczano zapis „Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego...” co było zgodne z wymogiem art.



- 13 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa, który jako organy podatkowe, w tych sprawach wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta,
- d) wszystkie objęte kontrolą informacje posiadały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu o dokonanych czynnościach sprawdzających, co stanowiło spełnienie wymogów wynikających z art. 272 ustawy - Ordynacja podatkowa, które zobowiązują organy podatkowe pierwszej instancji do dokonywania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów,
- e) decyzje podpisywała Kierownik Referatu ds. Podatków i Opłat na podstawie upoważnienia Burmistrza,
- f) sześciu podatników z wybranej próby kontrolnej, tj. o numerach kartotek – 120023, 150007, 380015, 120045, 70002, 40010, terminowo uregulowało należności z tytułu podatku od nieruchomości, natomiast czterech podatników z wybranej próby kontrolnej, tj. o numerach kartotek – 130017, 130038, 390070, 1040006 należności z tytułu podatku od nieruchomości uregulowało po terminach określonych w art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm., od 25.05.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.). Odsetek za zwłokę nie pobrano, gdyż stosownie do wymogu wynikającego z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy - Ordynacja podatkowa, ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska Spółkę Akcyjną za polecenie przesyłki listowej.

1.2.3. Zwolnienia i ulgi w zobowiązaniach podatkowych.

Zwolnienia i ulgi w podatku od nieruchomości oraz umorzenia i odroczenia (stan na dzień 31.12.2016 r.) przedstawia poniższa tabela:

Podatek od nieruchomości		Ilość złożonych podań	Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota w zł.
Odroczenie terminu płatności	Osoby fizyczne	0	0	0
	Osoby prawne	1	0	0
Umorzenie zaległości podatkowych	Osoby fizyczne	14	10	80.226,00
	Osoby prawne	0	0	0
Umorzenie odsetek za zwłokę	Osoby fizyczne	2	2	67,00
	Osoby prawne	0	0	0
Rozłożenie zaległości na	Osoby fizyczne	0	0	0

raty	Osoby prawne	0	0	0
------	--------------	---	---	---

Umorzenie zaległości podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości za rok 2016 wg stanu na dzień 31.12.2016 r.:

Okres	Liczba wydanych decyzji			Kwoty objęte decyzjami		
	Ogółem	Pozytywne	Negatywne	Ogółem	Pozytywnymi	negatywnymi
2016 r.	14	10	4	115.092,00	80.226,00	34.866,00

1.2.3.1. Kontroli poddano 2 decyzje dotyczące umorzenia zaległości dotyczących łącznego zobowiązania pieniężnego (w tym podatku od nieruchomości). Przyjęte do kontroli decyzje wybrano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

- nr PO.3120.1.15.2016 z dnia 12 grudnia 2016 r. – kwota umorzenia 5.680,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę 11,00 zł,
- nr PO.3120.1.4.2016 z dnia 7 kwietnia 2016 r. – kwota umorzenia 4.369,00 zł.

W toku kontroli dokumentacji udostępnionej kontrolującemu stwierdzono, co następuje:

1.2.3.1.1. Osoba fizyczna o inicjałach M. O.:

- a) objęta kontrolą decyzja zawierała informację dotyczącą oznaczenia organu podatkowego „Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego”, co było zgodne z art. 13 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), który jako organy podatkowe, w tych sprawach wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta,
- b) w dniu 24.11.2016 r. wpłynął do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim wniosek, w którym podatnik wniósł o umorzenie czwartej raty z tytułu podatku od nieruchomości za 2016 r.,
- c) wpływ wniosku został zarejestrowany w rejestrze kancelaryjnym, co było zgodne z zasadami określonymi w § 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.),
- d) do wniosku o udzielenie umorzenia podatnik dołączył n/w dokumenty:

- wniosek o udzielenie umorzenia w formie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości,
- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis na wzorze określonym w załączniku do rozporządzenia 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. 311z późn. zm.), co było zgodne z § 2 ust. 2 cytowanego rozporządzenia,
- kserokopie zaświadczeń o pomocy de minimis,
- e) z przedłożonych przez przedsiębiorcę zaświadczeń o pomocy publicznej otrzymanej w okresie trzech kolejnych lat poprzedzających dzień złożenia wniosku o udzielenie pomocy wynika, że udzielona pomoc nie przekraczała 200.000,00 euro (progu kwotowego ustalonego w rozporządzeniu KE),
- f) decyzją z dnia 12 grudnia 2016 r. znak PO.3120-1.15.2016 Burmistrz umorzył zaległość podatkową od nieruchomości za IV ratę 2016 r. w wysokości 5.680,00 wraz z odsetkami 11,00 zł,
- g) objęta kontrolą decyzja została wydana z zachowaniem terminów wynikających z art. 139 ustawy - Ordynacja podatkowa i doręczona podatnikowi na piśmie, co stanowiło spełnienie wymagań określonych w art. 211 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- h) w decyzji 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 zgromadzono dokumentację stwierdzającą stan finansowy podatników, zgodnie z przepisem art. 122 ustawy - Ordynacja podatkowa, który zobowiązuje organ podatkowy do podejmowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy,
- i) decyzja zawierała wyczerpujące uzasadnienie faktyczne i prawne, a uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa m.in.: przepisów art. 67a § 1 pkt 3 ustawy - Ordynacja podatkowa.

1.2.3.1.2. Osoba fizyczna o inicjałach M. W.:

- a) objęta kontrolą decyzja zawierała informację dotyczącą oznaczenia organu podatkowego „Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego”, co było zgodne z art. 13 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2015 r. poz.



613 z późn. zm.), który jako organy podatkowe, w tych sprawach wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta,

b) w dniu 17.03.2016 r. wpłynął do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim wniosek, w którym podatnik wniósł o umorzenie pierwszej raty z tytułu podatku od nieruchomości za 2016 r.,

c) wpływ wniosku został zarejestrowany w rejestrze kancelaryjnym, co było zgodne z zasadami określonymi w § 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.),

d) do wniosku o udzielenie umorzenia podatnik dołączył n/w dokumenty:

- wniosek o udzielenie umorzenia w formie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości,

- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis na wzorze określonym w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis, co było zgodne z § 2 ust. 2 cytowanego rozporządzenia,

- kserokopie zaświadczeń o pomocy de minimis,

e) z przedłożonych przez przedsiębiorcę zaświadczeń o pomocy publicznej otrzymanej w okresie trzech kolejnych lat poprzedzających dzień złożenia wniosku o udzielenie pomocy wynika, że udzielona pomoc nie przekraczała 200.000,00 euro (progu kwotowego ustalonego w rozporządzeniu KE),

f) decyzją z dnia 7 kwietnia 2016 r. znak PO.3120.1.4.2016 Burmistrz umorzył zaległość podatkową od nieruchomości za IV ratę 2016 r. w wysokości 4.369,00 zł,

g) objęta kontrolą decyzja została wydana z zachowaniem terminów wynikających z art. 139 ustawy - Ordynacja podatkowa i doręczona podatnikowi na piśmie, co stanowiło spełnienie wymagań określonych w art. 211 ustawy - Ordynacja podatkowa,

h) w decyzji 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 zgromadzono dokumentację stwierdzającą stan finansowy podatników, zgodnie z przepisem art. 122 ustawy - Ordynacja podatkowa, który zobowiązuje organ podatkowy do

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

i) decyzja zawierała wyczerpujące uzasadnienie faktyczne i prawne, a uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa m.in.: przepisów art. 67a § 1 pkt 3 ustawy - Ordynacja podatkowa.

1.2.4. Postępowanie windykacyjne i egzekwowanie należności.

W 2016 roku do podatników zalegających z opłacaniem podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego wystosowano:

- 786 połączeń telefonicznych na kwotę 245.152,80 zł (miękką egzekucja),
- 438 upomnień na kwotę 444.727,68 zł, z tego 87 upomnień wycofano na kwotę 51.253,27 zł (należności opłacone przed dostarczeniem upomnienia),
- 201 tytułów wykonawczych na kwotę 152.263,39 zł.

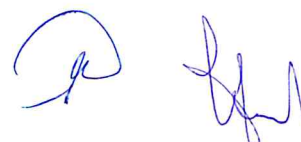
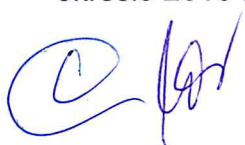
Poniższych podatników wybrano do kontroli metodą losową spośród podatników posiadających duże kwoty zaległości.

1.2.4.1. Dochodzenie zaległości zaewidencjonowanych w kartotece nr 410074.

Ustalono, że zaległość w wysokości 5.054,00 zł powstała w 2016 r. w podatku od nieruchomości. Zgodnie z decyzją wymiarową na rok 2016 dokonano przypisów na koncie podatnika w wysokości 5.054,00 zł. Organ podatkowy w całym okresie 2016 roku wystawił cztery upomnienia – nr 35.2016 z dnia 1.04.2016 r. z tytułu I raty 2016 r. (data odbioru 4.04.2016 r.), nr 113.2016 z dnia 19.05.2016 r. z tytułu II raty 2016 r. (data odbioru 23.05.2016 r.), nr 236.2016 z dnia 19.09.2016 r. z tytułu III raty 2016 r. (data odbioru 23.09.2016 r.), nr 354.2016 z dnia 22.11.2016 r. z tytułu IV raty 2016 r. (data odbioru 25.11.2016 r.). Tytuły wykonawcze: (nr SW1/14/2016) dotyczący zaległości z tytułu I raty 2016 r. wystawiono w dniu 20.04.2016 r. (16 dni od odbioru upomnienia), (nr SW1/65/2016) dotyczący zaległości z tytułu II raty 2016 r. wystawiono w dniu 17.06.2016 r. (25 dni od odbioru upomnienia), (nr SW1/126/2016) dotyczący zaległości z tytułu III raty 2016 r. wystawiono w dniu 12.10.2016 r. (20 dni od odbioru upomnienia), (nr SW1/189/2016) dotyczący zaległości z tytułu IV raty 2016 r. wystawiono w dniu 12.12.2016 r. (17 dni od odbioru upomnienia).

1.2.4.2. Dochodzenie zaległości zaewidencjonowanych w kartotece nr 180121.

Ustalono, że zaległość w wysokości 11.632,00 zł powstała w latach 2015 - 2016 w podatku od nieruchomości. Zgodnie z decyzją wymiarową na rok 2016 dokonano przypisów na koncie podatnika w wysokości 22.723,00 zł. Organ podatkowy w całym okresie 2016 roku wystawił trzy upomnienia – nr 6.2016 z dnia 21.03.2016 r. z tytułu I



raty 2016 r. (data odbioru 25.03.2016 r.), nr 105.2016 z dnia 19.05.2016 r. z tytułu II raty 2016 r. (data odbioru 6.06.2016 r.), nr 223.2016 z dnia 19.09.2016 r. z tytułu III raty 2016 r. (data odbioru 20.09.2016 r.). Tytuły wykonawcze: (nr SW1/11/2016) dotyczący zaległości z tytułu I raty 2016 r. wystawiono w dniu 20.04.2016 r. (26 dni od odbioru upomnienia), (nr SW1/62/2016) dotyczący zaległości z tytułu II raty 2016 r. wystawiono w dniu 17.06.2016 r. (29 dni od odbioru upomnienia), (nr SW1/151/2016) dotyczący zaległości z tytułu III raty 2016 r. wystawiono w dniu 17.10.2016 r. (27 dni od odbioru upomnienia).

Do terminowości wysyłania upomnień i tytułów wykonawczych uwag nie wniesiono.

1.3. Dochody z majątku.

Wykonanie planu dochodów z majątku Gminy Miejskiej Nowe miasto Lubawskie na dzień 31.12.2016 r. przedstawiało się następująco (§ 075, 076, 077, 087):

Lp.	Rodzaj, R. §	Plan		Wykonanie na 31.12.16 r.	
		Pierwotny	Po zmianach na 31.12.2016 r.	zł	%
1.	Wpłata z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego	67 396,40	52 396,40	52 674,40	100,53
2.	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku j.s.t oraz innych umów o podobnym charakterze	366 237,00	431 037,00	422 733,73	98,07
3.	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	30 163,80	30 163,80	27 019,70	89,58
4.	Wpłata z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	2 334 716,80	2 334 716,80	821 288,77	35,18
5.	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	3 388,00	3 388,80	100,02
Razem:		2 798 514,00	2 851 702,00	1 327 105,40	X

1.4. Inne dochody.

Realizacja pozostałych dochodów na dzień 31.12.2016 r. przedstawiała się następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Tytuł wpłaty
500	50095	0970	22 764,23	22 764,23	Wpływy z różnych dochodów
600	60016	0970	74 400,00	68 888,88	Wpływy z różnych dochodów
600	60095	0690	1 083,00	1 227,20	Wpływy z różnych opłat
600	60095	0910	85,00	53,68	Odsetki
630	63001	0970	5 430,00	6 052,69	Wpływy z różnych dochodów
700	70005	0920	15 118,25	11 581,34	Pozostałe odsetki
700	70005	0970	75 957,39	75 420,49	Wpływy z różnych dochodów

750	75011	2360	50,00	41,85	Dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań
750	75023	0570	1 400,00	1 409,37	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych
750	75023	0920	0,00	175,66	Pozostałe odsetki
750	75023	0960	1820,00	1 820,40	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej
750	75023	0970	90 376,00	95 734,98	Wpływy z różnych dochodów
750	75075	0970	1 135,36	1 135,36	Wpływy z różnych dochodów
750	75095	0920	0,00	0,00	Pozostałe odsetki
750	75095	0970	1 950,00	42 076,41	Wpływy z różnych dochodów
752	75212	0970	1 400,00	1 165,43	Wpływy z różnych dochodów
754	75416	0570	19 825,00	15 926,00	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych
754	75416	0690	390,00	417,60	Wpływy z różnych opłat
754	75416	0970	908,00	908,00	Wpływy z różnych dochodów
756	75601	0910	0,00	16,00	Odsetki
756	75615	0690	216,00	266,80	Wpływy z różnych opłat
756	75615	0910	703,00	837,00	Odsetki
756	75616	0690	5 071,00	3 699,30	Wpływy z różnych opłat
756	75616	0910	8 526,00	6 978,58	Odsetki
758	75814	0920	20 000,00	24 949,28	Pozostałe odsetki
758	75818	0920	50,00	62,11	Pozostałe odsetki
801	80101	0690	271,00	206,00	Wpływy z różnych opłat
801	80101	0920	955,00	410,83	Pozostałe odsetki
801	80101	0970	26 569,59	26 596,68	Wpływy z różnych dochodów
801	80101	2400	0,00	7,20	Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej
801	80103	0660	19 800,00	19 541,00	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego
801	80104	0660	92 340,00	92 005,00	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego
801	80104	0920	120,00	112,35	Pozostałe odsetki
801	80104	0970	45 605,75	45 604,75	Wpływy z różnych dochodów
801	80110	0690	26,00	0,00	Wpływy z różnych opłat
801	80110	0920	20,00	139,64	Pozostałe odsetki
801	80110	0970	92 743,00	93 844,59	Wpływy z różnych dochodów
801	80110	2400	0,00	16,02	Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej
801	80113	0970	23 750,00	17 634,80	Wpływy z różnych dochodów
801	80148	0670	172 007,00	177 209,00	Wpływy za wyżywienie

801	80148	0830	209 895,00	231 905,72	Wpływy z usług
801	80148	0920	100,00	0,00	Pozostałe odsetki
852	85202	0970	17 561,00	17 560,82	Wpływy z różnych dochodów
852	85206	0970	10,00	0,00	Wpływy z różnych dochodów
852	85211	0920	20,00	14,86	Pozostałe odsetki
852	85212	0690	100,00	42,58	Wpływy z różnych opłat
852	85212	0920	2 405,00	1 163,92	Pozostałe odsetki
852	85212	0970	10 000,00	7 885,39	Wpływy z różnych dochodów
852	85212	2360	45 610,00	46 988,92	Dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań
852	85214	0970	1 000,00	0,00	Wpływy z różnych dochodów
852	85216	0970	10 990,00	2 753,78	Wpływy z różnych dochodów
852	85219	0920	1 000,00	690,86	Pozostałe odsetki
852	85219	0960	1 600,00	1 600,00	Otrzymane spadki i darowizny w postaci pieniężnej
852	85219	0970	19 461,00	18 993,99	Wpływy z różnych dochodów
852	85228	0830	52 356,00	51 917,35	Wpływy z usług
852	85228	0920	1,00	0,41	Pozostałe odsetki
852	85228	0970	17 231,00	17 230,89	Wpływy z różnych dochodów
852	85228	2360	100,00	66,05	Dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań
852	85295	0970	26 500,00	26 479,71	Wpływy z różnych dochodów
852	85295	2360	10,00	0,92	Dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań
854	85401	0830	9 235,00	9 235,00	Wpływy z usług
900	90001	0970	6 750,00	6 750,00	Wpływy z różnych dochodów
900	90004	0970	1 000,00	0,00	Wpływy z różnych dochodów
900	90019	0690	44 077,01	44 077,01	Wpływy z różnych opłat
900	90019	0570	100,00	0,00	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych
900	90019	0580	100,00	0,00	Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
900	90095	0920	0,00	0,40	Pozostałe odsetki
900	90095	0970	1 239,25	1 239,25	Wpływy z różnych dochodów
926	92604	0830	283 420,00	259 140,61	Wpływy z usług
926	92604	0920	400,00	159,77	Pozostałe odsetki
926	92604	0970	43 000,00	21 705,00	Wpływy z różnych dochodów
926	92605	0970	0,00	0,65	Wpływy z różnych dochodów
Razem			1 628 136,83	1 624 540,56	X

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

W 2016 roku w budżecie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie zaplanowano wydatki w wysokości 45 492 213,44 zł. Wydatki za rok 2016 zostały zrealizowane w kwocie 43 534 501,46 zł, co stanowiło 95,70 % planowanych na dzień 31.12.2016 r. wydatków budżetowych.

Strukturę wydatków budżetowych na dzień 31.12.2016 rok przedstawia poniższa tabela:

Dział	Treść	Plan	Wykonanie	%
010	Rolnictwo łowiectwo	27 182,26	27 175,67	99,98
500	Handel	61 721,13	58 363,05	94,56
600	Transport i łączność	3 764 767,26	3 607 623,89	95,83
630	Turystyka	2 780,00	2 571,17	92,49
700	Gospodarka mieszkaniowa	718 330,00	549 001,51	76,43
710	Działalność usługowa	57 700,00	49 791,14	86,29
750	Administracja publiczna	3 761 611,75	3 559 397,53	94,62
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	8 837,00	8 837,00	100
752	Obrona narodowa	1 400,00	1 400,00	100
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	374 986,42	334 003,64	89,07
757	Obsługa długu publicznego	701 000,00	627 895,17	89,57
758	Różne rozliczenia	410 583,82	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	15 142 882,06	15 086 051,60	99,62
851	Ochrona zdrowia	305 699,36	237 241,34	77,61
852	Pomoc społeczna	15 085 381,12	15 037 371,90	99,68
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	93 784,00	93 779,95	99,99
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	447 964,00	419 706,98	93,69
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 512 732,26	1 387 405,19	91,72
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 348 800,00	1 225 543,52	90,86
926	Kultura fizyczna i sport	1 664 071,00	1 221 341,21	73,39
	RAZEM	45 492 213,44	43 534 501,46	95,70

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wydatki poniesione do dnia 31.12.2016 roku w rozdziale 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wyniosły ogółem 2.247.373,55 zł. Szczegółowe zestawienie wydatków wg poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 768 160,15
§ 4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	127 922,62
§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	311 946,85
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	39 344,78
Razem		2.247.374,40

W kontrolowanej jednostce zarządzeniem Nr 118/2015 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 5 sierpnia 2015 r. wprowadzono Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim, stanowiący załącznik

nr 1 do wymienionego zarządzenia. Regulamin został zmieniony zarządzeniem Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego Nr 3/2016 z dnia 12 stycznia 2016 r.

2.1.1.1. Kontroli poddano prawidłowość ustalania wynagrodzeń w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim pod kątem zasad wynikających z przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm. od 24.06.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 902),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786),
- w/w regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim wraz z późniejszą zmianą.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. liczba mieszkańców Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie wynosiła 11.330 osób.

Kontroli poddano wynagrodzenia 7 pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim.

Kontrolą objęto wynagrodzenia wypłacone w miesiącu maju i grudniu 2016 roku niżej wymienionych pracowników:

- 1) Burmistrza,
- 2) Zastępcy Burmistrza/Sekretarza,
- 3) Skarbnika,
- 4) Kierownika Referatu Organizacyjnego,
- 5) inspektora o inicjałach E. G.,
- 6) podinspektora o inicjałach M. Z.,
- 7) sprzątaczkę o inicjałach M. F.,

w zakresie:

- prawidłowości zastosowanych stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego do przyznanej kategorii zaszeregowania,
- prawidłowości przyznania dodatku specjalnego,
- przestrzegania ograniczenia w 2016 r. wynagrodzenia Burmistrza do 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 2015 r. poz. 2030 z późn. zm, od 1 lipca 2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 966), o której mowa w art. 37 ust. 3 ustawy o

pracownikach samorządowych. Powyższa kwota w 2016 r. wynosiła 12 365,22 zł wg wyliczenia: $7 \times 1\,766,46$ zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 278 z późn. zm.).

Doboru miesięcy do kontroli (maj i grudzień 2016 r.) dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>. W powyżej wskazanym zakresie kontrolą objęto wynagrodzenia kadry kierowniczej (dobór próby celowy), tj. pracowników wymienionych w w/w punktach 1 – 3, pozostałych pracowników Urzędu wymienionych w punktach 4 – 6 (dobór próby losowy), sprzętaczka wymieniona w punkcie 7 (dobór próby celowy).

W okresie objętym kontrolą wynagrodzenie Burmistrza, obejmujące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego zostało ustalone uchwałą Nr II/11/2014 z dnia 11 grudnia 2014 r. Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego. Dodatek specjalny ustalony powyższą uchwałą przyznany został zgodnie z przepisami § 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, a wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego zgodnie z załącznikiem nr 3 do tego rozporządzenia.

Natomiast pozostałym pracownikom wysokość wynagrodzenia obowiązującego w 2016 roku ustalił Burmistrz na podstawie przepisów art. 36 ust. 1, 4 i 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz zasad wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych i Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim. Każdy pracownik otrzymał angaż, w którym określono kategorię zaszeregowania i elementy składowe wynagrodzenia.

Pismem z dnia 19 grudnia 2016 r. symbol OR.2122.131.2016 Burmistrz przyznał Pani Skarbnik wynagrodzenie zasadnicze na poziomie 5.230 zł, dodatek funkcyjny w kat. 7 – 130 % najniższego wynagrodzenia z tabeli w kwocie 1.430 zł oraz dodatek za wysługę lat 14% wynagrodzenia zasadniczego. Ustalona w/w pismem wysokość wynagrodzenia zasadniczego przekraczała o kwotę 430 zł brutto za jeden miesiąc maksymalną miesięczną wysokość wynagrodzenia zasadniczego określonego w poz. 5 tabeli III załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Maksymalna miesięczna wysokość

wynagrodzenia zasadniczego powinna wynosić maksymalnie dla w/w pracownika 4.800,00 zł. W związku z powyższym zawyżono dla Skarbnika Miasta Nowe Miasto Lubawskie w miesiącu grudniu 2016 r. wynagrodzenie zasadnicze o kwotę 430 zł brutto. Ustalenie i wypłacenie dla w/w pracownika samorządowego wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej jego maksymalną wysokość stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 36 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z którymi pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie stosowne do zajmowanego stanowiska oraz posiadanych kwalifikacji zawodowych. Pismem znak OR.2122.48.2017 z dnia 11 lipca 2016 r. Burmistrz obniżył Pani Skarbnik wynagrodzenie do prawidłowego poziomu określonego w rozporządzeniu oraz nakazał zwrot w terminie do dnia 31.07.2017 r. kwoty 1.121,40 zł tytułem nienależnie pobranego wynagrodzenia za okres od grudnia 2016 r. do czerwca 2017 r. w wysokości 1.121,40 zł. Na podstawie listy płac nr 102/VII/2017 z dnia 21.07.2017 r. ustalono, że dokonano potrącenia nienależnie zawyżonego wynagrodzenia za w/w miesiąc.

2.1.1.2. Prawidłowość ustalenia wynagrodzenia Burmistrza w 2016 r.

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

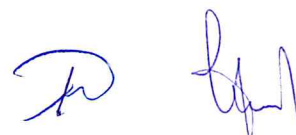
Wysokość wynagrodzenia w/w osoby nie przekraczała w okresie miesiąca w roku 2016 wysokości siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

2.1.1.3. Zgodność wypłaconych wynagrodzeń z przyznanymi wynagrodzeniami.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia zgodności kwot przyznanych z wynagrodzeniami wypłaconymi ww. pracownikom w miesiącach maj i grudzień 2016 r. (dobór próby losowy j. w.) na podstawie n/w listy płac:

- lista płac nr 58/V/2016 z dnia 20.05.2016 r.,
- lista płac nr 3165/XII/2016 z dnia 16.12.2016 r.

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



2.1.1.4. Terminowość wypłaty wynagrodzeń.

Termin i sposób wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim uregulowano w Regulaminie wynagradzania pracowników w Nowym Mieście Lubawskim stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 118/2015 Burmistrza z dnia 5 sierpnia 2015 r. Zgodnie z brzmieniem rozdziału IX § 18 ust. 1 w/w regulaminu wynagrodzenie wypłaca się z dołu do dnia dwudziestego szóstego każdego miesiąca. Jeżeli ustalony dzień wypłaty przypada w dniu wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym.

Na podstawie WB nr 97/2016 z dnia 23.05.2016 r. za miesiąc maj 2016 r. oraz WB nr 242/2016 z dnia 19.12.2016 r. za miesiąc grudzień 2016 ustalono, że wynagrodzenia za ww. miesiące zostały przekazane na rachunki bankowe pracowników dniach 23 maja i 19 grudnia 2016 r. W związku z powyższym do terminowości wypłaty wynagrodzeń w kontrolowanym okresie uwag nie wniesiono.

2.1.1.5. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.

W wyniku kontroli terminowości złożenia oświadczeń majątkowych (przez pracowników wskazanych w pkt 2.1.1.1. protokołu) według stanu na 31.12.2015 r., ustalono:

- Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego złożył Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu oświadczenie majątkowe za 2015 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku, co ustalono na podstawie pisma symbol IN-IV.414.26.2016 – z dnia 6 kwietnia 2016 r., tj. w terminie do dnia 30 kwietnia 2016 r.,
- Zastępca Burmistrza złożył oświadczenie majątkowe za 2015 r. w dniu 29.04.2016 r., była Skarbnik złożyła oświadczenie majątkowe za 2015 r. w dniu 21.03.2016 r., obecna Skarbnik złożyła oświadczenie majątkowe za 2015 r. w dniu 21.03.2016 r., Kierownik Referatu Podatków i Opłat złożyła oświadczenie majątkowe za 2015 r. w dniu 28.04.2016 r. oraz Kierownik Referatu Inwestycji i Mienia Komunalnego złożył oświadczenie majątkowe za 2015 r. w dniu 29.04.2016 r., tj. w terminie wymaganym art. 24h ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm. od 4.04.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), co ustalono na podstawie dat wpływu do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim,
- pozostali przyjęci do kontroli pracownicy (wym. powyżej w punkcie 2.1.1.1. protokołu) nie wydawali decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza, w związku z czym nie byli zobowiązani do składania oświadczeń majątkowych.

2.1.1.6. Pochodne od wynagrodzeń za rok 2016.

W rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” w 2016 roku zaplanowano kwotę 321.624,89 zł i wydatkowano 311.946,85 zł, co stanowiło 96,99 % planu, natomiast w § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” tego rozdziału zaplanowano kwotę 42.583,11 zł i wydatkowano 39.344,78 zł, co stanowiło 92,39 % planu.

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

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: styczeń, czerwiec i lipiec 2016 r. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Ustalenia dotyczące miesiąca stycznia 2016 r. przedstawiały się następująco: w dniu 4 lutego 2016 r. (WB nr 22/2016 z dnia 4.02.2016 r. poz. ks. 192) odprowadzono składki w łącznej wysokości 54.749,97 zł z przeznaczeniem na:

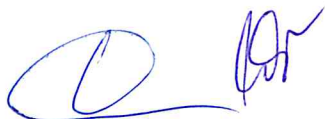
- składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości – 38.408,73 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne w wysokości – 13.055,44 zł,
- składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w wysokości – 3.285,80 zł.

Ustalenia dotyczące miesiąca czerwca 2016 r. przedstawiają, co następuje: w dniu 5 lipca 2016 r. (WB nr 127/2016 z dnia 5.07.2016 r. poz. ks. 1501) odprowadzono składki w łącznej wysokości 53.301,98 zł, z przeznaczeniem na:

- składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości – 37.519,31 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne w wysokości – 12.611,72 zł,
- składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w wysokości – 3.170,95 zł.

Ustalenia dotyczące miesiąca lipca 2016 r. przedstawiają, co następuje:

w dniu 5 sierpnia 2016 r. (WB nr 150/2016 z dnia 5.08.2016 r. poz. ks. 1770) odprowadzono składki w łącznej wysokości 55.719,41 zł, z przeznaczeniem na:



- składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości – 39.173,66 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne w wysokości – 13.130,44 zł,
- składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w wysokości – 3.235,31 zł.

Składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego oraz na Fundusz Pracy w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim w badanej próbie opłacano w terminach określonych art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 121 z późn. zm., od 1.07.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 963 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: styczeń, lipiec i grudzień 2016 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 dniu 19 lutego 2016 r. (WB nr 33/2016 z dnia 19.02.2016 r. poz. ks. 335) odprowadzono zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc styczeń 2016 r. w wysokości 14.490,00 zł,
- w dniu 18 sierpnia 2016 r. (WB nr 158/2016 z dnia 18.08.2016 r. poz. ks. 1835) odprowadzono zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc lipiec 2016 r. w wysokości 14.332,00 zł,
- w dniu 19 grudnia 2016 r. (WB nr 10/2016 z dnia 19.12.2016 r. poz. ks. 28) oraz w dniu 30.12.2016 r. (WB nr 250/2016 z dnia 30.12.2016 r. poz. ks. 3019) odprowadzono zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc grudzień 2016 r. w wysokości 21.588,00 zł.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w badanej próbie były przekazywane przez Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim 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. od 15.12.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 z późn. zm.).

2.1.2. Zwrot kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim.

W 2016 roku na podróże służbowe pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim ujęte w § 4410 – „Podróże służbowe krajowe” według sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. zaplanowano kwotę 36.000,00 zł, natomiast wydatkowano kwotę 34.314,03 zł, co stanowiło 95,32 % planu.

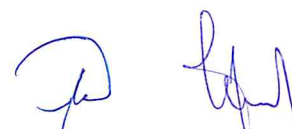
Kontrolą objęto prawidłowość zwrotu kosztów podróży służbowych krajowych na podstawie poleceń wyjazdów służbowych rozliczonych w miesiącu maju 2016 r. Doboru próby do kontroli (m-c maj 2016 r.) dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Zwrotu kosztów podróży służbowych za rok 2016 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),
- zarządzenia Nr 74/2011 Burmistrza Miasta w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 23 maja 2011 r. w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim.

W wymienionym miesiącu stwierdzono polecenia wyjazdów służbowych o następujących numerach, które rozliczono odpowiednio na kwotę:

- 1) Nr 77/16 z dnia 14.04.2016 r. na kwotę 83,58 zł,
- 2) Nr 84/16 z dnia 21.04.2016 r. na kwotę 158,80 zł,
- 3) Nr 88/16 z dnia 27.04.2016 r. na kwotę 158,80 zł,
- 4) Nr 90/16 z dnia 4.05.2016 r. na kwotę 150,44 zł,
- 5) Nr 92/16 z dnia 6.05.2016 r. na kwotę 150,44 zł,
- 6) Nr 93/16 z dnia 6.05.2016 r. na kwotę 11,70 zł,
- 7) Nr 95/16 z dnia 11.05.2016 r. na kwotę 150,44 zł,
- 8) Nr 96/16 z dnia 11.05.2016 r. na kwotę 41,79 zł,



9) Nr 97/16 z dnia 11.05.2016 r. na kwotę 158,80 zł,

10) Nr 104/16 z dnia 20.05.2016 r. na kwotę 28,42 zł.

W wyniku kontroli ustalono m. in., co następuje:

- a) delegowani pracownicy dokonywali rozliczeń kosztów podróży w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,
- b) na wszystkich objętych kontrolą poleceniach wyjazdów służbowych nie określono miejscowości rozpoczęcia podróży służbowej, co stanowiło naruszenie wymogów:
 - § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,
 - § 9 ust. 1 lit. b) zarządzenia Nr 74/2011 Burmistrza Miasta w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 23 maja 2011 r. w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim,
- c) objęte kontrolą podróże służbowe zostały wykonane w terminach wskazanych przez pracodawcę, dokonywane były środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę a ich koszty zostały wyliczone prawidłowo,
- d) na 7 z 10 poleceń wyjazdu służbowego delegowany pracownik nie wpisał marki pojazdu prywatnego użytego do odbycia podróży służbowej, co stanowiło naruszenie § 17 ust. 1 w/w zarządzenia Burmistrza,
- e) 3 z 10 objętych kontrolą poleceń wyjazdu służbowego nie zostało ujętych w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, co stanowiło naruszenie wymogów określonych w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., od 19 lipca 2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym.

2.1.3. Ryczałty na jazdy lokalne.

W 2016 r. dokonywano wypłat miesięcznych ryczałtów tytułem przyznanych miesięcznych limitów kilometrów na jazdy lokalne jedenastu pracownikom Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim. Wypłat dokonywano na podstawie

zawartych umów w sprawie korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych:

- a) umowa (bez nr) z dnia 8 stycznia 2016 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach K. W., ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 250 km,
 - b) umowa (bez nr) z dnia 7 stycznia 2016 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach P. W., ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 300 km,
 - c) umowa (bez nr) z dnia 18 stycznia 2016 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach I. P., ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 100 km,
 - d) umowa (bez nr) z dnia 18 stycznia 2016 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach P. W., ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 300 km,
 - e) umowa (bez nr) z dnia 11 stycznia 2016 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach D. O., ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 100 km,
 - f) umowa (bez nr) z dnia 7 stycznia 2016 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach G. O., ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 300 km,
 - g) umowa (bez nr) z dnia 7 stycznia 2016 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach G. M., ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 150 km,
 - h) umowa (bez nr) z dnia 7 stycznia 2016 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach K. M., ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 150 km,
 - i) umowa (bez nr) z dnia 7 stycznia 2016 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach J. G., ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 100 km,
 - j) umowa (bez nr) z dnia 7 stycznia 2016 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach M. B., ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 100 km,
 - k) umowa (bez nr) z dnia 8 stycznia 2016 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach J. B., ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 300 km,
 - l) umowa (bez nr) z dnia 7 stycznia 2016 r. – zawarta z pracownikiem o inicjałach D. A., ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 100 km,
- W/w umowami przyznano pracownikom miesięczne limity na jazdy lokalne od 100 do 300 km, to jest w granicach określonych w § 2 pkt 1 lit. b oraz § 3 ust. 2 pkt 1 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.).



2.1.3.1. Wypłata ryczałtów pracownikom Urzędu Miejskiego.

Kontrolą objęto wypłatę dokonaną w miesiącu czerwcu 2016 r. za m-c maj 2016 r. (próba ustalona losowo). Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- w/w umów zawartych z pracownikami Urzędu Miejskiego,
- złożonych przez pracowników pisemnych oświadczeń w sprawie używania prywatnego pojazdu do celów służbowych za m-c maj 2016 r.,
- list obecności pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim za miesiąc maj 2016 r., dotyczących pracowników, którym przyznano ryczałty na jazdy lokalne,
- rozliczeń finansowych z tego tytułu – listy płac nr 67/VI/2016 z dnia 3.06.2016 r. za miesiąc maj 2016 r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie w/w dowodów, ustalono co następuje:

- wszystkie złożone przez pracowników pisemne oświadczenia zawierały daty ich sporządzenia, informacje dotyczące pojemności silnika, marki pojazdu oraz numery rejestracyjne pojazdów, co stanowiło spełnienie wymogów określonych w § 4 ust. 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, zgodnie z którym oświadczenie powinno zawierać dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny),
- powyższych oświadczeń nie ujęto w rejestrze kancelaryjnym, co było sprzeczne z zasadami określonymi w § 40 ust. 3 pkt 1 i § 42 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.), zgodnie z którym rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega m. in. na umieszczeniu w dowolnej kolejności w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym liczby porządkowej każdego dokumentu. Po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie,
- należną kwotę miesięcznych ryczałtów za miesiąc maj 2016 r. naliczono na podstawie listy płac nr 67/VI/2016 z dnia 3.06.2016 r.



Kwoty przysługujących ryczałtów w łącznej kwocie 1.078,47 zł netto zostały wypłacone w dniu 3.06.2016 r. WB 105/2016 poz. ks. 1201. Wysokość ryczałtów naliczono prawidłowo tj. w zgodności oświadczeń z listami obecności pracowników Urzędu Miejskiego za m-c maj 2016 r. Od kwot obliczonych za dany miesiąc ryczałtów odprowadzano do Urzędu Skarbowego podatek dochodowy.

2.1.4. Diety radnych.

Według sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. w rozdziale 75023 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (diety dla radnych oraz członków komisji jednostek samorządu terytorialnego) zaplanowano kwotę 124.800,00 zł, wydatkowano natomiast kwotę 122.138,33 zł, co stanowiło 97,87 % planu.

Wysokość diet dla radnych oraz zasady ich wypłacania za rok 2016 r. zostały ustalone przez Radę Miejską w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr II/12/2014 z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim.

2.1.4.1. Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości diet oraz terminowość ich wypłat za miesiąc maj 2016 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 50 % półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, określonej art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm., od 4.04.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 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 2016 r. według stanu na dzień 31.12.2015 r.,
- prawidłowość naliczania diet radnych,
- prawidłowość wypłat diet radnym.

Uchwałą w sprawie ustalenia wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim ustalono następujące zryczałtowane miesięczne diety:

a) radnym – odpowiednio do § 1 ust. 1 pkt 1 uchwały Nr II/12/2014 przysługiwała

zryczałtowana dieta miesięczna w wysokości 550,00 zł,

b) Przewodniczącego Rady Miejskiej – odpowiednio do § 1 ust. 1 pkt 2 uchwały Nr II/12/2014 przysługiwała zryczałtowana dieta miesięczna w wysokości 1300 zł,

c) Wiceprzewodniczącemu Rady Miejskiej – odpowiednio do § 1 ust. 1 pkt 3 uchwały Nr II/12/2014 przysługiwała zryczałtowana dieta miesięczna w wysokości 700 zł,

d) Przewodniczącemu komisji stałej Rady Miejskiej – odpowiednio do § 1 ust. 1 pkt 4 uchwały Nr II/12/2014 przysługiwała zryczałtowana dieta miesięczna w wysokości 700 zł,

e) Wiceprzewodniczącemu komisji stałej – odpowiednio do § 1 ust. 1 pkt 5 uchwały Nr II/12/2014 przysługiwała zryczałtowana dieta miesięczna w wysokości 600 zł.

W § 2 ust. 1 w/w uchwały zapisano, że wysokość miesięcznej diety ryczałtowej, o której mowa w § 1 ulega obniżeniu o 10% za każdą nieobecność radnego na sesji Rady Miejskiej oraz na posiedzeniu komisji stałej, której jest członkiem z zastrzeżeniem, że jeżeli radny wykonywał inne obowiązki związane z pełnieniem funkcji radnego, które uniemożliwiały mu obecność na posiedzeniu sesji lub komisji stałej dieta nie ulega obniżeniu.

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

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm. od 4.04.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 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 II/12/2014 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim.

2.1.4.3. Ograniczenie wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca do wysokości 50 % półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. liczba mieszkańców Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie wynosiła 11.330.

2.1.4.4. Maksymalna wysokość diety Przewodniczącego oraz dla pozostałych radnych w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w 2016 r.



Zgodnie z niżej wymienionymi przepisami wysokość diet przysługująca radnemu w gminie do 15 tys. mieszkańców w ciągu miesiąca w roku 2016 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. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. Dz. U. poz. 278 z późn. zm.).

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 maju 2016 r.

2.1.4.5. Prawdliwość naliczania diet radnym.

Prawdliwości naliczania diety Przewodniczącemu oraz pozostałym radnym w 2016 r. dokonano za miesiąc maj 2016 r. (wyboru próby dokonano metodą losową wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.) na podstawie n/w listy wypłat:

- nr 62/V/2016 z dnia 25.05.2016 r. na kwotę 10.300,00 zł (WB nr 100/2016 z dnia 27.05.2016 r. poz. ks. 1106),
- wypłacone diety były wolne od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm., od 16.12.2016 Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 z późn. zm.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.4.6. Terminowość złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych do dnia 30 kwietnia 2016 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 2015 roku w terminie, to jest do dnia 30 kwietnia 2016 roku.

We wszystkich przypadkach na oświadczeniach stwierdzono brak liczby porządkowej wynikającej z rejestru kancelaryjnego. Brak umieszczenia w rejestrze wpływu w/w

oświadczeń majątkowych był sprzeczny z zasadami określonymi w § 40 ust. 3 pkt 1 i § 42 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.), zgodnie z którym rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega m. in. na umieszczeniu w dowolnej kolejności w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym liczby porządkowej każdego dokumentu. Po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

2.1.5. Kontrola i monitorowanie prawidłowości wydatkowania środków finansowych na realizację zadań określonych w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz w ustawie o przeciwdziałaniu narkomanii.

Lp	Nazwa jst	Kwota pobranych opłat za zezwolenia na sprzed alkoholu § 048	Kwota nieprawidłowości z poz. 3	Kwota wydatków na przeciwdz alk i nark	Kwota nieprawidłowości z poz. 5	Różnica dochody - wydatki	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Urząd Miejski Nowe Miasto Lubawskie	305 322,36	-	236 864,34	-	68 458,02	

W 2016 uzyskano dochód w § 048 w kwocie 305 322,36 zł. na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholowemu, natomiast wydano na te zadania 236 864,34 zł. Różnica dochodów nad wydatkami wyniosła 68.458,02 zł i została przekazana do budżetu na rok 2017. Wyjaśnienie Skarbnika Miasta w sprawie różnicy pomiędzy dochodami a wydatkami stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli

2.1.5.1. Wydatki z przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii w 2016 przedstawia poniższe zestawienie:

Dz.	Rozdz	§	Treść	Plan	Wykonanie	
				po zmianach	kwota	2:1
				-1-	-2-	%
851	85153		Zwalczanie narkomanii	10 000,00	8 748,34	87,48
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3 000,00	2 587,34	86,24

			- realizacja programu profilaktycznego „Organizacja letniego wypoczynku dla dzieci i młodzieży”	475,38	475,38	100,00
			- realizacja projektu „Blżej siebie- dalej od narkotyków”	2 111,96	2111,96	100,00
		4300	Zakup usług pozostałych	7 000,00	6 161,00	88,01
			- spektakl pt. „Nie pozwól ukraść swoich marzeń”	1 350,00	1 350,00	100,00
			- spektakl pt. „Dobre wybory”	1 350,00	1 350,00	100,00
			- organizowanie półkolonii pn. „W gromadzie weselej i bezpieczniej”	861,00	861,00	100,00
			- spektakl profilaktyczny pt. „Wspomnienia Narkomanki”	2 600,00	2 600,00	100,00
851	85154		Przeciwdziałanie alkoholizmowi	295 322,36	228 116,00	77,24
		2360	Dotacje celowe z budżetu jst, udzielone w trybie art.221 ustawy, na fin. lub dofin. zadań zleconych organizacjom pożytku publicznego	34 000,00	28 000,00	82,35
			- dotacja dla Związek Harcerstwa Polskiego Hufiec NML	15 000,00	15 000,00	100,00
			- dotacja dla KS Finishparkiet Drwęca	4 000,00	4 000,00	100,00
			- dotacja Iskra	4 000,00	4 000,00	100,00
			- dotacja Olimpia	5 000,00	5 000,00	100,00
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	500,00	165,44	33,09
			- delegacja służbowa osoby z komisji alkoholowej	500,00	165,44	33,09
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1 000,00	629,22	62,92
			- składki ZUS od umów zleceń	1 000,00	629,22	62,92
		4120	Składki na Fundusz Pracy	200,00	89,71	44,86
			- składki na Fundusz Pracy od umów zleceń	200,00	89,71	44,86
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	20 000,00	19 164,00	95,82
			- posiedzenia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	11 963,00	11 127,00	
			- M. D. (zgodnie z umową o dzieło znak DG.3037.8.2016 z dnia 12 lutego 2016 roku) - wykonanie programu artystyczno -motywacyjno-profilaktycznego pt. „Znajdź pomysł na siebie” na temat szkodliwości spożywania alkoholu i innych środków odurzających	6 000,00	6 000,00	
			- M. D. (zgodnie z umową o dzieło znak OKS.3037.19.2016 z dnia 1 czerwca 2016 roku) - wykonanie programu artystyczno -motywacyjno-profilaktycznego pt. „Znajdź pomysł na siebie” na temat szkodliwości spożywania alkoholu i innych środków odurzających	1 300,00	1 300,00	
			- K. A. Z. (umowa zlecenie znak OKS.3037.24.2016 z dnia 01.07.2016 r.) – sprawowanie opieki nad dziećmi pochodzącymi z rodzin dysfunkcyjnych, zagrożonych alkoholizmem podczas trwania półkolonii „W gromadzie weselej i bezpieczniej” – w ramach programu profilaktycznego	737,00	737,00	
		4190	Nagrody konkursowe	2 500,00	2 204,81	88,19
			- zakup nagród konkursowych	2 500,00	2 204,81	88,19

	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	69 322,36	61 076,25	88,10
		- realizacja spotkania integracyjnego „Podaruj słodkie serce”	199,98	199,98	100,00
		- organizowanie zajęć sportowych, karnawałowych, wigilijnych, integracyjnych	31 142,06	31 142,06	100,00
		- realizacja programu „Reaguj na przemoc”	844,62	844,62	100,00
		- organizowanie zimowiska	1 372,84	1 372,84	100,00
		- prenumerata czasopisma „Niebieska linia”	96,00	96,00	100,00
		- zakup witacza „ Nie jeżdżę po alkoholu”	3 498,12	3 498,12	100,00
		- zakup krzeseł do Poradni uzależnień	1 960,00	1 960,00	100,00
		- realizacja projektu „Mówimy jednym głosem, stop przemocy”	3 404,63	3 404,63	100,00
		- zakup urządzeń fitness	15 990,00	15 990,00	100,00
		- zakup mebli	2 568,00	2 568,00	100,00
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	6 500,00	6 000,00	92,30
		- zakup zabawek edukacyjnych	6 000,00	6 000,00	100,00
		Zakup usług remontowych			
	4270		500,00	0,00	
		- brak wydatków	500,00	0,00	
	4300	Zakup usług pozostałych	52 300,00	49 979,97	95,56
		- realizacja			
		- organizowanie zajęć sportowych, karnawałowych, wigilijnych, integracyjnych i bieżących zadań	41 796,97	41 796,97	100,00
		- realizacja projektu „Lekkoatletyka – pomysłem na spędzanie czasu wolnego”	1 200,00	1 200,00	100,00
		- realizacja projektu „Jak zostać mistrzem – część pierwsza”	1 323,00	1 323,00	100,00
		- - pakiet materiałów profilaktyczno-edukacyjnych w ramach kampanii „Postaw na rodzinę”	2 460,00	2 460,00	100,00
		- przeprowadzenie diagnozy lokalnych zagrożeń społecznych na terenie NML	3 200,00	3 200,00	100,00
	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	3 000,00	2 646,00	88,20
		- wydawane opinie , analizy i ekspertyzy w przedmiocie uzależnienia alkoholem	3 000,00	2 646,00	88,20
	4410	Podróże służbowe krajowe	500,00	0,00	0,00
		- brak wydatków	500,00	0,00	0,00
	4430	Różne opłaty i składki	500,00	0,00	0,00
		- opłaty sądowe	500,00	0,00	0,00
	4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	500,00	476,00	95,20
		- opłata sądowa	500,00	476,00	95,20
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	500,00	0,00	0,00

			-brak wydatków	500,00	0,00	0,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	54 490,00	12 175,80	22,34
			- montaż siłowni napowietrznej ul. Lipowa	12 175,80	12 175,80	100,00
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	49 010,00	45 508,80	92,86
			- wyposażenie placów zabaw	17 686,20	17 686,20	100
			- zakup dwóch siłowni zewnętrznych	27 822,60	27 822,60	100
Razem				305 322,36	236 864,34	77,58

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

W okresie kontrolowanym, w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim dokonywano wydatków bieżących na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.). W związku z powyższym kontrolą objęto jeden wydatek bieżący, który został dokonany na podstawie Regulaminu udzielenia zamówień publicznych wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Nr 81/2015 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 5 czerwca 2015 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim.

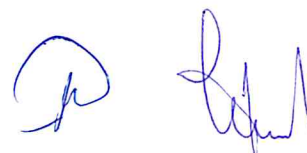
Przyjęty do kontroli wydatek majątkowy wybrano przy zastosowaniu metody doboru prostego celowego.

2.1.6.1. Bieżące utrzymanie dróg gminnych gruntowych w Nowym Mieście Lubawskim w 2016 r.

Udzielenie tego zamówienia zostało poprzedzone rozeznaniem rynku przeprowadzonym na podstawie w/w regulaminu udzielania zamówień publicznych w trybie II pn. „zaproszenie do składania ofert”. W dniu 11.03.2016 r. Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego wystosował pismo zaproszenie do składania ofert. Pismo to zostało przesłane do sześciu firm oferujących usługi w zakresie bieżącego utrzymania dróg, co stanowiło spełnienie § 4 ust. 3 pkt 2 regulaminu, który stanowi, że w tym trybie należy przesłać zaproszenie do co najmniej dwóch potencjalnych wykonawców. Na zaproszenie Burmistrza wpłynęły dwie oferty. Pismem z dnia 22.03.2015 r. Burmistrz poinformował, że w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wybrano najtańszą ofertę od firmy FHU Marcin Umiński z Nowego

Miasta Lubawskiego. Dnia 22 marca 2016 r. zawarto umowę Nr IM.7021.1.10.2016 na „bieżące utrzymanie dróg gminnych gruntowych (równanie, profilowanie i utwardzanie z materiału powierzono) w Nowym Mieście Lubawskim”. Przedmiot umowy i wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy zostały ustalone zgodnie z formularzem ofertowym złożonym przez wykonawcę. Łączna wartość przedmiotu zamówienia – usług wyniosła 59.450 zł. Usługę rozliczono na podstawie poniższych dokumentów:

- protokół odbioru robót – I etap spisany w dniu 27.05.2016 r., w którym komisja złożona z pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem – wartość wykonanych robót wyniosła 22.891,50 zł brutto. Prace zostały rozliczone na podstawie faktury nr 18/5/2016 z dnia 30.05.2016 r. Zapłata dla wykonawcy nastąpiła w dniu 16.06.2016 r., co ustalono na podstawie WB nr 114/2016 z dnia 16.06.2016 r. poz. ks. 1324,
- protokół odbioru robót – II etap spisany w dniu 30.06.2016 r. w którym komisja złożona z pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem – wartość wykonanych robót wyniosła 10.223,00 zł brutto. Prace zostały rozliczone na podstawie faktury nr 28/6/2016 z dnia 30.06.2016 r. Zapłata dla wykonawcy nastąpiła w dniu 18.07.2016 r., co ustalono na podstawie WB nr 136/2016 z dnia 18.07.2016 r. poz. ks. 1617,
- protokół odbioru robót – III etap spisany w dniu 29.07.2016 r., w którym komisja złożona z pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem – wartość wykonanych robót wyniosła 5.776,50 zł brutto. Prace zostały rozliczone na podstawie faktury nr 23/7/2016 z dnia 29.07.2016 r. Zapłata dla wykonawcy nastąpiła w dniu 18.08.2016 r., co ustalono na podstawie WB nr 158/2016 z dnia 18.08.2016 r. poz. ks. 1835,
- protokół odbioru robót – IV etap spisany w dniu 29.08.2016 r., w którym komisja złożona z pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem – wartość wykonanych robót wyniosła 12.086,50 zł brutto. Prace zostały rozliczone na podstawie faktury nr 24/8/2016 z dnia 6.09.2016 r. Zapłata dla wykonawcy nastąpiła w dniu 6.09.2016 r., co ustalono na podstawie WB nr 171/2016 z dnia 6.09.2016 r. poz. ks. 2000,
- protokół odbioru robót – V etap spisany w dniu 26.10.2016 r., w którym komisja złożona z pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem – wartość wykonanych robót



wyniosła 8.472,50 zł brutto. Prace zostały rozliczone na podstawie faktury nr 14/10/2016 z dnia 26.10.2016 r. Zapłata dla wykonawcy nastąpiła w dniu 7.11.2016 r., co ustalono na podstawie WB nr 213/2016 z dnia 7.11.2016 r. poz. ks. 2507.

Kontrolujący stwierdził terminowe uregulowanie wszystkich w/w faktur przekazanych przez wykonawcę.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.7. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych.

2.1.7.1. Zadania w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych na terenie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie zapewniał Związek Gmin Regionu Ostródzko-Iławskiego „Czyste Środowisko” na podstawie uchwały Nr XIX/117/08 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 26 lutego 2008 r.

Związek został ujęty w rejestrze związków międzygminnych w dniu 24 lutego 1998 r. pod pozycją 143, co ustalono na podstawie wykazu związków międzygminnych zaprowadzonego przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji.

2.1.8.2. Statut Związku został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Olsztyńskiego Nr 31 z dnia 29 grudnia 1995 r. poz. 332. Zmiany do ww. statutu były publikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego odpowiednio:

- Dz. Urz. Nr 28 z 8.10.1997 r., poz. 373,
- Dz. Urz. Nr 132 z 3.12.2001 r., poz. 1809,
- Dz. Urz. Nr 140 z 3.09.2003 r., poz. 1747,
- Dz. Urz. z 20.03.2013 poz. 1267.

2.1.7.2. W związku z przejęciem przez Związek Gmin zadań, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm., od 29.02.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 250 z późn. zm.) w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2016 r. stanowiły w całości dochód Związku Gmin Regionu Ostródzko-Iławskiego „Czyste Środowisko” z siedzibą w Ostródzie. Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie w badanym okresie nie ponosiła wydatków związanych z realizacją przez Związek zadań związanych z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych.

2.1.8. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

2.1.8.1. 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 2015 sporządzone zostało przez Kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Sportu i zatwierdzone przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego Pana Józefa Blanka w dniu 25 stycznia 2016 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm., od dnia 22.06.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1189).

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

Na podstawie zwrotnego potwierdzenia odbioru ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 5 lutego 2016 r., tj. po terminie określonym w wyżej przytoczonym art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm., od dnia 22.06.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1189).

Na podstawie potwierdzeń odbioru ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przedłożone poniższym odbiorcom w następujących terminach, tj.:

- Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 4.02.2016 r.,
- p.o. Dyrektorowi Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 5.02.2016 r.,
- Dyrektorowi Gimnazjum im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 5.02.2016 r.,
- Dyrektorowi Zespołu Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 5.02.2016 r.,
- Prezesowi Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 2.02.2016 r.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że ww. sprawozdanie zostało przedłożone wyżej wymienionym odbiorcom po terminie określonym w art. 30a ust. 5 ustawy

z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm., od dnia 22.06.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1189), zgodnie z którym organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada powyższe sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

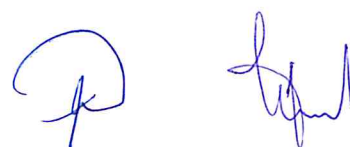
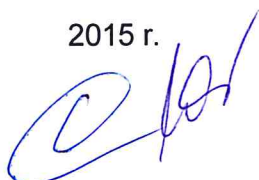
2.1.8.2. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Miejską w Nowym Mieście Lubawskim.

Różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie w roku 2015 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 okresu obowiązywania kwoty bazowej (kol. 8 sprawozdania) przedstawiała się następująco:

- | | |
|---------------------------|------------------|
| - nauczyciele stażyści | (-) 7 604,37 zł, |
| - nauczyciele kontraktowi | 32 102,44 zł, |
| - nauczyciele mianowani | (-) 6 289,81 zł, |
| - nauczyciele dyplomowani | 87 418,45 zł. |

Ze sporządzonego przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli wynikało, iż średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela osiągnęli nauczyciele na stopniu awansu zawodowego kontraktowi i dyplomowani, natomiast średniego wynagrodzenia nie osiągnęli nauczyciele stażyści i mianowani.

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 - stażysta, zatrudnionych w Zespole Szkolno - Przedszkolnym w Nowym Mieście Lubawskim (tj. 4 osoby). Doboru szkoły i stopnia awansu zawodowego dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego. Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 r.



Wynagrodzenie nauczycieli naliczono na podstawie odpowiednich, wymienionych w poniższych punktach protokołu dokumentów znajdujących się w Zespole Szkolno - Przedszkolnym w Nowym Mieście Lubawskim.

Obsługa finansowo – księgową prowadzona była w siedzibie Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Nowym Mieście Lubawskim.

Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 24 lipca do 28 lipca 2017 roku. w Zespole Szkolno - Przedszkolnym w Nowym Mieście Lubawskim.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

Prawidłowo ustalono dodatek motywacyjny do wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli objętych kontrolą szczegółową.

Do wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli stażystów 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., zmienioną uchwałą Nr LXIX/308/10 z dnia 24 sierpnia 2010 r. uchwaliła regulamin dla nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie 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.

Uchwałą Nr VIII/56/2015 z dnia 16 czerwca 2015 r. w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli oraz kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim uchwaliła „Regulamin wynagradzania nauczycieli oraz kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie”, z mocą obowiązującą od dnia 1 września 2015 roku. Powyższa uchwała Nr XLI/207/09 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 24 marca 2009 r. utraciła moc.

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 stażyści”, będącego podstawą do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli



w odniesieniu do nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkolno - Przedszkolnym w Nowym Mieście Lubawskim oraz dokumentów znajdujących się w aktach osobowych nauczycieli wybranych do kontroli ustalono, że w ww. szkole średnioroczną liczbę etatów nauczycieli stażystów za okres od stycznia do grudnia 2015 r. wykazano (w zaokrągleniu do 2 miejsc po przecinku) w ilości 1,84.

Jednakże w oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty, tj.: wydruki kart płacowych pracowników za 2015 rok, umowy o pracę stwierdzono, iż nieprawidłowo ustalono średnią arytmetyczną liczbę etatów nauczyciela stażysty o inicjałach M.M. w miesiącu marcu.

Na podstawie danych uzyskanych w trakcie kontroli ustalono, że zawarte w tabeli pn. „Analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenie nauczycieli, Obliczenie jednorazowego dodatku uzupełniającego, Arkusz pozyskania danych o wynagrodzeniu poszczególnych nauczycieli, Nauczyciele stażyści” u nauczyciela stażysty o inicjałach M.M. w poz. L.p. 2, wierszu 4 - struktura zatrudnienia, w kolumnie miesiąc - marzec 2015 r. liczba stanowiąca iloczyn wymiaru zatrudnienia oraz czasu zatrudnienia za ten miesiąc, odnosząca się do ww. nauczyciela (zatrudnionego do dnia 6.03.2015 r. w wymiarze 25/25 etatu) została wykazana w błędnej wysokości.

W miesiącu marcu w strukturze zatrudnienia wykazano 0,17 etatu, powinno być wykazane 0,23 etatu. Ustalając okres zatrudnienia wskazanego nauczyciela, zatrudnionego 5 dni roboczych w miesiącu marcu, tj. do dnia 6 marca 2015 r., należało wykazać strukturę dzieląc liczbę dni roboczych, które ww. przepracował przez liczbę dni roboczych obowiązujących w danym miesiącu, czyli w miesiącu marcu, tj. $5 \text{ dni} / 22 \text{ dni roboczych} \times 25/25 \text{ etatu} = 0,23 \text{ etatu}$.

Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie przepisów określonych w § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm., od dnia 11.05.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 927), oraz pkt I.2 Objasnień zawartych w załączniku nr 2 do 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.), który przy ustalaniu średniorocznej liczby etatów nakazuje za miesiąc przyjmować 30 dni tylko w przypadku nauczyciela, który przez część miesiąca pobierał zasiłek lub inne świadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Dalszą konsekwencją ustalenia i wykazania w sprawozdaniu nieprawidłowego wymiaru etatu nauczyciela stażysty o inicjałach M.M. było błędne ustalenie średniorocznej liczby etatów w roku 2015 dla nauczycieli stażystów, zatrudnionych w Zespole Szkolno - Przedszkolnym w Nowym Mieście Lubawskim, która powinna wynosić 1,85, a nie jak wykazano (w zaokrągleniu do 2 miejsc po przecinku) 1,84.

Nieprawidłowe ustalenie i wykazanie w sprawozdaniu średniorocznej liczby etatów w roku 2015 dotyczącej nauczycieli stażystów, spowodowało błędne wyliczenie kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy, ustalonych w danym roku, o czym stanowi art. 30a ust. 2 ustawy - Karta Nauczyciela.

Nieprawidłowość opisana powyżej stanowiła naruszenie przepisów zawartych w § 3 ust. 4 i 6 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.), dotyczących sposobu wyliczania średniorocznej liczby etatów w danym roku i miała wpływ na prawidłowość wykazanej liczby etatów w kolumnie 6 wierszu 1 sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Szczegółowe ustalenia dotyczące powyższej nieprawidłowości zawarto w protokole kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 24 lipca do 28 lipca 2017 roku w Zespole Szkolno - Przedszkolnym w Nowym Mieście Lubawskim.

W związku z powyższym odstąpiono od prawidłowości ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli.

2.1.8.3. Terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

Na podstawie przedłożonego do kontroli wyciągu bankowego nr 18/2016 z dnia 29.01.2016 r. oraz list płac nr: 21 pn. „Dodatek uzupełniający za styczeń 2016 rok Nauczyciele”, 22 pn. „Dodatek uzupełniający za styczeń 2016 rok Oddziały przedszkolne”, 23 pn. „Dodatek uzupełniający za styczeń 2016 rok Przedszkole”, 24 pn. „Dodatek uzupełniający za styczeń 2016 rok Świetlica” 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 Szkolno - Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim.

2.2. Wydatki majątkowe.

Inwestycje i zakupy inwestycyjne Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za rok 2016 (wg stanu na dzień 31.12.2016 r.) przedstawiono w załączniku nr 7 do protokołu kontroli.

W 2016 r. w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie zrealizowano cztery zadania inwestycyjne przy zastosowaniu procedur wynikających z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.), które było sfinansowane z budżetu Gminy Miejskiej bez udziału środków pochodzących z Unii Europejskiej. Kontrolą objęto zadanie inwestycyjne ujęte w powyższym zestawieniu pod poz. 2 pn. „Przebudowa ulicy Mieszka I oraz ulicy Tysiąclecia na odcinku od ulicy Mieszka I do Szkoły Podstawowej nr 2 w Nowym Mieście Lubawskim”. Przyjęte do kontroli zagadnienie wybrano przy zastosowaniu metody losowej.

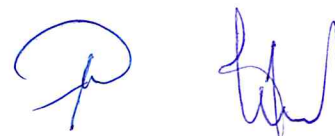
2.2.1. „Przebudowa ulicy Mieszka I oraz ulicy Tysiąclecia na odcinku od ulicy Mieszka I do Szkoły Podstawowej nr 2 w Nowym Mieście Lubawskim”.

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

- 1) wydatek majątkowy na część w/w zadania inwestycyjnego został ujęty w planie wydatków budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na 2016 r., stanowiącym załącznik nr 3 pn. „Zadania inwestycyjne w 2016 r.” przewidziane do realizacji w 2016 r.” do uchwały Nr XIV/87/2015 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 8 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej na rok 2016 w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdział 60016

„Drogi publiczne gminne”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w wysokości 300.000,00 zł,

- 2) wartość zamówienia na roboty budowlane w kwocie 282.108,64 zł netto została ustalona w dniu 1 czerwca 2016 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 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.). Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 10 marca 2016 r. Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia (1.06.2016 r.), co stanowiło spełnienie wymogu wynikającego z art. 35 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- 4) w celu rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie w/w zamówienia Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego pismem znak ZP.271.3.2016 z dnia 1 czerwca 2016 r. ustalił skład komisji przetargowej,
- 5) specyfikacja istotnych warunków zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej niższej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych zawierała wszystkie informacje wymagane art. 36 ust. 1 i 2 z uwzgl. ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Za kryterium wyboru oferty ustalono cenę w 90% oraz 10% kryterium za okres gwarancji. SIWZ została udostępniona na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. dnia 1 czerwca 2016 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 przyjęto w prawidłowej wysokości 4,1749 zł, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2254),
- 7) dnia 1 czerwca 2016 r. wszczęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa ulicy Mieszka I oraz ulicy Tysiąclecia na odcinku od ulicy Mieszka I do Szkoły Podstawowej nr 2 w Nowym Mieście Lubawskim”.



Ogłoszenie o zamówieniu zostało i opublikowane w dniu 1 czerwca 2016 r. na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim, zgodnie z przepisem art. 40 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 1 czerwca 2016 r. (nr ogłoszenia: 63775-2016), zgodnie z art. 40 ust. 2 ustawy oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim od dnia 1 czerwca 2016 r., zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że „zamawiający wszczyna postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie”,

- 8) członkowie komisji przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli w dniu 17.06.2016 r., pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenia o braku okoliczności wyłączających udział w przeprowadzeniu czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, stosownie do wymogu określonego w art. 17 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- 9) do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia wpłynęły w wyznaczonym terminie dwie oferty. Wpływ ofert został zaewidencjonowany, zgodnie z zasadami określonymi w § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 i § 42 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.), w rejestrze kancelaryjnym. Na kopertach złożonych ofert znajdowała się pieczętka Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim, data, godzina oraz liczby porządkowe wynikające z rejestru kancelaryjnego,
- 10) otwarcie ofert nastąpiło w dniu 17.06.2016 r. o godz. 10¹⁵, zgodnie z SIWZ, co ustalono na podstawie protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego. Zamawiający bezpośrednio przed otwarciem ofert podał kwotę przeznaczoną na realizację zamówienia, zgodnie z wymogiem art. 86 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- 11) w wyniku postępowania członkowie komisji przetargowej nie odrzucili żadnej oferty, a także zaproponowali wybór oferty firmy Skanska S.A. z Warszawy z oferowaną ceną wykonania postanowień umowy w kwocie 269.755,00 zł brutto

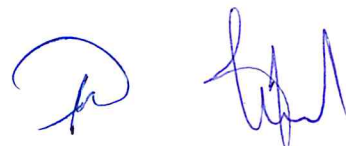
oraz okresem gwarancji 60 m-cy. Wybrana oferta spełniała wymogi SIWZ i wybrano ją zgodnie z ustalonymi kryteriami (90% cena, 10 % długość gwarancji),

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),
- oświadczenia kierownika zamawiającego Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego oraz członków komisji przetargowej zostały złożone na właściwym druku dodatkowym ZP-1, stanowiącym załącznik nr 10 do ww. rozporządzenia w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- protokół został podpisany przez sporządzającego, tj. odpowiedzialnego za przebieg przetargu pracownika Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim 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 21.06.2016 r. zawiadomił wybranego w przetargu oferenta oraz drugiego startującego w przetargu oferenta drogą elektroniczną. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierała wymagane informacje określone w art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona w dniu 21.06.2016 r. na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim, stosownie do wymogów zawartych w art. 92 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych i zawierała dane określone w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy,

14) dnia 29 czerwca 2016 r. zawarto umowę Nr ZP.271.3.2016 na „Przebudowa ulicy Mieszka I oraz ulicy Tysiąclecia na odcinku od ulicy Mieszka I do Szkoły Podstawowej nr 2 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 po upływie terminu określonego w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy - Prawo



zamówień publicznych, tj. nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomień. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono na dzień 31 października 2016 r. Na podstawie art. 95 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych w dniu 29.06.2016 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 109595-2016) zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia,

- 15) roboty budowlane zostały odebrane protokołem końcowym z dnia 12.10.2016 r., w którym odbierający je pracownicy Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim stwierdzili wykonanie robót budowlanych zgodnie z umową i dokumentacją projektową. Dnia 13 października 2016 r. wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim od w/w wykonawcy faktura nr 0014/10/16/D1755 z dnia 12 października 2016 r. na kwotę zgodną z zawartą umową. Kontrolowana jednostka należne dla wykonawcy wynagrodzenie przekazała w dniu 9.11.2016 r. tj. w terminie płatności zgodnym z określonym na fakturze, co ustalono na podstawie WB nr 215/2016 z dnia 9.11.2016 r.,
- 16) powstałe po zakończeniu powyższej inwestycji zwiększenie wartości w/w budowli zostało ujęte na koncie 011 - „Środki trwałe”, zgodnie z zasadą wyceny aktywów określoną w art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), która stanowi, że „Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami”. W dniu 30.12.2016 r. inwestycja ta została ujęta na koncie środków trwałych konto 011 - „Środki trwałe” w kwocie 190.428,84 zł - dowód OT nr 42/2016 z dnia 30.12.2016 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

A. Na podstawie zbiorczych sprawozdań Rb-50 do dnia 31.12.2016 r. o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

ustawami za 2016 rok stwierdzono, iż kontrolowana jednostka otrzymała, wykorzystwała i rozliczyła dotacje wg poniższego zestawienia:

Lp.	Nazwa zadania	Rozd z.	§	Plan dotacji po zmianach	Wykorzystanie		Zwrot części niewykorzystanej dotacji kwota/data	Jednostka realizująca zadanie zlecone
					Kwota	%		
1	Zwrot rolnikom podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego	01095	4010 4110 4120 4430	399,64 68,69 9,80 23 906,57	399,64 68,69 9,80 23 906,57	100%	0,00	Urząd Miejski
2	Prowadzenie w Urzędzie spraw z zakresu ewidencji działalności gospodarczej, dowodów osobistych, obrony cywilnej oraz ewidencji ludności	75011	4010 4040 4110 4120 4210 4300 4440	136 821,62 11 037,69 24 042,15 1 209,85 51 064,42 2 596,48 3 281,79	136 821,62 11 037,69 24 042,15 1 209,85 51 064,42 2 596,48 3 281,79	100%	0,00	Urząd Miejski
3	Uaktualnienie spisu wyborców	75101	4210	8 837,00	8 837,00	100%	0,00	Urząd Miejski
4	Wypożyczenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe	80101	4010 4110 4120 4240	419,65 71,94 10,29 50 054,35	407,57 69,86 9,99 48 741,86	92,20%	1 326,95 30.12.2016	Zespół Szkolno-Przedszkolny Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej
5	Wypożyczenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe	80110	4010 4110 4120 4240	298,58 51,32 7,32 35 366,65	274,86 47,24 6,74 32 883,33	92,97%	2 511,70 30.12.2016	Gimnazjum
6	Wypożyczenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe	80150	4010 4110 4120 4240	44,56 7,65 1,10 5 320,93	17,10 2,94 0,42 2 045,36	38,44%	3 308,42 30.12.2016	Gimnazjum Zespół Szkolno-Przedszkolny Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej
7	Koszty obsługi do wydania decyzji NFZ dla osób, które nie posiadają żadnego innego źródła ubezpieczenia	85195	4010	377,00	377,00	100%	0,00	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
8	Świadczenia wychowawcze	85211	3020 3110 4010 4110 4120 4170 4210 4260 4270 4280 4300 4360 4410 4430 4440	373,00 5 589 972,00 45 463,00 7 945,00 972,00 3 562,00 20 163,00 952,00 4 354,00 90,00 6 770,00 332,00 189,00 350,00 2 392,00	372,50 5589 645,40 45 440,31 7944,08 972,00 3561,92 20 162,50 951,62 4 353,14 90,00 6 766,15 331,30 188,76 349,99	99,99%	358,67 29.12.2016	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej

			4480 4700 6060	488,00 360,00 17 038,00	2 391,86 487,20 360,00 17 037,60			
8	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	85212	3020 3110 4010 4040 4110 4120 4170 4210 4260 4270 4300 4360 4410 4430 4440 4480 4700	4,00 5 267 339,00 94 622,60 7 602,06 17 537,01 2 305,02 2 128,00 7 798,52 1 279,00 1 398,00 8 129,00 474,00 171,00 800,00 3 887,79 603,00 700,00	3,75 5 267 338,00 94 467,37 7 601,22 17 536,91 2 304,64 2 127,74 7 797,77 1 278,19 1 397,51 8 127,94 473,01 170,46 800,00 3 886,79 602,06 700,00	99,99	164,64 29.12.2016	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
9	Opłacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	85213	4130	35 881,00	35 295,79	98,37%	585,21 29.12.2016	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
10	Wyplata dodatków mieszkaniowych	85215	3110 4210	2783,00 55,00	2 351,72 47,00	84,52%	238,00 07.10.2016 201,28 29.12.2016	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
	Specjalistyczne usługi opiekuńcze	85228	3020 4010 4040 4110 4120 4170 4300 4410 4440 4700	845,00 109 151,36 7 049,00 24 453,81 1 975,40 48 369,00 10,00 176,00 4 011,43 230,00	845,00 109 151,36 7 048,83 24 453,81 1 975,40 48 206,86 0,00 175,80 4 010,75 230,00	99,91%	173,19 30.12.2016	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
11	Świadczenia jednorazowe dla osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne	85295	4010 4110 4120	280,00 49,00 6,00	250,52 49,00 6,00	91,20%	29,48 30.12.2016	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
Razem				11 709 175,04	11 700 277,50	99,92%	x	x

Kontrolą objęto terminowość wszystkich końcowych rozliczeń dotacji celowych na zadania zlecone realizowanych przez Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim ujętych w pkt A w tabeli pod pozycjami 1 – 3, Nieprawidłowości nie stwierdzono.

B. Dotacje na realizację zadań własnych zleczanych do realizacji podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych na dzień 31.12.2016 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	41 800,00	16 000,00 1 900,00 5 000,00 4 000,00 1 900,00 3 533,10 7 000,00 2 000,00	98,88%	Uniwersytet III wieku Fundacja Incjatyw Krajobrazowych Wybudowania Uniwersytet III wieku Polski Związek Emerytów i rencistów Polski Związek Działkowców UKS Sokół ZHP Hufiec Nowe Miasto lubawskie Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom Specjalnej troski	Umowa Nr 4/2016 z dnia 12.02.2016 Umowa Nr 11/2016 z dnia 16.02.2016 Umowa Nr 5/2016 z dnia 12.02.2016 Umowa Nr 6/2016 z dnia 12.02.2016 Umowa Nr 7/2016 z dnia 12.02.2016 Umowa Nr 13/2016 z dnia 26.02.2016 Umowa Nr 17/2016 z dnia 04.03.2016 Umowa Nr 18/2016 z dnia 04.03.2016
2.	Profilaktyka zdrowotna	75095	2360	3 400,00	1400,00 900,00 1 100,00	100%	Warmińsko-Mazurski Oddział Okręgowy PCK	Umowa Nr 8/2016 z dnia 16.02.2016 Umowa Nr 9/2016 z dnia 16.02.2016 Umowa Nr 10/2016 z dnia 22.02.2016
4.	Dotacja dla niepublicznego przedszkola	80104	2540	102 000,00	99 265,41	97,32%	Niepubliczne Przedszkole Pod Wierzbą	Umowa Nr OKS.4431.1.2016 z dnia 19.01.2016
6.	Zorganizowanie wypoczynku dla dzieci i młodzieży zgodnie z programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz działań prewencyjnych	85154	2360	34 000,00	15 000,00 4 000,00 4 000,00	82,35%	ZHP HUFIEC Nowe Miasto Lubawskie KS Finishparkiet Drwęca	Umowa Nr 19/2016 z dnia 11.07.2016 Umowa Nr 20/2016 z dnia 11.07.2017 Umowa Nr 24/2016 z dnia 11.07.2016

					5 000,00		UKS ISKRA MUKS OLIMPIA	Umowa Nr 12/2016 z dnia 11.07.2017
	Sport kwalifikowalny	92605	2360	100 000,00	84 000,00 16 000,00	100%	KS Drwęca Automobilklub Nowomiejski	Umowa Nr 12/2016 z dnia 12.02.2016 Umowa Nr 16/2016 z dnia 04.03.2017
7.	Upowszechnienie sportu wśród dzieci i młodzieży	92605	2360	151 000,00	18 000,00 100 000,00 4 000,00 12 668,69 16 000,00	99,78%	KS Drwęca KS Drwęca UKS ISKRA UKS SOKÓŁ MUKS OLIMPIA	Umowa Nr 1/2016 z dnia 12.02.2016 Umowa Nr 2/2016 z dnia 12.02.2016 Umowa Nr 14/2016 z dnia 18.02.2016 Umowa Nr 15/2016 z dnia 23.02.2016 Umowa Nr 19/2016 z dnia 10.03.2016
Ogółem				432 200,00	422 667,20	97,79%	x	x

2.3.2. Do szczegółowej kontroli wybrano jedną dotację udzieloną w 2016 r. dla organizacji pozarządowej, tj. UKS Sokół na upowszechnianie sportu wśród dzieci i młodzieży w 2016 r., ujętego w ww. tabeli pod poz. 7. Przyjęte do kontroli zagadnienie wybrano przy zastosowaniu metody doboru losowego.

Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr XIII/84/2015 z dnia 24 listopada 2015 r. uchwaliła roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2016 rok, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm. od dnia 26.02.2016 r. do dnia 7.11.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 239 z późn. zm. od dnia 8.11.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.), który stanowi, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwala roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 cytowanej ustawy do dnia 30 listopada roku

poprzedzającego okres obowiązywania programu. W załączniku nr 7 do uchwały Nr XIV/87/2015 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 8 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2016 Rada Miejska ustaliła kwotę dotacji celowej na realizację zadania własnego Gminy w formie wsparcia na zadania z zakresu upowszechniania sportu w wysokości 301.000,00 zł dział 926 „Kultura fizyczna” rozdział 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”, stosownie do klasyfikacji rozdziałów stanowiącej załącznik nr 2 i objaśnień klasyfikacji wydatków 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. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego w dniu 4 stycznia 2016 r. zarządzeniem nr 1/2016 w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2016 roku postanowił ogłosić otwarty konkurs ofert na zadanie pn. „Upowszechnianie sportu wśród dzieci i młodzieży”. Ogłoszenie o konkursie zamieszczono w dniu 11.01.2016 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej, tj. Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim oraz w dniu 4.01.2016 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Nowym Mieście Lubawskim, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

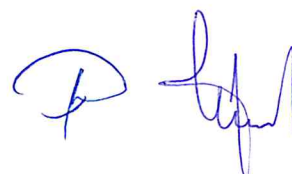
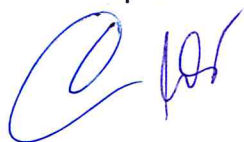
Termin składania ofert wyznaczono na 15 dzień od daty opublikowania ostatniego ogłoszenia o konkursie, co było niezgodne z art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, że termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia.

Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego w dniu 28 stycznia 2016 r. zarządzeniem Nr 10/2016 powołał komisję konkursową do oceny ofert organizacji pozarządowych. W skład komisji wchodził wyłącznie przedstawiciel Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim, nie było w jej składzie natomiast przedstawiciela organizacji pozarządowej, jednakże wg wyjaśnienia Kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim przedstawiciele organizacji

pozarządowych nie weszli w skład komisji konkursowej na realizację otwartych konkursów ofert, gdyż żadna z nich nie zgłosiła kandydata do prac w w/w komisji. W takim wypadku komisja funkcjonowała na zasadach określonych w art. 15 ust. 2 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, że komisja konkursowa może działać bez udziału osób wskazanych przez organizacje pozarządowe, jeżeli żadna organizacja nie wskaże osób do składu komisji konkursowej. Wyjaśnienie Kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

W ustalonym w ogłoszeniu terminie do składania ofert w dniu 19.01.2016 r. wpłynęła od organizacji pozarządowej, tj. Uczniowskiego Klubu Sportowego „Sokół” z Nowego Miasta Lubawskiego oferta na realizację zadania na kwotę 16.000,00 zł. Oferta w/w organizacji pożytku publicznego była zgodna z wzorem 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). W protokole z dnia 8 lutego 2016 r. Komisja konkursowa dokonała oceny oferty w/w stowarzyszenia i zaopiniowała ją pozytywnie. Burmistrz pismem z dnia 8.02.2016 r. zatwierdził proponowaną kwotę dotacji. Przyznana na realizację tego zadania dotacja wyniosła 13.000,00 zł. Wyniki otwartego konkursu ogłoszono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego, na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim oraz na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim, co stanowiło spełnienie wymogów 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 w/w ustawy.

Z wybranym w konkursie oferentem została zawarta w dniu 26 lutego 2016 r. umowa Nr 15/2016, zgodnie z ustaleniami konkursu. Umowa z oferentem była zgodna z właściwym wzorem 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 organizacji pozarządowej wyniosła 13.000,00 zł i została przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy w wysokości i terminie wynikającym z w/w umowy. Przelewu dokonano w dniu 1.03.2016 r. (WB nr 40/2016 z dnia 1.03.2016 r.) - tj. w terminie określonym w umowie,

Powyższe stanowiło spełnienie wymogów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika obowiązek dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało terminowo złożone przez Klub Sportowy, tj. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim dnia 28.12.2016 r. (stosownie do wymogu wynikającego z § 9 ust. 2 umowy z dnia 26.02.2016 r.) – tj. 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego zaplanowanego na dzień 15.12.2016 r.

Sprawozdanie złożone przez w/w organizację pożytku publicznego było zgodne z wzorem sprawozdania określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Z przedłożonych przez stowarzyszenie rachunków wynika, że zostały one wydatkowane na cele określone w umowie. Dotacja została wykorzystana w 100%. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że dotowane Stowarzyszenie wydatkowało środki dotacji na wydatki poniesione po zawarciu umowy, co ustalono na podstawie sprawozdań końcowych.

C. Środki na realizację porozumień otrzymane od innych jst na dzień 31.12.2016 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.	Przebudowa ulicy Akacyjowej i Sosnowej w Nowym Mieście Lubawskim	60016	6610	435 000,00	435 000,00	100,00%	Urząd Gminy NML	Urząd Gminy NML z/s w Mszanowie, Umowa nr RI.45.2016 z dnia 14.07.2016
Ogółem				435 000,00	435 000,00	100,00%	x	x

Do szczegółowej kontroli wybrano metodą celową jedyne porozumienie zawarte przez Miasto.

2.3.3. Dotacja celowa ze środków budżetu Gminy Nowe Miasto Lubawskie w wysokości 435.000,00 zł z przeznaczeniem na zadanie pn. „Przebudowa ul. Akacyjowej i ul. Sosnowej w Nowym Mieście Lubawskim”.

Powyższa dotacja celowa otrzymana z budżetu Gminy Nowe Miasto Lubawskie została ujęta w planie dochodów budżetowych – w załączniku nr 1 do uchwały Nr XIV/87/2015 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 8 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim na rok 2016, co stanowiło spełnienie wymogu wynikającego z art. 235 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., od 18.11.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

W dniu 14 lipca 2016 r. została zawarta w tej sprawie umowa - porozumienie nr RI.45.2016 pomiędzy Wójtem Gminy a Burmistrzem, w którym Gmina Nowe Miasto Lubawskie zobowiązała się do przekazania dotacji celowej na w/w zadanie w wysokości 435.000,00 zł, która miała być przekazana w terminie 14 dni od dnia otrzymania wniosku o wypłatę dotacji. Porozumienie zawierało wszystkie wymagane elementy określone w art. 250 ustawy o finansach publicznych. Miasto zobowiązało się w umowie do przekazania rozliczenia końcowego dotacji dla Gminy Nowe Miasto oraz zobowiązało się do zwrotu dotacji w przypadku jej niewykorzystania bądź wykorzystania w sposób niezgodny z przeznaczeniem w terminie do dnia 25 grudnia 2016 r. W dniu 7.11.2016 r. Gmina Miejska sporządziła i przesała wniosek o wypłatę z budżetu Gminy dotacji w kwocie wynikającej z umowy nr RI.45.2016. Ponadto do Gminy przesłano kserokopię potwierdzoną za zgodność z oryginałem protokołu końcowego odbioru robót z dnia 30.09.2016 r. Dotacja na konto Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie wpłynęła na rachunek bankowy zgodnie z zapisami umowy tj. w dniu 15.11.2016 r. w wysokości 435.000,00 zł, co ustalono na podstawie WB nr 218/2016 z dnia 15.11.2016 r. poz. ks. 371/2016.

Do udokumentowania powyższego zadania kontrolujący uwag nie wniósł.

D. Środki na realizację porozumień dla innych jst na dzień 31.12.2016 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.	Dożynki powiatowe	01095	2710	2 000,00	2 000,00	100%	Gmina Kurzętnik	Gmina Kurzętnik (Umowa Nr OŚ.6140.8.2016 z 08.08.2016)
2.	Przebudowa drogi gminnej Bratian – Marzęcice – Etap I wraz ze ścieżką pieszo-rowerową	60016	6300	435 000,00	435 000,00	100%	Urząd Gminy NML z/s w Mszanowie	Urząd Gminy NML z/s w Mszanowie IM.7021.16.2015 z dnia 16.09.2016

2.	Dofinansowanie zadania związanego z funkcjonowaniem Biura Regionalnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Brukseli w 2016 r.	75018	2710	2 210,00	2 210,00	100%	Urząd Marszałkowski Województwa warmińsko-Mazurskiego	Województwo Warmińsko-Mazurskie, Umowa Nr OR.033.3.2016 z dnia 23.02.2016
3.	Partycypowanie w kosztach konserwacji cieków wodnych na odcinku rzeki Groblica	75018	2710	1 639,00	1 639,00	100%		Województwo Warmińsko-Mazurskie, Umowa Nr PAR/1/11/2016 z dnia 30.08.2016
4.	Dofinansowanie realizacji Planu Cyfrowego 2025 dla Warmii i Mazur	75018	2710	29 519,95	29 519,95	100%		Umowa Nr IM.6871.13.2014 z dnia 29.12.2015
5.	Monitoring poeksploatacyjny składowiska odpadów w Lipowcu	90002	2710	3 065,84	1 700,35	55,46%	Gmina Kurzętnik	Gmina Kurzętnik (Umowa Nr OŚ.604.9.2016 z dnia 08.07.2016)
Ogółem				473 434,79	472 069,30	99,71%	x	x

2.3.4. Kontrolą objęto zadanie zamieszczone w powyższej tabeli pod poz. 2 pn. „Przebudowa drogi gminnej Bratian – Marzęcice – Etap I wraz ze ścieżką pieszo rowerową”. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody losowej.

Powyższa dotacja celowa dla Gminy Nowe Miasto Lubawskie została ujęta w planie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w 2016 r. – w załączniku nr 6 do uchwały Nr XIII/125/15 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 8 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2016 r., w formie dotacji celowej na w/w zadanie w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne”, § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów” w wysokości 800.000,00 zł.

Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr XII/77/2015 z dnia 27 października 2015 r. wyraziła wolę przystąpienia do wspólnej realizacji z Gminą Nowe Miasto Lubawskie zadania „Przebudowa drogi gminnej Bratian – Marzęcice – Etap I wraz ze ścieżką pieszo rowerową”.

Porozumienie pomiędzy w/w jednostkami samorządu terytorialnego zawarto w formie umowy Nr IM.7021.2015 z dnia 16 września 2016 r., która została podpisana przez Burmistrza Nowego Miasta oraz Wójta Gminy Nowe Miasto Lubawskie. Z-ca Skarbnika Miasta złożyła na porozumieniu podpis - kontrasygnatę, zgodnie

z wymogiem określonym w art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 Dz. U. poz. 1515 z późn. zm., od 4.04.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.).

Gmina Miejska zobowiązała się do przekazania dotacji w terminie 14 dni od przesłania wniosku o wypłatę dotacji. Porozumienie zawierało wszystkie wymagane elementy określone w art. 250 ustawy o finansach publicznych. W dniu 2 listopada 2016 r. wpłynął do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim wniosek o uruchomienie dotacji dla Gminy Nowe Miasto Lubawskie. Dotacja w kwocie 435.000 zł została przekazana na konto Gminy w terminie zgodnym z umową, co ustalono na podstawie WB nr 218/2016 z dnia 15.11.2016 poz. ks. 2565/2016 r.

Kontrolującemu okazano n/w dokumenty dotyczące rozliczenia kontrolowanych środków przekazanych na realizację porozumienia dla Gminy:

- pismo znak RI.042.1.2016 z dnia 27.01.2017 r. Wójta Gminy Nowe Miasto Lubawskie w sprawie rozliczenia dotacji,
- kserokopię potwierdzoną za zgodność z oryginałem faktury Nr 0018/10/16/D17555 z dnia 21.10.2016 r. na kwotę 2.685.053,09 zł od wykonawcy robót budowlanych firmy Skanska S.A. z Warszawy,
- wydruk pn. „Potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu” dokumentującego przekazanie w dniu 17.11.2016 r. wynagrodzenia za wykonane roboty dla w/w firmy.

Do udokumentowania powyższego zadania kontrolujący uwag nie wniósł.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Zbadano spełnienie uwarunkowań zawartych w art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 31.12.2016 r. na podstawie uchwały Nr XXVI/162/2016 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na lata 2016 – 2035.

Wskaźnik łącznej kwoty przypadających spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1 przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie do planowanych dochodów ogółem przedstawia poniższa tabela:

Rok	Odsetki od kredytów i pożyczek	Spłata rat kredytów i pożyczek	Suma 2 + 3	Kwota zobowiązań związku współtworzonego	Suma 4 + 5	Dochody ogółem	Iloraz 6/7
-----	--------------------------------	--------------------------------	------------	--	------------	----------------	------------

1	2	3	4	5	6	7	8
2016	627 895,17	1 106 379,36	1 734 274,53	0,00	1 734 274,53	43 993 611,74	3,94%

Natomiast relacje dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu przedstawione zostały w poniżej tabeli dla poszczególnych lat. Zawarte w nich wartości wynikają ze sprawozdań rocznych dla lat 2013 – 2014 oraz dla roku 2015 wg planowanych wartości wynikających ze sprawozdań za III kwartały roku 2015.

Rok	Dochody bieżące	Wydatki bieżące	Różnica 2 - 3	Dochody ze sprzedaży majątku	Suma 4 + 5	Dochody ogółem	Iloraz 6/7
1	2	3	4	5	6	7	8
2013	31 615 180,27	30 867 765,16	747 415,11	966 409,82	1 713 824,93	34 953 295,43	4,90%
2014	34 106 143,64	31 978 581,00	2 127 562,64	2 225 356,58	4 352 919,22	38 615 824,08	11,27%
2015	34 953 678,14	33 324 112,80	1 629 565,34	3 976 290,14	5 605 855,48	38 929 968,28	14,40%

Średnia arytmetyczna wartości w powyższej tabeli i o których mowa w art. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wynosi 10,19 %. Przewyższa ona o 6,25 % wskaźnik łącznej kwoty spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, tym samym Rada Miejska mogła uchylać bądź nowelizować budżet w zgodności z art. 243 ustawy. W związku z powyższym Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie w roku budżetowym 2016 spełniała uwarunkowania zawarte w art. 243 i 244 ustawy o finansach publicznych.

3.2. Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec czwartego kwartału 2016 roku dług publiczny Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie wynosił 21.201.216,41 zł i składał się z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Przychody Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie według sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. wyniosły 1.127.684,50 zł i stanowiły kredyty i pożyczki oraz wolne środki jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS zaplanowana łączna kwota rozchodów wyniosła 1.106.379,36 zł i składała się z przypadających do spłaty w 2016 roku rat kredytów i pożyczek oraz rozchodów środków pochodzących z

budżetu Unii Europejskiej. Wykonanie na dzień 31.12.2016 r. wyniosło 1.106.379,36 zł.

Prawidłowość zaewidencjonowania kwot kredytów i pożyczek oraz ich spłat 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 pkt 2.3.1.2 i 2.3.1.5.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

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

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm., od 4.04.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm., od 23.12.2016 r. Dz. U. z 2016 r. 2147 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. z 2014 r. poz. 1490).

Kontrolowana jednostka posiadała obowiązujący w latach 2016-2021 Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na lata 2016-2021 przyjęty uchwałą Nr XXIV/144/2016 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 8 listopada 2016 r., co stanowiło spełnienie 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 2014 poz. 150 z późn. zm.) stanowiącego m. in., że Rada uchwała wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, który powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat.

1.1. Gospodarkę mieniem komunalnym Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na dzień 31.12.2016 r. przedstawia poniższe zestawienie:

2.	L.p.	Tytuł dochodu	Plan po zmianach	Wykonanie	%
----	------	---------------	------------------	-----------	---

1.	2.	3.	4.	5.
1.	Opłaty za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	52 396,40	52 674,40	100,53
2.	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku j.s.t. oraz innych umów o podobnym charakterze	429 237,00	422 733,73	98,07
3.	Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	30 163,80	27 019,70	89,58
4.	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	2 334 716,80	821 288,77	35,18
5.	Dochody ze zbycia praw majątkowych	0,00	0,00	0,00
6.	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	3 388,00	3 388,80	100,00
7.	Odsetki od nieterminowych wpłat	8 862,54	5 325,63	60,09
8.	Pozostałe odsetki (oprocentowanie należności rozłożonej na raty)	6 255,71	6 255,71	100,00
9.	Wpływy z różnych opłat	75 957,39	75 420,49	99,29
	Razem:	2 940 977,64	1 414 107,23	48,08

1.2. Sprzedaż w drodze przetargu.

Zestawienie sprzedanych w 2016 roku nieruchomości w drodze przetargu przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Opis i przeznaczenie nieruchomości	Powierzchnia w m ²	Wartość wg wyceny (zł) netto	Tryb sprzedaży/rokowania	Cena z aktu notarialnego (zł)	Dochód 2016 r. (zł)	Rozłożenie na raty (rokowania)	
							Kwota	Okres na jaki dokonano rozłożenia na raty

1.	nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona ewidencyjnie działką nr 61/4 poł. przy ul. Kamionki w Nowym Mieście Lubawskim, przeznaczona pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną wolnostojącą z dopuszczalnymi usługami zabudowa produkcyjno-usługowa	2.520 m ²	65.000,00	przetarg ustny nieograniczony	66.160,00 netto + podatek VAT 15.216,80 = 81.376,80	81.376,80	--	----
2.	nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona ewidencyjnie działką nr 61/6 poł. przy ul. Zbożowej w Nowym Mieście Lubawskim, przeznaczona pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną wolnostojącą z dopuszczalnymi usługami zabudowa produkcyjno usługowa	2.244 m ²	57.400,00	przetarg ustny nieograniczony	60.600,00 netto+ podatek VAT 13.938,00 =74.538,00	74.538,00	---	-----
3	nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona ewidencyjnie działką nr 4/4 poł. przy ul. Storczykowej w Nowym Mieście Lubawskim, przeznaczona pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną wolnostojącą .	1.140 m ²	34.000,00	przetarg ustny nieograniczony	38.150,00 netto+ podatek VAT 8.774,50 =46.924,50	46.924,50	--	----
Razem:		X	156.400,00	X	202.839,30	202.839,30	-	X

Kontroli podano prawidłowość jednej losowo wybranej sprzedaży nieruchomości wymienionej pod poz. 2 w/w tabeli.

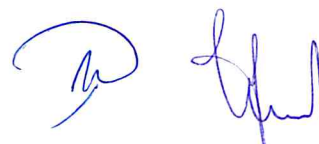
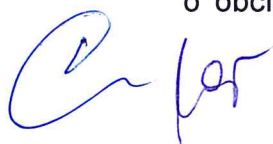
1.3.1. Działka nr 61/6 o pow. 0,2244 m² – nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w obrębie geodezyjnym Nowe Miasto Lubawskie o nr księgi wieczystej EL1N/00001456/0.

1) uchwałą Nr VIII/39/07 z dnia 23 kwietnia 2007 r. Rada Miejska w Nowym Mieście

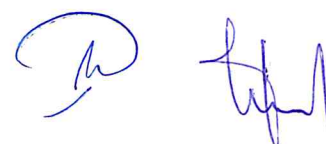



Lubawskim upoważniła Burmistrza do wykonywania czynności związanych ze zbywaniem nieruchomości,

- 2) zarządzeniem Nr 58/08 z dnia 12 sierpnia 2008 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 52/2016 z dnia 21 kwietnia 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 28.03 – 19.05.2013 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 9.06.2016 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 10.06. - 12.07.2016 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 Miejskiego 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 obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, tj.



- informacji wymaganej w § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości na 35 dni przed wyznaczonym na 15.07.2013 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 2011 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 8 lipca 2016 r. wymagane wadium w wysokości 6.000 zł co stwierdzono na podstawie wydruku bankowego pn. „Wpływ na rachunek szczegóły transakcji data wydruku 11.07.2016 r.,
- 11) dnia 15.07.2016 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 w dniu 29.07.2016 r. o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży listownie co stanowiło spełnienie 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 4494/2016 z dnia 10.08.2016 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, co stwierdzono na podstawie WB nr 156/2016 z dnia 10.08.2016 r. poz. ks. 798 (pozostała należność po zaliczeniu łącznego wadium 9.500 zł w poczet ceny w wysokości 111.662,50 zł). Łączna cena nieruchomości została zapłacona w kwocie ustalonej w przetargu (121.162,50 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 na dzień 31.12.2016 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 31.12.2016 r.	Rozłożenie na raty		
								Kwota	Okres	Wpływ do 31.12. 2016 r.
1.	nieruchomość gruntowa oznaczona ewidencyjnie działką nr 17 poł. przy ul. Żwirki i Wigury w Nowym Mieście Lubawskim, stanowiąca przedmiot użytkowania wieczystego	3.778 m ²	62.000,00	62.000,00	----	62.000,00	62.000,00	---	--	---
2.	nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona ewidencyjnie działkami nr 17/37 oraz nr 17/38, poł. przy ul. Słonecznej w Nowym Mieście Lubawskim	162 m ² 41 m ²	4.900,00	4.900,00	----	4.900,00 netto +podatek VAT 1.127,00 = 6.027,00	6.027,00	---	--	---
Razem:		X	66.900,00	66.900,00	---	68.027,00	68.027,00	---	X	-

Kontroli podano prawidłowość jednej losowo wybranej sprzedaży nieruchomości wymienionej pod poz. 2 w/w tabeli. Objętą kontrolą sprzedaż nieruchomości przyjęto do kontroli za pomocą metody losowej.

1.4.1. Nieruchomości gruntowe niezabudowane przy ulicy Słonecznej – oznaczone nr 17/37 działka o pow. 0,0162 ha oraz 17/38 o pow. 0,041 ha położone w miejscowości Nowe Miasto Lubawskie, Kw. nr EL1N/00008863/5.

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) W dniu 23.09.2016 r. do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim wpłynął wniosek o sprzedaż w drodze bezprzetargowej od osoby uprawnionej do tego typu zakupu,
- 3) zarządzeniem Nr 188/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego przeznaczył kontrolowaną nieruchomość do sprzedaży w drodze bezprzetargowej,
- 4) wartość przeznaczonej 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,
- 5) operat szacunkowy był aktualny, zgodnie z przepisem art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz został wykorzystany do celu, dla którego został sporządzony,
- 6) Burmistrz zarządzeniem Nr 33/2016 z dnia 22 marca 2016 r. ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej zawierający ww. nieruchomość. Wykaz został podany do publicznej wiadomości przez wywieszenie go na okres 20 dni w siedzibie Urzędu w dniach 22.03 – 11.04.2013 r. Stanowiło to naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że wykaz umieszcza się na okres 21 dni,
- 7) nieruchomość została przeznaczona do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 8) cena nieruchomości została ustalona zgodnie z przepisami art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 9) 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 11.05.2016 r. zapisano, że nabywca zobowiązany jest do uiszczenia z tytułu nabycia nieruchomości łączną kwotę 6.380,03 zł, którą wg zapisów protokołu z rokowań nabywca winien wnieść przed zawarciem aktu notarialnego,

- 10) nabywca w dniu 1.06.2016 r. uregulował należną kwotę w całości, co stwierdzono na podstawie kasowego dowodu wpłaty nr 2016/05938. Na podstawie w/w dowodu wpłaty kontrolujący stwierdził, iż cena nieruchomości (6.380,03 zł) została zapłacona zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokole z rokowań,
- 11) umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 782/2016 z dnia 2 czerwca 2016 r., zgodnie z przepisem art. 27 cytowanej ustawy.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Kontrolowana jednostka w 2016 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,
- Zespół Szkolno - Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim,
- Gimnazjum im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim,
- Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim,
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim.

1.1. Obsługa finansowo - księgowa jednostek.

Obsługa finansowo - księgowa jednostek prowadzona była we własnym zakresie.

1.2. Plany finansowe jednostek budżetowych.

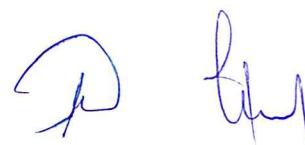
1.2.1. W dniu 10 listopada 2015 roku zarządzeniem Nr 164/2015 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego w sprawie projektu budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2016 przyjęto projekt budżetu na rok 2016.

Powyższy projekt uchwały budżetowej został w dniu 10 listopada 2015 roku przekazany organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, co ustalono na podstawie pisemnego potwierdzenia otrzymania ww. projektu. Na podstawie § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542) Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego przekazał kierownikom samorządowych jednostek budżetowych informacje o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej w szczególności określonej w art. 235 i 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm., od dnia 18.11.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), co ustalono na podstawie potwierdzeń otrzymania powyższych informacji.

Powyższe informacje otrzymali:

- w dniu 17 listopada 2015 roku: Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim, Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim oraz Dyrektor Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Nowym Mieście Lubawskim;
- w dniu 18 listopada 2015 roku: Dyrektor Zespołu Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim oraz Dyrektor Gimnazjum im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim. Przekazanie w dniu 18 listopada 2015 roku powyższych informacji ww. Dyrektorom, stanowiło naruszenie art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych.

1.2.2. Na podstawie otrzymanych informacji kierownicy jednostek opracowali projekty planów finansowych, w szczególności określonej w § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, tj. dział, rozdział i paragraf. Projekty planów finansowych podległych jednostek zapewniające zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej, zatwierdzone przez kierowników jednostek, zostały przekazane Burmistrzowi z dotrzymaniem terminu określonego w § 5 ust. 3 powyższego rozporządzenia.



1.2.3. Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr XIV/87/2015 z dnia 8 grudnia 2015 r. uchwaliła budżet Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2016.

Na podstawie potwierdzeń odbioru ustalono, że Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu w terminie wskazanym w art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje powyższe informacje w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej.

1.3. Ustalenia w zakresie kompletności i terminowości złożenia przez kierowników podległych ww. jednostek sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za rok 2016 zawarto w dziale II „Księgowość i sprawozdawczość”, pkt 3. „Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna” niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Rozliczenie odprowadzonych do budżetu dochodów uzyskanych przez ww. jednostki, według stanu na dzień 31.12.2016 r., przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb-27S (jednostkowych)	Dochody przekazane do budżetu gminy wg konta 222	Saldo
1.	Zespół Szkolno - Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim	514 204,05	514 204,05	0,00
2.	Gimnazjum im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim	93 984,23	93 984,23	0,00
3.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim	119 854,85	119 854,85	0,00
4.	Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim	48 791,08	48 791,08	0,00
5.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim	281 005,38	281 005,38	0,00
6.	Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim (jako jednostki budżetowej i jako organu)	42 935 772,15	8 427 097,76	34 508 674,39*
Razem		43 993 611,74	9 484 937,35	34 508 674,39

* różnica pomiędzy kwotą dochodów wykonanych według sprawozdania Rb-27S Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim a kwotą dochodów przekazanych do budżetu według zapisów na koncie 222 dotyczyła według ustnych wyjaśnień złożonych przez Skarbnik Miasta Panią Wioletę Chętnicką dotacji i subwencji ewidencjonowanych bezpośrednio na koncie 901 - „Dochody budżetu” w korespondencji z kontem 133 - „Rachunek budżetu” oraz rozrachunków budżetu ewidencjonowanych przy zastosowaniu konta 224 - „Rozrachunki budżetu” w korespondencji z kontem 133 - „Rachunek budżetu”.

1.4.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” opisano szczegółowo w dziale II „Księgowość i sprawozdawczość” pkt 2.3.1.3. niniejszego protokołu kontroli.

1.4.1.1. Łączna kwota dochodów wykonanych przez jednostki w wysokości 43 993 611,74 zł wynikająca ze złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne sprawozdań jednostkowych, była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 1 z dnia 21.02.2017 r.).

1.5. Rozliczenie przekazanych środków pieniężnych na wydatki jednostek budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2016 r., przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa jednostki	Środki przekazane z budżetu gminy wg konta 223	Wydatki wykonane (kol. 6) wg sprawozdań Rb-28S (jednostkowych)	Saldo
1.	Zespół Szkolno - Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim	5 108 717,87	5 108 717,87	0,00
2.	Gimnazjum im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim	3 387 107,43	3 387 107,43	0,00
3.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim	15 241 810,97	15 241 810,97	0,00
4.	Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim	4 643 302,02	4 643 302,02	0,00
5.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim	871 161,01	871 161,01	0,00
6.	Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim	14 282 402,16	14 282 402,16	0,00
	Razem	43 534 501,46	43 534 501,46	0,00

1.5.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” opisano szczegółowo w dziale II „Księgowość i sprawozdawczość” pkt 2.3.1.4. niniejszego protokołu.

1.5.2. Łączna kwota wydatków wykonanych przez jednostki w wysokości 43 534 501,46 zł, wynikająca ze złożonych 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 sporządzony: od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku (korekta nr 1 z dnia 6.04.2017 r.).

2. Zakłady budżetowe.

W kontrolowanym okresie w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Wyjaśnienie Skarbnik Miasta w sprawie różnicy pomiędzy przychodem wykazanym w raporcie kasowym z dnia 7 lipca 2016 roku a załączonymi dowodami wpłaty.
3. Zestawienie wysokości zobowiązań budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z tytułu kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31.12.2016 r.
4. Terminowość uregulowania zobowiązań wykazanych na dzień bilansowy w saldzie konta 201.
5. Długoterminowe należności budżetowe stan na dzień 31.12.2016 r.
6. Wyjaśnienie Skarbnika Miasta w sprawie rozdysponowania różnicy pomiędzy dochodami osiągniętymi z zezwoleń na sprzedaż alkoholu a niewykorzystanymi wydatkami na ten cel.
7. Inwestycje i zakupy inwestycyjne Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za rok 2016 (wg stanu na dzień 31.12.2016 r.).
8. Wyjaśnienie Kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w sprawie braku przedstawiciela organizacji pozarządowych w składzie komisji konkursowej na realizację otwartych konkursów ofert dla organizacji pozarządowych.

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 16 sierpnia 2017 r.

St. inspektor kontroli

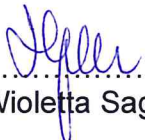

.....
Paweł Czuba

Burmistrz Miasta

B U R M I S T R Z

Józef Blank
.....
Józef Blank

Mł. inspektor kontroli


.....
Wioletta Sagan

Skarbnik Miasta

SKARBNIK MIASTA

Wioletta Chętnicka
GŁÓWNY KSIĘGOWY
.....
Wioletta Chętnicka