

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie w dniach od 1 marca 2021 r. do 9 czerwca 2021 r. przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- inspektor kontroli Wioletta Sagan, działająca na podstawie upoważnienia Zastępcy Prezes RIO w Olsztynie Nr 14/2021 z dnia 23 lutego 2021 r., z przerwą w dniach: 22 marca – 9 kwietnia 2021 r., 4 – 7 maja 2021 r., 4 czerwca 2021 r.
- inspektor kontroli Ryszarda Chrabowska, działająca na podstawie upoważnienia Zastępcy Prezes RIO w Olsztynie Nr 15/2021 z dnia 23 lutego 2021 r., z przerwą w dniach: 22 marca – 9 kwietnia 2021 r., 19 kwietnia – 14 maja 2021 r., 4 czerwca 2021 r.

Zakresem kontroli objęto rok 2020 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. Pana Józefa Blank wybrano ponownie na Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego w wyborach powszechnych w dniu

4 listopada 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 7 listopada 2018 r.). Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego ślubowanie złożył w dniu 21 listopada 2018 r., co stwierdzono na podstawie wyciągu z protokołu nr I/2018 z obrad I Sesji Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 listopada 2018 r.,

- Zastępcy Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego – Kierownik Referatu Planowania i Inwestycji Pan Damian Artuszewski powołany na podstawie zarządzenia Nr 167/2019 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 29 października 2019 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego w wymiarze czasu pracy 1/8 etatu oraz zatrudnionego na podstawie porozumienia z dnia 29 października 2019 r. w sprawie zmiany umowy o pracę z dnia 26 listopada 2014 r., w którym Burmistrz ustalił od dnia 1 listopada 2019 r. wymiar czasu pracy na stanowisku Kierownika Referatu Planowania i Inwestycji w ilości 7/8 etatu,

- Sekretarza Miasta Nowego Miasta Lubawskiego – Pan Krzysztof Widźgowski zatrudniony na podstawie porozumienia z dnia 29 października 2019 r. w sprawie zmiany umowy o pracę z dnia 18 maja 1992 r., w którym Burmistrz ustalił od dnia 1 listopada 2019 r. pełen wymiar czasu pracy na stanowisku Sekretarza Miasta,

- Skarbnika Miasta Nowego Miasta Lubawskiego – 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 Nowego Miasta Lubawskiego – Pan Józef Blank, Zastępca Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego – Pan Damian Artuszewski, Sekretarz Miasta Nowego Miasta Lubawskiego – Pan Krzysztof Widźgowski, Skarbnik Miasta Nowego Miasta Lubawskiego – Pani Wioletta Chętnicka oraz inni pracownicy Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w powierzonym im zakresie obowiązków i zadań.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Miasto Nowe Miasto Lubawskie jest gminą miejską. Siedzibą organów Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie jest miejscowość Nowe Miasto Lubawskie. Obsługę finansową Gminy Miejskiej prowadził Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim mieszczący się w miejscowości Nowe Miasto Lubawskie przy ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie funkcjonowała w oparciu o postanowienia statutu nadanego uchwałą Nr XIX/142/2012 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 24 kwietnia 2012 r. w sprawie statutu miasta Nowe Miasto Lubawskie, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 6 czerwca 2012 r. poz. 1803. W dniu 31 maja 2012 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski

wydał rozstrzygnięcie nadzorcze znak PN.4131.154.2012, w którym stwierdzono nieważność ww. uchwały Nr XIX/142/2012 z dnia 24 kwietnia 2012 r. w części dotyczącej:

- § 20,
- § 23 pkt 6,
- § 48,
- § 69 ust. 2 zdanie drugie,
- § 86 ust. 2 co do sformułowania „przy pomocy sekretarza obrad” załącznika nr 1 do ww. uchwały.

Powyższy statut został zmieniony uchwałą Nr XLVI/298/2018 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 23 października 2018 r. w sprawie zmiany statutu miasta Nowe Miasto Lubawskie, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 30 listopada 2018 r. poz. 5168. W dniu 29 listopada 2018 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski wydał rozstrzygnięcie nadzorcze znak PN.4131.457.2018, w którym stwierdzono nieważność ww. uchwały Nr XLVI/298/2018 z dnia 23 października 2018 r. w części dotyczącej:

- § 1 ust. 1 pkt 7,
- dodanego § 45a ust. 6, 7, 10, 11, 12,
- § 1 ust. 1 pkt 11 w zakresie zmienionego § 59 ust. 3 statutu.

Ustalono, że Statut został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 17.08.2012 r. Natomiast zmiana Statutu została udostępniona w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 25.10.2018 r., spełniając zapisy art. 4 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 8 ust. 3 i art. 6 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1429 z późn. zm., od dnia 7.12.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 2176).

2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim w okresie objętym kontrolą działał na podstawie „Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim” 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.

Powyższy Regulamin został zmieniony nw. zarządzeniami:

- Nr 155/2016 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 listopada 2016 r.,
- Nr 173/2016 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 grudnia 2016 r.,
- Nr 14/2017 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 stycznia 2017 r.,
- Nr 82/2017 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 maja 2017 r.,
- Nr 182/2018 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 27 listopada 2018 r.,
- Nr 37/2019 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 13 marca 2019 r.,
- Nr 162/2019 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 17 października 2019 r.,
- Nr 3/2020 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 7 stycznia 2020 r.,

- Nr 28/2020 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 28 lutego 2020 r.

2.3. Regulamin Pracy Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim obowiązywał „Regulamin pracy Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim” stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 129/2019 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 14 sierpnia 2019 r. w sprawie regulaminu pracy Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim.

Obowiązek ustalenia regulaminu pracy wynikał z art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.).

2.4. Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim.

W kontrolowanym okresie obowiązywał „Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim” stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 152/2018 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 28 września 2018 r. w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim.

2.5. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Kontrolę zarządczą, zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2.5.1. W okresie objętym kontrolą organizacja oraz zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie regulowane były:

- zarządzeniem Nr 8/2010 Burmistrza Miasta Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej. Ponadto ww. zarządzenie określało następujące regulacje:

- załącznik nr 1 „Rodzaje ryzyka”,
- załącznik nr 2 „Zasady ustalania wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka”,
- załącznik nr 3 „Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku”,

- załącznik nr 4 „Procedury kontroli finansowej”,

- załącznik nr 5 „Regulamin przeprowadzania kontroli zarządczej” w tym wzór upoważnienia do przeprowadzenia kontroli oraz wzór protokołu kontroli;

- zarządzeniem Nr 53/2018 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 22 marca 2018 r. w sprawie ustalenia polityki zarządzania ryzykiem, które określało następujące regulacje:

- załącznik nr 1 „Rejestr ryzyka”,
- załącznik nr 2 „Rodzaje i charakterystyka ryzyk”.

2.5.2. Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego, spełniając zapisy § 7 ust. 1 załącznika nr 5 do zarządzenia Nr 8/2010 Burmistrza Miasta Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 10 grudnia

2010 r w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej, przygotował „Roczny plan kontroli zaplanowanych do realizacji w 2020 roku”.

Zakres kontroli zarządczej na rok 2020 obejmował zadania:

- 1) „Realizacja budżetu w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy”, Miejska Biblioteka Publiczna, termin kontroli 17 grudnia 2020 r., II poziom kontroli zarządczej,
- 2) „Właściwe wykonywanie czynności kancelaryjnych i archiwalnych”, Miejska Biblioteka Publiczna, termin kontroli 17 grudnia 2020 r., II poziom kontroli zarządczej,
- 3) „Właściwe wykonywanie czynności kancelaryjnych i archiwalnych”, Referat Planowania i Inwestycji Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim, termin kontroli 21 grudnia 2020 r., I poziom kontroli zarządczej (kontrola problemowa).

Plan kontroli zawierał wszystkie elementy określone w § 8 załącznika nr 5 do ww. zarządzenia Nr 8/2010 z dnia 10 grudnia 2010 r. i został zatwierdzony przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego w dniu 7.01.2020 r.

Czynności kontrolne wykonywały osoby określone w § 4 i § 5 ww. załącznika do zarządzenia Nr 8/2010 z dnia 10 grudnia 2010 r.

Z przeprowadzonych czynności kontrolnych sporządzano protokoły kontroli na wzorze określonym w załączniku nr 2 do „Regulaminu przeprowadzania kontroli zarządczej” stanowiącego załącznik nr 5 do ww. zarządzenia Nr 8/2010 z dnia 10 grudnia 2010 r.:

- 1) z dnia 17.12.2020 r. - protokół kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Nowym Mieście Lubawskim sporządzony przez osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli, którą przeprowadzono w dniu 17.12.2020 r. Kontrolujący podsumowali wyniki kontroli „Na bieżąco przygotowywać wytworzoną przez jednostkę organizacyjną dokumentację archiwalną i niearchiwalną i przekazywać do składnicy akt.”,
- 2) z dnia 29.12.2020 r. - protokół kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim w Referacie Planowania i Inwestycji sporządzony przez osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli, którą przeprowadzono w dniu 29.12.2020 r. Kontrolujący podsumowali wyniki kontroli „Na bieżąco przygotowywać wytworzoną przez jednostkę organizacyjną dokumentację archiwalną i niearchiwalną i przekazywać do składnicy akt.”.

Ponadto Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego otrzymał i zatwierdził w dniu ich sporządzenia ww. protokoły kontroli. Spełnione zostały zapisy § 21 ust. 3 załącznika nr 5 do zarządzenia Nr 8/2010 Burmistrza Miasta Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej.

2.6. Audyt wewnętrzny.

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach

for cum

samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 000,00 zł.

	Rok 2020 według uchwały budżetowej Nr XIV/98/2019 z dnia 10 grudnia 2019 r.			
	Dochody	Przychody	Wydatki	Rozchody
Kwota (w zł)	58 894 250,12	5 674 463,12	62 545 669,92	2 023 043,32
Razem (w zł)	64 568 713,24		64 568 713,24	

Ujęta na rok 2020 w uchwale budżetowej Nr XIV/98/2019 z dnia 10 grudnia 2019 r. Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim, zarówno kwota dochodów i przychodów, jak i wydatków, i rozchodów, przekroczyła wysokość 40 000 000,00 zł i wynosiła 64 568 713,24 zł., w związku z powyższym Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie była zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego, zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W celu realizacji tego zadania jednostka kontrolowana podpisała umowę Nr OR.1721.1.2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. z Kancelarią Prawną i Audytu Tomasz Gorczycki-Smyk, 62-200 Wełnica, Osiedle Letnie 4 reprezentowaną przez Pana Tomasza Gorczyckiego-Smyk na prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim i miejskich jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w okresie od dnia 1.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. Zgodnie z zapisami § 2 ww. umowy zadanie polegało m.in. na przeprowadzeniu trzech zadań audytowych zgodnie z przygotowanym planem audytu na rok 2020 w oparciu o standardy audytu wewnętrznego oraz zgodnie z założeniami zawartymi w zarządzeniu Nr 201/2019 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim oraz w miejskich jednostkach organizacyjnych oraz prowadzeniu czynności doradczych zgodnie z rocznym planem audytu wewnętrznego, a w uzasadnionych przypadkach poza planem.

Plan audytu wewnętrznego na rok 2020 został sporządzony na wzorze określonym w załączniku nr 1 do Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego, stanowiącego załącznik do ww. zarządzenia Nr 201/2019 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2019 r. i zawierał 3 obszary, w których zaplanowano 3 zadania, tj.:

- Fundusze Unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zewnętrznych - Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie – zadanie zapewniające, obszar ryzyka - dochody. Sprawozdanie końcowe z audytu – data sporządzenia 2020 rok. Audytor na podstawie przeprowadzonych czynności ocenił: „...w obszarze objętym zadaniem dla funkcjonowania w pełni skutecznej, adekwatnej i efektywnej kontroli zarządczej należałoby wdrożyć zalecenia jak podano w punkcie 9 niniejszego sprawozdania.”

- realizacja zadań w zakresie promocji Gminy - Wydatkowanie środków oraz podejmowane zadania i ich efektywność w obszarze promocji w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim – zadanie zapewniające, obszar ryzyka – promocja. Sprawozdanie końcowe z audytu – data sporządzenia 15 kwietnia 2020 r. Audytor na podstawie przeprowadzonych czynności ocenił: „...w obszarze objętym zadaniem funkcjonuje skuteczna, adekwatna i efektywna kontrola zarządcza, która jednak dla pełnego wykorzystania potencjału jednostki powinna uwzględnić zalecenia wskazane w pkt. 4 sprawozdania.”

- Dochody – Podatek od nieruchomości jako źródło dochodów Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie – zadanie zapewniające, obszar ryzyka – dochody. Sprawozdanie z audytu – data sporządzenia listopad 2020 r. „W opinii audytora w obszarze objętym zadaniem audytowym kontrola zarządcza jest adekwatna, skuteczna i efektywna.”.

Sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim za rok 2020 zostało sporządzone i przedłożone Burmistrzowi Nowego Miasta Lubawskiego w dniu 22.01.2021 r. Termin przekazania ww. sprawozdania kierownikowi jednostki był zgodny z § 13 pkt 2 załącznika do zarządzenia Nr 201/2019 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim oraz w miejskich jednostkach organizacyjnych, zgodnie z którym „do zadań audytora wewnętrznego w szczególności należy przekazanie kierownikowi jednostki w terminie do końca stycznia każdego roku sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego w roku poprzednim;”.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.



Miasto Nowe Miasto Lubawskie jest gminą miejską w województwie warmińsko-mazurskim, w powiecie nowomiejskim.

Liczba ludności Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie według stanu na dzień 31.12.2019 r. wynosiła 10 850 osoby, powierzchnia Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie wynosiła 11 km², co stwierdzono na podstawie informacji zamieszczonych na stronie internetowej Urzędu Statystycznego w Olsztynie w zakładce: m.nowe_miasto_lubawskie.pdf (stat.gov.pl).

3.1. Jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie.

W celu wykonywania zadań gmina może tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi stosownie do art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm., od dnia 21.04.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.).

W trakcie kontroli ustalono, że Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie w roku 2020 realizowała swoje zadania za pomocą niżej wymienionych jednostek organizacyjnych, wymienionych na stronie internetowej urzędu: <https://bip.umnowemiasto.pl/pliki/archiwum/>





archiwalny_bip_umnowemiasto/NML_UM_BIP/PUBLIC/INDEX.HTM w zakładce: Miejskie jednostki organizacyjne.

a) jednostek budżetowych:

- 1) Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim;
- 2) Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nowym Mieście Lubawskim.

W skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nowym Mieście Lubawskim wchodziły Przedszkole Miejskie w Nowym Mieście Lubawskim, Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Jana Pawła II w Nowym Mieście Lubawskim, Żłobek Miejski w Nowym Mieście Lubawskim;

- 3) Zespołu Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim.

W skład Zespołu Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim wchodziły Szkoła Muzyczna I stopnia w Nowym Mieście Lubawskim oraz Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Janusza Korczaka w Nowym Mieście Lubawskim;

- 4) Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim;
- 5) Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim;
- 6) Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim;
- 7) Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim.

b) samorządowych zakładów budżetowych:

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy;

c) samorządowych osób prawnych - instytucji kultury:

- Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Marii Bogusławskiej w Nowym Mieście Lubawskim,
- Miejskiego Centrum Kultury w Nowym Mieście Lubawskim,

Powyższe instytucje kultury zostały wpisane do rejestru instytucji kultury odpowiednio pod pozycją nr 1 Księgi Rejestrowej Nr 2 oraz pod pozycją 3 Księgi Rejestrowej Nr 1. Zostały ujęte w rejestrze instytucji kultury prowadzonym w postaci elektronicznej, zgodnie z przepisami § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189). Rejestr oraz informacja o rejestrze zostały zamieszczone na stronie internetowej BIP Urzędu, spełniając przesłanki § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia.

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie posiadała w badanym okresie 100% udziałów w Miejskim Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 20 listopada 2007 r. podjęła uchwałę Nr XIV/82/07 w sprawie przekształcenia komunalnego zakładu



budżetowego pod nazwą: Miejski Zakład Komunalny w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością.

Za dzień utworzenia spółki przyjęto dzień zawarcia aktu założycielskiego AN 3605/2001, który został sporządzony w dniu 3.12.2007 r. Kapitał zakładowy spółki został określony na 7 153 000,00 zł i został podzielony na 7153 udziałów o wartości nominalnej 1 000,00 zł. W § 8 ust. 2 ww. aktu notarialnego zapisano, że całe udziały obejmuje Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie oraz w § 10 ust. 2, że pokrywa je wkładem pieniężnym w wysokości 50 000,00 zł oraz wkładem niepieniężnym o wartości 7 103 000,00 zł. W § 11 ww. aktu założycielskiego zawarto zapis cyt. „Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki maksymalnie do kwoty 27.153.000,00 zł (dwadzieścia siedem milionów sto pięćdziesiąt trzy tysiące złotych) poprzez utworzenie nowych udziałów dokonane w terminie do 31-12-2025 (trzydziestego pierwszego grudnia dwa tysiące dwudziestego piątego roku) roku nie stanowi zmiany umowy Spółki.”.

Według stanu salda Wn konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”, na koniec 2020 r., wartość długoterminowych aktywów finansowych wynosiła 8 125 000,00 zł. Na powyższą kwotę składały się udziały w Miejskim Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o., w łącznej kwocie 8 125 000,00 zł. Prawdopodobnie wykazanej wartości ww. udziałów kontrolujący ustalił na podstawie informacji odpowiadającej odpisowi pełnemu z Rejestru Przedsiębiorców Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego, dostępnej na stronie internetowej Systemu EKRS (ms.gov.pl) oraz na podstawie uchwały Nr XLIII/278/2018 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. w Nowym Mieście Lubawskim. W § 1 ww. uchwały Nr XLIII/278/2018 z dnia 26 czerwca 2018 r. Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim wyraziła zgodę m.in. na wniesienie wkładu pieniężnego w wysokości 200 000,00 zł, podwyższenie kapitału zakładowego poprzez zwiększenie ilości udziałów z 7 925 udziałów do 8 125 udziałów oraz określiła kapitał zakładowy Spółki po podwyższeniu w wysokości 8 125 000,00 zł.

3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków.

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

- 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. w sprawie utworzenia Stowarzyszenia Miast, Gmin i Powiatów Dorzecza Drwęcy,
- 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. w sprawie przystąpienia Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie do Związku Gmin Regionu

for cum

SM *[Signature]*

Ostródzko-Itawskiego „Czyste Środowisko”, w której zmian dokonano uchwałą Nr II/15/2018 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 18 grudnia 2018 r.,

- Międzynarodowego Zrzeszenia Cittaslow, na podstawie uchwały Nr LXIII/282/10 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 20 kwietnia 2010 r. w sprawie przystąpienia miasta Nowe Miasto Lubawskie do międzynarodowego zrzeszenia Cittaslow,
- Stowarzyszenia Polskich Miast Cittaslow, na podstawie uchwały Nr V/34/2015 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 17 marca 2015 r. w sprawie przystąpienia Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie do Stowarzyszenia „Polskie Miasta Cittaslow”,
- 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. w sprawie przystąpienia Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie do Stowarzyszenia „Lokalna Grupa Działania Ziemia Lubawska”,
- Stowarzyszenia Gmin RP Euroregionu Bałtyk, na podstawie uchwały Nr XXV/161/2016 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie przystąpienia Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie do Stowarzyszenia Gmin RP Euroregionu Bałtyk.

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 kwietnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Statutu miasta Nowe Miasto Lubawskie (z późn. zm.) 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 Lubawskim 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”.

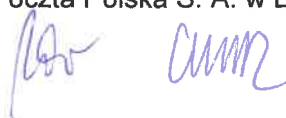
3.5. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego przez organy zewnętrzne.

Na podstawie zapisów w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim przedstawionej do kontroli ustalono, że następujące organy zewnętrzne przeprowadziły kontrole obejmujące kontrolowany rok 2020 w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie:

a) Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Nowym Mieście Lubawskim:

– kontrola tematyczna w zakresie przestrzegania przepisów określających wymogi higieniczno-zdrowotne w obiekcie użyteczności publicznej typu toalety publiczne, przeprowadzona w dniu 31.01.2020 r.,

b) Poczta Polska S. A. w Bydgoszczy:



– „kontrola w zakresie rejestracji odbiorników RTV”, przeprowadzona w dniu 10.07.2020 r.
Od dnia 26 lutego 2021 r. inspektorzy kontroli państwowej Najwyższej Izby Kontroli - Delegatura w Olsztynie prowadzili czynności kontrolne w zakresie dochodów własnych Gminy Miejskiej 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 225/2017 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej, instrukcji druków ścisłego zarachowania i obiegu dokumentów księgowych, zmienionego niżej wymienionymi zarządzeniami Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego, tj.:

- Nr 151/2018 z dnia 28 września 2018 r.,
- Nr 204/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.,
- Nr 211/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r.

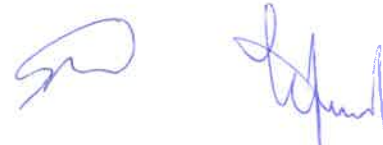
W § 3 ust. 1 pkt 1 powyższej „Instrukcji gospodarki kasowej” określono wysokość pogotowia kasowego, tj. stałego zapasu gotówki w kasie do kwoty 2 000,00 zł.

Z dniem 31 grudnia 2020 roku zlikwidowano kasę w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim zarządzeniem Nr 202/2020 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie „likwidacji kasy Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim i Centrum Informacji Turystycznej, przeprowadzenia inwentaryzacji z likwidacji kasy Urzędu Miejskiego i Centrum Informacji Turystycznej oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej”.

„Instrukcja gospodarki kasowej” została uchylona zarządzeniem zmieniającym Nr 211/2020 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2020 r. ww. zarządzenie Nr 225/2017 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 29 grudnia 2017 r.

W kontrolowanym okresie płatności dokonywano w dwóch punktach, tj. w kasie znajdującej się w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim oraz Centrum Informacji Turystycznej (poza siedzibą Urzędu) „w zakresie ograniczonym do przyjmowania wpłat gotówki tytułem sprzedaży materiałów promocyjnych”.

Gotówkę w kasie jednostki ewidencjonowano syntetycznie na koncie 101 - „Kasa”. 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: dochody, wydatki, sumy depozytowe, ZFŚS.



Ostatnia inwentaryzacja gotówki została przeprowadzona w dniu 31 grudnia 2020 r. i udokumentowana protokołem z przeprowadzonej inwentaryzacji pn. „Protokół kontroli stanu kasy Urzędu Miejskiego”. Różnic pomiędzy stanem faktycznym a stanem ewidencyjnym nie stwierdzono.

Uregulowania w przedmiocie druków ścisłego zarachowania zawarto w „Instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania” stanowiącej załącznik nr 2 do ww. zarządzenia Nr 225/2017 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 29 grudnia 2017 r. (z późn. zm.).

Ostatnia inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona w dniu 31 grudnia 2020 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.

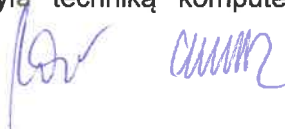
Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie w dniu 11 sierpnia 2017 roku podpisała z FIRST DATA POLSKA S.A. umowę o współpracy w zakresie obsługi i rozliczania transakcji opłacanych instrumentami płatniczymi z wykorzystaniem terminala POS. Powyższa umowa została w dniu 20 września 2018 r. zmieniona aneksem PWOB do umowy o współpracy w zakresie obsługi i rozliczania transakcji opłacanych kartami płatniczymi. Na podstawie powyższej umowy ustalono, że jednostka zawarła umowę w sprawie współpracy w zakresie obsługi i rozliczania transakcji opłacanych instrumentami płatniczymi z wykorzystaniem terminala POS z FIRST DATA POLSKA (właścicielem marki POLCARD). Według zapisów § 12 ust. 1 ww. umowy, umowa została zawarta na czas określony, tj. do dnia 31.08.2021 r. W trakcie trwania kontroli stwierdzono, że jednostka nie posiadała uregulowań w przedmiocie organizacji obsługi bezgotówkowej.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

W trakcie trwania kontroli w dniu 21 maja 2021 r. Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego wprowadził uregulowania w przedmiocie organizacji obsługi bezgotówkowej. Uregulowania w powyższym zakresie zawarto w „Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim” stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 60/2021 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 21 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim.

1.2. 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 2020 w miesiącu styczniu oraz wyciągi bankowe (dalej WB). Doboru próby do kontroli dokonano w sposób losowy, tj.:

a) raporty kasowe – „dochody”:

- RK Nr G/2020/0006 DOCHODY sporządzony na dzień: 2020-01-10,
- RK Nr G/2020/0012 DOCHODY sporządzony na dzień: 2020-01-20,
- RK Nr G/2020/0021 DOCHODY sporządzony na dzień: 2020-01-31

oraz wyciągi bankowe o numerach: 6/2020 z dnia 10.01.2020 r., 12/2020 z dnia 20.01.2020 r., 21/2020 z dnia 31.01.2020 r.;

b) raporty kasowe – „wydatki”:

- RK Nr 2020/0008 WYDATKI sporządzony na dzień: 2020-01-15,
- RK Nr 2020/0009 WYDATKI sporządzony na dzień: 2020-01-16,
- RK Nr 2020/0017 WYDATKI sporządzony na dzień: 2020-01-30.

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

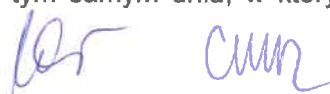
Na podstawie raportów kasowych wymienionych w pkt 1.2. ustalono, że raporty kasowe sporządzano zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 5 ust. 8 pkt 5 „Instrukcji gospodarki kasowej” stanowiącej załącznik nr 1 do ww. zarządzenia Nr 225/2017 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 29 grudnia 2017 r. (z późn. zm.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

W przyjętej „Instrukcji gospodarki kasowej” w § 3 ust. 1 pkt 1 ustalono wysokość pogotowia kasowego w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim do kwoty 2 000,00 zł. Na podstawie przyjętych do kontroli raportów kasowych - „wydatki” wymienionych w punkcie 1.2. lit. b stwierdzono, że nie przekraczano wysokości pogotowia kasowego.

1.2.3. 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 2019 r. poz. 351 z późn. zm.). Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

1.2.4. 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.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.5. Prawidłowość ewidencjonowania w urządzeniach księgowych Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim dochodów realizowanych za pośrednictwem kasy na właściwych kontach syntetycznych.

Na podstawie objętych kontrolą raportów kasowych wymienionych w punkcie 1.2. lit. a) ustalono, że wpływy z tytułu: opłaty skarbowej, opłaty targowej, podatku od nieruchomości, dzierżawy, ewidencjonowano prawidłowo po stronie Wn konta 101 – „Kasa” z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.6. Prawidłowość ewidencjonowania w urządzeniach księgowych Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim wydatków realizowanych za pośrednictwem kasy na właściwych kontach syntetycznych.

Na podstawie objętych kontrolą raportów kasowych wymienionych w punkcie 1.2. lit. b), ustalono, że zwroty płatności dokonane z kasy Urzędu w formie gotówkowej ewidencjonowano zapisem po stronie Wn odpowiedniego konta zespołu 4 z uwzględnieniem odpowiedniego konta zespołu 2, z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 101 - „Kasa”.

1.3. Stan rachunków bankowych.

1.3.1. Umowa rachunku bankowego.

Obsługę bankową budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie oraz rachunków jednostek budżetowych podległych Gminie, w tym Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim prowadziła Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, przy ul. Puławskiej 15, 02-515 Warszawa (dalej: PKO BP S.A.).

Obsługa bankowa prowadzona była na podstawie umowy rachunku bieżącego/pomocniczego (Numer Klienta 63579448) zawartej w dniu 28 grudnia 2018 r. na czas oznaczony od dnia 1.01.2019 r. do dnia 31.12.2021 r.

Wyboru banku do obsługi budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie oraz podległych Gminie jednostek organizacyjnych dokonano z pominięciem stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.), powołując się na art. 4 pkt 8 ww. ustawy.

Na podstawie przedstawionego do kontroli dokumentu pn. „Wartość szacunkowa dla przedmiotu zamówienia: Obsługa bankowa budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto

Lubawskie oraz jednostek organizacyjnych Gminy w latach 2019-2021 opracowana na podstawie obecnie obowiązującej umowy na lata 2016-2018” z dnia 12 grudnia 2018 r. sporządzonego przez Skarbnik Miasta Panią Wiolettę Chętnicką ustalono, że „(...) koszty obsługi bankowej w roku 2016 wyniosły 0,00 zł, w roku 2017 wyniosły 0,00 zł oraz w 2018 wyniosły 0,00 zł.”

Według załącznika nr 3 pn. „Indywidualne warunki naliczania i pobierania opłat i prowizji” do umowy rachunku bieżącego (Numer Klienta 63579448) zawartej dnia 16 grudnia 2015 r., „(...) na rachunku bieżącym nr 86 1020 1752 0000 0202 0139 2109 /oraz na wszystkich rachunkach prowadzonych w ramach umowy PKO Bank Polski SA pobierać będzie następujące prowizje lub opłaty”, m.in. za:

- a) „Otwarcie rachunku bankowego nieoszczędnościowego - 0,00 zł do dnia 31.12.2018r.”;
- b) „Prowadzenie rachunku bankowego nieoszczędnościowego (miesięcznie) - 0,00 zł do dnia 31.12.2018r.”;
- c) „Wpłaty gotówkowe w złotych dokonywane w formie otwartej: w oddziałach na rachunki bankowe prowadzone w PKO BP SA - 0,00 zł do dnia 31.12.2018r.”;
- d) „Wpłaty gotówkowe dokonywane w formie otwartej z rachunków bankowych prowadzonych w PKO BP SA: po wcześniejszym zamówieniu lub w kwocie nie wymagającej zamówienia, określonej w Komunikacie PKO BP SA - 0,00 zł do dnia 31.12.2018r.”;
- e) „Realizacja przelewów / przelewów predefiniowanych (od każdego przelewu):
 - składanych w formie papierowej na rachunki prowadzone w PKO BP SA - 0,00 zł do dnia 31.12.2018r.,
 - na rachunki prowadzone w innych bankach - 0,00 zł do dnia 31.12.2018r.”;
- f) „Wyciągi bankowe:
 - sporządzane w formie papierowej (za każdy wyciąg) - 0,00 zł do dnia 31.12.2018r.,
 - sporządzane w formie pliku elektronicznego - 0,00 zł do dnia 31.12.2018r.”

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

1.3.2. Wykaz rachunków bankowych z uwzględnieniem sald według stanu na dzień 31.12.2020 r.

Na podstawie zawiadomień PKO BP S.A. w Nowym Mieście Lubawskim o stanie środków na rachunkach bankowych i zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2020 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.

Handwritten signatures in blue ink.

Handwritten signatures in blue ink.

Rachunki budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie					
1.	86 1020 1752 0000 0202 0139 2109	Rachunek bieżący	3 420 604,48	7 109 290,33	133-1
				0,00	133-14
				0,00	133-15
				572 969,66	133-17
				(-) 206 137,80 MA	133-18
				(-) 5 678 276,18 MA	133-19
				59 571,05	133-21
				418 186,23	133-23
				0,00	133-26
				(-) 31 975,68 MA	133-33
(-) 54 935,13 MA	133-34				
0,00	133-35				
0,00	133-36				
1 231 912,00	133-37				
			3 420 604,48	3 420 604,48	
2.	04 1020 1811 0000 0202 0352 3248 ¹	Rachunek wyodrębnionych wpływów do obsługi finansowej projektu pn. „Kompleksowe wsparcie dysfunkcyjnych rodzin zamieszkałych na obszarze rewitalizowanym w Nowym Mieście Lubawskim”	0,00	-	-
Razem			3 420 604,48	3 420 604,48	
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 8020 1392 2091	Rachunek wyodrębnionych wpływów – „Wydutki”	0,00	0,00	130-2
3.	64 1020 3583 0000 3002 0011 3902	ZFSS	2 550,20	2 550,20	135
4.	40 1020 3583 0000 3302 0011 3605	Rachunek sum depozytowych	1 151 719,23	1 151 719,23	139-1
5.	06 1020 1752 0000 0702 0122 9665	Fundusz Pracy	0,00	0,00	139-2
6.	26 1020 1811 0000 0502 0345 1119 ²	Rachunek wyodrębnionych wpływów do obsługi finansowej projektu pn. „Rewitalizacja Parku Miejskiego przy ul. Narutowicza”	0,00	-	-
7.	31 1020 1811 0000 0302 0345 1127 ³	Rachunek wyodrębnionych wpływów do obsługi finansowej projektu pn. „Rewitalizacja terenu zieleni pn. Ogród Róż przy ul. 3-go Maja”	0,00	-	-
8.	20 1020 1811 0000 0202 0321 1299	Rachunek wyodrębnionych wpływów do obsługi finansowej projektu pn. „Rozwój kompetencji wychowanków przedszkoli Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie”	0,00	0,00	130-14
9.	61 1020 1811 0000 0102 0321 1968 ⁴	Rachunek wyodrębnionych	-	0,00	130-15

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

		wpływów do obsługi finansowej projektu pn. „Modernizacja przystani kajakowej na terenie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji”			
10.	33 1020 1811 0000 0702 0331 8490	Rachunek wyodrębnionych wpływów do obsługi finansowej projektu pn. „Wiedza i umiejętności kapitałem na przyszłość”	0,00	0,00	130-17
11.	77 1020 1811 0000 0802 0330 9598	Rachunek wyodrębnionych wpływów do obsługi finansowej projektu pn. „Rewitalizacja Rynku w Nowym Mieście Lubawskim”	0,00	0,00	130-18
12.	20 1020 1811 0000 0702 0330 9606	Rachunek wyodrębnionych wpływów do obsługi finansowej projektu pn. „Remont i przebudowa dawnego kościoła ewangelickiego w celu utworzenia Centrum Informacji Turystycznej”	0,00	0,00	130-19
13.	75 1020 1811 0000 0602 0338 5101	Rachunek wyodrębnionych wpływów do obsługi finansowej projektu pn. „Utworzenie Pierwszego Żłobka Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim”	0,00	0,00	130-21
14.	45 1020 1811 0000 0202 0342 8323	Rachunek wyodrębnionych wpływów do obsługi finansowej projektu pn. „Wsparcie usług społecznych w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie”	0,00	0,00	130-23
15.	04 1020 1811 0000 0002 0347 0481	Rachunek wyodrębnionych wpływów do obsługi finansowej Funduszu Dróg Samorządowych	0,00	0,00	130-26
16.	43 1020 1811 0000 0502 0363 2106 ⁵	Rachunek wyodrębnionych wpływów do obsługi finansowej projektu pn. „Zdalna Szkoła”	-	0,00	130-35
17.	90 1020 1811 0000 0902 0365 0561 ⁶	Rachunek wyodrębnionych wpływów do obsługi finansowej projektu pn. „Zdalna Szkoła +”	-	0,00	130-36
18.	08 1020 1811 0000 0502 0367 1245	Rachunek wyodrębnionych wpływów do obsługi finansowej Funduszu Inwestycji Lokalnych	0,00	0,00	-
19.	57 1020 1811 0000 0702 0329 8270	Rachunek VAT	0,00	-	-

	Razem	4 574 873,91	4 574 873,91	
--	-------	--------------	--------------	--

¹ rachunek bankowy otwarty w dniu 5.09.2019 r. na potrzeby realizacji projektu pn. „Kompleksowe wsparcie dysfunkcyjnych rodzin zamieszkałych na obszarze rewitalizowanym w Nowym Mieście Lubawskim”, którego początek realizacji jest planowany na rok 2021,

² rachunek bankowy otwarty w dniu 25.04.2019 r. na potrzeby realizacji projektu pn. „Rewitalizacja Parku Miejskiego przy ulicy Narutowicza”, planowane zakończenie realizacji projektu w roku 2023. W roku 2020 nie dokonywano żadnych wydatków,

³ rachunek bankowy otwarty w dniu 25.04.2019 r. na potrzeby realizacji projektu pn. „Rewitalizacja terenu zieleni pn. Ogród Róż przy ul.3-go maja”, planowane zakończenie realizacji projektu w roku 2023. W roku 2020 nie dokonywano żadnych wydatków,

⁴ rachunek bankowy otwarty na potrzeby realizacji projektu pn. „Modernizacja przystani kajakowej na terenie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji”, zamknięty w dniu 7.05.2020 r.,

⁵ rachunek bankowy otwarty na potrzeby realizacji projektu pn. „Zdalna Szkoła”, zamknięty w dniu 2.12.2020 r.,

⁶ rachunek bankowy otwarty na potrzeby realizacji projektu pn. „Zdalna Szkoła +”, zamknięty w dniu 2.12.2020 r.

Na podstawie zawiadomienia Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego S.A. o stanie środków na rachunkach bankowych i zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2020 r. stwierdzono zgodność stanu środków na rachunkach bankowych ww. banku z zapisami ewidencji księgowej budżetu i Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim, tj. saldami kont: 133 – „Rachunek budżetu”, 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 139 – „Inne rachunki bankowe” na dzień 31 grudnia 2020 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 2019 r. poz. 351 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 (inventarz).

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

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 227/2017 Burmistrza Nowego Miasto Lubawskiego z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim.

Wprowadzone do stosowania niniejszym 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.

Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim

wprowadzono zarządzeniem Nr 173/2017 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 29 września 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim.

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie.

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

W ramach ww. zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont syntetycznych według stanu na dzień 31.12.2020 r.

Kontrolę powyższego przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych kont:

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

Doboru próby dokonano metodą celową.

2.3.1.1. Konto 133 - „Rachunek budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2020 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	5 351 754,12	0,00
Obroty (w zł)	65 811 930,37	67 743 080,01
Saldo (w zł)	3 420 604,48	0,00

Saldo Wn konta 133 na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 3 420 604,48 zł porównano z zawiadomieniami o stanie środków na rachunkach bankowych banku obsługującego budżet Gminy, tj. Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego Spółki Akcyjnej. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku a ewidencją księgową budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie.

Następnie na podstawie salda Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” na dzień 31.12.2020 r. oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie sporządzonego na koniec 2020 roku (data sporządzenia: 22.02.2021 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 31.12.2020 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	26 135 134,83
Obroty (w zł)	2 559 357,94	5 036 314,62
Saldo (w zł)	0,00	28 612 091,51

Saldo Ma w wysokości 28 612 091,51 zł oznaczało pozostałe do spłaty zobowiązania finansowe - kredyty w następującej wysokości:

- 6 080 000 zł (ewidencja analityczna: 134-1-1) - umowa nr ZP.271.5.2013 / 15 1020 1853 0000 9896 0053 0519 zawarta w dniu 2 sierpnia 2013 roku z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie, zmieniona: aneksem nr 1/2013 z dnia 31.12.2013 r., aneksem nr 2/2014 z dnia 29.01.2014 r.,
- 23 652,00 zł (ewidencja analityczna: 134-1-2) - umowa o kredyt długoterminowy Nr 507/09/400/4 o udzielenie w 2009 roku kredytu w wysokości 2 403 652 zł na pokrycie planowanego deficytu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w 2009 roku zawarta w dniu 8 grudnia 2009 r. z Bankiem Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie,
- 370 000,00 zł (ewidencja analityczna: 134-1-3) – umowa o kredyt długoterminowy Nr 1003/10/400/04 o udzielenie w 2010 roku kredytu w wysokości 5 100 000 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w 2010 roku oraz wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów zawarta w dniu 19.04.2010 r. z Bankiem Millennium S.A.,
- 385 000,00 zł (ewidencja analityczna: 134-1-4) - umowa nr ZP.271.15.2012 / 48 1020 1752 0000 0696 0041 6826 z dnia 19 grudnia 2012 r. zawarta z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie, zmieniona aneksem nr 1/2015 z dnia 7.01.2015 r.,
- 326 392,40 zł (ewidencja analityczna: 134-1-5) - umowa nr ZP.271.5/2012 / 55 1020 1752 0000 0896 0038 4107 z dnia 13 lipca 2012 r. zawarta z Powszechną Kasą Oszczędnością Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie, zmieniona: aneksem nr 1/2012 z dnia 28.09.2012 r., aneksem nr 2/2015 z dnia 7.01.2015 r., aneksem nr 3/2015 z dnia 12.03.2015 r.,
- 6 000,00 zł (ewidencja analityczna: 134-1-6) - umowa Nr 05/0030 o kredyt ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego z dnia 17 stycznia 2005 r. zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego III Oddział w Warszawie,
- 20 000,00 zł (ewidencja analityczna: 134-1-7) – umowa Nr 0117/04/6331/EBI o kredyt ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego z dnia 2 grudnia 2004 r. zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego III Oddział w Warszawie,



- 2 744 822,93 zł (ewidencja analityczna: 134-1-9) - umowa Nr ZP.271.10.2014 / 84 1020 1811 0000 0396 0080 5226 z dnia 27 sierpnia 2014 r. zawarta z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, zmieniona aneksem nr 1/2014 z dnia 1.12.2014 r.,
- 2 904 904,25 zł (ewidencja analityczna: 134-1-10) – umowa Nr ZP.271.6.2015 / 50 1020 1811 0000 0196 0090 4003 z dnia 10 sierpnia 2015 r. zawarta z Powszechną Kasą Oszczędnością Banki Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
- 890 280,59 zł (ewidencja analityczna: 134-1-11) - umowa Nr ZP.271.4.2016 z dnia 5 lipca 2016 r. zawarta z Bankiem Polskiej Spółdzielczości Spółka Akcyjna I Oddział w Olsztynie z siedzibą w Olsztynie,
- 2 483 880,66 zł (ewidencja analityczna: 134-1-12) - umowa IM.271.15.2017 z dnia 21 listopada 2017 r. zawarta z Bankiem Polskiej Spółdzielczości Spółka Akcyjna Warszawa, Oddział w Olsztynie z siedzibą w Olsztynie,
- 5 633 822,86 zł (ewidencja analityczna: 134-1-13) - umowa IM.271.5.2018 / 87 1020 1811 0000 0496 0113 4147 z dnia 30 lipca 2018 r. zawarta z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie,
- 2 243 335,82 zł (ewidencja analityczna: 134-1-14) - umowa PI.271.7.2019 z dnia 12 listopada 2019 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Łławie, z siedzibą w Łławie. Na podstawie harmonogramu spłat określonym w § 5 ust. 1 ww. umowy ustalono, że termin spłaty I raty wyznaczono do dnia 31.03.2024 r., zmieniona aneksem nr 1/2020 z dnia 11.03.2020 r.,
- 4 500 000,00 zł (ewidencja analityczna: 134-1-15) - umowa PI.271.2.2020 (nr w systemie Banku 20/3745) z dnia 5 października 2020 r. zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, zmieniona: aneksem nr 1 z dnia 23.10.2020 r., aneksem nr 2 z dnia 5.02.2021 r.

Ewidencję szczegółową do konta 134 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych zawartych pomiędzy Gminą Miejską Nowe Miasto Lubawskie a ww. bankami.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Zestawienie wysokości poszczególnych zobowiązań z tytułu kredytów przedstawia tabela pn. „Zestawienie wysokości zobowiązań budżetu Gminy miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z tytułu kredytów wg stanu na dzień 31.12.2020 r.” stanowiąca załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Szczegółowo zagadnienie dotyczące planowania i realizacji przychodów i rozchodów z tytułu kredytów opisano w dziale III pn. „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” pkt 3 pn. „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu”.

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 2020 r.) z przesłanymi jednostkowe zawiadomieniami banków kredytujących o zadłużeniu z tytułu kredytów.

Zadłużenie na dzień 1.01.2020 r. z tytułu kredytów według ewidencji analitycznej do konta 134 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rachunek bankowy		Kwota do spłaty w złotych na dzień 1.01.2020 r.	Numer konta (BO strony Ma)
	Bank udzielający kredytu	Nr rachunku transakcyjnego do obsługi kredytu		
1.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski 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 (46 1160 2202 0000 0001 5199 1895)	63 652,00	134-1-2
3.	Bank Millennium S.A.	87 1160 2202 0000 0001 6063 7834 (46 1160 2202 0000 0001 5199 1895)	1 520 000,00	134-1-3
4.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	48 1020 1752 0000 0696 0041 6826	585 000,00	134-1-4
5.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	55 1020 1752 0000 0896 0038 4107	652 784,72	134-1-5
6.	Bank Gospodarstwa Krajowego	30021-0111-10 05/0030	100 000,00	134-1-6
7.	Bank Gospodarstwa Krajowego	30021-0111-10 05/0008	30 000,00	134-1-7
8.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	84 1020 1811 0000 0396 0080 5226	2 784 822,93	134-1-9
9.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	50 1020 1811 0000 0196 0090 4003	2 928 204,25	134-1-10
10.	Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	46 1930 1611 1400 0418 1178 0002 (26 1930 1611 1400 0418 1178 0004)	949 631,59	134-1-11
11.	Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	46 1930 1611 1400 0418 1178 0002 (69 1930 1611 9400 0418 1178 0004)	2 523 880,66	134-1-12
12.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	87 1020 1811 0000 0496 0113 4147 (49 1020 1811 0000 0502 0332 8291)	5 673 822,86	134-1-13
13.	Bank Spółdzielczy w Ilawie	44 8831 0002 9001 0000 0113 0108	2 243 335,82	134-1-14
	Razem		26 135 134,83	

Zadłużenie na dzień 31.12.2020 r. z tytułu kredytów według ewidencji analitycznej do konta 134 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rachunek bankowy		Kwota do spłaty w złotych na dzień 31.12.2020 r.	Numer konta (BO strony Ma)
	Bank udzielający kredytu	Nr rachunku transakcyjnego do obsługi kredytu		
1.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski 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 (46 1160 2202 0000 0001 5199 1895)	23 652,00	134-1-2
3.	Bank Millennium S.A.	87 1160 2202 0000 0001 6063 7834 (46 1160 2202 0000 0001 5199 1895)	370 000,00	134-1-3
4.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	48 1020 1752 0000 0696 0041 6826	385 000,00	134-1-4
5.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	55 1020 1752 0000 0896 0038 4107	326 392,40	134-1-5
6.	Bank Gospodarstwa Krajowego	30021-0111-10 05/0030 (51 1130 1062 8000 0000 0003 0104)	20 000,00	134-1-6
7.	Bank Gospodarstwa Krajowego	30021-0111-10 05/0008 (51 1130 1062 8000 0000 0003 0104)	6 000,00	134-1-7
8.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	84 1020 1811 0000 0396 0080 5226	2 744 822,93	134-1-9
9.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	50 1020 1811 0000 0196 0090 4003	2 904 904,25	134-1-10

10.	Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	46 1930 1611 1400 0418 1178 0002 (26 1930 1611 1400 0418 1178 0004)	890 280,59	134-1-11
11.	Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	46 1930 1611 1400 0418 1178 0002 (69 1930 1611 9400 0418 1178 0004)	2 483 880,66	134-1-12
12.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	87 1020 1811 0000 0496 0113 4147 (49 1020 1811 0000 0502 0332 8291)	5 633 822,86	134-1-13
13.	Bank Spółdzielczy w Iławie	44 8831 0002 9001 0000 0113 0108	2 243 335,82	134-1-14
14.	Bank Gospodarstwa Krajowego	30031-0111-1020/3745 (41 1130 1189 0000 0562 7010 0003)	4 500 000,00	134-1-15
	Razem		28 612 091,51	

W wyniku kontroli powyższego zagadnienia stwierdzono zgodność sald ww. kont analitycznych z zawiadomieniami przesłanymi przez powyższe banki o wysokości zadłużenia z tytułu kredytów.

2.3.1.2.1. Obroty po stronie Wn konta 134 - „Kredyty bankowe” wynosiły 2 559 357,94 zł. Na powyższą kwotę składały się:

a) obroty w kwocie 2 023 043,32 zł oznaczające spłaty rat kredytów dokonane w roku 2020 przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie, tj.:

- 40 000,00 zł - spłata dotycząca kredytu zaciągniętego w Banku Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie, ewidencjonowanego na koncie analitycznym 134-1-2 – umowa o kredyt długoterminowy Nr 507/09/400/4 o udzielenie w 2009 roku kredytu w wysokości 2 403 652 zł na pokrycie planowanego deficytu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w 2009 roku zawarta w dniu 8 grudnia 2009 r.

Według harmonogramu spłat określonego w § 4 ust. 1 ww. umowy Nr 507/09/400/04 z dnia 8 grudnia 2019 r. ustalono, że raty w roku 2020 należało uiścić w terminach do dnia: 31.03.2020 r., 30.06.2020 r., 30.09.2020 r. 30.11.2020 r.

Na podstawie wyciągów bankowych nr: 62/2020 z dnia 30.03.2020 r. (rata w wysokości 10 000,00 zł), 124/2020 z dnia 29.06.2020 r. (rata w wysokości 10 000,00 zł), 201/2020 z dnia 15.10.2020 r. (rata w wysokości 10 000,00 zł), 237/2020 z dnia 7.12.2020 r. (rata w wysokości 10 000,00 zł) ustalono, że rata w roku 2020 III i IV została zapłacona po terminie określonym w § 4 ust. 1 powyższej umowy. Z wyjaśnień Skarbnik Miasta wynika, że cyt. „ (...) kredyt zaciągnięty w Banku Millennium (konto 134-1-2) umowa nr 507/09/400/04 po terminie spłacono ratę nr III w wysokości 10 000,00 zł w dniu 15-10-2020 roku, którą należało spłacić do dnia 30-09-2020 roku oraz ratę nr IV w wysokości 10 000,00 zł dnia 07-12-2020 roku, którą należało spłacić do dnia 30-11-2020 roku, Od nieterminowych spłat rat kredytu naliczono odsetki karne od III raty w wysokości 12,75 zł, które nie stanowiły wydatku budżetu gminy i zostały pokryte ze środków prywatnych w dniu 16-10-2020 roku oraz od IV raty w wysokości 11,72 zł, które nie stanowiły wydatku budżetu gminy i zostały pokryte ze środków prywatnych w dniu 21-12-2020 roku (...).”

Wyjaśnienie Skarbnik Miasta w sprawie nieterminowej spłaty rat kredytów bankowych stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli,

- 1 150 000,00 zł – spłata dotycząca kredytu zaciągniętego w Banku Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie ewidencjonowanego na koncie analitycznym 134-1-3 – umowa o kredyt długoterminowy Nr 1003/10/400/04 o udzielenie w 2010 roku kredytu w wysokości 5 100 000 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w 2010 roku oraz wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów zawarta w dniu 19.04.2010 r.

Według harmonogramu spłat określonego w § 4 ust. 1 ww. umowy nr 1003/10/400/04 z dnia 19 kwietnia 2010 r. ustalono, że raty w roku 2020 należało uiścić w terminach do dnia: 31.03.2020 r., 30.06.2020 r., 30.09.2020 r. 30.11.2020 r.

Na podstawie wyciągów bankowych nr: 62/2020 z dnia 30.03.2020 r. (rata w wysokości 300 000,00 zł), 124/2020 z dnia 29.06.2020 r. (rata w wysokości 300 000,00 zł), 201/2020 z dnia 15.10.2020 r. (rata w wysokości 300 000,00 zł), 237/2020 z dnia 7.12.2020 r. (rata w wysokości 250 000,00 zł) ustalono, że w roku 2020 rata III i IV została zapłacona po terminie określonym w § 4 ust. 1 powyższej umowy. Z wyjaśnień Skarbnik Miasta stanowiących załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli wynika, że cyt. „(...) kredyt zaciągnięty w Banku Millennium (konto 134-1-3) umowa nr 1003/10/400/04 po terminie spłacono ratę nr III w wysokości 300 000,00 zł w dniu 15-10-2020 roku, którą należało spłacić do dnia 30-09-2020 roku oraz ratę nr IV w wysokości 250 000,00 zł dnia 07-12-2020 roku, którą należało spłacić do dnia 30-11-2020 roku, Od nieterminowych spłat rat kredytu naliczono odsetki karne od III raty w wysokości 630,00 zł, które nie stanowiły wydatku budżetu gminy i zostały pokryte ze środków prywatnych w dniu 16-10-2020 roku oraz od IV raty w wysokości 263,50 zł, które nie stanowiły wydatku budżetu gminy i zostały pokryte ze środków prywatnych w dniu 21-12-2020 roku (...)”,

- 200 000,00 zł – spłata dotycząca kredytu zaciągniętego w Powszechnej Kasie Oszczędności Banku Polskim S.A., ewidencjonowanego na koncie analitycznym 134-1-4 - umowa nr ZP.271.15.2012 / 48 1020 1752 0000 0696 0041 6826 z dnia 19 grudnia 2012 r., zmieniona aneksem nr 1/2015 z dnia 7.01.2015 r. Na podstawie wyciągów bankowych nr: 124/2020 z dnia 29.06.2020 r. (rata w wysokości 100 000,00 zł), 249/2020 z dnia 23.12.2020 r. (rata w wysokości 100 000,00 zł) ustalono, że spłat rat kredytu w roku 2020 dokonano terminowo zgodnie z harmonogramem spłat określonym w § 4 ust. 1 ww. umowy, zmienionym aneksem nr 1/2015 z dnia 7 stycznia 2015 r.,

- 326 392,32 zł – spłata dotycząca kredytu zaciągniętego w Powszechnej Kasie Oszczędności Banku Polskim S.A., ewidencjonowanego na koncie analitycznym 134-1-5 – umowa nr ZP.271.5/2012 / 55 1020 1752 0000 0896 0038 4107 z dnia 13 lipca 2012 r., zmieniona: aneksem nr 1/2012 z dnia 28.09.2012 r., aneksem nr 2/2015 z dnia 7.01.2015 r., aneksem nr 3/2015 z dnia 12.03.2015 r.

Według harmonogramu spłat określonego w § 4 ust. 1 ww. umowy nr ZP.271.5.2012 / 55 1020 1752 0000 0896 0038 4107 z dnia 13 lipca 2012 r., zmienionego aneksem nr 3/2018 z dnia 12.03.2015 r. raty w roku 2020 należało uiścić w terminach do dnia 31.03.2020 r., 30.06.2020 r., 30.09.2020 r. 30.11.2020 r.

Na podstawie wyciągów bankowych nr: 62/2020 z dnia 30.03.2020 r. (rata w wysokości 81 598,08 zł), 124/2020 z dnia 29.06.2020 r. (rata w wysokości 81 598,08 zł), 190/2020 z dnia 30.09.2020 r. (rata w wysokości 81 598,08 zł), 237/2020 z dnia 7.12.2020 r. (rata w wysokości 81 598,08 zł) ustalono, że spłaty IV raty w roku 2020 dokonano po terminie określonym w harmonogramie spłat. Z wyjaśnień Skarbnik Miasta stanowiących załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli wynika, że cyt. „(...) kredyt zaciągnięty w Banku PKO BP S.A. (konto 134-1-5) umowa nr 55102017520000089600384107 po terminie spłacono ratę nr IV w wysokości 81 598,08 zł w dniu 07-12-2020 roku, którą należało spłacić do dnia 30-11-2020 roku, Od nieterminowej spłaty raty kredytu naliczono odsetki karne w wysokości 31,63 zł, które nie stanowiły wydatku budżetu gminy i zostały pokryte ze środków prywatnych w dniu 17.12.2020 roku (...)”,

- 80 000,00 zł - spłata dotycząca kredytu zaciągniętego w Banku Gospodarstwa Krajowego, ewidencjonowanego na koncie analitycznym 134-1-6 – umowa Nr 05/0030 o kredyt ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego z dnia 17 stycznia 2005 r.

Według harmonogramu spłat z dnia 18.12.2019 r. raty kredytu należało uiścić do dnia: 1.03.2020 r., 1.06.2020 r., 1.09.2020 r., 1.12.2020 r.

Na podstawie wyciągów bankowych nr: 40/2020 z dnia 27.02.2020 r. (rata w wysokości 20 000,00 zł), 103/2020 z dnia 28.05.2020 r. (rata w wysokości 20 000,00 zł), 172/2020 z dnia 4.09.2020 r. (rata w wysokości 20 000,00 zł), 231/2020 z dnia 27.11.2020 r. (rata w wysokości 20 000,00 zł) ustalono, że III ratę w wysokości 20 000,00 zł należało spłacić do dnia 1.09.2020 r. Na podstawie powyższego stwierdzono, że spłatę III raty w roku 2020 dokonano po terminie określonym w harmonogramie spłat.

Z wyjaśnień Skarbnik Miasta stanowiących załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli wynika, że cyt. „(...) kredyt zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego (konto 134-1-6) umowa nr 05/0030 po terminie spłacono ratę nr III w wysokości 20 000,00 zł w dniu 04-09-2020 roku, którą należało spłacić do dnia 01-09-2020 roku, Od nieterminowej spłaty raty kredytu naliczono odsetki karne w wysokości 5,30 zł, które nie stanowiły wydatku budżetu gminy i zostały pokryte ze środków prywatnych w dniu 04-09-2020 roku (...)”,

- 24 000,00 zł - spłata dotycząca kredytu zaciągniętego w Banku Gospodarstwa Krajowego, ewidencjonowanego na koncie analitycznym 134-1-7 – umowa Nr 0117/04/6331/EBI o kredyt ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego z dnia 2 grudnia 2004 r. Według harmonogramu spłat z dnia 18.12.2019 r. raty kredytu należało uiścić do dnia: 1.03.2020 r., 1.06.2020 r., 1.09.2020 r., 1.12.2020 r.

Na podstawie wyciągów bankowych nr: 40/2020 z dnia 27.02.2020 r. (rata w wysokości 6 000,00 zł), 103/2020 z dnia 28.05.2020 r. (rata w wysokości 6 000,00 zł), 172/2020 z dnia 4.09.2020 r. (rata w wysokości 6 000,00 zł), 231/2020 z dnia 27.11.2020 r. (rata w wysokości 6 000,00 zł) ustalono, że III ratę w wysokości 6 000,00 zł należało spłacić do dnia 1.09.2020 r. Na podstawie powyższego stwierdzono, że spłatę III raty w roku 2020 dokonano po terminie określonym w harmonogramie spłat. Z wyjaśnień Skarbnik Miasta stanowiących załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli wynika, że „(...) kredyt zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego (konto 134-1-7) umowa nr 05/0008 po terminie spłacono ratę nr III w wysokości 6 000,00 zł w dniu 04-09-2020 roku, którą należało spłacić do dnia 01-09-2020 roku. Od nieterminowej spłaty raty kredytu naliczono odsetki karne w wysokości 1,61 zł, które nie stanowiły wydatku budżetu gminy i zostały pokryte ze środków prywatnych w dniu 04-09-2020 roku.”,

- 40 000,00 zł - spłata dotycząca kredytu zaciągniętego w Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski S. A., ewidencjonowanego na koncie analitycznym 134-1-9 – umowa Nr ZP.271.10.2014 / 84 1020 1811 0000 0396 0080 5226 z dnia 27 sierpnia 2014 r. zmieniona aneksem nr 1/2014 z dnia 1.12.2014 r.

Na podstawie wyciągów bankowych nr: 62/2020 z dnia 30.03.2020 r. (rata w wysokości 10 000,00 zł), 124/2020 z dnia 29.06.2020 r. (rata w wysokości 10 000,00 zł), 190/2020 z dnia 30.09.2020 r. (rata w wysokości 10 000,00 zł), 249/2020 z dnia 23.12.2020 r. (rata w wysokości 10 000,00 zł) ustalono, że spłat rat kredytu w roku 2020 dokonano terminowo zgodnie z harmonogramem spłat określonym w § 4 ust. 1 ww. umowy,

- 23 300,00 zł - spłata dotycząca kredytu zaciągniętego w Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski S.A., ewidencjonowanego na koncie analitycznym 134-1-10 – umowa Nr ZP.271.6.2015 / 50 1020 1811 0000 0196 0090 4003 z dnia 10 sierpnia 2015 r.

Na podstawie wyciągów bankowych nr: 62/2020 z dnia 30.03.2020 r. (rata w wysokości 5 825,00 zł), 124/2020 z dnia 29.06.2020 r. (rata w wysokości 5 825,00 zł), 190/2020 z dnia 30.09.2020 r. (rata w wysokości 5 825,00 zł), 249/2020 z dnia 23.12.2020 r. (rata w wysokości 5 825,00 zł) ustalono, że spłat rat kredytu w roku 2020 dokonano terminowo zgodnie z zapisami z harmonogramem spłat określonym w § 4 ust. 1 ww. umowy,

- 59 351,00 zł - spłata dotycząca kredytu zaciągniętego w Banku Polskiej Społeczności Spółka Akcyjna, ewidencjonowanego na koncie analitycznym 134-1-11 – umowa Nr ZP.271.4.2016 z dnia 5 lipca 2016 r. Na podstawie wyciągów bankowych nr: 62/2020 z dnia 30.03.2020 r. (rata w wysokości 14 837,75 zł), 124/2020 z dnia 29.06.2020 r. (rata w wysokości 14 837,75 zł), 190/2020 z dnia 30.09.2020 r. (rata w wysokości 14 837,75 zł), 249/2020 z dnia 23.12.2020 r. (rata w wysokości 14 837,75 zł) ustalono, że spłat rat kredytu w roku 2020 dokonano terminowo zgodnie z harmonogramem spłat określonym w § 4 ust. 1 ww. umowy,

- 40 000,00 zł - spłata dotycząca kredytu zaciągniętego w Banku Polskiej Społeczności Spółka Akcyjna, ewidencjonowanego na koncie analitycznym 134-1-12 – umowa IM.271.15.2017 z dnia 21 listopada 2017 r. Na podstawie wyciągów bankowych nr: 62/2020 z dnia 30.03.2020 r. (rata w wysokości 10 000,00 zł), 124/2020 z dnia 29.06.2020 r. (rata w wysokości 10 000,00 zł), 190/2020 z dnia 30.09.2020 r. (rata w wysokości 10 000,00 zł), 249/2020 z dnia 23.12.2020 r. (rata w wysokości 10 000,00 zł) ustalono, że spłat rat kredytu w roku 2020 dokonano terminowo zgodnie z harmonogramem spłat określonym w § 5 ust. 1 ww. umowy,

- 40 000,00 zł - spłata dotycząca kredytu zaciągniętego w Powszechnej Kasie Oszczędności Banku Polskim S.A., ewidencjonowanego na koncie analitycznym 134-1-13 – umowa IM.271.5.2018 / 87 1020 8111 0000 0496 0113 4147 z dnia 30 lipca 2018 r.

Na podstawie wyciągów bankowych nr: 62/2020 z dnia 30.03.2020 r. (rata w wysokości 10 000,00 zł), 124/2020 z dnia 29.06.2020 r. (rata w wysokości 10 000,00 zł), 190/2020 z dnia 30.09.2020 r. (rata w wysokości 10 000,00 zł), 249/2020 z dnia 23.12.2020 r. (rata w wysokości 10 000,00 zł) ustalono, że spłat rat kredytu w roku 2020 dokonano terminowo zgodnie z harmonogramem spłat określonym w § 5 ust. 1 ww. umowy;



Z przepisu art. 6 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wynika, że rozchodami publicznymi są spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów. Zgodnie z załącznikiem nr 6 pn. Klasyfikacja paragrafów rozchodów” (klasyfikacja określona w tym załączniku dotyczy rozchodów, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy o finansach publicznych) do rozporządzenia do 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.) spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów należy zaliczać do rozchodów budżetu.

Mając na uwadze powyższe oraz ustalenia kontroli dokonane na podstawie ww. dokumentów oraz zapisów ww. kont szczegółowych dotyczących poszczególnych kredytów ustalono, że w 2020 r. spłaty rat ww. kredytów dokonane przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie stanowiły rozchody budżetowe roku 2020;

b) obroty w kwocie 536 314,62 zł oznaczające spłatę zadłużenia z tytułu odsetek od rat ww. kredytów (ewidencja analityczna: 134-2-3, 134-2-4, 134-2-5, 134-2-6, 134-2-7, 134-2-9, 134-2-10, 134-2-11, 134-2-12, 134-2-13, 134-2-14, 134-2-15).

2.3.1.2.2. Obroty po stronie Ma konta 134 wynosiły 5 036 314,62 zł. Na powyższą kwotę składały się:

a) obroty w wysokości 4 500 000,00 zł oznaczające zadłużenie z tytułu kredytu zaciągniętego w roku 2020 przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie w Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie ewidencjonowanego analitycznie na koncie 134-1-15 na podstawie umowy PI.271.2.2020 (nr w systemie Banku 20/3745)





z dnia 5 października 2020 r., zmienionej: aneksem nr 1 z dnia 23.10.2020 r., aneksem nr 2 z dnia 5.02.2021 r., (poz. 14 zestawienia pn. „Zestawienie wysokości zobowiązań budżetu Gminy miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z tytułu kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31.12.2020 r.” stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli);

b) obroty w wysokości 536 314,62 zł oznaczające naliczone odsetki od kredytów.

Na podstawie powyższego do kontroli szczegółowej przyjęto ww. kredyt ujęty w poz. 14 ww. zestawienia. Doboru próby dokonano metodą celową, jedyny kredyt zaciągnięty w roku 2020. Kredyt zaciągnięto na podstawie niżej wymienionych dokumentów przedłożonych do kontroli, tj.:

- zarządzenia Nr 87/2020 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 5 674 463,12 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu jednostki samorządu terytorialnego w roku 2020 w kwocie 3 651 419,80 zł oraz z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2 023 043,32 zł,
- wniosku nr 3022.3.2020 z dnia 8 lipca 2020 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu zgodnie z uchwałą 87/2020 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 czerwca 2020 r., w związku z uchwałą Nr XIV/98/2019 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2020 (z późn. zm.), tj. odpowiednio do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
- uchwały Nr RIO.IV-0120-220/20 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 17 lipca 2020 roku w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 5 674 463,12 zł przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie,
- umowy PI.271.2.2020 (nr w systemie Banku 20/3745) z dnia 5 października 2020 r. zawartej pomiędzy Gminą Miejską Nowe Miasto Lubawskie a Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie. Bank udzielił kredytu długoterminowego w wysokości 5 674 463,12 zł z przeznaczeniem „na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim w 2020 roku oraz wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów”.

Powyższa umowa została zmieniona: aneksem nr 1 z dnia 23.10.2020 r., aneksem nr 2 z dnia 5.02.2021 r.

Na podstawie wniosku nr BF.3052.1.2021 z dnia 11 stycznia 2021 r. skierowanego do Banku Gospodarstwa Krajowego w Olsztynie ustalono, że Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie zrezygnowała z pozostałej części kredytu w wysokości 1 174 463,12 zł. W związku

z częściowym wykorzystaniem przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie kredytu do kwoty 4.500.00,00 zł i rezygnacją z pozostałej części kredytu w kwocie 1.174.463,12 zł, został sporządzony aneks nr 2 z dnia 5.02.2021 r., którym dokonano zmiany harmonogramu spłat. Na podstawie ww. harmonogramu spłat określonego w § 1 aneksu nr 2 z dnia 5.02.2021 r. ustalono, że termin pierwszej spłaty nastąpi do dnia 31 marca 2024 r., ostatnia spłata do dnia 31 grudnia 2035 r.

Kredyt w kwocie 4 500 000,00 zł wpłynął na rachunek budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w dniu 28.12.2020 r., WB nr 251/2020 z dnia 28.12.2020 r., poz. ks. 549/XII/2020 (kwota 2 000 000,00 zł) oraz w dniu 30.12.2020 r., WB nr 30.12.2020 r. z dnia 30.12.2020 r., poz. ks. 555/XII/2020 (kwota 2 500 000,00 zł).

2.3.1.2.2.1. Terminowość spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu powyższego kredytu.

Na podstawie harmonogramu spłat określonego w § 5 ust. 1 powyższej umowy PI.271.2.2020 (nr w systemie Banku 20/3745) z dnia 5 października 2020 r., zmienionego aneksem nr 2 z dnia 5.02.2021 r. ustalono, że datę spłaty pierwszej raty kredytu wyznaczono do dnia 31 marca 2024 r.

2.3.1.2.3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku (obejmującego swym zakresem zarówno urząd jako jednostkę budżetową oraz jej organ, data sporządzenia 29.01.2021 r.) stwierdzono, że łączna kwota zobowiązań wykazana w wierszu E2 - „kredyty i pożyczki” wyniosła 28 612 091,51 zł.

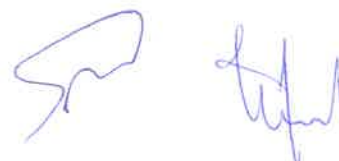
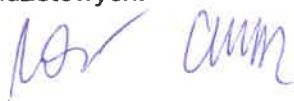
Ustalono, że na powyższą kwotę składały się zobowiązania z tytułu kredytów ewidencjonowanych na koncie 134 - „Kredyty bankowe” - syntetycznie i analitycznie (wyróżniki: 134-1-1, 134-1-2, 134-1-3, 134-1-4, 134-1-5, 134-1-6, 134-1-7, 134-1-9, 134-1-10, 134-1-11, 134-1-12, 134-1-13, 134-1-14, 134-1-15), co szczegółowo opisano w pkt 2.3.1.2. niniejszego protokołu kontroli.

2.3.1.3. Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2020 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	0,00
Obroty (w zł)	11 186 803,52	11 186 803,52
Saldo (w zł)	0,00	0,00

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



Ewidencję szczegółową prowadzono do konta 222 w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. tj. w podziale na konta analityczne m.in. na: 222-1 Zespół Szkolno - Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim, 222-2 Szkoła Podstawowa nr 3 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 ww. kont analitycznych oznaczające dochody budżetowe zrealizowane przez poszczególne jednostki porównano z kwotami dochodów wykonanych według sporządzonych przez te jednostki sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2020. W wyniku porównania stwierdzono różnicę w wysokości 48 195 931,87 zł pomiędzy kwotą dochodów wykonanych według sprawozdania Rb-27S Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim (jako jednostki budżetowej i organu- korekta nr 4 z dnia 19.03.2021 r.) a kwotą dochodów przekazanych do budżetu według zapisów na koncie 222, co szczegółowo przedstawiono w tabeli – dział V pkt 1.3. niniejszego protokołu kontroli.

Według wyjaśnień złożonych przez Skarbnik Miasta Panią Wioletę Chętnicką wynika, że cyt. „Różnica w kwocie 48 195 931,87 zł między dochodami wykonanymi na dzień 31.12.2020 roku w sprawozdaniu jednostkowym 27S z Urzędu a dochodami przekazanymi do budżetu według zapisów na koncie 222 stanowią dochody wykonane w organie gminy, które księgowane są bezpośrednio 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, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych).

Wyjaśnienie Skarbnik w sprawie „różnicy między dochodami wykonanymi w jednostkowym sprawozdaniu 27S z Urzędu a dochodami przekazanymi do budżetu według zapisów koncie 222” stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

2.3.1.4. Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2020 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	0,00
Obroty (w zł)	62 466 824,04	62 466 824,04
Saldo (w zł)	0,00	0,00

Konto 223 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi podległymi Gminie 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 budżetowych, tj. w podziale na konta analityczne m.in. na: 223-1 Zespół Szkolno - Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim, 223-2 Szkoła Podstawowa nr 3 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 oznaczające wydatki dokonane przez poszczególne jednostki porównano z kwotami wydatków wykonanych według sporządzonych przez te jednostki sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2020, co szczegółowo przedstawiono w tabeli – dział V pkt 1.4. W wyniku porównania stwierdzono zgodność.

2.3.1.5. Konto 901 – „Dochody budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2020 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	0,00
Obroty (w zł)	59 382 735,39	59 382 735,39
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 klasyfikacji budżetowej. Do prowadzenia ewidencji szczegółowej uwag nie wniesiono.

Obroty na stronie Ma konta 901 oznaczały zaewidencjonowane dochody budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie.

2.3.1.5.1. Kontroli poddano wykazanie 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 2020 (korekta nr 3 z dnia 19.03.2021 r.) łącznej kwoty dochodów wykonanych z ewidencją księgową na koncie 901 - „Dochody budżetu”.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.1.6. Konto 902 – „Wydatki budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2020 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	0,00
Obroty (w zł)	62 466 824,04	62 466 824,04
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.

Obroty Wn konta 902 oznaczały zaewidencjonowane wydatki jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na podstawie ich sprawozdań jednostkowych.

2.3.1.6.1. Kontrolni poddano wykazanie 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 2020 (korekta nr 3 z dnia 29.03.2021 r.) łącznej kwoty wydatków wykonanych z ewidencją księgową na koncie 902 - „Wydatki budżetu”. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim.

2.4.1. Kontrolą objęto zgodność na dzień 31.12.2020 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 Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego 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 1.3.2. 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 31.12.2020 r. sald kont zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia” 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 31.12.2020 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	2 259,57	75 438,62	14 608 211,80	14 859 395,98	84,17	324 447,40
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1 980 033,11	3 571,48	22 848 334,32	22 653 301,85	2 176 170,70	4 676,60
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	9 192 135,20	9 192 135,20	0,00	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	21 067 748,80	21 067 748,80	0,00	0,00
224	Rozliczenie dotacji udzielonych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00	1 909 309,66	1 909 309,66	0,00	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	0,00	383,00	413 470,33	413 087,33	0,00	0,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	4 101 799,22	0,00	1 415 922,50	326 441,03	5 191 280,69	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	395,51	40 237,34	1 273 026,15	1 273 406,18	0,00	40 221,86
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	211 661,28	3 644 771,46	3 644 806,12	0,00	211 695,94
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	15 001,00	1 363,98	170 853,54	172 301,56	12 189,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	102,00	43 503,83	1 968 924,61	3 076 705,87	536,14	1 151 719,23
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	21 790,30	21 790,30	0,00	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	391 269,18	0,00	10 150,37	0,00	401 419,55
291	Należności warunkowe	2 154 590,99	0,00	480 660,91	1 537 728,24	1 097 523,66	0,00
	Razem	8 254 181,40	767 428,71	79 015 159,58	80 158 308,49	8 477 784,36	2 134 180,58

Kontroli poddano prawidłowość wykazania na dzień 31.12.2020 r. sald poniższych kont zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia” Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji analitycznej, tj.:

- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 225 - „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 - „Pozostałe rozrachunki”.

Doboru próby dokonano w sposób losowy.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2020 r. wynosily:

	Wn	Ma
BO (w zł)	2 259,57	75 438,62
Obroty (w zł)	14 608 211,80	14 859 395,98
Saldo (w zł)	84,17	324 447,40

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało na dzień 31.12.2020 r. salda: po stronie Wn w kwocie 84,17 zł, po stronie Ma w kwocie 324 447,70 zł.

Saldo po stronie Wn wynosiło 84,17 zł, w tym:

- 46,45 zł z tytułu nadpłaconych odsetek od udzielonego kredytu. Powyższą nadpłatę w wysokości 46,45 zł zgodnie z prośbą Skarbnik Miasta (pismo nr BF.3222.2.5.2021 z dnia 28.01.2021 r.) PKO Bank Polski S.A. w dniu 12 lutego 2021 roku przekazał na rachunek dochodów, WB nr 30/2021 z dnia 12.02.2021 r.;

- 37,72 zł z tytułu nadpłat za połączenia telefoniczne (faktura VAT nr 517923801220F z dnia 17.12.2020 r.). Z ustnych wyjaśnień złożonych przez Skarbnik Miasta wynika, że „rozliczenie nadpłaty za 2020 rok nastąpi w wystawionej przez operatora fakturze za 2021 rok”;

Saldo po stronie Ma w kwocie 324 447,70 zł oznaczało stan zobowiązań jednostki na dzień 31.12.2020 r.

2.4.2.1.1. Terminowość zapłaty faktur zaksięgowanych na dzień 31.12.2020 r.

Kontrolą objęto terminowość zapłaty faktur zaksięgowanych na dzień 31.12.2020 r.

Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług stanowiące saldo Ma konta 201, z wyszczególnieniem m.in.: nazwy kontrahenta, kwoty należności, 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 pięciu kontrahentów o następujących numerach kont analitycznych, tj.: 201-1/45, 201-1/1091, 201-1/111, 201-1/2616, 201-1/3429 w łącznej kwocie zobowiązań 163 691,91 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wybrane do kontroli ww. zobowiązania na łączną kwotę 163 691,91 zł, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zostały uregulowane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.4.2.1.2. Do konta 201 prowadzono ewidencję analityczną komputerowo w programie finansowo - księgowym autorstwa firmy „INFO - SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek s. j. – moduł „Księgowość Budżetowa”, w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Ewidencja szczegółowa do ww. konta prowadzona była również według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Do prowadzenia ewidencji analitycznej uwag nie wniesiono.

2.4.2.2. Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2020 r. wynosiły:

kor
aumm

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	383,00
Obroty (w zł)	413 470,33	413 087,33
Saldo (w zł)	0,00	0,00

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami” wykazywało na dzień 31.12.2020 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”. Ewidencja analityczna zgodna była z ewidencją syntetyczną.

Ewidencja szczegółowa do ww. konta prowadzona była również według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W dziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt 2.1.1.7. niniejszego protokołu kontroli pn. „Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na konto Urzędu Skarbowego za rok 2020” zawarto szczegółowe ustalenia w zakresie terminowego odprowadzenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2020 rok.

2.4.2.3. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2020 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	395,51	40 237,34
Obroty (w zł)	1 273 026,15	1 273 406,18
Saldo (w zł)	0,00	40 221,86

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” wykazywało na dzień 31.12.2020 r. saldo po stronie Wn w kwocie 0,00 zł, saldo po stronie Ma w kwocie 40 221,86 zł. Na ww. saldo złożyły się:

Analityka konta	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Termin płatności	Data zapłaty
229-1	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	Składki społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2020 naliczone w kosztach pracodawcy	0,00	36 199,97	5.03.2021 r.	5.03.2021 r.
229-3	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	Składki na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2020	0,00	4 021,89	5.03.2021 r.	5.03.2021 r.
RAZEM			0,00	40 221,86	X	X

RAZEM SUMA

[Handwritten signature]

Saldo po stronie Ma w kwocie 40 221,86 zł oznaczało zobowiązania niewymagalne wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynikające z tytułu:

- naliczonych w łącznej wysokości 36 199,97 zł składek społecznych (emerytalnej, rentowej, wypadkowej) pracodawcy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2020, zaewidencjonowanych dowodem - polecenie księgowania nr 2879 z dnia 30.12.2020 r. (235/2020), poz. ks. 2879/XII/2020, na podstawie list płac nr: 23/II/2021 pn. „DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE za luty 2021, STRAŻ MIEJSKA” z dnia 12.02.2021 r.; 24/II/2021 pn. „DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE za luty 2021” z dnia 12.02.2021 r.; 25/II/2021 pn. „DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE za luty 2021” z dnia 12.02.2021 r.;

- naliczonych w wysokości 4 021,89 zł składek na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2020, zaewidencjonowanych dowodem - polecenie księgowania nr 2879 z dnia 30.12.2020 r. (235/2020), poz. ks. 2879/XII/2020.

Powyższe składki ZUS zostały zapłacone w dniu 5 marca 2021 r., WB nr 42/2021 z dnia 5.03.2021 r.

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 m.in. na: 229-1 „R-ki publ-pr.-społeczne”, 229-2 „R-ki publ-pr - zdrowotne”, 229-3 „R-ki publ-pr - F.P.”, 229-5 „R-ki - ZUS - nadpłata”.

Ewidencja szczegółowa do ww. konta prowadzona była również według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną. Do prowadzenia ewidencji analitycznej uwag nie wniesiono.

W dziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt 2.1.1.6.1. niniejszego protokołu kontroli zawarto ustalenia w zakresie terminowości dokonywania wpłat do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

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

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykazywało na dzień 31.12.2020 r. salda: po stronie Wn w kwocie 0,00 zł, po stronie Ma w kwocie 211 695,94 zł. Na ww. salda złożyły się:

L.p.	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Termin płatności	Data zapłaty
1.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2020	0,00	211 695,94	31.03.2021 r.	12.02.2021 r.
	Razem:	0,00	211 695,94	X	X

Saldo po stronie Ma w wysokości 211 695,94 zł oznaczało zobowiązania niewymagalne tytułem naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2020, zaewidencjonowanego dowodem - polecenie księgowania nr 2879 z dnia 30.12.2020 r. (235/2020), poz. ks. 2879/XII/2020, na podstawie list płac nr: 23/II/2021 pn. „DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE za luty 2021, STRAŻ MIEJSKA” z dnia 12.02.2021 r. (12 297,09 zł); 24/II/2021 pn. „DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE za luty 2021” z dnia 12.02.2021 r. (190 627,36 zł); 25/II/2021 pn. „DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE za luty 2021” z dnia 12.02.2021 r. (8 771,49 zł).

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2020 zostało wypłacone w dniu 12 lutego 2021 r., WB nr 27/2021 z dnia 12.02.2021 r.

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

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2020 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	15 001,00	1 363,98
Obroty (w zł)	170 853,54	172 301,56
Saldo (w zł)	12 189,00	0,00

Na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim ewidencjonowano należności, roszczenia i zobowiązania wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wykazywało na dzień 31.12.2020 r. saldo po stronie Wn w wysokości 12 189,00 zł, po stronie Ma saldo w wysokości 0,00 zł.

Na ww. saldo złożyły się następujące należności:

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wykazywało na dzień 31.12.2020 r. saldo po stronie Wn w wysokości 12 189,00 zł, po stronie Ma saldo w wysokości 0,00 zł.

Na ww. saldo złożyły się następujące należności:

L.p.	Nazwa/ewidencja analityczna	Kwota	
		Wn	Ma
1.	pożyczka mieszkaniowa z ZFŚS (ewidencja analityczna 234-3/529)	2 856,00	0,00
2.	pożyczka mieszkaniowa z ZFŚS (ewidencja analityczna 234-3/1067)	1 785,00	0,00
3.	pożyczka mieszkaniowa z ZFŚS (ewidencja analityczna 234-3/1301)	1 428,00	0,00
4.	pożyczka mieszkaniowa z ZFŚS (ewidencja analityczna 234-3/1314)	1 428,00	0,00
5.	pożyczka mieszkaniowa z ZFŚS (ewidencja analityczna 234-3/1315)	2 499,00	0,00
6.	pożyczka mieszkaniowa z ZFŚS (ewidencja analityczna 234-3/1331)	765,00	0,00
7.	pożyczka mieszkaniowa z ZFŚS (ewidencja analityczna 234-3/1893)	1 428,00	0,00

	Razem	12 189,00	0,00
--	-------	-----------	------

Saldo po stronie Wn w kwocie 12 189,00 zł oznaczało należności od pracowników z tytułu udzielonych (pozostałych do spłaty) pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Pożyczki udzielone pracownikom ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ewidencjonowano komputerowo. Według stanu na dzień 31.12.2020 r. saldo Wn konta 234 wykazywało 7 kont szczegółowych prowadzonych wg pożyczkobiorców, które wykazywały salda na dzień 31.12.2020 r. przedstawione w powyższej tabeli.

Ewidencja analityczna zgodna była z ewidencją syntetyczną.

2.4.2.5.1. Kontrolą objęto realność wykazania na dzień 31.12.2020 r. salda konta analitycznego 234-3/1314 w wysokości 1 428,00 zł. Doboru próby do kontroli dokonano w sposób losowy.

W dniu 22 lipca 2020 roku wypłacono pożyczkę na cele mieszkaniowe z ZFŚS w wysokości 3 500,00 zł (WB nr 27/2020 z dnia 3.07.2020 r., poz. ks. 51/VII/2020). Powyższą kwotę pożyczki porównano z umową pożyczki na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zawartą w dniu 2 lipca 2020 r. pomiędzy Burmistrzem Nowego Miasta Lubawskiego a pracownikiem Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim. Według zapisów § 2 ww. umowy, cyt. „(...) Udzielona pożyczka podlega spłacie w całości wraz z oprocentowaniem w 10 równych ratach miesięcznych, każda w wysokości 357,00 zł (...). Raty płatne będą do dnia 26. każdego miesiąca. Pierwsza rata zostanie wpłacona do dnia 26 lipca 2020 r. Oprocentowanie pożyczki wynosi 2% wartości pożyczki”.

W roku 2020 dokonano potrąceń w łącznej wysokości 2 142,00 zł, co ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2020-01-01 do: 2020-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 234/1314 do: 234/1314” oraz niżej wymienionych list płac nr:

- 177/VII/2020 pn. „Lista płac: LISTA PODSTAWOWA za lipiec 2020, URZĄD MIEJSKI – ADMINISTRACJA, URZĄD MIEJSKI - OBSŁUGA” z dnia 22.07.2020 r. potrącenie w wysokości 357,00 zł. Środki zostały przekazane z rachunku bankowego nr 06 1020 1752 0000 0802 0139 2091 (dalej: rachunek bieżący Urzędu) na rachunek bankowy ZFŚS nr 64 1020 3583 0000 3002 0011 3902 (dalej: rachunek ZFŚS) w dniu 22 lipca 2020 r., WB nr 137/2020 z dnia 22.07.2020 r., poz. ks. 1644/VII/2020,

- 206/VIII/2020 pn. „Lista płac: LISTA PODSTAWOWA za sierpień 2020, URZĄD MIEJSKI – ADMINISTRACJA, URZĄD MIEJSKI - OBSŁUGA” z dnia 20.08.2020 r. potrącenie w wysokości 357,00 zł. Środki zostały przekazane z rachunku bieżącego Urzędu na rachunek ZFŚS w dniu 21 sierpnia 2020 r., WB nr 159/2020 z dnia 21.08.2020 r., poz. ks. 1839/VIII/2020,

- 232/IX/2020 pn. „Lista płac: LISTA PODSTAWOWA za wrzesień 2020, URZĄD MIEJSKI – ADMINISTRACJA, URZĄD MIEJSKI - OBSŁUGA” z dnia 22.09.2020 r. potrącenie w wysokości 357,00 zł. Środki zostały przekazane z rachunku bieżącego Urzędu na rachunek ZFŚS w dniu 23 września 2020 r., WB nr 180/2020 z dnia 23.09.2020 r., poz. ks. 2075/IX/2020,

- 261/X/2020 pn. „Lista płac: LISTA PODSTAWOWA za październik 2020, URZĄD MIEJSKI – ADMINISTRACJA, URZĄD MIEJSKI - OBSŁUGA” z dnia 22.10.2020 r. potrącenie w wysokości 357,00 zł. Środki zostały przekazane z rachunku bieżącego Urzędu na rachunek ZFŚS w dniu 22 października 2020 r., WB nr 201/2020 z dnia 22.10.2020 r., poz. ks. 2321/X/2020,

- 287/XI/2020 pn. „Lista płac: LISTA PODSTAWOWA za listopad 2020, URZĄD MIEJSKI – ADMINISTRACJA, URZĄD MIEJSKI - OBSŁUGA” z dnia 19.11.2020 r. potrącenie w wysokości 357,00 zł. Środki zostały przekazane z rachunku bieżącego Urzędu na rachunek ZFŚS w dniu 20 listopada 2020 r., WB nr 221/2020 z dnia 20.11.2020 r., poz. ks. 2517/XI/2020,

- 307/XII/2020 pn. „Lista płac: LISTA PODSTAWOWA za grudzień 2020, URZĄD MIEJSKI – ADMINISTRACJA, URZĄD MIEJSKI - OBSŁUGA” z dnia 17.12.2020 r. potrącenie w wysokości 357,00 zł. Środki zostały przekazane z rachunku bieżącego Urzędu na rachunek ZFŚS w dniu 18 grudnia 2020 r., WB nr 241/2020 z dnia 18.12.2020 r., poz. ks. 2755/XII/2020. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.2.5.2. W trakcie kontroli ustalono, że do konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz ewidencję z podziałem na:

- 234-1 „Pozostałe r-ki z prac.”,

- 234-2 „Pozostałe rozrachunki” (z dalszym podziałem na pracowników),

- 234-3 „Rozr. z pracown.-ZFŚS” (z dalszym podziałem na pracowników),

Powyższy sposób prowadzenia ewidencji uniemożliwił ustalenie stanu rozrachunków według tytułów rozrachunków.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Według opisu konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” zawartego w załączniku nr 5 pn. „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” do zarządzenia Nr 227/2017 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim, cyt. „Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według: poszczególnych tytułów i poszczególnych pracowników”.

Z powyższego wynika, iż do konta 234 należało prowadzić ewidencję analityczną imienną dla poszczególnych pracowników, ze wskazaniem tytułów rozrachunków.

Na podstawie powyższego ustalono, że prowadzono ewidencję analityczną umożliwiającą ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami tylko z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS. Powyższe stanowiło naruszenie zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 234 określonych w załączniku nr 5 do zarządzenia Nr 227/2017 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim.

W trakcie trwania niniejszej kontroli zaprowadzono ewidencję analityczną imienną dla poszczególnych pracowników, ze wskazaniem tytułów rozrachunków, co ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2021-01-01 do: 2021-05-26 Konto od: 234 do: 234 Rej.:ZFŚS, SUMY DEPOZYTOWE, FUNDUSZ PRACY, DOCHODY, WYDATKI (...)”, tj. m.in.:

- delegacje (wyróżnik 234-2 z dalszym podziałem na pracowników),
- pożyczki z ZFŚS (wyróżnik 234-3 z dalszym podziałem na pracowników),
- ryczałty samochodowe (wyróżnik 234-4 z dalszym podziałem na pracowników).

2.4.2.6. Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2020 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	102,00	43 503,83
Obroty (w zł)	1 968 924,61	3 076 705,87
Saldo (w zł)	536,14	1 151 719,23

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

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki” wykazywało na dzień 31.12.2020 r. salda: po stronie Wn w kwocie 536,14 zł, po stronie Ma w kwocie 1 151 719,23 zł.

Na ww. salda złożyły się należności i zobowiązania jednostki, które przedstawiono w zestawieniu pn. „Należności i zobowiązania jednostki zaewidencjonowane na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” na dzień 31.12.2020 rok” stanowiącym załącznik nr 5 do niniejszego protokołu kontroli.

2.4.2.6.1. Saldo Wn konta 240 w wysokości 536,14 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 2020 r.” z dnia 11 stycznia 2021 r. (dokument polecenie księgowania nr 1114 z dnia 20-12-31 (285/2020), poz. ks. 1114/XII/2020.

Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. w Nowym Mieście Lubawskim dokonało płatności w dniu 12 stycznia 2021 r. w wysokości 536,14 zł, WB nr 6/2021 z dnia 12.01.2021 r.

2.4.2.6.2. Na saldo Ma konta 240 - „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 1 151 719,23 zł wykazanego w załączonym do niniejszego protokołu kontroli zestawieniu pn. „Należności i zobowiązania jednostki zaewidencjonowane na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” składały się:

- 1) 1 138 419,51 zł - zabezpieczenia należytego wykonania umów;
- 2) 13 299,72 zł - odsetki od środków na rachunku sum depozytowych.

Saldo Ma konta 240 w kwocie 1 151 719,23 zł porównano z saldem Wn konta 139 - „Inne rachunki bankowe” w kwocie 1 151 719,23 zł, odzwierciedlającym stan środków pieniężnych na rachunku sum depozytowych. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

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

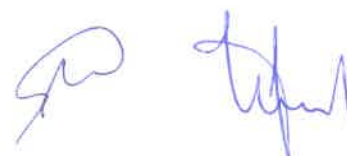
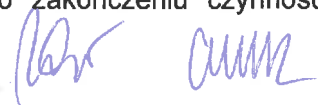
Ewidencja analityczna zgodna była z ewidencją syntetyczną.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Terminowość złożonych sprawozdań jednostkowych według stanu na dzień 31.12.2020 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, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim, Szkołę Podstawową nr 3 im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim, Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim.

Według zapisów § 1b ust. 2, 3 i 4 zarządzenia Nr 212/2020 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 13/2011 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie wskazania systemu wykonywania czynności kancelaryjnych w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim, cyt. „Korespondencję w formie papierowej, wpływającą z zewnątrz, poddaje się przez okres 24 godzin, kwarantannie poprzez umieszczenie jej w skrzynce podawczej znajdującej się w drzwiach wejściowych do Urzędu. Pracownik obsługujący punkt kancelaryjny, po zakończeniu okresu kwarantanny dla korespondencji papierowej, na pierwszej stronie przesyłki wpływającej lub na kopercie adresowej, umieszcza (przy pomocy datownika) datę usadowienia przesyłki w skrzynce podawczej wraz z podpisem. Po zakończeniu czynności, o których mowa w ust. 3, przystępuje się do czynności



kancelaryjnych określonych w § 40 ust. 3 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik 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”.

W związku z powyższym na podstawie identyfikatora, wygenerowanego z wykorzystaniem oprogramowania elektronicznego obiegu dokumentów eDOKweb oraz daty zamieszczonej przy pomocy datownika na przedłożonych do kontroli sprawozdaniach budżetowych w zakresie wykonanych dochodów, tj. sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2020 oraz w zakresie wykonanych wydatków, tj. sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2020 przez ww. jednostki ustalono, że ww. sprawozdania zostały sporządzone i przekazane zgodnie z § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm., od 11.09.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) w terminie określonym załącznikiem nr 40 pn. „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

3.1.1.1. Powyższe sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, zgodnie z przepisem § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

3.1.2. Prawdliwość wykazania danych w sprawozdaniach budżetowych „zbiorczych” Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w kwotach zgodnych z ewidencją księgową.

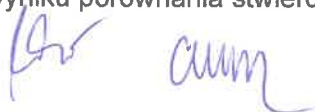
Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania budżetowe wybrane do kontroli w sposób losowy.

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 2020 (korekta nr 3 z dnia 19.03.2021 r.).

3.1.2.1.1. Wykonane dochody w łącznej wysokości 59 382 735,39 zł wykazane w ww. 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 2020 porównano z łączną kwotą wynikającą z zapisów konta 901 - „Dochody budżetu” według ewidencji szczegółowej prowadzonej w podziałkach klasyfikacji budżetowej (obroty strony Ma).

Porównania dokonano na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji Data od: 2020-01-01 do: 2020-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 901 do: 901”.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.



3.1.2.1.2. Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie danych wykazanych w ww. sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S 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, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim, Szkołę Podstawową nr 3 im. Filomatów Nowomiejskich 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 ww. 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 2020 w kolumnie 8 sprawozdania „Dochody otrzymane” z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S kol. 8 przez jednostki podległe Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie (wykazane w powyższym pkt. 3.1.2.1.2.).

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 2020 (korekta nr 3 z dnia 29.03.2021 r.).

3.1.2.2.1. Wykonane wydatki w łącznej wysokości 62 466 824,04 zł wykazane 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 2020 porównano z łączną kwotą wynikającą z zapisów konta 902 - „Wydatki budżetu” według ewidencji szczegółowej prowadzonej w podziałkach klasyfikacji budżetowej (obroty strony Wn).

Porównania dokonano na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji Data od: 2020-01-01 do: 2020-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 902 do: 902”.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.1.2.2.2. Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie danych wykazanych w ww. 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 2020 w kolumnie 7 sprawozdania „Wydatki wykonane” 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, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym

Mieście Lubawskim, Szkołę Podstawową nr 3 im. Filomatów Nowomiejskich 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 2020 w kolumnie 8 sprawozdania „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw. - ogółem” z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S kol. 8 przez jednostki podległe Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie (wykazane w powyższym pkt. 3.1.2.2.2.).

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.1.3. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta nr 4 z dnia 29.03.2021 r.).

Kontroli poddano prawidłowość wykazania w ww. sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 kwot wykonanych dochodów i wydatków oraz planowanych i wykonanych przychodów i rozchodów według stanu na dzień 31.12.2020 r.

3.1.3.1. Wykazane w sprawozdaniu kwoty wykonanych dochodów w wysokości 59 382 735,39 zł i wydatków w wysokości 62 466 824,04 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”, obrotami Wn konta 902 - „Wydatki budżetu”.

3.1.3.2. Ustalenia kontroli w przedmiocie wykazania w ww. sprawozdaniu kwot planowanych przychodów według stanu na dzień 31.12.2020 r. zawarto w dziale III pkt 3.2.1.1. pn. „Plan przychodów” niniejszego protokołu kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.3.3. W powyższym sprawozdaniu Rb-NDS w pozycji wykonanych przychodów wykazano kwotę 7 057 786,25 zł, na którą składały się:

- a) kredyt w wysokości 4 500 000,00 zł, zgodnie z obrotami rocznymi 2020 r. strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe” (konto analityczne 134-1-15),
- b) nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 655 072,87 zł;
- c) niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 771 053,33 zł;
- d) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1 131 660,05 zł.

3.1.3.4. Ustalenia kontroli w przedmiocie wykazania w ww. sprawozdaniu kwot planowanych rozchodów według stanu na dzień 31.12.2020 r. zawarto w dziale III pkt 3.2.1.2. pn. „Plan rozchodów” niniejszego protokołu kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.3.5. W pozycji wykonanych rozchodów wykazano kwotę 2 023 043,32 zł, stanowiącą spłatę kredytów w łącznej kwocie 2 023 043,32 zł, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. odpowiednio do obrotów strony Wn konta 134 - „Kredyty bankowe”, (ewidencja analityczna: 134-1-2, 134-1-3, 134-1-4, 134-1-5, 134-1-6, 134-1-7, 134-1-9, 134-1-10, 134-1-11, 134-1-12, 134-1-13) oznaczających dokonane w roku 2020 spłaty rat kredytów.

Szczegółowe ustalenia w przedmiocie wykazania w ww. sprawozdaniu wykonanych rozchodów według stanu na dzień 31.12.2019 r. zawarto w dziale III pkt 3.2.1.4. pn. „Realizacja rozchodów” niniejszego protokołu kontroli.

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono.

3.1.4. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na koniec 2020 r. (data sporządzenia: 19.02.2021 r.).

W wierszu I „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” ww. sprawozdania wykazano środki w wysokości 3 420 604,48 zł.

Na podstawie salda Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 3 420 604,48 zł stwierdzono, że dane wykazane w wierszu I „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” ww. sprawozdania były zgodne z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldem konta 133 - „Rachunek budżetu”.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

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 2020 roku z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach na dzień 31.12.2020 r. losowo wybranych metodą doboru prostego losowego niżej wymienionych kont po stronie Wn:

- 133 - „Rachunek budżetu” w kwocie 3 420 604,48 zł,
- 140 - „Środki pieniężne w drodze” w kwocie 4 400,31 zł,
- 224 - „Rozrachunki budżetu” w kwocie 311 878,00 zł;

b) po stronie pasywów według stanu na koniec 2020 roku z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach na dzień 31.12.2020 r. losowo wybranych metodą doboru prostego losowego niżej wymienionych kont po stronie Ma:

- 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 28 612 091,51 zł,
- 224 - „Rozrachunki budżetu” w kwocie 3 794,35 zł,
- 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 1 783 169,94 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 roku 2020 z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach

na dzień 31.12.2020 r. wybranych metodą doboru prostego losowego niżej wymienionych kont po stronie Wn:

- 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” w kwocie 8 125 000,00 zł,
- 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w kwocie 6 600 114,74 zł,
- 101 - „Kasa” w kwocie 0,00 zł,
- 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” w kwocie 2 550,20 zł,
- 139 - „Inne rachunki bankowe” w kwocie 1 151 719,23 zł,
- 225 - „Rozrachunki z budżetami” w kwocie 0,00 zł,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w kwocie 0,00 zł,
- 310 - „Materiały” w kwocie 318,57 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 324 447,40 zł,
- 225 - „Rozrachunki z budżetami” w kwocie 0,00 zł,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w kwocie 40 221,86 zł,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w kwocie 211 695,94 zł,
- 240 - „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 1 151 719,23 zł,
- 851 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” w kwocie 15 259,20 zł.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.3. Sprawozdawczość inna.

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

3.3.1. Terminowość złożenia Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie sprawozdań Rb-Z, Rb-N za IV kwartał 2020 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, Szkołę Podstawową nr 3 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.

Według zapisów § 1b ust. 2, 3 i 4 zarządzenia Nr 212/2020 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 13/2011 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie wskazania systemu wykonywania czynności kancelaryjnych w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim, cyt. „Korespondencję w formie papierowej, wpływającą z zewnątrz, poddaje się przez okres 24 godzin, kwarantannie poprzez umieszczenie jej w skrzynce podawczej

znajdującej się w drzwiach wejściowych do Urzędu. Pracownik obsługujący punkt kancelaryjny, po zakończeniu okresu kwarantanny dla korespondencji papierowej, na pierwszej stronie przesyłki wpływającej lub na kopercie adresowej, umieszcza (przy pomocy datownika) datę usadowienia przesyłki w skrzynce podawczej wraz z podpisem. Po zakończeniu czynności, o których mowa w ust. 3, przystępuje się do czynności kancelaryjnych określonych w § 40 ust. 3 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik 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”.

W związku z powyższym na podstawie identyfikatora, wygenerowanego z programu elektronicznego obiegu dokumentów eDOKweb oraz daty zamieszczonej przy pomocy datownika na sprawozdaniach jednostkowych Rb-N i Rb-Z sporządzonych przez ww. jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie stwierdzono, że zostały one złożone terminowo, tj. do dnia 1 lutego 2020 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. Powyższe sprawozdania Rb-N i Rb-Z złożone przez ww. jednostki zostały sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym, zgodnie z § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3.3.2. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku.

3.3.2.1. Kontroli poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim (obejmującym swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ) kwoty 28 612 091,51 zł ujętej w wierszu E2 – „kredyty i pożyczki” (data sporządzenia: 29.01.2021 r.).

Na podstawie ww. sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału roku 2020 stwierdzono, że na dzień 31.12.2020 r. zadłużenie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie wykazano w kwocie 28 612 091,51 zł, w całości jako „kredyty i pożyczki” (wiersz E2 sprawozdania).

W układzie przedmiotowym ww. sprawozdania Rb-Z jako zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych (wiersz E2.2. sprawozdania) wykazano zobowiązania w kwocie 28 612 091,51 zł, w układzie podmiotowym sprawozdania wykazane jako zobowiązania wobec banków (kolumna 10).

W wyniku kontroli ustalono, że:



- a) w prawidłowej wysokości wykazano dane w wierszu E2 sprawozdania, które porównano z: saldem Ma konta 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 28 612 091,51 zł oznaczającym zadłużenie z tytułu pozostałych do spłaty kredytów (wyróżniki: 134-1-1, 134-1-2, 134-1-3, 134-1-4, 134-1-5, 134-1-6, 134-1-7, 134-1-9, 134-1-10, 134-1-11, 134-1-12, 134-1-13, 134-1-14, 134-1-15);
- b) w układzie podmiotowym sprawozdania w wierszu E2 prawidłowo wykazano zobowiązania w kwocie 28 612 091,51 zł w kolumnie 10 sprawozdania (jako zobowiązania wobec banków), 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 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

3.3.3. Terminowość złożenia Burmistrzowi Nowego Miasta Lubawskiego sprawozdań rocznych za rok 2020 z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Do kontroli przedstawiono sprawozdanie Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nowym Mieście Lubawskim za rok 2020 pn. „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Marii Bogusławskiej za okres 1.01.2020 r.- 31.12.2020 r.” oraz sprawozdanie Miejskiego Centrum Kultury za rok 2020 pn. „Sprawozdanie z realizacji planu finansowego Miejskiego Centrum Kultury za 2020”.

Zgodnie z art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) samorządowe instytucje kultury, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia: 28 lutego roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.

Powyższe sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego ww. jednostki złożyły Burmistrzowi Nowego Miasta Lubawskiego zgodnie z określonym wyżej terminie, co ustalono na podstawie identyfikatora wygenerowanego z wykorzystaniem oprogramowania elektronicznego obiegu dokumentów eDOKweb zamieszczonego na ww. sprawozdaniach.

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 173/2017 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 29 września 2017 r. 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.

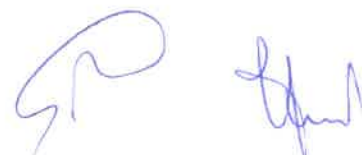
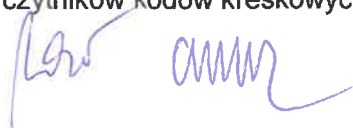
Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątkowych mienia Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. zarządzeniem Nr 165/2016 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim za rok 2016.

W związku z powyższym w roku 2020 należało przeprowadzić inwentaryzację składników majątkowych zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego w dniu 1 grudnia 2020 roku zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji aktywów trwałych i pasywów w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim za rok 2020 według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku zarządzeniem Nr 187/2020 w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji aktywów trwałych i pasywów w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim za rok 2020. Powyższym zarządzeniem powołano Komisję Inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe, na wniosek Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 1 grudnia 2020 r.

W dniu 4 grudnia 2020 roku Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przeprowadził szkolenie dla członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych, zgodnie z zapisem § 10 ust. 4 pkt 3 ww. „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 z przeprowadzonego 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 31.12.2020 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 21 (arkusz spisu z natury nr 19 anulowany) 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 31.12.2020 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 15 stycznia 2021 roku sprawozdanie pn. „Sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej z przebiegu i wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2020 roku”.

4.2.1. Na podstawie losowo wybranych do kontroli arkuszy spisu z natury nr: 5, 6, 17, 18, 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 6 i 14 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, zespołów spisowych oraz nie wniosły zastrzeżeń do wyceny składników majątkowych i do wyniku wstępnej wyceny.

4.3. Ponadto ustalono, że na dzień bilansowy - 31.12.2020 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 ścisłego zarachowania 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 ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie zgodny ze stanem ewidencyjnym;

c) stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych przechowywanych w banku przeprowadzono metodą potwierdzenia sald. Do dnia 15 stycznia 2021 roku nie otrzymano potwierdzeń o stanie środków na rachunkach bankowych prowadzonych przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski Spółkę Akcyjną. Potwierdzenie sald pobrano dnia 15.01.2021 roku z systemu bankowego ipkobiznes. Z przeprowadzonej inwentaryzacji w dniu 15 stycznia 2021 roku sporządzono protokół pn. „Protokół inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2020 r.”, w którym stwierdzono, że „sald są realne i prawidłowo ustalone”. Protokół został zatwierdzony przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego;

d) kredytów metodą potwierdzenia sald za rok 2020 – „protokół z inwentaryzacji kredytów i pożyczek według stanu na dzień 31.12.2020 r. REJEST ORGAN” z dnia 24.02.2021 r., w którym stwierdzono, że „sald kont na dzień 31.12.2020 są realne i prawidłowo ustalone”. Protokół został zatwierdzony przez Burmistrza;


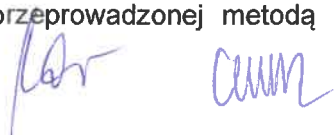
e) aktywów i pasywów drogą porównania zapisów dokonanych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości tych składników, z czego sporządzono protokoły weryfikacyjne.

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

- konto 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, saldo Wn na kwotę 84,17 zł oznaczało nadpłaty za połączenia telefoniczne (37,72 zł) oraz nadpłacone odsetki od udzielonego kredytu (46,45 zł). Saldo Ma na kwotę 324 447,40 zł dotyczyło zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług. W sporządzonym w dniu 11 marca 2021 r. protokole pn. „Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji kont analitycznych do konta 201 według stanu na dzień 31.12.2020 roku (rozrachunki z odbiorcami i dostawcami)” stwierdzono, że salda konta 201 są „realne i poprawnie ustalone”,

- konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, saldo Ma na kwotę 40 221,86 zł dotyczyło zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego. W dniu 12 marca 2021 r. sporządzono „protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji stanu ewidencyjnego do konta 229 według stanu na dzień 31.12.2020 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 211 695,94 zł dotyczyło zobowiązań z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych za rok 2020 naliczonych w grudniu 2020 roku. W sporządzonym w dniu 12 marca 2021 r. „protokole z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji stanu ewidencyjnego do konta 231 według stanu



na dzień 31.12.2020 roku (Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń)” 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 w dniu 16 marca 2021 r. „protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji stanu ewidencyjnego kont analitycznych do konta 080 według stanu na dzień 31.12.2020 roku (środki trwałe w budowie – inwestycje)” w którym stwierdzono, że saldo jest „realne i prawidłowo ustalone”;


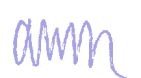
g) wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) przeprowadzonej metodą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji ich wartości. W dniu 13 stycznia 2020 roku sporządzono „protokół weryfikacji konta 020 Wartości niematerialne i prawne”, w którym stwierdzono, że saldo uznaje się za prawidłowe;

h) paliwa w bakach pojazdów służbowych Straży Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim - arkusz spisu z natury nr 18, sprawozdanie z przebiegu spisu z natury z dnia 31.12.2020 r. Z przeprowadzonej inwentaryzacji paliw w pojazdach Straży Miejskiej w dniu 31 grudnia 2020 roku sporządzono protokół, w którym „różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono”;

i) materiałów znajdujących się w Centrum Informacji Turystycznej w Nowym Mieście Lubawskim - arkusze spisu z natury od nr 1 do nr 6 oraz nr 17, sprawozdanie z przebiegu spisu z natury z dnia 5.01.2021 r. Z przeprowadzonej inwentaryzacji w dniu 5 stycznia 2021 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 Mienia Komunalnego i Ochrony Środowiska, stosownie do postanowień § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm., od dnia 3.03.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 342). „Protokół weryfikacji” z dnia 11 stycznia 2021 roku został zatwierdzony przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego, w którym „różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono”;

k) „Długoterminowe aktywa finansowe” - konto 030 - saldo Wn na kwotę 8 125 000,00 zł. Na kwotę składały się objęte przez Gminę udziały w Miejskim Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. W protokole weryfikacji konta według stanu na dzień 31.12.2020 r.





stwierdzono, że saldo jest realne i prawidłowo ustalone.

4.4. W dniu 24 marca 2021 roku Komisja Inwentaryzacyjna przedłożyła „sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej sporządzone na zakończenie inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31.12.2020 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 24 marca 2021 roku sporządziła protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji pn. „Rozliczenie końcowe (ilościowo - wartościowe)”, które zostało zatwierdzone przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego.

W dniu 24 marca 2021 roku sporządzono „protokół poinwentaryzacyjny ze spotkania zaplanowanego w celu omówienia wyników inwentaryzacji składników majątkowych jednostki, przeprowadzonej na koniec 2020 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 187/2020 z dnia 1 grudnia 2020 roku”. W spotkaniu udział wzięli członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Skarbnik Miasta. „Protokół poinwentaryzacyjny” został zatwierdzony 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 dotrzymane.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Procedury uchwalania budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi uchwały budżetowej określono uchwałą Nr LXX/310/10 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 14 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

A. Projekt uchwały budżetowej na 2020 rok został przyjęty zarządzeniem Nr 179/2019 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 14 listopada 2019 r. w sprawie projektu budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2020.

Projekt uchwały budżetowej Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2020 został przedłożony terminowo dnia 15 listopada 2019 r. Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 15 listopada 2019 r., zgodnie z zapisem art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-308/19 z dnia 22 listopada 2019 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na rok 2020.

Projekt uchwały budżetowej na 2020 r. przewidywał:

I. Dochody ogółem w wysokości – 58 894 250,12 zł, w tym:

1. dochody bieżące – 54 485 637,07 zł,
2. dochody majątkowe – 4 408 613,05 zł.

II. Wydatki ogółem w wysokości – 62 545 669,92 zł, w tym:

1. wydatki bieżące – 52 982 127,00 zł,
2. wydatki majątkowe – 9 563 542,92 zł.

III. Deficyt – 3 651 419,80 zł.

Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego w § 3 projektu uchwały budżetowej wskazał, że deficyt budżetu zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w kwocie 3 651 419,80 zł.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-310/19 z dnia 22 listopada 2019 r Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie deficytu budżetu w wysokości 3 651 419,80 zł przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2020 r.

Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących.

Projekt budżetu spełniał wymogi art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) i został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów i wydatków.

Projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2035 został przyjęty zarządzeniem Nr 178/2019 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 14 listopada 2019 r. w sprawie przyjęcia projektu Uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na lata 2020-2035.

Powyższe opinie z dnia 22 listopada 2019 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie (RIO.IV-0120-308/19 oraz RIO.IV-0120-310/19), które wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 26 listopada 2019 r., co ustalono na podstawie identyfikatora wygenerowanego w postaci elektronicznej z wykorzystaniem oprogramowania elektronicznego obiegu dokumentów eDOKweb (nr RKP-9822-2019 i nr RKP-9824-2019), zostały opublikowane na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 28 listopada 2019 r., zgodnie z art. 246 ust. 2 oraz art. 230 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869

z późn. zm.), zgodnie z treścią których opinie regionalnej izby obrachunkowej w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego, do projektu uchwały dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej oraz w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań są publikowane przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby rachunkowej.

B. Na podstawie § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718 z późn. zm.), Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego był zobowiązany do przekazania kierownikom samorządowych jednostek budżetowych, w terminie określonym w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej.

Na podstawie otrzymanych informacji kierownicy samorządowych jednostek budżetowych zobowiązani byli do opracowania projektów planów finansowych tych jednostek, zgodnie z wymogiem zawartym w § 5 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, w szczególności dział, rozdział i paragraf.

Projekty planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych, zapewniające zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej, zatwierdzone przez kierowników tych jednostek, powinny być przekazane Burmistrzowi w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji, o której mowa w § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy (§ 5 ust. 3 powyższego rozporządzenia).

W wyniku kontroli stwierdzono, iż Burmistrz przekazał podległym jednostkom w terminie określonym w ww. przepisach, informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych. Kierownicy podległych jednostek w terminie przekazali projekty planów finansowych. Udokumentowano przekazanie kierownikom objętych kontrolą powyższych informacji zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2019 r. poz. 553 z późn. zm., od dnia 3.02.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 164).

C. Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr XIV/98/2019 z dnia 10 grudnia 2019 r. uchwaliła budżet Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2020.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-409/19 z dnia 23 grudnia 2019 r. pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania przez

Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie deficytu budżetu w wysokości 3 651 419,80 zł przestawionego w uchwale budżetowej na 2020 rok.

Powyższa opinia z dnia 23 grudnia 2019 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, która wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 8 stycznia 2020 r., co ustalono na podstawie identyfikatora wygenerowanego w postaci elektronicznej z wykorzystaniem oprogramowania elektronicznego obiegu dokumentów eDOKweb (nr RKP-134-2020), została opublikowana na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 9 stycznia 2020 r., zgodnie z art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zgodnie z treścią którego regionalna izba obrachunkowa na podstawie uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego. Opinia ta jest publikowane przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby rachunkowej.

Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim w § 12 uchwały budżetowej upoważniła Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego do:

1. Zaciągania kredytów i pożyczek na:

- finansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2 000 000,00 zł,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3 651 419,80 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 2 023 043,32 zł.

2. Ponadto upoważniła Burmistrza do:

- a) przekazania innym jednostkom organizacyjnym gminy uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostek i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- b) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich,
- c) dokonywania zmian w planie wydatków w granicach działu polegających na:
 - przesunięciach w rozdziale i między rozdziałami planu wydatków w zakresie środków na uposażenia, wynagrodzenia i pochodne,
 - przenoszeniu w ramach działu, rozdziału wydatków majątkowych w zakresie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne niepowodujących likwidacji zadania,
- d) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach.



D. Uchwałą Nr XIV/97/2019 z dnia 10 grudnia 2019 r. Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na lata 2020-2035.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-408/19 z dnia 23 grudnia 2019 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2035 oraz uchwały budżetowej na rok 2020.

Powyższa opinia z dnia 23 grudnia 2019 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, która wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 30 grudnia 2019 r., co ustalono na podstawie identyfikatora wygenerowanego w postaci elektronicznej z wykorzystaniem oprogramowania elektronicznego obiegu dokumentów eDOKweb (nr RKP-10668-2019), została opublikowana na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 2 stycznia 2020 r., zgodnie z art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

E. W 2020 roku Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim podjęła uchwały dotyczące zmian budżetu Gminy Miejskiej.

Po dokonanych zmianach budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na dzień 31.12.2020 r. planowane dochody i wydatki budżetowe Gminy Miejskiej wynosiły:

	Plan uchwalony na 2020 rok	Plan po zmianach	Wykonanie	Wykonanie %
Dochody ogółem, w tym:	58 894 250,12	61 650 222,82	59 382 735,39	96,32
- dochody bieżące	54 485 637,07	57 209 237,47	55 687 444,21	97,34
- dochody majątkowe	4 408 613,05	4 440 985,35	3 695 291,18	83,21
Wydatki ogółem, w tym:	62 545 669,92	65 750 262,37	62 466 824,04	95,01
- wydatki bieżące	52 982 127,00	55 958 986,45	53 175 505,40	95,03
- wydatki majątkowe	9 563 542,92	9 791 275,92	9 291 318,64	94,89
Nadwyżka	-	-	-	-
Deficyt	3 651 419,80	4 100 039,55	3 084 088,65	75,22

Budżet Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na dzień 31 grudnia 2020 r. zamknął się deficytem w kwocie 3 084 088,65 zł (dochody niższe od wydatków), przy planowanym (po zmianach) deficycie na koniec roku 4 100 039,55 zł.

Na koniec roku budżetowego spełnione zostały wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, wykonane wydatki bieżące nie były wyższe od wykonanych dochodów bieżących.

1. Dochody budżetowe.

Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. dochody wykonane Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na dzień 31.12.2020 r. (korekta nr 3 z dnia 19.03.2020 r.) wyniosły 59 382 735,39 zł, co stanowiło 96,32% uchwalonego planu dochodów po zmianach.

Plan i wykonanie dochodów budżetowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie według poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej na dzień 31.12.2020 r. przedstawia poniższa tabela sporządzona na podstawie danych przekazanych przez jednostkę samorządu terytorialnego:

Lp.	Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania
1	2	3	4	5	6
1.	010	ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	23 473,63	23 473,63	100,00
2.	600	TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	2 342 963,49	2 383 029,10	101,71
3.	630	TURYSTYKA	199 522,00	197 503,43	98,99
4.	700	GOSPODARKA MIESZKANIOWA	1 237 840,92	934 921,16	75,53
5.	710	DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	14 000,00	14 703,70	105,03
6.	750	ADMINISTRACJA PUBLICZNA	318 064,00	315 121,26	99,08
7.	751	URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA	76 791,00	75 391,00	98,18
8.	754	BEZPIECZENSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPÓŻAROWA	21 176,00	15 125,22	71,43
9.	756	DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OS. FIZ. I IN. JEDN. NIE POS. OSOB. PRAWN. ORAZ WYDATKI ZW. Z ICH POBOREM	18 773 101,92	18 534 951,25	98,73
10.	758	ROŻNE ROZLICZENIA	10 897 321,00	12 130 661,44	111,32
11.	801	OŚWIATA I WYCHOWANIE	3 262 607,50	2 552 621,63	78,24
12.	851	OCHRONA ZDROWIA	174,00	174,00	100,00
13.	852	POMOC SPOŁECZNA	2 303 818,25	2 270 681,06	98,56
14.	853	POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	1 041 128,96	623 542,73	59,89
15.	854	EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	52 656,00	48 408,05	91,93
16.	855	RODZINA	19 087 032,62	18 971 147,57	99,39
17.	900	GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	76 840,77	63 194,27	82,24
18.	921	KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	1 716 223,37	14 726,92	0,86
19.	926	KULTURA FIZYCZNA	205 487,39	213 357,97	103,83
OGÓŁEM:			61 650 222,82	59 382 735,39	96,32

Kwota dochodów wykonanych wykazana w sprawozdaniu Rb-27S była zgodna z ewidencją księgową na koncie 901 - „Dochody budżetu”.

Na kwotę ww. wykonanych dochodów budżetowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie według źródeł pochodzenia składały się:

- a) subwencje – 10 886 621,00 zł,
- b) dotacje – 23 082 497,78 zł,
- c) dochody z tyt. podatków i opłat – 17 987 152,47 zł,
- d) dochody z majątku gminy – 852 391,15 zł,
- e) pozostałe dochody – 6 574 072,99 zł.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji, według stanu na dzień 31.12.2020 r. przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Subwencja ogólna dla jednostek samorządu terytorialnego:	10 886 621,00	10 886 621,00
- część wyrównawcza subwencji ogólnej	1 582 054,00	1 582 054,00
- kwota rezerwy subwencji ogólnej	99 014,00	99 014,00
- część oświatowa subwencji ogólnej	9 205 553,00	9 205 553,00

W budżecie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na 2020 r. kwoty subwencji ujęte zostały ujęte zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie:

- załącznik do pisma znak: ST3.4750.31.2019 z dnia 15.10.2019 r., tj. część oświatowa w wysokości 8 944 422,00 zł, część wyrównawcza w wysokości 1 582 054,00 zł,
- załącznik do pisma znak: ST5.4750.1.2020 z dnia 10.04.2020 r., tj.: o zwiększeniu części oświatowej do wysokości 9 142 053,00 zł,
- pismo znak: ST5.4750.6.2020.g z dnia 27.11.2020 r., tj.: o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 63 500,00 zł w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 18 listopada 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (Dz. U. poz. 2047),
- pismo znak: ST3.4751.10.2020 z dnia 9.12.2020 r., tj.: o przyznaniu kwoty 99 014,00 zł ze środków rezerwy subwencji ogólnej na 2020 r. na podstawie art. 36 ust. 4 pkt 1 i art. 36a ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 23 z późn. zm.). Środki z ww. rezerwy subwencji ogólnej należało ująć w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75802 „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” § 2750 „Środki na uzupełnienie dochodów gmin”.

Subwencje zostały sklasyfikowane w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej, tj.:

- rozdział 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”,
- rozdział 75807 „Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin” § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”,
- rozdział 75802 „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” § 2750 „Środki na uzupełnienie dochodów gmin”.

W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie otrzymywała w terminach określonych w art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 z późn. zm., od dnia 8.01.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 23 z późn. zm.).

Terminy otrzymania przez gminę subwencji oraz kwoty poszczególnych rat ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 901 - „Dochody budżetu” oraz wyciągi bankowe.

1.1.1.1. W dniu 21.12.2020 r. wpłynęła na rachunek budżetu część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc styczeń 2021 r. w wysokości 732 443,00 zł, WB nr 247/2020 z dnia 21.12.2020 r., poz. ks. 541/XII/2020. Kontroli poddano prawidłowość wykazania ww. środków subwencji przekazanych w grudniu 2020 r. na styczeń 2021 roku w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na koniec 2020 r. (z dnia 22.02.2021 r.).

Ustalono, że w wierszu pn. „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” wykazano dane w kwocie 732 443,00 zł.

1.1.2. Dotacje.

W 2020 roku Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie otrzymała dotacje na realizację zadań zleconych oraz na realizację zadań własnych gminy na ogólną kwotę 23 082 497,78 zł.

Zestawienie pn. „Wykaz dotacji otrzymanych, wykorzystanych i rozliczonych przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie w 2020 r.” stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Wykorzystanie i rozliczenie dotacji szczegółowo opisano w dziale III w pkt. 2.3. pn. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji” niniejszego protokołu kontroli.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie została zaliczona do II okręgu podatkowego, co wynika z załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614).

Dochody wykonane w dziale 756 - „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiły łącznie 17 987 152,47 zł, w tym:

§	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan	Dochody wykonane
0010	Wpływy w podatku dochodowym od osób fizycznych	10 158 247,20	10 174 318,00
0020	Wpływy w podatku dochodowym od osób prawnych	200 000,00	193 928,78
0310	Wpływy z podatku od nieruchomości (osoby fizyczne)	3 347 368,00	3 276 397,43
0310	Wpływy z podatku od nieruchomości (osoby prawne)	3 215 119,00	3 212 629,26
0320	Wpływy z podatku rolnego (osoby fizyczne)	31 585,00	31 889,00
0320	Wpływy z podatku rolnego (osoby prawne)	56,00	56,00
0330	Wpływy z podatku leśnego (osoby fizyczne)	1 238,00	1 232,00
0330	Wpływy z podatku leśnego (osoby prawne)	0,00	0,00
0340	Wpływy z podatku od środków transportowych (osoby fizyczne)	280 728,00	238 737,60
0340	Wpływy z podatku od środków transportowych (osoby prawne)	51 888,00	46 378,60
0350	Wpływy z podatku od działalności gospodarczej od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	31 000,00	32 508,06
0360	Wpływy z podatku od spadków i darowizn	37 000,00	32 221,77
0370	Wpływy z opłaty od posiadania psów	39 600,00	34 273,40
0410	Wpływy z opłaty skarbowej	225 398,00	190 823,03
0430	Wpływy z opłaty targowej	80 000,00	27 103,00
0500	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych (osoby fizyczne)	478 632,00	472 959,73
0500	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych (osoby prawne)	23 000,00	21 696,81
	Ogółem	18 200 859,20	17 987 152,47

W związku z czynnościami kontrolnymi prowadzonymi od dnia 26.02.2021 r. przez wyznaczonych pracowników Najwyższej Izby Kontroli - Delegatura w Olsztynie w zakresie dochodów własnych gmin województwa warmińsko-mazurskiego obejmujących lata 2017-2020, które dotyczyły między innymi przedmiotowego zagadnienia, kontrolujący odstąpili od szczegółowej kontroli.

1.3. Dochody z majątku.

Na ogólną kwotę wykonanych na dzień 31.12.2020 r. dochodów z majątku składały się wpływy z tytułu:

L.p.	Tytuł dochodu	Plan po zmianach	Wykonanie	%
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności	55 960,44	26 840,30	47,96
2.	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, jst lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	562 624,47	541 080,71	96,17

3.	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	35 528,01	30 682,11	86,36
4.	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	0,00	27 124,45	
5.	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	500 000,00	226 663,58	45,33
6.	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	200,00	0,00	0,00
	Razem:	1 154 312,92	852 391,15	73,84

Z majątku Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie w 2020 r. uzyskała dochody w kwocie 852 391,15 zł.

W związku z czynnościami kontrolnymi prowadzonymi od dnia 26.02.2021 r. przez wyznaczonych pracowników Najwyższej Izby Kontroli - Delegatura w Olsztynie w zakresie dochodów własnych gmin województwa warmińsko-mazurskiego obejmujących lata 2017-2020, które dotyczyły między innymi przedmiotowego zagadnienia, kontrolujący odstąpili od szczegółowej kontroli.

1.4. Inne dochody.

Inne dochody budżetowe Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w 2020 r. stanowiły kwotę 6 574 072,99 zł osiągniętą z następujących tytułów:

§	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan po zmianach	Dochody wykonane
0400	Wpływy z opłaty produktowej	1 000,00	202,78
0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	330 586,72	330 586,70
0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	420 000,00	427 275,65
0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	20 475,00	14 438,06
0580	Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2 605,00	2 604,40
0590	Wpływy z opłat za koncesje i licencje	1 200,00	615,20
0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	150,00	52,00
0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	5 045,00	4 456,80
0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	66 545,00	70 554,50
0670	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	403 300,00	427 365,50
0690	Wpływy z różnych opłat	40 290,00	21 132,48
0830	Wpływ z usług	537 572,19	496 312,37
0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	16 266,00	17 685,05
0920	Pozostałe odsetki	43 190,00	39 813,95
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	26 003,89	14 235,29
0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	3 502,00	9 538,89
0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	1 400,00	1 400,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	1 273 421,07	1 407 298,45

2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	41 090,00	47 081,43
6290	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	0,00	1 231 912,00
6350	Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	2 009 511,49	2 009 511,49
	Ogółem	5 243 153,36	6 574 072,99

W związku z czynnościami kontrolnymi prowadzonymi od dnia 26.02.2021 r. przez wyznaczonych pracowników Najwyższej Izby Kontroli - Delegatura w Olsztynie w zakresie dochodów własnych gmin województwa warmińsko-mazurskiego obejmujących lata 2017-2020, które dotyczyły między innymi przedmiotowego zagadnienia, kontrolujący odstąpili od szczegółowej kontroli.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2020 stwierdzono, że w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim według stanu na dzień 31.12.2020 r. zatrudnione były 52 osoby (dział 4 sprawozdania).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. liczba mieszkańców Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie wynosiła 10.850 osób (dane wg https://olsztyn.stat.gov.pl/vademecum/vademecum_warmińsko-mazurskie/portrety_gmin/nowomiejski/m.nowe_miasto_lubawskie.pdf)

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2020 (korekta nr 1 z dnia 8.03.2021 r.) wydatki poniesione do dnia 31.12.2020 roku w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wyniosły ogółem 3 021 543,78 zł i nie przekroczyły kwoty planowanej 3 054 703,25 zł. Szczegółowe zestawienie wydatków według poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej w powyższym rozdziale przedstawia poniższa tabela:

paragraf	nazwa	Plan - po zmianach (w zł)	Wydatki wykonane (w zł)
§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 351 436,72	2 333 878,94
§ 4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	178 693,81	178 693,81
§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	425 642,37	413 893,95
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	44 520,75	43 226,08
§ 4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacyjny Osób Niepełnosprawnych	500,00	0,00

§ 4170	Wynagrodzenia bezosobowe	53 909,60	51 851,00
Razem		3 054 703,25	3 021 543,78

2.1.1.1. Uregulowania wewnętrzne jednostki w zakresie wynagrodzeń.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim obowiązywał „Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim” wprowadzony zarządzeniem Nr 152/2018 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 28 września 2018 r. w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim.

W powyższym regulaminie wynagradzania określono m.in. warunki i sposób przyznawania następujących dodatków: funkcyjnego – w § 7, specjalnego – w § 8, nagrody uznaniowej i premii - w § 14, nagrody jubileuszowej – w § 11.

Według zapisów § 8 ust. 1 ww. Regulaminu, cyt. „Z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności, pracodawca może przyznać pracownikowi dodatek specjalny na czas określony lub nieokreślony, jednak nie dłuższy niż okres uzasadniający jego przyznanie”.

Powyższy zapis regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim dotyczący przyznawania dodatku specjalnego na czas nieokreślony jest niezgodny z postanowieniami art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może być przyznany dodatek specjalny.

Należy wskazać, iż podane w ustawie o pracownikach samorządowych dwie ww. podstawy przyznania dodatku specjalnego (okresowe zwiększenie obowiązków służbowych lub powierzenie dodatkowych zadań) ograniczają możliwość jego przyznania jedynie do zamkniętego okresu. Powierzenie dodatkowych zadań nie powinno nastąpić na czas nieokreślony.

Dodatek specjalny jest świadczeniem pieniężnym, które pracownik samorządowy może otrzymywać wówczas, gdy okresowo (nie na stałe) zostanie zwiększony zakres jego zadań lub gdy wykonuje dodatkowe, szczególne zadania.

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

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282);




- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.);
- „Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim” wprowadzonego zarządzeniem Nr 152/2018 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 28 września 2018 r. w „sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim”

w zakresie:

- prawidłowości zastosowanych stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego do przyznanej kategorii zaszeregowania,
- prawidłowości przyznania dodatku specjalnego,
- przestrzegania ograniczenia w roku 2020 wynagrodzenia Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego do wysokości nie przekraczającej w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2288 z późn. zm., od 28.09.2020 Dz. U. z 2020 r. poz. 1658)
 - odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Powyższa kwota w roku 2020 wynosiła 12 525,94 zł, wg wyliczenia: 7 x 1.789,42 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571 z późn. zm.).

Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalania wynagrodzeń objęto wynagrodzenia kadry kierowniczej (dobór próby do kontroli celowej), tj.: Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego, Zastępcy Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego, Skarbnik Miasta, Sekretarza Miasta oraz pracowników (dobór próby do kontroli losowej), tj.: Inspektora w Referacie Organizacyjnym, pracownika obsługi (robotnik gospodarczy).

W powyższym zakresie kontrolą objęto wynagrodzenie za miesiąc marzec 2020 r. przyjętych do kontroli pracowników. Doboru próby miesiąca dokonano metodą losową.

2.1.1.2.1. Prawidłowość ustalenia wynagrodzenia Burmistrza - Pana Józefa Blanka.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalania wynagrodzenia Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego objęto wynagrodzenie za miesiąc marzec 2020 r.

W okresie objętym kontrolą, tj. w miesiącu marcu 2020 r. wynagrodzenie Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego obejmujące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny w wysokości 40 % (łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) zostało ustalone uchwałą Nr II/16/2018 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego.

Dodatek specjalny ustalony powyższą uchwałą został przyznany Burmistrzowi Nowego Miasta Lubawskiego zgodnie z przepisami § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia

15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.), a wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego zgodnie z załącznikiem nr 1 tabela I B do powyższego rozporządzenia.

Na podstawie pisma nr OR.2122.240.2018 z dnia 18 grudnia 2018 r. ustalono, że Burmistrzowi Nowego Miasta Lubawskiego z dniem 1 grudnia 2018 r. został przyznany dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Wysokość wynagrodzenia Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego nie przekraczała, odpowiednio do art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, w okresie miesiąca marca w roku 2020, 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.

Na podstawie wydruku komputerowego kartoteki wynagrodzeń pn. „Karta płacowa pracownika, styczeń-grudzień 2020, wszystkie listy płac” Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego stwierdzono, że Burmistrzowi nie przyznawano i nie wypłacano nagród uznaniowych.

2.1.1.2.2. Prawdliwość ustalenia wynagrodzenia Zastępcy Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego, Skarbnik Miasta, Sekretarza Miasta, Inspektora w Referacie Organizacyjnym, pracownika obsługi (robotnik gospodarczy).

Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalania wynagrodzenia ww. pracowników objęto wynagrodzenie za miesiąc marzec 2020 r. (doboru próby miesiąca dokonano metodą losową).

Pracownikom przyjętym do kontroli wysokość wynagrodzenia obowiązującego w roku 2020 ustalono na podstawie przepisów art. 36 ust. 1, 4 i 5 ustawy z dnia 21 listopada 2018 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), zasad wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.) oraz regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 152/2018 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 28 września 2018 r. Każdy pracownik otrzymał angaż, w którym określono kategorię zaszeregowania i elementy składowe wynagrodzenia.

W wyniku kontroli nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.1.1.3. Zgodność wypłacanych wynagrodzeń z przyznanymi wynagrodzeniami.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia zgodności wynagrodzeń przyznanych Burmistrzowi Nowego Miasta Lubawskiego oraz pozostałym przyjętym do kontroli pracownikom (wskazanym w pkt. 2.1.1.2.) z wypłaconymi w miesiącu marcu 2020 r. (dobór miesiąca dokonany metodą losową).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wydruków kart płacowych za rok 2020 ww. osób oraz listy płac nr 70/III/2020 z dnia 24.03.2020 r. pn. „LISTA PODSTAWOWA za marzec 2020, URZĄD MIEJSKI – ADMINISTRACJA, URZĄD MIEJSKI – OBSŁUGA”.

W wyniku kontroli różnic pomiędzy wysokością wynagrodzeń przyznanych z wypłaconymi nie stwierdzono.

2.1.1.4. Terminowość wypłaty wynagrodzeń.

Termin wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim określono w „Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim” stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia 152/2018 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 28 września 2018 r. w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim. Według zapisów § 17 ust. 1 ww. Regulaminu, cyt. „Wynagrodzenie za pracę wypłaca się z dołu do dnia 26 każdego miesiąca; jeżeli ustalony dzień wypłaty za pracę jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym.”.

Na podstawie ww. listy płac nr 70/III/2020 z dnia 24.03.2020 r. ustalono, że wynagrodzenie za miesiąc marzec 2020 r. przyjętym do kontroli pracownikom wypłacono w dniu 24 marca 2020 r., WB nr 57/2020 z dnia 24.03.2020 r., poz. ks. 642/III/2020, tj. terminowo zgodnie z ww. zapisami powyższego Regulaminu wynagradzania.

2.1.1.5. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2019.

Kontrolą objęto terminowość złożenia oświadczeń majątkowych przyjętych do kontroli ww. pracowników (wskazanych w pkt 2.1.1.2. niniejszego protokołu kontroli).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Pan Józef Blank - oświadczenie majątkowe Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego (znak symbol IN-IV.414.162.2020 z dnia 5.05.2020 r.) wpłynęło do Zespołu ds. Ochrony Informacji Niejawnych Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 7.05.2020 r., co ustalono na podstawie zamieszczonej na oświadczeniu pieczęci wpływu.

Według pisma z dnia 24 sierpnia 2020 roku przesłanego z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (IN-IV.414.199.2020, IN-IV.414.162.2020) ustalono, że cyt. „(...) Oświadczenie majątkowe za 2019 rok – Pana Józefa Blank- Burmistrza Miasta Nowe Miasto Lubawskie – zostało złożone Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w terminie określonej ustawą”.

Należy wskazać, iż stosownie do art. 31zza ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374 z późn. zm.) osoby obowiązane do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym za rok 2019, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego, mogły złożyć oświadczenie w terminie do dnia 31 maja 2020 r.;

- Zastępca Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego, Sekretarz Miasta i Skarbnik Miasta terminowo złożyli oświadczenia majątkowe za rok 2019, stosownie do ww. art. 31zza ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych;
- pozostali pracownicy objęci kontrolą nie byli upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza, w związku z czym nie mieli obowiązku składania oświadczeń majątkowych.

2.1.1.6. Pochodne od wynagrodzeń za rok 2020.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta nr 1 z dnia 8.03.2021 r.) w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” w roku 2020 zaplanowano kwotę 425 642,37 zł, a wydatkowano 413 893,95 zł, co stanowiło 97,24 % planu, w § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” tego rozdziału zaplanowano kwotę 44 520,75 zł i wydatkowano 43 226,08 zł, co stanowiło 97,09 % planu, natomiast w § 4140 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacyjny Osób Niepełnosprawnych” zaplanowano 500,00 zł, wydatkowano 0,00 zł.

2.1.1.6.1. Rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych (dalej ZUS) z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania w roku 2020 składek do ZUS w kwotach wykazanych w deklaracjach ZUS P DRA. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS P DRA za miesiące 2020 r.: kwiecień (ID deklaracji 01 04.2020), październik (ID deklaracji 01 10.2020), listopad (ID deklaracji 01 11.2020) oraz wyciągów bankowych nr: 17/2020 z dnia 23.04.2020 r., 19/2020 z dnia 23.04.2020 r., 23/2020 z dnia 23.04.2020 r., 28/2020 z dnia 23.04.2020 r., 85/2020 z dnia 5.05.2020 r., 95/2020 z dnia 22.10.2020 r., 44/2020 z dnia 22.10.2020 r., 98/2020 z dnia 30.10.2020 r., 211/2020 z dnia 5.11.2020 r., 51/2020 z dnia 20.11.2020 r., 104/2020 z dnia 20.11.2020 r., 231/2020 z dnia 4.12.2020 r., w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS za ww. okres (dobór próby losowy).

Szczegółowe zestawienie przedstawiające terminowość przekazywania składek na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu: ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego oraz Funduszu Pracy za rok 2020 według kwot naliczonych w deklaracjach oraz odprowadzonych według wyciągów bankowych przedstawia załącznik nr 7 do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że za miesiące przyjęte do kontroli terminowo odprowadzono składki do ZUS (w kwotach naliczonych wg deklaracji

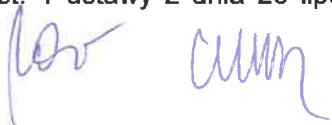
ZUS P DRA), tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm., od 19.02.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 266 z późn. zm.), w tym:

- za kwiecień 2020 r. naliczono wg deklaracji ZUS P DRA w kwotach: ubezpieczenia społeczne – 77 343,70 zł, wypłacone świadczenia podlegające rozliczeniu w ciężar składek na ubezpieczenie społeczne – 10 530,96 zł, ubezpieczenie zdrowotne 19 946,47 zł, składki na FP i FGŚP – 5 027,12 zł. Składki w ww. naliczonych kwotach odprowadzono do ZUS w dniu: WB nr 28/2020 z dnia 23.04.2020 r., poz. ks. 132/IV/2020 (5 497,50 zł), WB nr 17 z dnia 23.04.2020 r., poz. ks. 64/IV/2020 (788,70 zł), WB nr 19/2020 z dnia 23.04.2020 r., poz. ks. 49/IV/2020 (1 353,86 zł), WB nr 23/2020 z dnia 23.04.2020 r., poz. ks. 87/IV/2020 (2 502,59 zł), WB nr 85/2020 z dnia 5.05.2020 r., poz. ks. 896/V/2020 (81 643,68 zł);
- za październik 2020 r. naliczono wg deklaracji ZUS P DRA w kwotach: ubezpieczenia społeczne – 78 006,35 zł, wypłacone świadczenia podlegające rozliczeniu w ciężar składek na ubezpieczenie społeczne – 17 609,83 zł, ubezpieczenie zdrowotne 22 172,67 zł, składki na FP i FGŚP – 4 665,77 zł. Składki w ww. naliczonych kwotach odprowadzono do ZUS w dniu: 22 października 2020 r., WB nr 95/2020 z dnia 22.10.2020, poz. ks. 472/X/2020 (4 354,39 zł); 22 października 2020 r., WB nr 44/2020, poz. ks. 112/X/2020 (8 329,45 zł); 30 października 2020 r., WB nr 98/2020 z dnia 30.10.2020 r., poz. ks. 503/X/2020 (1 952,33 zł), 5 listopada 2020 r., WB nr 211/2020, poz. ks. 2438/XI/2020 (72 598,79 zł);
- za listopad 2020 r. naliczono wg deklaracji ZUS P DRA w kwotach: ubezpieczenia społeczne – 76 078,83 zł, wypłacone świadczenia podlegające rozliczeniu w ciężar składek na ubezpieczenie społeczne – 21 177,70 zł, ubezpieczenie zdrowotne 21 270,25 zł, składki na FP i FGŚP – 4 965,46 zł. Składki w ww. naliczonych kwotach odprowadzono do ZUS w dniu: 20 listopada 2020 r., WB nr 51/2020 z dnia 20.11.2020 r., poz. ks. 131/XI/2020 (6 199,41 zł), WB nr 104/2020 z dnia 20.11.2020 r., poz. ks. 514/XI/2020 (8 624,10 zł); 4 grudnia 2020 r., WB nr 231/2020 z dnia 4.12.2020 r., poz. ks. 2628/XII/2020 (66 313,33 zł);

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie wypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2018 r. poz. 1433 z późn. zm., od dnia 3.01.2020 r. Dz. U. z 2020 poz. 7) płatnik składek nie naliczał składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

2.1.1.7. Terminowość przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia przestrzegania przez płatnika przepisu art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U.



z 2019 r. poz. 1387 z późn. zm., od 21.08.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm.), stosownie do treści którego płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R, oraz kwoty i terminy ich przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego w roku 2020 przedstawia zestawienie pn. „Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na konto Urzędu Skarbowego za rok 2020” stanowiące załącznik nr 8 do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania w roku 2020 zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R pn. Deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2020. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji PIT-4R (data sporządzenia: 25.01.2020 r.) za miesiące 2020 r.: luty, czerwiec, wrzesień, grudzień oraz wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie podatku do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim za ww. miesiące poddane próbie kontrolnej (dobór próby losowy).

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że:

a) za luty 2020 r. pobrano podatek do przekazania do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim w łącznej kwocie 17 353,00 zł (PIT-4R część C poz. 10 m-c II), który został pomniejszony o wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku w kwocie 46,00 zł (PIT-4R część C poz. 11 m-c II). W deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2020 - PIT 4R w części C poz. 12 „Należny podatek do wpłaty za poszczególne miesiące roku podatkowego” m-c II wykazano kwotę 17 307,00 zł. Powyższy podatek w łącznej wysokości 17 307,00 zł odprowadzono do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim w następujących dniach:

- 18 marca 2020 r., WB nr 53/2020 z dnia 18.03.2020 r., poz. ks. 615/III/2020 (odprowadzona kwota 15 229,00 zł),
- 24 lutego 2020 r., WB nr 9/2020 z dnia 24.02.2020 r., poz. ks. 27/II/2020 (odprowadzona kwota 153,00 zł), WB nr 8/2020 z dnia 24.02.2020 r., poz. ks. 22/II/2020 (odprowadzona kwota 320,00 zł), WB nr 9/2020 z dnia 24.02.2020 r., poz. ks. 57/II/2020 (odprowadzona kwota w łącznej wysokości 803,00 zł), 11/2020 z dnia 24.02.2020 r., poz. ks. 39/II/2020 (odprowadzona kwota 487,00 zł),
- 28 lutego 2020 r., WB nr 10/2020 z dnia 28.02.2020 r., poz. ks. 80/II/2020 (odprowadzona kwota 315,00 zł);

for aumz

[Signature]

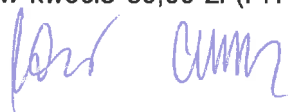
b) za czerwiec 2020 r. pobrano podatek do przekazania do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim w łącznej kwocie 16 973,00 zł (PIT-4R część C poz. 10 m-c VI), który został pomniejszony o wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku w kwocie 46,00 zł (PIT-4R część C poz. 11 m-c VI). W deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2020 - PIT 4R w części C poz. 12 „Należny podatek do wpłaty za poszczególne miesiące roku podatkowego” m-c VI wykazano kwotę 16 927,00 zł. Powyższy podatek w łącznej wysokości 16 927,00 zł odprowadzono do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim w następujących dniach:

- 23 czerwiec 2020 r., WB nr 40/2020 z dnia 23.06.2020 r., poz. ks. 180/VI/2020 (odprowadzona kwota w łącznej wysokości 675,00 zł), WB nr 31/2020 z dnia 23.06.2020 r., poz. ks. 76/VI/2020 (odprowadzona kwota 248,00 zł),
- 30 czerwca 2020 r., WB nr 44/2020 z dnia 30.06.2020 r., poz. ks. 211VI/2020 (odprowadzona kwota w łącznej wysokości 578,00 zł),
- 17 lipca 2020 r., WB nr 134/2020 z dnia 17.07.2020 r., poz. ks. 1621/VII/2020 (odprowadzona kwota 15 426,00 zł);

c) za wrzesień 2020 r. pobrano podatek do przekazania do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim w łącznej kwocie 23 143,00 zł (PIT-4R część C poz. 10 m-c IX), który został pomniejszony o wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku w kwocie 60,00 zł (PIT-4R część C poz. 11 m-c IX). W deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2020 - PIT 4R w części C poz. 12 „Należny podatek do wpłaty za poszczególne miesiące roku podatkowego” m-c IX wykazano kwotę 23 083,00 zł. Powyższy podatek w łącznej wysokości 23 083,00 zł odprowadzono do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim w następujących dniach:

- 3 września 2020 r., WB nr 71/2020 z dnia 3.09.2020 r., poz. ks. 369/IX/2020 (odprowadzona kwota 105,00 zł),
- 23 września 2020 r., WB nr 41/2020 z dnia 23.09.2020 r., poz. ks. 104/IX/2020 (odprowadzona kwota 364,00 zł), WB nr 80/2020 z dnia 23.09.2020 r., poz. ks. 389/IX/2020 (odprowadzona kwota w łącznej wysokości 916,00 zł),
- 30 września 2020 r., WB nr 83/2020 z dnia 30.09.2020 r., poz. ks. 440/IX/2020 (odprowadzona kwota w łącznej wysokości 1 654,00 zł),
- 16 października 2020 r., WB nr 197/2020 z dnia 16.10.2020, poz. ks. 2286/X/2020 (odprowadzona kwota 20 044,00 zł);

d) za grudzień 2020 r. pobrano podatek do przekazania do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim w łącznej kwocie 37 990,00 zł (PIT-4R część C poz. 10 m-c XII), który został pomniejszony o wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku w kwocie 89,00 zł (PIT-4R część C poz. 11 m-c XII). W deklaracji rocznej o zaliczkach



na podatek dochodowy za rok 2020 - PIT 4R w części C poz. 12 „Należny podatek do wpłaty za poszczególne miesiące roku podatkowego” m-c XII wykazano kwotę 37 901,00 zł. Powyższy podatek w łącznej wysokości 37 901,00 zł odprowadzono do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim w następujących dniach:

- 18 grudnia 2020 r., WB nr 18.12.2020 r., poz. ks. 529/XII/2020 (odprowadzona kwota w łącznej wysokości 1 679,00 zł), WB nr 54/2020 z dnia 18.12.2020 r., poz. ks. 140/XII/2020 (odprowadzona kwota 6 728,00 zł),
- 31 grudnia 2020 r., WB nr 248/2020 z dnia 31.12.2020 r., poz. ks. 2836/XII/2020 (odprowadzona kwota 29 494,00 zł).

2.1.1.8. Rozrachunki z Urzędem Skarbowym tytułem podatku VAT.

Na podstawie zestawienia sporządzanego przez Skarbnik Miasta pn. „Terminowość wpłat podatku VAT wykazanego w sporządzonych deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące 2020 r.” stanowiącego załącznik nr 9 do niniejszego protokołu kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka nie odprowadzała w roku 2020 do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim podatku należnego od towarów i usług VAT.

Do kontroli metodą losową przejęto deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT-7 za miesiące: marzec 2020 r., sierpień 2020 r., listopad 2020 r., grudzień 2020 r.

Na podstawie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za miesiąc marzec rok 2020 sporządzonej w dniu 24.04.2020 r. ustalono, że w poz. 54 pn. „Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego” wykazano kwotę 0 zł, a w poz. 56 pn. „Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym” wykazano kwotę 15 187 zł.

Na podstawie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za miesiąc sierpień rok 2020 sporządzonej w dniu 23.09.2020 r. ustalono, że w poz. 54 pn. „Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego” wykazano kwotę 0 zł, a w poz. 56 pn. „Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym” wykazano kwotę 5 431 zł.

Na podstawie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za miesiąc listopad rok 2020 sporządzonej w dniu 23.12.2020 r. ustalono, że w poz. 51 pn. „Wysokość podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego” wykazano kwotę 0 zł, a w poz. 53 pn. „Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym” wykazano kwotę 19 424 zł.

Na podstawie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za miesiąc grudzień rok 2020 sporządzonej w dniu 22.01.2021 r. ustalono, że w poz. 51 pn. „Wysokość podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego” wykazano kwotę 0 zł, a w poz. 53 pn. „Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym” wykazano kwotę 1 554 zł.

2.1.2. Pozostałe wydatki.

2.1.2.1. Prawidłowość ustalenia i wypłacania diet radnych.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia

31.12.2020 r. (korekta nr 1 z dnia 8.03.2021 r.) stwierdzono, że na diety radnych w rozdziale 75022 - „Rady gmin” w § 3030 - „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (diety dla radnych oraz członków komisji organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego), wydatkowano w roku 2020 kwotę 135 587,36 zł. Nie przekroczono planowanej w budżecie kwoty 136 705,00 zł wydatków przeznaczonych na ten cel.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. liczba mieszkańców Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie wynosiła 10.850 osoby (dane wg https://olsztyn.stat.gov.pl/vademecum/vademecum_warminsko-mazurskie/portrety_gmin/nowomiejski/m.nowe_miasto_lubawskie.pdf).

Kontrolę ustalania, naliczania i wypłat diet radnym Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim przeprowadzono na podstawie poniższych przepisów, tj.:

- art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm., od dnia 21.04.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.),
- art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571 z późn. zm.),
- § 3 pkt 3 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/17/2018 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim.


2.1.2.1.1. Zasady ustalania i wypłacania diet radnym.

Wysokość diet dla radnych oraz zasady ustalania i wypłacania diet radnym Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim określono w uchwale Nr II/17/2018 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim.

Według zapisu § 1 ust. 1 pkt 1-5 powyższej uchwały ustalono, cyt. „(...) zryczałtowaną dietę w stosunku miesięcznym, zwaną dalej dietą ryczałtową, dla radnego: 1) w wysokości 600 zł; 2) pełniącego funkcję przewodniczącego Rady Miejskiej w wysokości 1300 zł; 3) pełniącego funkcję wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w wysokości 800 zł; 4) pełniącego funkcję przewodniczącego komisji stałej Rady Miejskiej w wysokości 800 zł; 5) pełniącego funkcję wiceprzewodniczącego komisji stałej Rady Miejskiej w wysokości 700 zł”.

Według zapisów § 2 ust. 1 i 2 ww. uchwały, cyt. „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 ust. 2.

Jeżeli radny wykonywał inne obowiązki związane z pełnieniem funkcji radnego, które uniemożliwiały mu obecność na obradach sesji lub posiedzeniu komisji stałych, miesięczna dieta ryczałtowa nie ulega obniżeniu.”.



Ustalono, że wysokość przysługujących miesięcznych diet w uchwale Nr II/17/2018 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 18 grudnia 2018 r. nie przekraczała maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu rady wynikającej z § 2 i § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710), tj. 50 % maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm., od dnia 21.04.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.) jako półtorakrotność 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 zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2288 z późn. zm., od dnia 28.09.2020 r. Dz. U. z 2020 poz. 1658).

Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571 z późn. zm.) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe została określona w wysokości 1 789,42 zł.

Ustalono, że maksymalna wysokość diety radnego Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim nie mogła przekroczyć w roku 2020 kwoty 1 342,07 zł, według wyliczenia, tj.: 1 789,42 zł x 50% (§ 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy) x 1,5 (art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym).

2.1.2.1.2. Prawidłowość naliczania diet radnych.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości wypłaconych diet za miesiące: luty i maj 2020 r. na podstawie list obecności na sesjach Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim i komisjach Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim. Doboru miesięcy do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- „LISTY OBECNOŚCI członków Komisji Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim na posiedzeniu w dniu 13.02.2020 r.”,
- „LISTY OBECNOŚCI członków Komisji Budżetu i Finansów Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim na posiedzeniu w dniu 17.02.2020 r.”,
- „LISTY obecności członków komisji Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim na wspólnym posiedzeniu komisji Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 17 lutego 2020 r.”,
- „Listy obecności Radnych na sesji "XVI. sesja Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim" data posiedzenia: 18-02-2020”,
- listy płac nr 55/II/2020 pn. „DIETY za luty 2020, RADA MIEJSKA” z dnia 28.02.2020 r.;
- „LISTY OBECNOŚCI członków Komisji Rozwoju Gospodarczego Rady Miejskiej w Nowym

Mieście Lubawskim na posiedzeniu w dniu 22.05.2020 r.",

- „LISTY OBECNOŚCI członków Komisji Budżetu i Finansów Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim na posiedzeniu w dniu 25.05.2020 r.",

- „Listy obecności Radnych na sesji "XVII sesja Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim" data posiedzenia: 26-05-2020".

- listy płac nr 116/V/2020 pn. „DIETY za maj 2020, RADA MIEJSKA” z dnia 28.05.2020 r.,

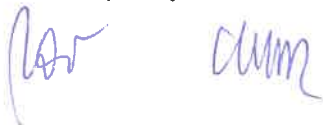
W dniu 28 lutego 2020 r. na podstawie powyższej listy płac nr 55/II/2020 wypłacono diety radnym w łącznej wysokości 11 180,00 zł, co ustalono na podstawie wyciągu bankowego nr 40/2020 z dnia 28.02.2020 r., poz. ks. 453/II/2020.

W dniu 28 maja 2020 r. na podstawie powyższej listy płac nr 116/V/2020 wypłacono diety radnym w łącznej wysokości 11 400,00 zł, co ustalono na podstawie wyciągu bankowego nr 102/2020 z dnia 28.05.2020 r., poz. ks. 1149/V/2020.

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono:

- a) wysokość miesięcznych zryczałtowanych diet wypłaconych poszczególnym radnym w kontrolowanym okresie nie przekraczała maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu powiatu wynikającej z § 2 i § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy, tj. kwoty 1 342,07 zł,
- b) 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 2019 r. poz. 1387 z późn. zm., od dnia 21.08.2020 r. Dz. U. z 2020 r., poz. 1426 z późn. zm.),
- c) nieprawidłowości w zakresie naliczania diet radnym nie stwierdzono, kwoty diet wypłaconych były zgodne z kwotami diet naliczonych, pomniejszonych o prawidłowo dokonane potrącenia z tytułu nieobecności, zgodnie z zapisami § 2 ust. 1 i ust. 2 ww. uchwały Nr II/17/2018 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 18 grudnia 2018 r.,
- d) listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego,
- e) na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji, tj. ww. wyciągów bankowych ustalono, że ww. diety radnych w łącznej wysokości 11 180,00 zł za miesiąc luty 2020 r. oraz w łącznej wysokości 11 400,00 zł za miesiąc maj 2020 r. zostały zaewidencjonowane w księgach Urzędu zapisem po stronie Wn konta 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu” z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki” z pominięciem konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Powyższy sposób ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim stanowił naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” określonych załącznikiem nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie



rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911 z późn. zm., od 3.03.2020 r. Dz. U. poz. 342), zgodnie z którymi konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

2.1.2.1.3. Terminowość złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Według postanowień art. 24h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym radni oświadczenia majątkowe składają do dnia 30 kwietnia, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego.

Stosownie do postanowień art. 31zza ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374 z późn. zm.) osoby obowiązane do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym za rok 2019, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego, mogły złożyć oświadczenie w terminie do dnia 31 maja 2020 r.

Na podstawie identyfikatora, wygenerowanego z wykorzystaniem oprogramowania elektronicznego obiegu dokumentów eDOKweb zamieszczonego na złożonych przez radnych oświadczeniach majątkowych stwierdzono, że wszystkich 14 radnych Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim złożyło oświadczenia majątkowe według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku zgodnie z terminem określonym w ww. art. 31zza ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Oświadczenie majątkowe Przewodniczącego Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim (znak symbol IN-IV.414.199.2020 z dnia 15.04.2020 r.) wpłynęło do Zespołu ds. Ochrony Informacji Niejawnych Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 19.05.2020 r., co ustalono na podstawie zamieszczonej na oświadczeniu pieczęci wpływu.

for admin

Na podstawie powyższego ustalono, że oświadczenie majątkowe za rok 2019 Przewodniczącego Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim zostało złożone w terminie. Według pisma z dnia 24 sierpnia 2020 r. (IN-IV.414.199.2020, IN-IV.414.162.2020) przesłanego z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie ustalono, że cyt. „Oświadczenie majątkowe za 2019 rok Pana Andrzeja Nadolskiego – Przewodniczącego Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim - zostało złożone Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w terminie określonym ustawą”.

2.1.2.2. Rozliczanie kosztów podróży służbowych oraz zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 2020-12-31 ustalono, że w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” na podróże służbowe ujęte:

- a) w dziale 750 „Administracja publiczna” w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” zaplanowano kwotę 23 472,91 zł, natomiast wydatkowano kwotę 16 557,64 zł,
- b) w dziale 851 „Ochrona zdrowia” rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowano kwotę 200,00 zł, nie dokonano wydatkowania zaplanowanych środków.

Na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn. „Klasyfikacji wg kont Data od: 2020-01-01 do: 2020-12-31 Konto od: 130 do: 130 Klasyfikacja od: 0047000 do: 999999994700999 Kontrahent od: 0 do: 9999; 'W', 'Z', 'P','R','O','J','B','H','U','G', ustalono, że w § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”:

- a) w dziale 750 „Administracja publiczna” w rozdziale 75023 zaplanowano kwotę 13 000,00 zł, wydatkowano 11 969,46 zł, w tym zaklasyfikowano wypłaty pracownikom z tytułu zwrotu kosztów poniesionych delegacji związanych z udziałem w szkoleniach w wysokości 2 192,46 zł,
- b) w dziale 851 w rozdziale 85154 zaplanowano kwotę 400,00 zł, wydatkowano 365,00 zł, w tym zaklasyfikowano wypłaty pracownikom z tytułu zwrotu kosztów poniesionych delegacji związanych z udziałem w szkoleniach w wysokości 0,00 zł.

2.1.2.2.1. Rozliczanie kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim.

W powyższym zakresie kontrolą objęto dokonywanie wydatków na podróże służbowe za rok 2020 na podstawie:

- 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),

- 103/20 z dnia 1.09.2020 r. na kwotę 45,13 zł,
- 110/2020 z dnia 9.09.2020 r. na kwotę 41,79 zł,
- 116/2020 z dnia 21.09.2020 r. na kwotę 55,16 zł.


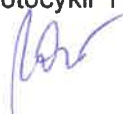
Łącznie skontrolowano 9 poleceń wyjazdów służbowych – dotyczących podróży odbywanej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy.

W wyniku kontroli ustalono m.in. co następuje:

- a) we wszystkich objętych kontrolą poleceniach wyjazdów służbowych nie określono miejscowości zakończenia podróży służbowej, co stanowiło naruszenie § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej 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), stosownie do którego miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży krajowej określa pracodawca;
- b) 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;
- c) polecenia wyjazdu służbowego Nr 17/2020 z dnia 30.01.2020 r. oraz 18/2020 z dnia 30.01.2020 r. na łączną kwotę 158,80 zł zostały ujęte w koszty miesiąca lutego 2020 r., tj. w miesiącu następującym po miesiącu, w którym zostały one poniesione. Powyższe koszty stanowiły koszty miesiąca stycznia 2020 r. i powinny zostać zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki zgodnie z zasadą memoriału, w okresie sprawozdawczym (miesiącu) którego dotyczą, tj. w styczniu 2020 roku. Powyższe stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym;
- d) objęte kontrolą podróże służbowe zostały wykonane w terminach wskazanych przez pracodawcę, dokonywane środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę, a ich koszty zostały wyliczone prawidłowo;
- e) objęte kontrolą polecenia wyjazdów zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta, Zastępcę Burmistrza lub Sekretarza Miasta.

2.1.2.2.2. Zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia przestrzegania przepisów 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



- 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.),
- 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 Nowego Mieście Lubawskim, w którym w § 18 określając stawki za 1 kilometr przebiegu powołał się na rozporządzenie Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy, cyt. „Refundacji kosztów wykorzystania samochodu prywatnego w podróży służbowej dokonuje się z zastosowaniem maksymalnej stawki za 1 km przebiegu określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. 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.)”.

Minister Infrastruktury w § 2 ww. rozporządzenia określił, że koszty używania pojazdów do celów służbowych pokrywa pracodawca według stawek za 1 kilometr przebiegu pojazdu, które nie mogą być wyższe niż:

a) dla samochodu osobowego:

- o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ - 0,5214 zł,
- o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ - 0,8358 zł,

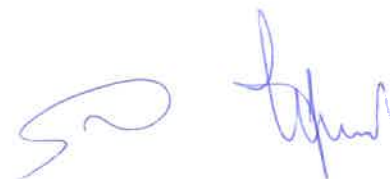
b) dla motocykla - 0,2302 zł,

c) dla motoroweru - 0,1382 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość zwrotu kosztów podróży służbowych krajowych na podstawie poleceń wyjazdów służbowych rozliczonych w roku 2020 w miesiącach: styczniu, lutym i wrześniu. Doboru próby miesięcy do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego.

Kontrolą objęto losowo wybrane polecenia wyjazdów służbowych rozliczone w ww. przyjętych do kontroli miesiącach 2020 r. o numerach, tj.:

- 17/2020 z dnia 30.01.2020 r. na kwotę 83,58 zł,
- 18/2020 z dnia 30.01.2020 r. na kwotę 75,22 zł,
- 22/2020 z dnia 5.02.2020 r. na kwotę 75,22 zł,
- 24/2020 z dnia 6.02.2020 r. na kwotę 16,72 zł,
- 33/2020 z dnia 18.02.2020 r. na kwotę 75,22 zł,
- 36/2020 z dnia 19.02.2020 r. na kwotę 200,59 zł,

z późn. zm.), w tym prawidłowości rozliczania kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych, poprzez:

- zawarcie umowy cywilnoprawnej na korzystanie z samochodu (§ 1 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
- ustalenie miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne dla pracowników korzystających z samochodów prywatnych dla celów służbowych w odpowiedniej wysokości w zależności od liczby mieszkańców w danej gminie, w której pracownik jest zatrudniony (§ 3 ust. 2 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
- prawidłowe rozliczanie kosztów na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu (§ 4 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury).

W roku 2020 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 używania samochodu prywatnego do celów służbowych, tj.:

- umowy Nr OR.2633.13.2020 o używanie samochodu osobowego do celów służbowych zawartej w dniu 2 stycznia 2020 r. pomiędzy Burmistrzem Nowego Miasta Lubawskiego a podinspektorem w Referacie Planowania i Inwestycji, przyznany limit 50 km,
- umowy Nr OR.2633.12.2020 o używanie samochodu osobowego do celów służbowych zawartej w dniu 7 stycznia 2020 r. pomiędzy Burmistrzem Nowego Miasta Lubawskiego a Sekretarzem Miasta, przyznany limit 100 km,
- umowy Nr OR.2633.11.2020 o używanie samochodu osobowego do celów służbowych zawartej w dniu 2 stycznia 2020 r. pomiędzy Burmistrzem Nowego Miasta Lubawskiego a robotnikiem gospodarczym, przyznany limit 130 km,
- umowy Nr OR.2633.10.2020 o używanie samochodu osobowego do celów służbowych zawartej w dniu 2 stycznia 2020 r. pomiędzy Burmistrzem Nowego Miasta Lubawskiego a Kierownikiem Referatu Promocji i Współpracy Zagranicznej, przyznany limit 50 km,
- umowy Nr OR.2633.9.2020 o używanie samochodu osobowego do celów służbowych zawartej w dniu 2 stycznia 2020 r. pomiędzy Burmistrzem Nowego Miasta Lubawskiego a Inspektorem w Referacie Planowania i Inwestycji, przyznany limit 50 km,
- umowy Nr OR.2633.8.2020 o używanie samochodu osobowego do celów służbowych zawartej w dniu 2 stycznia 2020 r. pomiędzy Burmistrzem Nowego Miasta Lubawskiego a Kierownikiem Referatu Oświaty, Kultury i Sportu, przyznany limit 50 km,
- umowy Nr OR.2633.7.2020 o używanie samochodu osobowego do celów służbowych zawartej w dniu 2 stycznia 2020 r. pomiędzy Burmistrzem Nowego Miasta Lubawskiego a Inspektorem w Referacie Mienia Komunalnego i Ochrony Środowiska, przyznany limit 50 km,

- umowy Nr OR.2633.6.2020 o używanie samochodu osobowego do celów służbowych zawartej w dniu 2 stycznia 2020 r. pomiędzy Burmistrzem Nowego Miasta Lubawskiego a Kierownikiem Referatu Mienia Komunalnego i Ochrony Środowiska, przyznany limit 50 km,
- umowy Nr OR.2633.5.2020 o używanie samochodu osobowego do celów służbowych zawartej w dniu 2 stycznia 2020 r. pomiędzy Burmistrzem Nowego Miasta Lubawskiego a Inspektorem w Referacie Planowania i Inwestycji, przyznany limit 130 km,
- umowy Nr OR.2633.2.2020 o używanie samochodu osobowego do celów służbowych zawartej w dniu 7 stycznia 2020 r. pomiędzy Sekretarzem Miasta a Burmistrzem Nowego Miasta Lubawskiego, przyznany limit 220 km,
- umowy Nr OR.2633.1.2020 o używanie samochodu osobowego do celów służbowych zawartej w dniu 2 stycznia 2020 r. pomiędzy Burmistrzem Nowego Miasta Lubawskiego a robotnikiem gospodarczym, przyznany limit 100 km.

Powyższymi umowami przyznano (każdorazowo dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³) miesięczne limity na jazdy lokalne do 300 km, to jest w granicach określonych w § 2 pkt 1 lit. b oraz § 3 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

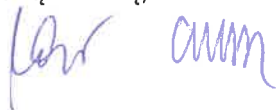
2.1.2.2.1. Wyплата ryczałtów pracownikom Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim.

Zgodnie z § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn ustalonej stawki za 1 kilometr przebiegu i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu.

Kontrolę przeprowadzono na próbie obejmującej wypłatę ryczałtów za miesiąc październik 2020 r. Próba do kontroli wybrana metodą losową. Do kontroli metodą losową przyjęto 3 umowy o używanie samochodu osobowego do celów służbowych, tj.: umowa nr OR.2633.6.2020 z dnia 2 stycznia 2020 r., umowa nr OR.2633.10.2018 z dnia 2 stycznia 2020 r., umowa nr OR.2633.2.2020 z dnia 7 stycznia 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ww. umów o używanie samochodu osobowego do celów służbowych zawartych z pracownikami Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim, wybranych do kontroli metodą losową,





- złożonych przez pracowników pisemnych oświadczeń pracownika o używaniu własnego samochodu w celach służbowych w ramach zawartej umowy za miesiąc październik 2019 r. (dobór próby losowy),

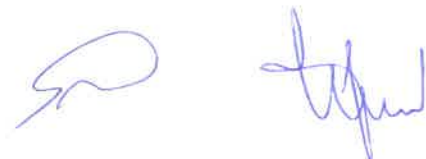
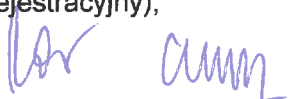
- listy obecności ww. pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim z którymi podpisano ww. umowy używania pojazdu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych za miesiąc październik 2020 r.,

- listy płac Nr 276/XI/2020 pn. „RYCZAŁT SAMOCH. za listopada 2020” z dnia 13.11.2020 r.

Według zapisów § 5 ww. umów o używanie samochodu osobowego do celów służbowych nr: OR.2633.10.2020 z dnia 2.01.2020 r. i OR.2633.6.2020 z dnia 2.01.2020 r. oraz § 4 ww. umowy nr OR.2633.2.2020 z dnia 7.01.2020 r. cyt.: „Pracownik, wykorzystujący w ramach przyznanego limitu samochód do celów służbowych jest obowiązany przedłożyć Pracodawcy w terminie do dnia 10 następnego miesiąca po okresie rozliczeniowym, pisemne oświadczenie o używaniu samochodu do celów służbowych za każdy miesiąc trwania umowy, chyba że z ważnych powodów termin nie może być dochowany, wówczas w najbliższym roboczym dniu umożliwiającym złożenie takiego oświadczenia.”.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie ww. dokumentów ustalono, co następuje:

- a) powyższe umowy na ryczałt zawarte z pracownikami Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim nie zawierały kontrasygnaty skarbnika. Skarbnik składając podpis na dokumencie, potwierdza, że posiada środki finansowe na pokrycie zobowiązań będących konsekwencją przeprowadzenia operacji gospodarczej, a wynikające z niej zobowiązania mieszczą się w planie finansowym jednostki. Powyższe stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), zgodnie z którym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej;
- b) powyższe oświadczenia zostały złożone do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w terminie określonym w § 4 i § 5 ww. umów przyjętych do kontroli,
- c) 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);



- d) powyższe ryczałty w łącznej wysokości 245,38 zł netto zostały wypłacone w dniu 13 listopada 2020 r., WB nr 216/2020 z dnia 13.11.2020 r., poz. ks. 2470/XI/2020. Od ww. wypłaconych ryczałtów za miesiąc październik 2020 r. odprowadzono do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim zaliczkę na podatek dochodowy w łącznej wysokości 84,00 zł (WB nr 240/2020 z dnia 17.12.2020 r., poz. ks. 2746/XII/2020);
- e) okresy potrąceń, za które część ryczałtu nie przysługuje obliczono zgodnie z § 4 ust. 2 ww. 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.);
- f) na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji, tj. listy płac nr 276/XI/2020 z dnia 13.11.2020 r., poz. ks. 2472/XI/2020 ustalono, że ww. ryczałty zostały zaewidencjonowane w księgach Urzędu zapisem po stronie Wn konta 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

2.1.3. Prawidłowość dokonywania wydatków na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.) oraz w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2019 r. poz. 852 z późn. zm., od dnia 19.11.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 2050).

2.1.3.1. Stosownie do obowiązków wynikających z art. 4¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz z art. 10 ust. 2 i 3 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 26 maja 2020 r. podjęła uchwałę Nr XVII/113/2020 w sprawie przyjęcia Miejskiego Programu Profilaktyki Problemów Alkoholowych na 2020 rok oraz w dniu 30 kwietnia 2019 r. podjęła uchwałę Nr VII/52/2019 w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na lata 2019-2020.

W załączniku nr 1 pn. „Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 rok” do ww. uchwały Nr XVII/113/2020 z dnia 26 maja 2020 r. w § 5 rozdziału III pn. „Realizatorzy Programu” zawarto zapis cyt. „Realizatorami Programu są: 1) Miejska Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych; 2) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej; 3) Przychodnia Terapii Uzależnień i Współuzależnienia; 4) Zespół Interdyscyplinarny; 5) Punkt Informacyjno-Konsultacyjny; 6) Miejskie Centrum Kultury; 7) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji; 8) placówki oświatowe; 9) Nowomiejska Grupa AA „Reunion”; 10) Komenda Powiatowa Policji; 11) Straż Miejska; 12) Sąd Rejonowy; 13) organizacje pozarządowe; 14) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie; 15) instytucje i podmioty pracujące z osobami i rodzinami dotkniętymi problemem uzależnień, które

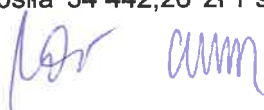
w swoich działaniach realizują zadania z zakresu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi.”.

W załączniku pn. „Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na lata 2019 - 2020” do ww. uchwały VII/52/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 r. zawarto na wstępie zapis cyt. „(...) Realizatorem Programu jest Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.”.

Na podstawie załącznika nr 2 pn. „Wydatki budżetu gminy na 2020 rok” do uchwały Nr XIV/98/2019 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2020 ustalono, że wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ujęte w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowano w kwocie 280 000,00 zł i ujęte w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” zaplanowano w kwocie 10 000,00 zł, w łącznej wysokości 290 000,00 zł, tj. w takiej samej wysokości co zaplanowane dochody z tytułu opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 290 000,00 zł (rozdział 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”), ujęte w załączniku nr 1 pn. „Dochody budżetu gminy na 2020 rok” do ww. uchwały Nr XIV/98/2019 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 grudnia 2019 r.

Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim dokonała zmiany w uchwale budżetowej na 2020 r. z tytułu opłaty za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w planowanych dochodach w rozdziale 75618 § 0480 w załączniku nr 1 do uchwały Nr XX/133/2020 z dnia 13 października 2020 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2020, w rozdziale 75618 § 0480 zwiększając dochody do kwoty 330 586,72 zł. W załączniku nr 2 do ww. uchwały Nr XX/133/2020 z dnia 13 października 2020 r. planowane wydatki w rozdziale 85153 pozostawiono w wysokości 10 000,00 zł i w rozdziale 85154 zwiększono do kwoty 355 028,98 zł.

Z danych zawartych w sprawozdaniu z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2019 r. PARPA-G1 z dnia 15.05.2020 r., w dziale XII pn. „Finansowanie działań” wynikało, że łączna wysokość środków finansowych uzyskanych przez gminę z tytułu rocznych opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2019 r. wynosiła 320 623,56 zł, natomiast łączna wysokość środków finansowych faktycznie wykorzystanych na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2019 r. wynosiła 286 181,30 zł. Kwota różnicy między uzyskanymi w 2019 r. ww. dochodami a wydatkami wynosiła 34 442,26 zł i stanowiła nadwyżkę dochodów nad poniesionymi wydatkami. Ww.





nadwyżka w wysokości 34 442,26 zł została zaplanowana w roku 2020 na realizację wydatków w rozdziale 85153 i 85154.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta nr 3 z dnia 19.03.2021 r.) ustalono, że wykonane dochody w rozdziale 75618 § 0480 wyniosły 330 586,70 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta nr 3 z dnia 29.03.2021 r.) ustalono, że wykonane wydatki: w rozdziale 85153 wyniosły 0,00 zł, w rozdziale 85154 wyniosły 297 463,21 zł.

2.1.3.1.1. Realizacja działań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Zgodnie z art. 4¹ ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu należy do zadań własnych gminy. Stosownie do wymogu wynikającego z art. 4¹ ust. 2 ww. ustawy realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz integracji społecznej była prowadzona w postaci Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 rok stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały Nr XVII/113/2020 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 26 maja 2020 r.

Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego działając w trybie art. 4¹ ust. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zarządzeniem Nr 2/2020 z dnia 7 stycznia 2020 r., które obowiązywało do dnia 1.07.2020 r. powołał Miejską Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Nowym Mieście Lubawskim. Nowy skład Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Nowym Mieście Lubawskim Burmistrz Nowego Miast Lubawskiego powołał zarządzeniem Nr 88/2020 z dnia 2 lipca 2020 r.

Na podstawie danych wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta nr 3 z dnia 29.03.2021 r.) sporządzono zestawienie tabelaryczne prezentujące aktywność Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w zakresie realizacji planowanych zadań (wydatków) określonych Miejskim Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 rok, wykazanych w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

Dz.	Rozdz	§	Treść	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie	
					Kwota (w zł)	%

low *amm*

[Signature]

851	85154	2360	Dotacje celowe z budżetu jst, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	29 000,00	29 000,00	100,00
851	85154	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	2 050,00	1 950,00	95,12
851	85154	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	600,00	471,97	78,66
851	85154	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	100,00	25,74	25,74
851	85154	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	63 040,00	38 831,43	61,60
851	85154	4190	Nagrody konkursowe	100,0	0,00	0,00
851	85154	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	117 398,98	111 011,40	94,56
851	85154	4300	Zakup usług pozostałych	55 000,00	32 546,53	59,18
851	85154	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	2 760,00	0,00	0,00
851	85154	4410	Podróże służbowe krajowe	200,00	0,00	0,00
851	85154	4430	Różne opłaty i składki	100,00	75,69	75,69
851	85154	4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	600,00	380,00	63,33
851	85154	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	400,00	365,00	91,25
851	85154	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	83 680,00	82 805,45	98,95
851	85154		Przeciwdziałanie alkoholizmowi	355 028,98	297 463,21	83,79

2.1.3.1.2. Prowadzenie działań związanych z przeciwdziałaniem narkomanii w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii – zadania w zakresie przeciwdziałania narkomanii realizują organy administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego w zakresie określonym w ustawie, natomiast według art. 10 ust. 1 powyższej ustawy – przeciwdziałanie narkomanii należy do zadań własnych gminy.

Realizacja zadań w zakresie przeciwdziałania narkomanii w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w roku 2020 była prowadzona w postaci Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na lata 2019 - 2020 stanowiącego załącznik do uchwały VII/52/2019 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 30 kwietnia 2019 r.

Na podstawie danych wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres

sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta nr 3 z dnia 29.03.2021 r.) sporządzono zestawienie tabelaryczne reprezentujące aktywność Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w zakresie realizacji planowanych zadań (wydatków) określonych Gminnym Programem Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na lata 2019 - 2020, wykazanych w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii”:

Dz.	Rozdz	§	Treść	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie	
					Kwota (w zł)	%
851	85153	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 000,00	0,00	0,00
851	85153	4300	Zakup usług pozostałych	5 000,00	0,00	0,00
851	85153		Zwalczanie narkomanii	10 000,00	0,00	0,00

2.1.3.2. 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.

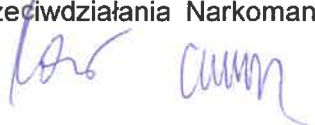
Zgodnie z art. 18² pkt 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi - dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ powyższej ustawy oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ ww. ustawy wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Poniżej przedstawiono zestawienie tabelaryczne prezentujące relację pomiędzy dochodami wykonanymi z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych a wydatkami poniesionymi przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie na realizację zadań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii:

L.p	Nazwa jednostki	Kwota pobranych opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu § 0480	Kwota nieprawidłowości z poz. 3	Kwota wydatków na przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii	Kwota nieprawidłowości z poz. 5	Kwota dochodu - wydatki	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim	330 586,72		246 573,10		33 123,51	
2.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w			15 695,61			

	Nowym Mieście Lubawskim				
3.	Stowarzyszenie Kultury Fizycznej Nowomiejski Klub Sportowy		18 699,44		
4.	Miejska Biblioteka Publiczna w Nowym Mieście Lubawskim		700,00		
5.	Miejskie Centrum Kultury w Nowym Mieście Lubawskim		1 698,92		
6.	Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim		13 100,00		
7.	Przychodnia Terapii Uzależnień od Alkoholu i Współuzależnienia w Nowym Mieście Lubawskim		996,14		
	RAZEM	330 586,72	297 463,21		33 123,51

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta nr 3 z dnia 19.03.2021 r.) ustalono, że w roku 2020 uzyskano dochód z tytułu opłat za wydawane zezwalania na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480) w wysokości 330 586,70 zł. Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta nr 3 z dnia 29.03.2021 r.) ustalono, że na zadania związane z realizacją Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 rok oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na lata 2019 - 2020 (rozdział 85153 oraz rozdział 85154) wydatkowano łącznie kwotę 297 463,21 zł. Różnica pomiędzy uzyskanymi dochodami a zrealizowanymi wydatkami wyniosła 33 123,51 zł. Z powyższego wynika, że wydatki na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 rok oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na lata 2019 -





2020 wykonano w kwocie o 33 123,51 zł niższej niż wysokość zrealizowanych dochodów z opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Nie stwierdzono, aby Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim w odniesieniu do ww. kwoty w wysokości 33 123,51 zł podjęła uchwałę określającą wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku 2020.

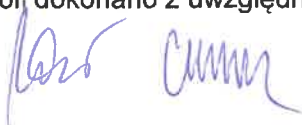
Z pisemnych wyjaśnień złożonych przez Skarbnik Miasta Nowe Miasto Lubawskie w sprawie braku wykonania po stronie wydatków wpłat za sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 33 123,49 zł za 2020 rok stanowiących załącznik nr 10 do niniejszego protokołu kontroli, wynika „(...)”, że różnica za 2020 rok w kwocie 33 123,49 zł pomiędzy wykonanymi dochodami w 2020 roku w kwocie 330 586,70 zł z tytułu wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (rozdział 75618 paragraf 0480), a wykonanymi wydatkami w 2020 roku przez Miejską Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85153 i 85154) w wysokości 297 463,21 zł, stanowią w 2021 niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania określonymi w odrębnych ustawach i zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych powyższe środki w kwocie 33 123,49 zł wprowadzono w planie wydatków na 2021 rok w rozdziale 85154 uchwałą Nr XXIV/160/2021 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim dnia 30 marca 2021 roku, z przeznaczeniem na zadania realizowane przez Miejską Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.”.

2.1.4. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

2.1.4.1. Zakresem kontroli dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku objęto:

- prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2020,
- prawidłowość ujęcia danych z kontrolowanej jednostki w sporządzonym i przedłożonym przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli,
- terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

Kontroli dokonano z uwzględnieniem następujących uregulowań prawnych:



- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.),
- ustawy budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.),
- 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. z 2020 r. poz. 1303),
- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2019 r. poz. 1481 z późn. zm., od dnia 31.07.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1327 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 1148 z późn. zm., od 22.05.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 910 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 60 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. poz. 2369),
- 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. z 2017 r. poz. 927 z późn. zm.),
- uchwały Nr VIII/56/2015 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim 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, w której zmian dokonano uchwałą Nr XII/79/2019 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 24 września 2019 r.

2.1.4.2. Prawdliwość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2020.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2020, zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.) stanowiło dla:

- nauczyciela stażysty - 100 %,
- nauczyciela kontraktowego - 111 %,
- nauczyciela mianowanego - 144 %,

- nauczyciela dyplomowanego - 184 %

kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na rok 2020.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571 z późn. zm.), kwota bazowa dla nauczycieli w roku 2020 wynosiła:

- od dnia 1 stycznia 2020 r. - 3 337,55 zł,

- od dnia 1 września 2020 r. – 3 537,80 zł.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2020, obliczone w sposób określony w § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 910 z późn. zm.) przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Stopnie awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie nauczyciela	
		od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 sierpnia 2020 r.	od dnia 1 września 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.
1.	Nauczyciel stażysta	3.337,55 zł	3.537,80 zł
2.	Nauczyciel kontraktowy	3.704,68 zł	3.926,96 zł
3.	Nauczyciel mianowany	4.806,07 zł	5.094,43 zł
4.	Nauczyciel dyplomowany	6.141,09 zł	6.509,55 zł

2.1.4.3. 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 2020 sporządzone zostało przez Kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Sportu w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim i zatwierdzone przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego w dniu 25.01.2021 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.).

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 potwierdzenia odbioru ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 29 stycznia 2021 r., tj. w wymaganym terminie.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego zostało przekazane Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim w terminie zgodnym z art. 30a ust. 5 ustawy – Karta Nauczyciela, tj. w dniu 28.01.2021 r.

Na podstawie potwierdzeń odbioru ustalono, że wym. sprawozdanie zostało przedłożone n/w odbiorcom w zgodnym z przywołanym wyżej przepisem terminie, tj.:

- Przewodniczącemu ZNP w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 28.01.2021 r.,
- Dyrektorowi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 28.01.2021 r.,
- Dyrektorowi Zespołu Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 28.01.2021 r.,
- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 28.01.2021 r.

Na podstawie potwierdzeń odbioru ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przekazane wszystkim odbiorcom wymienionym w wyżej przytoczonym art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela z zachowaniem wymaganego terminu.

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

Różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie w roku 2020 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 poszczególnych okresów obowiązywania kwoty bazowej (kol. 8 sprawozdania) przedstawiała się następująco (kol. 10 sprawozdania):

- nauczyciele stażyści 7 414,55 zł,
- nauczyciele kontraktowi 58 101,96 zł,
- nauczyciele mianowani (-) 24 189,28 zł,
- nauczyciele dyplomowani 52 685,17zł.

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



awansu zawodowego – nauczyciel mianowany w szkołach prowadzonych przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie.

2.1.4.5. 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 - nauczyciel mianowany, zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 3 im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim (tj. 3 osoby). Doboru szkoły i stopnia awansu zawodowego dokonano przy zastosowaniu metody doboru celowego (jedyny stopień awansu zawodowego nauczycieli, którym wypłacono jednorazowy dodatek uzupełniający). Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r.

Wynagrodzenia nauczycieli naliczono na podstawie odpowiednich dokumentów znajdujących się w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim oraz w Szkole Podstawowej Nr 3 im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim. W toku kontroli stwierdzono, że osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) ustalono w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim na podstawie posiadanej dokumentacji.

2.1.4.6. Obsługa finansowo–księgowo oraz kadrowa prowadzona była w siedzibach szkół podległych jednostce kontrolowanej. Przyjęta do kontroli szczegółowej w siedzibie Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Działyńskich 14, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie.

2.1.4.7. Prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli mianowanych objętych kontrolą szczegółową, zgodnie z tabelami określającymi wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego w złotych obowiązujących w 2020 r., stanowiącymi załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.).

Okresy obowiązywania oraz wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego w 2020 r. nauczycieli przyjętych do kontroli przedstawia tabela:

Poziom wykształcenia	Stopień awansu zawodowego nauczyciela - nauczyciel mianowany	
	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2020 r.	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2020 r.
Tytuł zawodowy magistra z przygotowaniem pedagogicznym	3 250,00 zł	3 445,00 zł
Tytuł zawodowy magistra bez przygotowania	2 832,00 zł	3 002,00 zł

pedagogicznego, tytuł zawodowy licencjata (inżyniera) z przygotowaniem pedagogicznym		
Tytuł zawodowy licencjata (inżyniera) bez przygotowania pedagogicznego, dyplom ukończenia kolegium nauczycielskiego lub nauczycielskiego kolegium języków obcych, pozostałe wykształcenie	2 638,00 zł	2 841,00 zł

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.1.4.8. Prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli.

Na podstawie przedłożonego do kontroli wydruku komputerowego pn. „Analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli 2020 Arkusz wyliczeń struktur zatrudnienia i osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego Nauczyciele mianowani” oraz kartotek zarobkowych za rok 2020 i dokumentacji z akt osobowych nauczycieli objętych kontrolą stwierdzono nieprawidłowości w ustaleniu wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli przyjętych do kontroli.

Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 25 maja do 31 maja 2021 r. w Szkole Podstawowej Nr 3 im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim.

2.1.4.9. W związku z wyżej opisanym błędnym wykazaniem w sprawozdaniu kwoty wydatków poniesionych w roku 2020 na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych odstąpiono od prawidłowości ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) i związanego z tym naliczenia wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj).

2.1.4.10. Prawidłowość przyznawania i ustalania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli.

W trakcie kontroli na podstawie dokumentacji przedłożonej ze Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących ustalenia i przyznania dodatków dla nauczycieli mianowanych z przyjętych do kontroli szczegółowej.

Dodatki przyznano na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim 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, w której zmian dokonano uchwałą Nr XII/79/2019 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 24 września 2019 r.

2.1.4.11. Terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji będącej w posiadaniu Referatu Oświaty, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim ustalono, że Burmistrz

Nowego Miasta Lubawskiego pismem znak OKS.4424.2.2021 z dnia 27.01.2021 r. zwrócił się z prośbą do Dyrektorów szkół prowadzonych przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie o wypłatę do dnia 31.01.2021 r. dodatków uzupełniających za 2020 rok wymienionym w ww. piśmie nauczycielom oraz przekazanie pisemnego potwierdzenia wypłaty tych dodatków.

Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nowym Mieście Lubawskim pismem znak KP.3.2021 z dnia 1.02.2021 r. poinformował, że w dniu 29.01.2021 r. wypłacono jednorazowy dodatek uzupełniający nauczycielom mianowanym wskazanym w piśmie OKS.4424.2.2021 z dnia 27.01.2021 r. (data wpływu 2.02.2021 r. poz. rej. RKP-1141-2021).

Dyrektor Zespołu Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim pismem znak ZSz.F.072.1.2021 z dnia 29.01.2021 r. poinformował, że w dniu 28.01.2021 r. dokonał wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli mianowanych za 2020 r. (data wpływu 1.02.2021 r. poz. rej. RKP-1088-2021).

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim pismem znak SP3.076.3.2021 z dnia 2.02.2021 r. poinformował, że w dniu 28.01.2021 r. dokonał wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli mianowanych za 2020 r. (data wpływu 15.03.2021 r. poz. rej. RKP-2325-2021).

Powyższe daty wpływu ww. pism ustalono na podstawie identyfikatora wygenerowanego w postaci elektronicznej z wykorzystaniem oprogramowania elektronicznego obiegu dokumentów eDOKweb.

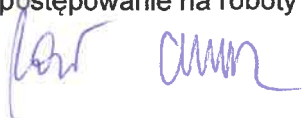
Wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli przyjętych do kontroli szczegółowej dokonano w naliczonej wysokości w terminie wymaganym przepisami art. 30a ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela.

2.1.5. Stosowanie ustawy - Prawo zamówień publicznych.

W kontrolowanej jednostce sporządzono roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych na druku ZP-SR, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. poz. 2038). Sprawozdanie przekazano Urzędowi Zamówień Publicznych terminowo (w dniu 26.02.2021 r.) w sposób określony w § 2 ww. rozporządzenia, tj. drogą elektroniczną za pomocą formularza umieszczonego na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych.

Z danych zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2020 r. wynika, że udzielono 3 zamówień klasycznych o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ww. ustawy, z tego:

- 1 postępowanie na roboty budowlane o wartości 438 171,38 zł,



- 1 postępowanie na dostawy o wartości 504 096,68 zł,
- 1 postępowanie na usługi o wartości 325 914,00 zł.

W Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim w zakresie zamówień publicznych zostały wprowadzone następujące uregulowania wewnętrzne:

- zarządzenie Nr 30/2017 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 17 lutego 2017 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,
- zarządzenie Nr 29/2011 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej, przyjęcia regulaminu prac komisji przetargowej, w której zmian dokonano zarządzeniem Nr 88/2017 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 13 czerwca 2017 r.

Zgodnie z art. 13a ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych kontrolowana jednostka zamieściła na swojej stronie internetowej w dniu 8.01.2020 r. plan postępowań o udzielenie zamówień na 2020 r., jakie przewidziała przeprowadzić w danym roku finansowym.

Kontroli poddano:

- udzielenie zamówienia publicznego na usługi, finansowanego z paragrafów wydatków bieżących,
- udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane finansowane z paragrafów wydatków majątkowych, które opisano poniżej, w dziale III, punkcie 2.2.2. niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolę postępowań przetargowych przeprowadzono w odniesieniu do przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych i przepisów wykonawczych do ww. ustawy.

2.1.5.1. Postępowanie przetargowe pn. „Udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 5 674 463,12 zł Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie” – usługa.

Dobór próby do kontroli losowy.

Zamówienie nie zostało podzielone na części ze względów ekonomicznych (mniejsze kwoty kredytu spowodowałyby większe koszty kredytu) oraz ze względów organizacyjnych (dodatkowe procedury spowodowałyby zwiększenie złożoności w uruchomieniu kredytu).

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia przekraczającej równowartość kwoty określonej w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej ustalonej przez zamawiającego na kwotę 248 667,84 €, tj. przekraczającej 214 000 euro wartości wynikającej z § 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. poz. 2450)

w zw. z art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego zarządzeniem Nr 87/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego, zarządził zaciągnięcie kredytu w wysokości 5 674 463,12 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu jednostki samorządu terytorialnego w roku 2020 w kwocie 3 651 419,80 zł oraz z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2 023 043,32 zł. Źródłem pokrycia kredytu ustalił wpływy z podatków lokalnych, spłatę kredytu określił w latach 2024-2035, a zabezpieczeniem wykonania warunków umowy kredytu ze strony Gminy miał być weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Uchwałą Nr RIO.IV-0120-220/20 z dnia 17 lipca 2020 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie kredytu w wysokości 5 674 463,12 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie w 2020 r. planowanego deficytu i wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz aktów wykonawczych do ustawy w brzmieniu obowiązującym w trakcie trwania postępowania.

Kontrolę postępowania przetargowego przeprowadzono w zakresie ustalenia:

- prawidłowości oszacowania wartości zamówienia oraz zastosowania średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. poz. 2453),
- zastosowania procedury odwróconej w przetargu nieograniczonym, zgodnie z art. 24aa ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- prawidłowości sporządzenia przez zamawiającego Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej SIWZ) poprzez zawarcie w niej wszystkich obligatoryjnych elementów wskazanych przepisami art. 36 oraz art. 91 ust. 1, 2, 2a, 2d ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- prawidłowości określenia wysokości wadium zgodnie z art. 45 ust. 4 ww. ustawy,
- udostępnienia SIWZ zgodnie z art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ww. ustawy,
- wszczęcia przez zamawiającego postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej (art. 40 ust. 1 ww. ustawy) oraz poprzez przekazanie ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (art. 40 ust. 3 ww. ustawy),
- zawarcia w ogłoszeniu wszystkich informacji wskazanych art. 41 ww. ustawy,
- publikacji treści zapytań wraz z wyjaśnieniami stosownie do art. 38 ust. 2 ww. ustawy,
- wyboru przez zamawiającego oferty najkorzystniejszej zgodnie z przyjętymi w SIWZ kryteriami oceny ofert (art. 91 ust. 1 ww. ustawy),

- sporządzenia przez wybranego wykonawcę oferty zgodnie z wymaganiami SIWZ: zawarcia w niej wszystkich oświadczeń i dokumentów wymaganych treścią SIWZ,
- niezwłocznego zawiadomienia wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty i udostępnienia przez zamawiającego informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej, stosownie do art. 92 ww. ustawy,
- zwrotu wadium zgodnie z art. 46 ww. ustawy,
- zawarcia z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści złożonej oferty,
- sporządzenia przez zamawiającego pisemnego protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (art. 96 ust. 1 ww. ustawy), wg wzoru protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego określonego załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128),
- złożenia przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 17 ust. 2 tej ustawy,
- przekazania przez zamawiającego ogłoszenia o udzieleniu zamówienia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust. 2 ww. ustawy.

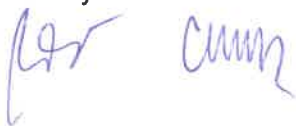
2.1.5.1.1. Wartość zamówienia została ustalona zgodnie z art. 32 ust. 1, art. 34 ust. 1 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, na kwotę 1 061 637,60 zł co stanowiło równowartość 248 667,84 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano 23.06.2020 r. na podstawie kalkulacji według aktualnych cen rynkowych.

Kredyt mieścił się w limicie zobowiązań, do zaciągania których upoważniony był Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego, ustalonym w § 5 uchwały Nr XIV/98/2019 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2020.

2.1.5.1.2. SIWZ zatwierdził podpisem pod datą 17.07.2020 r. Zastępca Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego na podstawie upoważnienia znak PI.271.2.2020 z dnia 9.07.2020 r. udzielonego na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego m.in. do zatwierdzenia specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

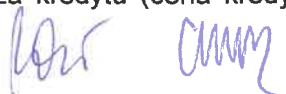
W wyniku kontroli zapisów specyfikacji ustalono, że zawierała ona wszystkie informacje wymagane przepisami art. 36 oraz art. 91 ust. 1, 2, 2a, 2d ustawy - Prawo zamówień publicznych.





Ważne zapisy Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia:

- w rozdziale 3 pn. „Opis przedmiotu zamówienia” określony został przedmiot i zakres zamówienia, m.in.: termin spłaty kredytu w latach 2024-2035, sposób naliczania odsetek,
- w rozdziale 4 pn. „Termin wykonania zamówienia” ustalono:
 - w pkt 4.1. okres spłaty kredytu do dnia 31.12.2035 r.,
 - w pkt 4.2. uruchomienie kredytu w 3 transzach: I transza w kwocie minimum 2 000 000,00 zł. Wyплата poszczególnej transzy musi nastąpić w terminie 2 dni od zgłoszenia wypłaty przez Zamawiającego. Ostateczny termin wypłaty kredytu – 31.12.2020 r.,
 - w pkt 4.3. Zamawiający zastrzegł możliwość niewykorzystania II i III transzy kredytu. Wykonawca nie ma prawa do naliczania prowizji i opłat od niewykorzystanej części kredytu,
- w rozdziale 5 pn. „Warunki udziału w postępowaniu” określono warunki udziału wykonawców w wym. postępowaniu,
- w rozdziale 6 pn. „Podstawy wykluczenia”,
- w rozdziale 7 pn. „Wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia”
 - w pkt 7.9. Zamawiający zgodnie z art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych w pierwszej kolejności dokona oceny ofert, a następnie zbada czy Wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu,
- w rozdziale 10 pn. „Informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z Wykonawcami”:
 - w pkt 10.1. określono przekazywanie za pomocą środków komunikacji elektronicznej wszelkich oświadczeń, wniosków, zawiadomienia oraz informacji – za pośrednictwem platformy znajdującej się pod adresem <https://umnowemiasto.ezamawiajacy.pl>,
- w rozdziale 12 pn. „Miejsce, termin i sposób składania oraz otwarcia ofert”. Termin składania ofert ustalono na dzień 26.08.2020 r. do godziny 10⁰⁰ na Platformie pod adresem: <https://umnowemiasto.ezamawiajacy.pl> w zakładce „OFERTY”, otwarcie ofert w dniu 26.08.2020 r. o godz. 10³⁰ w siedzibie Zamawiającego w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim – sala nr 27 poprzez upublicznienie wczytanych na ww. Platformie ofert - termin ten był zgodny z treścią art. 43 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- w rozdziale 14 pn. „Wymagania dotyczące wadium” Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 5 000,00 zł,
- w rozdziale 16 pn. „Opis kryteriów, którymi Zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert”, wskazując: „Najniższa marża kredytu (cena kredytu) – 100%”. Zamawiający zastosował jako jedyne kryterium –



najniższa marża kredytu (cena kredytu) na podstawie art. 91 ust. 2a ustawy – Prawo zamówień publicznych. W opisie przedmiotu (rozdział 3 SIWZ) określono standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia. Do określonych w powyższy sposób kryteriów oceny ofert uwag nie wniesiono.

- w rozdziale 18 pn. „Wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy” Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Stosownie do art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych zamawiający udostępnił specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, tj. od dnia 22.07.2020 r.

2.1.5.1.3. Stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu na stronie internetowej, tj.: <https://umnowemiasto.ezamawiajacy.pl> oraz <https://bip.umnowemiasto.pl> zamawiającego od dnia 22.07.2020 r.

Ustalono, że stosownie do postanowień art. 40 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych, ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (numer ogłoszenia 2020/S 140-344921) w dniu 22.07.2020 r.

W wyniku kontroli treści ogłoszeń stwierdzono, że w ogłoszeniach zamieszczonych w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej i na stronie internetowej (ogłoszenia jednobrzmiące) zamieszczono wszystkie informacje wymagane art. 41 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.1.5.1.4. Spełniając wymogi art. 45 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz zapisy rozdziału 14 SIWZ, Wykonawcy dokonali wpłaty wadium w wysokości po 5 000,00 zł:

- 1) Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S. A. Regionalne Centrum Korporacyjne w Gdańsku, ul. Jerzego Waszyngtona 17, 81-342 Gdynia, w dniu 24.08.2020 r., co ustalono na podstawie WB nr 18/2020 za okres 20.08.2020 – 24.08.2020 poz. ks. 18/VIII/2020,
- 2) Centrala Bank Gospodarstwa Krajowego, Aleje Jerozolimskie 7, 00-955 Warszawa, w dniu 25.08.2020 r. co ustalono na podstawie WB nr 19/2020 z dnia 25.08.2020 r. poz. ks. 19/VIII/2020.

2.1.5.1.5. Publikacja treści zapytań wraz z wyjaśnieniami stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający zobowiązany był udzielić wyjaśnień niezwłocznie, nie później niż 6 dni przed upływem terminu składania ofert, zgodnie z art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, pod warunkiem, że wniosek o wyjaśnienie treści specyfikacji wpłynął do zamawiającego nie później niż do końca dnia, w którym upływa połowa wyznaczonego terminu składania ofert. Jeżeli wniosek o wyjaśnienie wpłynie do zamawiającego po upływie



tego terminu lub dotyczy udzielonych wyjaśnień zamawiający może udzielić wyjaśnień lub pozostawić wniosek bez rozpatrzenia, co opisano w pkt 10.3. rozdziału 10 SIWZ.

Zapytanie do ww. zamówienia, oznaczone numerem sprawy RWM.434.74/2020/AK(KOR), wpłynęło na adres <https://umnowemiasto.ezamawiajacy.pl> w dniu 23.07.2020 r. o godz. 14²⁵ (poz. rej. RKP-5924-2020) oraz kolejne, oznaczone numerem sprawy M7-RCKG(E)-500/43/2020/ML wpłynęło na adres <https://umnowemiasto.ezamawiajacy.pl> w dniu 30.07.2020 r. o godz. 11²⁸ (poz. rej. RKP-6086/2020).

Odpowiedzi udzielono za pośrednictwem adresu <https://umnowemiasto.ezamawiajacy.pl> w dniu 5.08.2020 r.

Kolejne zapytanie z dnia 11.08.2020 r. przesłane zostało na adres <https://umnowemiasto.ezamawiajacy.pl> w dniu 11.08.2020 r. o godz. 14²¹ (poz. rej. RKP-6389-2020). Odpowiedzi udzielono za pośrednictwem adresu <https://umnowemiasto.ezamawiajacy.pl> w dniu 19.08.2020 r.

Udzielenie odpowiedzi na ww. zapytania i przekazanie ich wykonawcom za pośrednictwem adresu <https://umnowemiasto.ezamawiajacy.pl> było zgodne z zapisami SIWZ w rozdziale 10 pkt 10.4. cyt. „Treść pytań (bez ujawniania źródła zapytania) wraz z wyjaśnieniami bądź informacje o dokonaniu modyfikacji SIWZ, Zamawiający przekaze Wykonawcom za pośrednictwem Platformy Zakupowej.”. Powyższe wyjaśnienia wraz z zapytaniami zostały opublikowane na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim w zakładce BIP odpowiednio w dniach: 5.08.2020 r. oraz 19.08.2020 r.

Ustalono, że w dniu 5.08.2020 r. pod Nr 2020/S 150-368636 dokonano zmiany ogłoszenia Nr 2020/S 140-344921 z dnia 22.07.2020 r. w pkt 2.4 Sekcji II ogłoszenia. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia dot. „Udzielenia kredytu długoterminowego w wysokości 5 674 463,12 zł Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie” zamieszczono w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej oraz na stronie internetowej BIP zamawiającego i stronie <https://umnowemiasto.ezamawiajacy.pl> od dnia 5.08.2020 r. Ww. zmiana dotyczyła sposobu oprocentowania kredytu, które należało oprzeć na zmiennej stawce bazowej ustalonej na okres 3 miesięcy w wysokości stawki WIBOR 3M z ostatniego dnia roboczego kwartału i mającej zastosowanie do określenia wysokości oprocentowania od 1 dnia następnego kwartału powiększonej/pomniejszonej o stałą marżę Banku wyrażoną w punktach procentowych z zastrzeżeniem, iż w przypadku gdy stawka WIBOR 3M osiągnie poniżej 0,00%, do czasu osiągnięcia przez tę stawkę wartości dodatniej do wyliczenia oprocentowania kredytu przyjęta będzie stawka równa 0,00%.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

2.1.5.1.6. Stosownie do art. 86 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 1 061 637,60 zł.

Stwierdzono realizację przepisu art. 86 ust. 5 ustawy - Prawo zamówień publicznych poprzez zamieszczenie w dniu 26.08.2020 r. na stronie internetowej BIP urzędu oraz na stronie internetowej <https://umnowemiasto.ezamawiajacy.pl> informacji dotyczących:

- 1) kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
- 2) firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie,
- 3) ceny, terminu wykonania zamówienia i warunków płatności zawartych w ofertach.

Na podstawie przedłożonej do kontroli oferty oraz protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego sporządzonego na druku wg wzoru ZP-PN (znak sprawy PI.271.2.2020) stwierdzono, że w terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 26.08.2020 r. (godz. 10⁰⁰) ofertę złożył 1 wnioskodawca: Bank Gospodarstwa Krajowego Region Warmińsko-Mazurski ul. Dąbrowszczaków 21, 10-540 Olsztyn; cena 877 696,69 zł, marża kredytu 1,39%.

Wykonawca dopełnił obowiązku określonego w art. 24 ust. 11 ustawy - Prawo zamówień publicznych i złożył listę podmiotów nie należących do tej samej grupy kapitałowej lub informację o tym, że wykonawca nie należy do grupy kapitałowej zgodnie z załącznikiem D do SIWZ przesyłając na adres <https://umnowemiasto.ezamawiajacy.pl> w dniu 26.08.2020 r. (poz. rejestru RKP-6689-2020).

2.1.5.1.7. Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego na podstawie zarządzenia Nr 29/2011 z dnia 28 lutego 2011 r. (z późn. zm.) powołał 3 osobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację inwestycji pn. „Udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 5 674 463,12 zł Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie”.

Przewodniczący komisji przetargowej zgodnie z § 6 ust. 1 w związku z § 8 ust. 3 Regulaminu pracy stałej komisji przetargowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 29/2011 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 28 lutego 2011 r. (z późn. zm.) w dniu 13.08.2020 r. pismem znak PI.271.2.2020 złożył wniosek o zmianę składu komisji przetargowej w związku z nieobecnością jednego z członków komisji i powołanie na czas nieobecności ww. członka innej osoby.

Oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, złożyli zgodnie z art. 17 ust. 2 ww. ustawy: kierownik zamawiającego – Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu w dniu 26.08.2020 r.

Zastępowany członek komisji oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ww. ustawy złożył zgodnie z art. 17 ust. 2 tejże ustawy w dniu 1.09.2020 r.

2.1.5.1.8. Kontroli poddano ofertę wybranego wykonawcy, celem ustalenia czy zawierała ona wszystkie oświadczenia i dokumenty wymagane zapisami warunków udziału



w postępowaniu, wymienionych w rozdziale 7 SIWZ pn. „Wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia”.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że wykonawca załączył do oferty oświadczenia i dokumenty określone przez zamawiającego w rozdziale 7 SIWZ (załącznik E, F i G).

Zamawiający pismem znak PI.271.2.2020 z dnia 4.09.2020 r. wezwał ww. Wykonawcę do złożenia pozostałych dokumentów. Wykonawca złożył wymagane dokumenty w dniu 9.09.2020 r. za pośrednictwem strony internetowej <https://umnowemiasto.ezamawiajacy.pl> (poz. rej. RKP-7077-2020).

2.1.5.1.9. Zamawiający dokonał wyboru oferty Banku Gospodarstwa Krajowego Regionu Warmińsko-Mazurskiego ul. Dąbrowszczaków 21, 10-540 Olsztyn, jako najkorzystniejszej i zgodnej z SIWZ, tj.: oferty, która uzyskała największą liczbę punktów w badanych kryteriach: najniższa marża kredytu (cena kredytu) – 100%. Stwierdzono, że zamawiający wykonał obowiązek wynikający z przepisu zawartego w art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, informując niezwłocznie wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem danych, o których mowa w pkt od 1 do 7 ww. artykułu. Pismo z informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawierające nazwę, siedzibę i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej <https://umnowemiasto.ezamawiajacy.pl> w dniu 28.09.2020 r., stosownie do obowiązku określonego w art. 92 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Na podstawie ww. pisma oraz przedłożonej do kontroli dokumentacji z kontrolowanego postępowania ustalono, że zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego wykonawcy, ani nie odrzucił żadnej oferty.

2.1.5.1.10. Zwrotu wadium Wykonawcy, który nie złożył oferty, tj. Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski S. A. Regionalne Centrum Korporacyjne w Gdańsku, ul. Jerzego Waszyngtona 17, 81-342 Gdynia dokonano w dniu 3.09.2020 r., zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, na podstawie pisma Przewodniczącego komisji przetargowej znak PI.271.2.2020 z dnia 1.09.2020 r., co ustalono na podstawie WB nr 20/2020 za okres 26.08.2020 r. – 3.09.2020 r. poz. ks. 20/IX/2020.

2.1.5.1.11. Zawarcie z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści oferty.

W dniu 5.10.2020 r. pomiędzy Gminą Miejską Nowe Miasto Lubawskie, a wykonawcą zawarto umowę Nr PI.271.2.2020 (nr w systemie Banku 20/3745) o kredyt długoterminowy. Umowę zawarto w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Postanowienia umowy były w zgodności ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ. Na umowie znajdowała się kontrasygnata Skarbnik Miasta.

W § 1 umowy zapisano, że Bank udziela Kredytobiorcy długoterminowego kredytu w wysokości 5 674 463,12 zł, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim w 2020 roku oraz wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. W § 2 umowy zapisano, że uruchomienie poszczególnych transz kredytu nastąpi w ciągu 2 dni roboczych po pisemnym złożeniu wniosku przez Kredytobiorcę. Ostateczny termin wykorzystania kredytu upływa z dniem 31.12.2020 r. Kredytobiorca ma prawo do rezygnacji z II i III transzy kredytu. I transza kredytu wynosi 2 000 000,00 zł.

W § 5 umowy zawarto harmonogram spłaty kredytu. Całkowita spłata kredytu wraz z odsetkami nastąpi na rachunek do 31.12.2035 r. Karencja w spłacie rat kapitałowych do 30.03.2024 r.

Stwierdzono, że zgodnie z art. 140 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy był tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

2.1.5.1.11.1. W dniu 23.10.2020 r. został zawarty Aneks nr 1 do umowy PI.271.2.2020 (nr w systemie Banku 20/3745) z dnia 5.10.2020 r., w którym dokonano zmiany zapisu § 4 ust. 1 ww. umowy dotyczącego wysokości oprocentowania w dniu zawarcia umowy wynoszącego 1,61% w stosunku rocznym. W dniu 5.02.2021 r. został zawarty Aneks nr 2 do ww. umowy, w którym dokonano zmiany harmonogramu spłat kredytu w związku z częściowym wykorzystaniem przez Kredytobiorcę kredytu do kwoty 4 500 000,00 zł i rezygnacją z pozostałej części kredytu w kwocie 1 174 463,12 zł.

2.1.5.1.12. Zwrotu wadium Wykonawcy, z którym została zawarta umowa, t.j. Bank Gospodarstwa Krajowego Region Warmińsko-Mazurski dokonano w dniu 7.10.2020 r., co ustalono na podstawie WB nr 24/2020 za okres 19.09.2020 – 7.10.2020 poz. ks. 24/X/2020.

2.1.5.1.13. W dniu 22.12.2020 r. Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego zatwierdził protokół postępowania (oznaczenie sprawy PI.271.2.2020) sporządzony wg wzoru (ZP-PN) protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128), zgodnie z wymogiem art. 96 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.1.5.1.14. W dniu 5.11.2020 r. zamawiający przekazał Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej informację o udzieleniu zamówienia publicznego, które zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 10.11.2020 r. pod nr 2020/S 219-538277.

2.2. Wydatki majątkowe Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie.

2.2.1. Udzielenie zamówienia publicznego pn. „Budowa ulicy Piaskowej w Nowym Mieście Lubawskim”. Próbę do kontroli wybrano metodą losową.

Przedmiot zamówienia „Budowa ulicy Piaskowej w Nowym Mieście Lubawskim” nie został podzielony na części.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej ustalonej przez zamawiającego na kwotę 163 445,64 euro, tj. poniżej 5 350 000 euro wartości wynikającej z § 1 pkt 2 lit. b) rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. poz. 2450) w zw. z art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

Kontrolę postępowania przetargowego przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości oszacowania wartości zamówienia z zastosowaniem średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień, stosownie do art. 32 ust. 1, art. 33 i art. 35 ustawy - Prawo zamówień publicznych, odpowiednio do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2453),
- prawidłowości sporządzenia przez zamawiającego Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej SIWZ) poprzez zawarcie w niej wszystkich obligatoryjnych elementów wskazanych przepisami art. 29 ust. 3a, art. 36, art. 36b ust. 1 i 1b oraz art. 91 ust. 1, 2, 2a, 2d ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- określenia wadium zgodnie z art. 45 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- udostępnienia SIWZ zgodnie z art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- wszczęcia przez zamawiającego postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie i na stronie internetowej (art. 40 ust. 1 ww. ustawy) oraz poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (art. 40 ust. 2 ww. ustawy),
- zawarcia w ogłoszeniu wszystkich informacji wskazanych art. 41 ww. ustawy,
- wykonawców, którzy w wyznaczonym terminie złożyli oferty,
- wyboru przez zamawiającego oferty najkorzystniejszej – zgodnie z przyjętymi w SIWZ kryteriami oceny ofert (art. 91 ust. 1 ww. ustawy),
- sporządzenia przez wybranego wykonawcę oferty zgodnie z wymaganiami SIWZ, zawarcia w niej wszystkich oświadczeń i dokumentów wymaganych treścią SIWZ,
- sporządzenia przez zamawiającego pisemnego protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (art. 96 ust. 1 ww. ustawy), wg wzoru protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego określonego

załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128),

- zawiadomienia wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty (niezwłocznie po jej wyborze), oraz udostępnienia przez zamawiającego informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej, zgodnie z art. 92 ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- zawarcia z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści złożonej oferty (art. 140 ust. 1 wym. ustawy),
- zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 95 ust. 1 ww. ustawy.

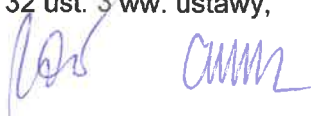
2.2.1.1. Wartość całego zadania oszacowano na kwotę 697 798,48 zł (netto), tj. 163 445,64 euro.

Oszacowania wartości zamówienia dokonał kierownik Referatu Planowania i Inwestycji w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 27.05.2020 r. na podstawie poniższego kosztorysu inwestorskiego:

L.p.	Podstawa oszacowania wartości zamówienia	Szacowana wartość zamówienia netto (w zł)
1.	Kosztorys inwestorski Budowa ulicy Piaskowej; data opracowania: 29.04.2020 r.	697 798,48
	łącznie	697 798,48

Na podstawie powyższego szacunku wartości zamówienia ustalono:

- oszacowania wartości zamówienia dokonano w całości,
- ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.), zgodnie z którym ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane,
- prawidłowo zastosowano średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia, tj. 4,2693 zł odpowiednio do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2453),
- przy ustaleniu wartości zamówienia uwzględniono wartość zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy - Prawo zamówień publicznych, stosownie do wymogu art. 32 ust. 3 ww. ustawy,



- przy ustalaniu wartości zamówienia zastosowano art. 32 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

2.2.1.2. Ustalono, że w budżecie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zostały zabezpieczone środki finansowe m.in. na udzielenie przedmiotowego zamówienia – w łącznej wysokości 3 500 000,00 zł brutto, zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały Nr XIV/98/2019 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie. Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr XVII/112/2020 z dnia 26 maja 2020 r. dokonała zwiększenia w załączniku nr 2 ww. kwoty do wysokości 3 785 000,00 zł. W załączniku nr 2 do uchwały Nr XIX/128/2020 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 8 września 2020 r. zmniejszono ww. kwotę do wysokości 3 619 000,00 zł.

Ustalono, że w budżecie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w dziale 600, rozdziale 60016, § 6050, zostało określone zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa ulicy Targowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Nowym Mieście Lubawskim” – w łącznej wysokości 3 500 000,00 zł brutto (mające pokrycie z dochodów własnych j.s.t. w wysokości 1 400 000,00 zł oraz ze środków pochodzących z innych źródeł w wysokości 2 100 000,00 zł), zgodnie z załącznikiem nr 3 pn. „Zadania inwestycyjne w 2020 roku” do uchwały Nr XIV/98/2019 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2020.

Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim uchwałą Nr XVII/112/2020 z dnia 26 maja 2020 r. dokonała zmniejszenia w załączniku nr 3 ww. kwoty do wysokości 2 770 000,00 zł (mającej pokrycie z dochodów własnych j.s.t. w wysokości 1 137 788,51 zł oraz ze środków pochodzących z innych źródeł w wysokości 1 632 211,49 zł). W załączniku nr 3 do uchwały Nr XIX/128/2020 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 8 września 2020 r. pozostawiono ww. kwotę bez zmian.

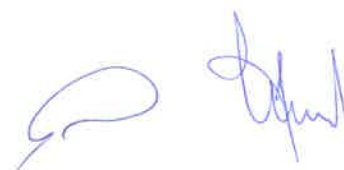
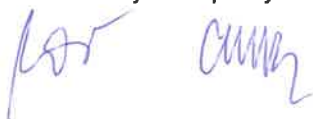
2.2.1.3. SIWZ dla przedmiotu zamówienia „Budowa ulicy Piaskowej w Nowym Mieście Lubawskim” zatwierdził podpisem pod datą 27.05.2020 r. Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wszystkie elementy zgodnie z wymogiem art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

Ważne zapisy Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia:



- w rozdziale 3 pn. „Opis przedmiotu zamówienia” określony został m.in. zakres robót budowlanych, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia (załącznik B do SIWZ), sposób realizacji przedmiotu zamówienia (załącznik A do SIWZ), sposób dokumentowania zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę,
- w rozdziale 4 pn. „Termin wykonania zamówienia” ustalono realizację zamówienia do 4 miesięcy od daty zawarcia umowy,
- w rozdziale 5 pn. „Warunki udziału w postępowaniu” określono warunki udziału wykonawców w ww. postępowaniu,
- w rozdziale 6 pn. „Podstawy wykluczenia” określono podstawy wykluczenia Wykonawcy z postępowania o udzielenie zamówienia, wobec którego zachodzi jakakolwiek z przesłanek określonych art. 24 ust. 1 pkt 12-23 ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- w rozdziale 7 „Wykaz oświadczeń i dokumentów, potwierdzających spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia”,
 - w pkt 7.7. Zamawiający zawarł zapis, że zgodnie z art. 24aa ustawy - Prawo zamówień publicznych może dokonać oceny ofert, a następnie zbadać czy Wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie polega na wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu,
- w rozdziale 8 określono zasady polegania przez Wykonawcę na potencjale innych podmiotów w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- w rozdziale 9 zawarte zostały uwarunkowania Wykonawcy wspólnie ubiegających się o zamówienie,
- w rozdziale 10 zawarte zostały informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z Wykonawcami,
- w rozdziale 11 „Opis sposobu przygotowania oferty” zawarte zostały m.in. wytyczne przygotowania oferty zgodnie z załącznikiem nr 1 do SIWZ, dopuszczona została możliwość udziału podwykonawców,
- w rozdziale 12 pn. „Miejsce, termin i sposób składania oraz otwarcia ofert”. Termin składania ofert ustalono na dzień 18.06.2020 r. do godziny 14⁰⁰ w siedzibie Zamawiającego, otwarcie ofert w dniu 18.06.2020 r. o godz. 14¹⁵ - termin ten był zgodny z treścią art. 43 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- w rozdziale 14 „Wymagania dotyczące wadium” zostało określone wadium w wysokości 5 000,00 zł,
- w rozdziale 16. „Opis kryteriów, którymi Zamawiający będzie się kierował przy wyborze ofert, wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert”, wskazano: „Cena – 60%, okres gwarancji oraz okres rękojmi za wady – 40%”, określając, że 1% równy jest 1 pkt. Do określonych w powyższy sposób kryteriów oceny ofert uwag nie wniesiono,



- w rozdziale 18 „Wymagania dotyczące należytego wykonania umowy” Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy na kwotę stanowiącą 10% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie.

Stosownie do art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych zamawiający udostępnił specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. od dnia 27.05.2020 r.

2.2.1.4. Stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej, tj.:

- wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od dnia 27.05.2020 r.,
- zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego www.bip.umnowemiasto.pl od dnia 27.05.2020 r.

Ustalono, że stosownie do postanowień art. 40 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych, ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 538316-N-2020) w dniu 27.05.2020 r.

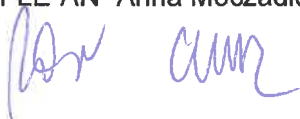
W wyniku kontroli treści ogłoszeń stwierdzono, że w ogłoszeniach zamieszczonych w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego (ogłoszenia jednobrzmiące) zamieszczono wszystkie informacje wymagane art. 41 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.4.1. Zamawiający pismem znak PI.271.1.2020 z dnia 2.06.2020 r. dokonał zmian w treści ogłoszenia w zakresie:

- udostępnienia aktualnej mapy zasadniczej terenu inwestycji wskazującej lokalizację wybudowanych sieci gazowych nieuwzględnionych w projekcie budowlanym,
- zmiany adresu BIP (<http://bip.umnowemiasto.pl/>), poprzez zmianę zapisu wym. adresu w pkt 10.4. oraz w pkt 12.9. SIWZ. Termin składania ofert pozostawiając bez zmian. Ogłoszenie o zmianie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2.06.2020 r. pod nr 540095728-N-2020, zamieszczając na stronie BIP Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 2.06.2020 r., zgodnie z art. 38 ust. 4a ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.5. Zamawiający pismem znak PI.271.1.2020 z dnia 28.05.2020 r., działając na podstawie art. 11b ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, po opublikowaniu ogłoszenia o zamówieniu, bezpośrednio poinformował o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia znanych sobie wykonawców, którzy w ramach prowadzonej działalności świadczą m.in. roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia, tj.:

- „MI-LE-AN” Anna Moczadło, ul. Kasztanowa 36, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie,



- Firma Handlowo-Usługowa „Łęgowski” Zbigniew Łęgowski, ul. Narutowicza 58A, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie,
- MUSA Alicja Musiał, Tadeusz Musiał Spółka Jawna, Targowisko Dolne 1A, 14-260 Lubawa,
- Przedsiębiorstwo Drogowo-Budowlane Sp. z o. o., ul. Długa 27, 87-300 Brodnica,
- Lubawskie Przedsiębiorstwo Budowlane Zdzisław Wierzbowski, ul. Kopernika 65, 14-260 Lubawa.

Powyższa informacja o wszczęciu ww. postępowania o udzielenie zamówienia została przesłana ww. wykonawcom za pośrednictwem poczty elektronicznej e-mail w dniu 28.05.2020 r.

2.2.1.6. Publikacja treści zapytań wraz z wyjaśnieniami stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający zobowiązany był udzielić wyjaśnień niezwłocznie, nie później niż 2 dni przed upływem terminu składania ofert, zgodnie z art. 38 ust. 1 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, pod warunkiem, że wniosek o wyjaśnienie treści specyfikacji wpłynął do zamawiającego nie później niż do końca dnia, w którym upływa połowa wyznaczonego terminu składania ofert, co opisano w pkt 10.4. rozdziału 10 SIWZ.

W powyższym postępowaniu nie wpłynęły zapytania dotyczące wyjaśnień treści specyfikacji.

2.2.1.7. Stosownie do art. 86 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 740 000,00 zł.

Stwierdzono realizację przepisu art. 86 ust. 5 ustawy - Prawo zamówień publicznych poprzez zamieszczenie w dniu 19.06.2020 r. na stronie internetowej www.umnowemiasto.pl informacji dotyczących:

- 1) kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
- 2) firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie,
- 3) ceny, okresu gwarancji oraz rękojmi za wady zawartych w ofertach.

Na podstawie przedłożonej do kontroli oferty oraz protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego sporządzonego na druku wg wzoru ZP-PN stwierdzono, że w terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 18.06.2020 r. (godz. 14⁰⁰) ofertę złożyło 5 wykonawców:

- 1) Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów „DROMO” Sp. z o. o., ul. Nadrzeczna 5, 14-100 Ostróda – w kwocie 627 770,67 zł brutto (poz. rej. RKP-4424-2020 z dnia 17.06.2020 r.),
- 2) Przedsiębiorstwo Drogowo-Budowlane Sp. z o. o., ul. Długa 27, 87-300 Brodnica – w kwocie 591 279,39 zł brutto (poz. rej. RKP-4466-2020 z dnia 18.06.2020 r. godz. 8³⁰),
- 3) Przedsiębiorstwo Wielobranżowe FAST-BRUK, Mariusz Pelec, Straszewo 111, 82-420 Ryjewo – w kwocie 639 600,00 zł brutto (poz. rej. RKP-4546-2020 z dnia 18.06.2020 r. godz. 13²²),

- 4) FHU Łęgowski, Zbigniew Łęgowski, ul. Narutowicza 58A, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie – w kwocie 849 000,00 zł brutto (poz. rej. RKP-4548-2020 z dnia 18.06.2020 r. godz. 13³⁰),
- 5) „MI-LE-AN” Anna Moczadło, ul. Kasztanowa 36, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie – w kwocie 539 000,00 zł brutto (poz. rej. RKP-4553-2020 z dnia 18.06.2020 r. godz. 13⁴⁵).

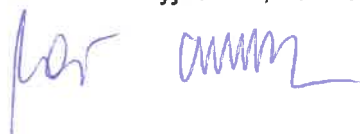
2.2.1.8. Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego zarządzeniem Nr 29/2011 z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej, przyjęcia regulaminu prac komisji przetargowej, powołał w § 2 skład 11-osobowy stałej komisji przetargowej. Zwiększenia liczby członków stałej komisji przetargowej dokonano zarządzeniem Nr 88/2017 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie zmiany zarządzenia z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej, przyjęcia regulaminu prac komisji przetargowej.

Na podstawie § 3 ww. zarządzenia Nr 29/2011 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 28 lutego 2011 r. (z późn. zm.) Kierownik jednostki kontrolowanej w dniu 27.05.2020 r. pismem znak PI.271.1.2020 wyznaczył 3-osobowy skład komisji przetargowej do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania: „Budowa ulicy Piaskowej w Nowym Mieście Lubawskim”.

Oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, złożyli zgodnie z art. 17 ust. 2 ww. ustawy: kierownik zamawiającego – Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego w dniu 19.06.2020 r. oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu w dniu 18.06.2020 r.

Przewodniczący komisji przetargowej zgodnie z § 6 ust. 1 w związku z § 8 ust. 3 Regulaminu pracy stałej komisji przetargowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 29/2011 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 28 lutego 2011 r. (z późn. zm.) w dniu 22.06.2020 r. pismem znak PI.271.1.2020 złożył wniosek o zmianę składu komisji przetargowej w związku z urlopem wypoczynkowym jednego z członków komisji i powołanie na czas nieobecności ww. członka innej osoby. Powołany członek komisji oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ww. ustawy złożył zgodnie z art. 17 ust. 2 tejże ustawy w dniu 22.06.2020 r.

2.2.1.9. Zgodnie z art. 90 ust. 1a pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.), w przypadku gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania, zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, zamawiający zwraca się o udzielenie wyjaśnień, o których mowa w ust. 1, chyba że rozbieżność wynika



z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia. Zamawiający po przeprowadzonej analizie cen ofert wezwał:

- Przedsiębiorstwo Drogowo-Budowlane Sp. z o. o., ul. Długa 27, 87-300 Brodnica,
 - „MI-LE-AN” Anna Moczadło, ul. Kasztanowa 36, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie,
- do złożenia wyjaśnień dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny poprzez udzielenie wyjaśnień określonych przepisem art. 90 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, gdyż cena brutto oferty nie mieściła się w normach zawartych w art. 90 ust. 1a pkt 1 ww. ustawy.

Powyższe wezwanie zostało przekazane ww. Wykonawcom za pośrednictwem poczty elektronicznej e-mail w dniu 22.06.2020 r.

Wykonawcy w dniu 26.06.2020 r. (poz. rej. RKP-4949-2020) oraz w dniu 29.06.2020 r. (poz. rej. RKP-5010-2020) złożyli wyjaśnienia dotyczące rażąco niskiej ceny w postępowaniu o udzielenie ww. zamówienia publicznego, dołączając dokumentację uzasadniającą proponowaną wysokość kosztów związanych z realizacją tego zamówienia.

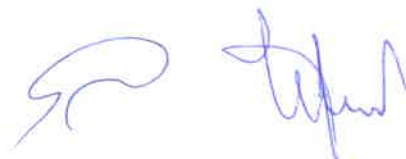
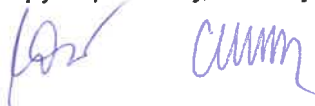
2.2.1.10. Zgodnie z art. 26 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.), jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający może wezwać wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni, terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1.

2.2.1.10.1. Zamawiający pismem znak PI.271.1.2020 z dnia 1.07.2020 r. wezwał „MI-LE-AN” Anna Moczadło z Nowego Miasta Lubawskiego do złożenia wykazu robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert według załącznika nr 5 do SIWZ, ponadto złożenia wykazu osób według załącznika nr 6 do SIWZ, wyznaczając termin złożenia wymaganych oświadczeń w formie pisemnej do dnia 8.07.2020 r. Wezwanie zostało przekazane Wykonawcy za pośrednictwem poczty elektronicznej e-mail w dniu 1.07.2020 r. Wykonawca ww. oświadczenia złożył w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 3.07.2020 r. (poz. rej. RKP-5256-2020).

2.2.1.10.2. Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego Wykonawcy.

2.2.1.11. Zamawiający na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych dokonał wyboru oferty „MI-LE-AN” Anna Moczadło, ul. Kasztanowa 36, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie. Wykonawca otrzymał najwyższą ilość punktów, tj.: 100 pkt, w tym w kryterium: najniższej ceny – 60, okresu gwarancji oraz okresu rękojmi za wady – 40.

Ww. przedsiębiorca złożył razem z ofertą w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia i spełnieniu warunków udziału w postępowaniu (załącznik nr 2 do SIWZ). Oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ww. ustawy (załącznik nr 4 do SIWZ)



złożył w dniu 19.06.2020 r. (poz. rej RKP-4620-2020).

2.2.1.12. Wymagane wadium w wysokości 5 000,00 zł, które zostało określone w rozdziale 14 SIWZ zostało wniesione w formie pieniężnej przez:

- Firmę Handlowo-Uslugową Łęgowski, Zbigniew Łęgowski, co ustalono na podstawie WB nr 12/2020 z dnia 18.06.2020 r. poz. ks. 12/VI/2020,
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe FAST-BRUK Mariusz Pelcer, co ustalono na podstawie WB nr 12/2020 z dnia 18.06.2020 r. poz. ks. 12/VI/2020,
- Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów DROMO Sp. z o. o., co ustalono na podstawie WB nr 10/2020 z dnia 16.06.2020 r. poz. ks. 10/VI/2020,
- Przedsiębiorstwo Drogowo-Budowlane Sp. z o. o., co ustalono na podstawie WB nr 9/2020 z dnia 15.06.2020 r. poz. ks. 9/VI/2020,
- „MI-LE-AN” Anna Moczadło, co ustalono na podstawie WB nr 11/2020 z dnia 17.06.2020 r. poz. ks. 11/VI/2020.

Wszyscy zainteresowani udziałem w postępowaniu wnieśli wymagane wadium w terminie.

Zwrotu wadium dokonano w dniu 6.07.2020 r., zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, na podstawie pisma znak PI.271.1.2020 z dnia 6.07.2020 r. Przewodniczącego komisji przetargowej:

- Firmie Handlowo-Uslugowej Łęgowski Zbigniew Łęgowski,
- Przedsiębiorstwu Wielobranżowemu FAST-BRUK Mariusz Pelcer,
- Przedsiębiorstwu Budowy Dróg i Mostów DROMO Sp. z o. o.,
- Przedsiębiorstwu Drogowo-Budowlanemu Sp. z o. o.

Termin oraz kwoty zwrotu wadium ww. uczestnikom postępowania przetargowego ustalono na podstawie WB nr 13/2020 z dnia 6.07.2020 r. poz. ks. 13/VII/2020.

2.2.1.13. Ustalono, że zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 3.07.2020 r. zostało przesłane wykonawcom przy użyciu środków komunikacji elektronicznej w dniu 3.07.2020 r. – stosownie do postanowień art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Informacje dotyczące rozstrzygnięcia procedury przetargowej zamieszczono w dniu 3.07.2020 r. na stronie internetowej zamawiającego www.bip.umnowemiasto.pl. W treści powyższej informacji zawarto elementy określone art. 92 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.14. Zawarcie z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści oferty.

W dniu 9.07.2020 r. zawarto z wybranym wykonawcą umowę nr PI.271.1.2020 dotyczącą realizacji zadania inwestycyjnego, odpowiednio do art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W § 6 umowy określony został termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 9.11.2020 r.

W § 7 określono wynagrodzenie w wysokości 539 000,00 zł brutto oraz sposób jego

rozliczenia. W § 10 umowy ustalono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% łącznego wynagrodzenia ofertowego brutto, tj. w kwocie 53 900,00 zł. W § 11 określono okres gwarancji i rękojmi na okres 60 miesięcy, który rozpoczyna się od dnia odbioru końcowego. W § 12 określono obowiązek posiadania umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej na okres realizacji przedmiotu umowy, na sumę ubezpieczenia nie niższą niż 50% wynagrodzenia.

Stwierdzono, że zgodnie z art. 140 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy był tożsamy z ich zobowiązaniem zawartym w ofercie.

2.2.1.14.1. Zmiany do umowy PI.271.1.2020 z dnia 9.07.2020 r.

W dniu 9.07.2020 r. ww. umowa została zmieniona aneksem nr 1 do umowy PI.271.1.2020 z dnia 9.07.2020 r. poprzez zawarcie zapisu odnośnie możliwości odstąpienia przez Zamawiającego od umowy w terminie 7 dni od upływu terminu do przedłożenia polisy ubezpieczeniowej przez Wykonawcę.

W dniu 2.10.2020 r. aneksem nr 2 do umowy PI.271.1.2020 z dnia 9.07.2020 r. dokonano zmiany zapisu § 7 ust. 1 ww. umowy w zakresie wysokości wynagrodzenia, zwiększając je do kwoty 555 000,00 zł. Dokonanie zmiany umowy w powyższym zakresie było zgodne z art. 144 ust. 1 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych i dotyczyło zwiększenia zakresu przedmiotu umowy oraz wynagrodzenia za wykonanie niezbędnych robót dodatkowych wynikających z protokołu konieczności i kosztorysu robót dodatkowych.

2.2.1.15. Wykonawca wniósł poręczenie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w zakresie zabezpieczenia wykonania umowy w trakcie realizacji robót oraz zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji jakości i rękojmi za wady Nr 171/2020/FG z dnia 6.07.2020 r., określonego w § 10 ww. umowy, w dniu 7.07.2020 r. (poz. rej. RKP-5385-2020).

Zwrotu wadium w kwocie 5 000,00 zł dokonano w dniu 10.07.2020 r. na podstawie pisma Przewodniczącego komisji przetargowej znak PI.271.1.2020 z dnia 9.07.2020 r. Kwota oraz termin zwrotu ww. wadium ustalono na podstawie WB nr 14/2020 z dnia 10.07.2020 r. poz. ks. 14/VII/2020, zgodnie z art. 46 ust. 1a ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.16. Polisę ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej ogólnej nr 1029758617 Wykonawca przedłożył w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 21.07.2020 r. (poz. rej. RKP-5850-2020). Okres ubezpieczenia obowiązywał od dnia 10.04.2020 r. do dnia 9.04.2021 r.

2.2.1.17. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 24.07.2020 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 510135739-N-2020), odpowiednio do przepisu art. 95 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.17.1. Ogłoszenie o zmianie umowy zamieszczono w dniu 5.03.2021 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 560421315-N-2021), odpowiednio do przepisu art. 144 ust. 1c ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.18. Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego zatwierdził protokół postępowania w dniu 24.07.2020 r. (oznaczenie sprawy PI.271.1.2020) sporządzony wg wzoru (ZP-PN) protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128), zgodnie wymogiem art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji podmiotom zaliczanym i nie zaliczanym do sektora finansów publicznych oraz innym jednostkom samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2020 r. przedstawiało się następująco.

2.3.1. Na podstawie zbiorczych sprawozdań Rb-50 o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za rok 2020 stwierdzono, iż kontrolowana jednostka otrzymała, wykorzystwała i rozliczyła dotacje według poniższych zestawień:

A. Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami na dzień 31.12.2020 r. (§ 2010):

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach (w zł)	Wykorzystanie		Zwrot części niewykorzystanej dotacji kwota/data	Jednostka realizująca zadanie zlecone
					Kwota (w zł)	%		
1	Zwrot rolnikom podatku akcyzowego	01095	2010	23 473,63	23 473,63	100,00	0,00	Urząd Miejski
2	Koszty zatrudnienia pracowników Urzędu Miejskiego realizujących zadania zlecone	75011	2010	221 715,00	219 123,00	98,83	2 592,00 19-01-2021	Urząd Miejski
3	Powszechny Spis Rolny	75056	2010	22 556,00	17 056,00	75,62	5 500,00 30-12-2020	Urząd Miejski
4	Narodowy Spis Powszechny Ludności i Mieszkań	75056	2010	270,00	0,00	0,00	270,00 08-01-2021	Urząd Miejski
5	Prowadzenie Rejestru Wyborców	75101	2010	2 148,00	2 148,00	0,00	0,00	Urząd Miejski
6	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	75107	2010	74 643,00	73 243,00	98,12	1 400,00 01-11-2020	Urząd Miejski
7	Wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe	80153	2010	150 479,43	132 170,23	87,83	18 309,20 30-12-2020	Zespół Szkolno-Przedszkolny, Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej, Szkoła Podstawowa nr 3
8	Koszty wydawania decyzji do NFZ	85195	2010	174,00	174,00	100,00	0,00	Miejski Ośrodek Pomocy

								Spolecznej
9	Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy	85203	2010	707 331,25	707 197,25	99,98	134,00 22-01-2021	Urząd Miejski
10	Dodatki mieszkaniowe wypłata dodatków energetycznych plus koszty obsługi	85215	2010	1 139,00	1 059,66	93,03	79,33 29-12-2020 0,01 27-01-2021	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
11	Ośrodki pomocy Społecznej (opiekun prawny- wypłata wynagrodzenia opiekunowi prawnemu plus koszty obsługi)	85219	2010	6 520,00	6 515,24	99,93	4,76 29-12-2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
12	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze (świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych)	85228	2010	165 686,00	165 665,00	99,99	21,00 31-12-2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
13	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (wypłata w/w świadczeń i Program „Za Życiem”)	85502	2010	5 916 692,00	5 827 609,76	98,49	4 120,00 29-12-2020 84 962,24 30-12-2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
14	Karta Dużej Rodziny	85503	2010	381,00	381,00	100,00	0,00	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
15	Wspieranie rodziny (Program Dobry Start)	85504	2010	409 820,00	403 620,00	98,49	6 200,00 29-12-2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
16	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	85513	2010	48 687,00	48 673,70	99,97	13,30 29-12-2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
	Razem	x	x	7 751 715,31	7 628 109,47	x	123 605,84	x

B. Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej na dzień 31.12.2020 r. (§2020):

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach (w zł)	Wykorzystanie		Zwrot części niewykorzystanej dotacji kwota/data	Jednostka realizująca zadanie
					Kwota (w zł)	%		
1.	Opieka nad miejscami pamięci narodowej oraz grobami i cmentarzami wojennymi	71035	2020	3 000,00	3 000,00	100,00	0,00	Urząd Miejski
2.	Pozostała działalność (Zatrudnienie kobiet z rodzin romskich właściwą ścieżką rozwoju zawodowego-kontynuacja 2020 rok)	85395	2020	41 851,00	41 851,00	100,00	0,00	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
	Razem	x	x	44 851,00	44 851,00	x	0,00	x

C. Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy na koniec 2020 r. (§ 2030):

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach (w zł)	Wykorzystanie		Zwrot części niewykorzystanej dotacji kwota/data	Jednostka realizująca zadanie własne
					Kwota (w zł)	%		
1.	Zakup nowości wydawniczych do bibliotek szkolnych	80101	2030	12 000,00	12 000,00	100,00	0,00	Zespół Szkolno-Przedszkolny
2.	Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego	80103	2030	268 267,00	268 267,00	100,00	0,00	Zespół Szkolno-Przedszkolny, Zespół Szkół

								Podstawowej i Muzycznej, Szkoła Podstawowa nr 3
3.	Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego	80104	2030	111 897,00	111 897,00	100,00	0,00	Zespół Szkolno-Przedszkolny
4.	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	85213	2030	46 659,00	46 360,78	99,36	298,22 29-12-2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
5.	Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (wyplata zasiłków okresowych)	85214	2030	394 890,00	394 827,95	99,98	62,05 30-12-2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
6.	Zasiłki stałe (wyplata świadczeń w formie zasiłków stałych)	85216	2030	526 654,00	525 799,01	99,84	854,99 30-12-2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
7.	Ośrodki pomocy społecznej	85219	2030	198 464,00	198 385,81	99,96	78,19 31-12-2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
8.	Pomoc w zakresie dożywiania (realizacja programu „Posiłek w szkole i w domu”)	85230	2030	120 000,00	113 704,63	94,75	6 295,37 31-12-2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
9.	Pozostała działalność (Wspieraj Seniora)	85295	2030	27 505,00	2 122,41	7,72	25 382,59 30-12-2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
10.	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym (wyplata stypendiów dla uczniów)	85415	2030	49 621,00	45 280,00	91,25	4 341,00 30-12-2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
	Razem	x	x	1 755 957,00	1 718 644,59	x	37 312,41	x

D. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej w całości finansowanych przez BP w ramach programów rządowych na dzień 31.12.2020 r. (§ 2040)

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach (w zł)	Wykorzystanie		Zwrot części niewykorzystanej dotacji kwota/data	Jednostka realizująca zadanie
					Kwota (w zł)	%		
1.	Rządowy program pomocy uczniom niepełnosprawnym w formie dofinansowania zakupu podręczników materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych	85415	2040	1 335,00	1 258,05	94,24	76,95 15-12-2020	Urząd Miejski
	Razem	x	x	1 335,00	1 258,05	x	76,95	x

E. Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminie, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci na dzień 31.12.2020 r. (§ 2060):

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach (w zł)	Wykorzystanie		Zwrot części niewykorzystanej dotacji kwota/data	Jednostka realizująca zadanie zlecone
					Kwota (w zł)	%		
1.	Świadczenia wychowawcze (program 500 +)	85501	2060	11 502 540,00	11 493 000,14	99,92	9 539,86 31-12-2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
	Razem	x	x	11 502 540,00	11 493 000,14	x	9 539,86	x

F. Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2020 r. (§ 2310):

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach (w zł)	Wykorzystanie		Jednostka realizująca zadanie	Jednostka z którą zawarto porozumienie
					Kwota (w zł)	%		
1.	Wyznaczenie aglomeracji Nowe Miasto Lubawskie	90095	2310	3 024,00	3 024,00	100,00	Urząd Miejski	Gmina Wiejska Nowe Miasto Lubawskie
	Razem	x	x	3 024,00	3 024,00	x	x	x

G. Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2020 r. (§ 2320):

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach (w zł)	Wykorzystanie		Jednostka realizująca zadanie	Jednostka z którą zawarto porozumienie
					Kwota (w zł)	%		
1.	Remont Sali Sesyjnej Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim	75095	2320	12 000,00	12 000,00	100,00	Urząd Miejski	Powiat Nowomiejski
2.	Prowadzenie Biblioteki Powiatowej	92116	2320	7 000,00	7 000,00	100,00	Urząd Miejski	Powiat Nowomiejski
	Razem	x	x	19 000,00	19 000,00	x	x	x

H. Dotacja celowa otrzymana od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2020 r. (§ 2330):

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach (w zł)	Wykorzystanie		Jednostka realizująca zadanie	Jednostka z którą zawarto porozumienie
					Kwota (w zł)	%		
1.	Utrzymanie porządku drogi krajowej nr 15	60013	2330	48 000,00	48 000,00	100,00	Urząd Miejski	Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad
	Razem	x	x	48 000,00	48 000,00	x	x	x

* wskazanie rozdziału 60013 oraz § 2330 wynikało z dotacji wskazanej przez Województwo Warmińsko-Mazurskie

I. Dotacje przekazane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych na dzień 31.12.2020 r. (§ 2440):

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach (w zł)	Wykorzystanie		Jednostka realizująca zadanie	Jednostka, z którą zawarto umowę
					Kwota (w zł)	%		
1.	Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy miejskiej Nowe Miasto Lubawskie	90095	2440	29 559,27	29 559,27	100,00	Urząd Miejski	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
	Razem	x	x	29 559,27	29 559,27	x	x	x

kar *curmm*

[Signature] *[Signature]*

J. Dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych lub płatności w ramach budżetu śr. europejskich realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, na dzień 31.12.2020 r. (§ 2057):

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach (w zł)	Wykorzystanie		Zwrot części niewykorzystanej dotacji kwota/data	Jednostka realizująca zadanie
					Kwota (w zł)	%		
1	Zdalna Szkoła	80101	2057	68 362,00	68 361,92	100	0,08 30-06-2020	Urząd Miejski
2	Zdalna Szkoła +	80101	2057	74 999,84	73 381,80	97,84	1 618,04 29-09-2020	Urząd Miejski
3	Rozwój kompetencji wychowanków przedszkoli Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie	80195	2057	182 367,21	18 577,87	10,19	163 789,34 30-07-2020	Urząd Miejski
4	Wiedza i umiejętności kapitałem na przyszłość*	80195	2057	1 010 672,24	501 102,09	49,58	0,00	Urząd Miejski
5	Wsparcie usług społecznych w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie*	85395	2057	894 743,46	507 307,18	56,70	0,00	Urząd Miejski
6	Bezpieczne świadczenie usług dla osób wymagających codziennego wsparcia w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w warunkach pandemii COVID -19	85395	2057	29 992,25	29 992,25	100,00	0,00	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
7	Utworzenie pierwszego Żłobka Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim*	85505	2057	592 195,77	537 943,56	90,84	0,00	Urząd Miejski
	Razem	x	x	2 853 332,77	1 736 666,67	X	165 407,38	x

* Na zadania wskazane w poz. 4, 5 i 7 ww. tabeli otrzymano środki zaliczkowo w wysokościach wskazanych w kolumnie pn. „Plan dotacji po zmianach (w zł)”, z których wykorzystano kwoty wskazane w kolumnie pn. „Wykorzystanie Kwota (w zł)”, kwota różnic między środkami otrzymanymi a ich wykonaniem pozostała do wykorzystania w 2021 r.

K. Dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych lub płatności w ramach budżetu śr. europejskich z wyłączeniem dochodów kwalifikowanych w paragrafie 205, na dzień 31.12.2020 r. (§ 2059):

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach (w zł)	Wykorzystanie		Zwrot części niewykorzystanej dotacji kwota/data	Jednostka realizująca zadanie
					Kwota (w zł)	%		
1	Wiedza i umiejętności kapitałem na przyszłość*	80195	2059	117 766,19	58 383,68	49,58	0,00	Urząd Miejski
2	Wsparcie usług społecznych w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie*	85395	2059	71 013,75	40 263,80	56,70	0,00	Urząd Miejski
3	Bezpieczne świadczenie usług dla osób wymagających codziennego wsparcia w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w warunkach pandemii COVID -19	85395	2059	3 528,50	3 528,50	100,00	0,00	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
4	Utworzenie pierwszego Żłobka Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim*	85505	2059	67 907,77	61 686,61	90,84	0,00	Urząd Miejski
	Razem	x	x	260 216,21	163 862,59	X	0,00	x

* Na zadania wskazane w poz. 1, 2 i 4 ww. tabeli otrzymano środki zaliczkowo w wysokościach wskazanych w kolumnie pn. „Plan dotacji po zmianach (w zł)”, z których wykorzystano kwoty wskazane w kolumnie pn. „Wykorzystanie Kwota (w zł)”, kwota różnic między środkami otrzymanymi a ich wykonaniem pozostała do wykorzystania w 2021 r.

L. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2020 r. (§ 6257):

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach (w zł)	Wykorzystanie		Jednostka realizująca zadanie	Jednostka, z którą zawarto umowę
					Kwota (w zł)	%		
1	Dofinansowanie Modernizacji przystani kajakowej na terenie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim	63095	6257	196 522,00	196 522,00	100,00	Urząd Miejski	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko- Mazurskiego
2	Remont i przebudowa dawnego kościoła ewangelickiego w celu utworzenia Centrum Informacji Turystycznej*	92120	6257	1 529 301,47	0,00	0,00	Urząd Miejski	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko- Mazurskiego
	Razem	x	x	1 725 823,47	196 522,00	x	x	x

* W 2020 r. poniesiono wydatki na zadanie wskazane w poz. 2 w kwocie 5 498 154,14 zł, z czego kwota dofinansowania ze środków Unii Europejskiej stanowiła 1 529 301,47 zł. Pierwszy częściowy wniosek o płatność złożony został w dniu 25.09.2020 r. na łączną kwotę 102 954,36 zł (środki z Unii Europejskiej – 92 658,92 zł), który zatwierdzono w dniu 6.05.2021 r., natomiast środki wypłacono dnia 19.05.2021 r. Kolejną fakturę otrzymano dnia 21.12.2020 r., na którą planowano wystąpić o zaliczkę ze środków z dofinansowania, ponieważ pierwszy wniosek o płatność nie został zatwierdzony do końca zeszłego roku z takiej możliwości nie można było skorzystać.

W związku z powyższym fakturę opłacono w dniu 31.12.2020 r. ze środków własnych. Kolejny wniosek o płatność został złożony w dniu 21.05.2021 r.

Ł. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2020 r. (§ 6259):

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach (w zł)	Wykorzystanie		Jednostka realizująca zadanie	Jednostka, z którą zawarto umowę
					Kwota (w zł)	%		
1	Remont i przebudowa dawnego kościoła ewangelickiego w celu utworzenia Centrum Informacji Turystycznej	92120	6259	169 922,38	0,00	0,00	Urząd Miejski	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko- Mazurskiego
	Razem	x	x	169 922,38	0,00	x	x	x

* W 2020 r. poniesiono wydatki na zadanie wskazane w poz. 2 w kwocie 5 498 154,14 zł, z czego kwota dofinansowania ze środków budżetu państwa stanowiła 169 922,38 zł. Pierwszy częściowy wniosek o płatność złożony został w dniu 25.09.2020 r. na łączną kwotę 102 954,36 zł (środki z budżetu państwa – 10 295,44 zł), który zatwierdzono w dniu 6.05.2021 r., natomiast środki wypłacono dnia 19.05.2021 r. Kolejną fakturę otrzymano dnia 21.12.2020 r., na którą planowano wystąpić o zaliczkę ze środków z dofinansowania, ponieważ pierwszy wniosek o płatność nie został zatwierdzony do końca zeszłego roku z takiej możliwości nie można było skorzystać.




W związku z powyższym fakturę opłacono w dniu 31.12.2020 r. ze środków własnych. Kolejny wniosek o płatność został złożony w dniu 21.05.2021 r.

2.3.1.1. Kontrola terminowości zwrotu przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie niewykorzystanych dotacji do budżetu państwa.

Na podstawie przedstawionych kontrolującemu wyciągów bankowych dokumentujących przepływ środków pieniężnych ustalono, że zwrotu niewykorzystanych do końca roku 2020 dotacji do budżetu państwa, w ww. klasyfikacji budżetowej, dokonano w terminie określonym art. 168 ust. 1 i ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

2.3.1.2. Ww. dotacje zostały wykazane w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta nr 3 z dnia 19.03.2021 r.).

2.3.2. Rozliczenie dotacji udzielonych.

Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych za rok 2020 prezentuje tabela stanowiąca załącznik nr 11 pn. „Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych za rok 2020” do niniejszego protokołu kontroli.

2.3.2.1. Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim, na podstawie art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm., od dnia 18.06.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057), uchwałą Nr XIV/96/2019 z dnia 10 grudnia 2019 r. uchwaliła „Program współpracy Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2020”, który stanowił załącznik nr 1 do ww. uchwały. Wojewoda Warmińsko-Mazurski rozstrzygnięciem nadzorczym znak PN.4131.26.2020 z dnia 15 stycznia 2020 r. stwierdził nieważność części XII ust. 7, ust. 8 pkt 2-4 oraz ust. 9 pkt 5 i pkt 6 ww. załącznika nr 1 do uchwały Nr XIV/96/2019 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 grudnia 2019 r., wskazując rażące naruszenie art. 15 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Przyjęcie rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi w grudniu stanowiło naruszenie art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm., od dnia 18.06.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057), zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art.

3 ust. 3. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

2.3.2.2. Kontrolą objęto przedstawioną w tabeli stanowiącej załącznik nr 11 do niniejszego protokołu kontroli dotację pod poz. 5 udzieloną dla Fundacji PAX ul. Grunwaldzka 3A, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie na realizację zadania pn. „Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim w latach 2020-2024”, określonego w pkt 4 części VI pn. „Priorytetowe zadania publiczne” załącznika nr 1 do ww. uchwały Nr XIV/96/2019 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 grudnia 2019 r.

Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody losowej.

2.3.2.2.1. Na podstawie załącznika nr 8 pn. „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu jst, realizowanych przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych w 2020 roku” do uchwały Nr XIV/98/2019 Rady Miejskiej w Nowe Miasto Lubawskie z dnia 10 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2020 ustalono, że kwota na realizację m.in. ww. dotacji została zabezpieczona w budżecie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w następującej klasyfikacji: dział 852 – „Pomoc społeczna”, rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia”, § 2360 – „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” w łącznej kwocie 700 299,00 zł.

2.3.2.2.2. Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego zarządzeniem Nr 186/2019 z dnia 10 grudnia 2019 r. w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu prowadzenia Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim w latach 2020-2024 określił szczegółowe informacje dotyczące rodzaju zadania, wysokości środków przeznaczonych na jego realizację, zasady przyznawania dotacji, termin i warunki realizacji zadania, termin i warunki składania ofert, tryb i kryteria stosowane przy wyborze oferty, termin dokonania wyboru oferty oraz środki zrealizowane na zadania publiczne tego samego rodzaju w latach poprzednich, które zostały zawarte w załączniku do wymienionego zarządzenia.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację ww. zadania publicznego w 2020 r., zostało zamieszczone zgodnie z § 3 ww. zarządzenia:

- na stronie internetowej Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w dniu 10.12.2019 r.,
- w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu w dniu 10.12.2019 r.,
- na tablicy ogłoszeń w dniu 10.12.2019 r.

Termin składania ofert na ww. zadanie określono do dnia 31 grudnia 2019 r. do godz. 12⁰⁰, zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

2.3.2.2.3. Fundacja PAX w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 31.12.2019 r. (poz. rej. RKP-10734-2019, godz. 11⁴⁴) złożyła ofertę realizacji zadania publicznego w ramach

przeprowadzonego konkursu ofert na podstawie art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm., od dnia 18.06.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057). Oferta realizacji zadania publicznego została złożona na wzorze określonym załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057). W ofercie wskazano w dziale V pn. „Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego” w sekcji:

- a) V.A pn. „Zestawienie kosztów realizacji zadania” kwotą ogólną 700 299,00 zł na realizację harmonogramu na rok 2020,
- b) V.B pn. „Źródło finansowania kosztów realizacji zadania” kwotą 700 299,00 zł, w całości mającą pokrycie z wnioskowanej dotacji;

Złożona oferta realizacji zadania publicznego została podpisana przez Prezesa i V-ce Prezesa Fundacji.

2.3.2.2.4. Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego zarządzeniem Nr 198/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. powołał 3-osobową komisję konkursową do rozpatrzenia ofert na realizację zadania publicznego pod nazwą prowadzenie w latach 2020-2024 Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim – typ C, zgodnie z zapisami ust. 3 części XII pn. „Tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert” „Programu współpracy Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2020” stanowiącego załącznik nr 1 do ww. uchwały Nr XIV/96/2019 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 grudnia 2019 r.

W skład komisji konkursowej nie wchodziły osoby wskazane przez organizacje pozarządowe, ponieważ żadna organizacja nie wskazała osób do składu komisji konkursowej w celu opiniowania ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2020 r.

2.3.2.2.4.1. Powołani pracownicy Urzędu jako członkowie komisji konkursowej zarządzeniem Nr 198/2019 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 grudnia 2019 r. dokonali oceny formalnej i merytorycznej złożonej oferty.

2.3.2.2.4.2. Członkowie komisji dokonując oceny formalnej ww. oferty stwierdzili, że złożona oferta spełnia wymagania formalne udziału w ogłoszonym konkursie. Pod względem merytorycznym została oceniona na 17 pkt z maksymalnej ilości w liczbie 38 pkt, co stanowiło 44,74%.

2.3.2.2.5. Komisja w pełnym składzie w dniu 31.12.2019 r. sporządziła „Protokół z postępowania konkursowego na realizację zadania publicznego”, w którym po dokonaniu

oceny formalnej i merytorycznej, stwierdzono że do konkursu wpłynęła 1 oferta Fundacji PAX, która spełniała wymogi formalne i merytoryczne.

2.3.2.2.6. Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego zarządzeniem Nr 199/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie przyznania dotacji na realizację zadań publicznych z zakresu prowadzenia w latach 2020-2024 Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim, w § 1 przyznał dotację dla organizacji pozarządowej na realizację ww. zadania publicznego w 2020 r. w wysokości 700 299,00 zł (630 900,00 zł na działanie – wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi oraz 69 399,00 zł na działanie wsparcia rodzin w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodzin). W § 2 wykonanie zarządzenia powierzone zostało kierownikowi Referatu Oświaty, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim. Ogłoszenie o wynikach otwartego konkursu ofert z dnia 31.12.2019 r. zostało podane do publicznej wiadomości, poprzez:

- wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 31.12.2019 r.,
- zamieszczenie na stronie internetowej Gminy Miejskiej w dniu 31.12.2019 r.,
- zamieszczenie na stronie BIP Urzędu w dniu 31.12.2019 r.

2.3.2.2.7. W dniu 31 grudnia 2019 r. została zawarta umowa znak OKS.8120.4.2019, powierzenia zadania publicznego o której mowa w art. 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, między Gminą Miejską Nowe Miasto Lubawskie reprezentowaną przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Prezesem i V-ce Prezesem Fundacji PAX.

Umowa została sporządzona zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057).

2.3.2.2.7.1. Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie dokonywała zmian zapisów umowy zawartej z Fundacją PAX nw. aneksami:

- nr 1 z dnia 20 sierpnia 2020 r. w § 3 ust. 1 środki finansowe do kwoty 693 299,00 zł (z czego na działanie – Wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi – 630 900,00 zł, na działanie – Wspieranie rodzin w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodzin – 62 399,00 zł). § 3 ust. 3 pkt 1 otrzymał brzmienie „Miesięczna transza środków obliczana jest na podstawie liczby uczestników korzystających z usług środowiskowego domu samopomocy, tj. liczby osób z aktualną decyzją o skierowaniu do śds.”,
- nr 2 z dnia 2 grudnia 2020 r. w § 3 ust. 1 zwiększając środki finansowe do kwoty 707 331,25 zł (z czego na działanie – Wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi – 646 870,00 zł, na działanie – Wsparcie rodzin w zakresie dostępu do instrumentów polityki

na rzecz rodzin – 60 461,25 zł). Zmiany wysokości kwot dotacji w ww. umowie dokonywano na podstawie:

- zmian umowy nr PS-I.946.19.19.2020 z dnia 3.02.2020 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Miejską Nowe Miasto Lubawskie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 5, oraz art. 51c ust. 1, 2, 3 i 5 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1507 z późn. zm., od 26.10.2020 r. poz. 1876),
- pisma Wojewody Warmińsko-Mazurskiego znak FK-I.3111.2.352.2020 z dnia 21.10.2020 r. poinformował Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego, że decyzją znak FK 352/2020 z dnia 20.10.2020 r. zwiększył plan dotacji celowych na 2020 r. o kwotę 15 970,00 zł z przeznaczeniem na działanie – Wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi. Środki te pochodziły z ustawy budżetowej na 2020 r. z przeznaczeniem na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi na zakup mebli ogrodowych i ozonatora powietrza.

2.3.2.2.8. Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie kwotę dotacji przekazywała Fundacji PAX w miesięcznych transzach zgodnie z § 3 ust. 3 umowy, co ustalono na podstawie nw. WB:

- nr 7/2020 z dnia 14.01.2020 r. w kwocie 52 575,00 zł oraz w kwocie 5 258,00 zł,
- nr 27/2020 z dnia 11.02.2020 r. w kwocie 52 575,00 zł oraz w kwocie 5 258,00 zł,
- nr 48/2020 z dnia 11.03.2020 r. w kwocie 52 575,00 zł oraz w kwocie 4 205,00 zł,
- nr 71/2020 z dnia 14.04.2020 r. w kwocie 52 575,00 zł oraz w kwocie 4 732,00 zł,
- nr 90/2020 z dnia 12.05.2020 r. w kwocie 52 575,00 zł oraz w kwocie 5 783,00 zł,
- nr 113/2020 z dnia 16.06.2020 r. w kwocie 52 575,00 zł oraz w kwocie 5 258,00 zł,
- nr 131/2020 z dnia 14.07.2020 r. w kwocie 52 575,00 zł oraz w kwocie 5 257,00 zł,
- nr 155/2020 z dnia 17.08.2020 r. w kwocie 52 575,00 zł oraz w kwocie 5 258,00 zł,
- nr 174/2020 z dnia 14.09.2020 r. w kwocie 52 575,00 zł oraz w kwocie 5 257,00 zł,
- nr 194/2020 z dnia 13.10.2020 r. w kwocie 52 575,00 zł oraz w kwocie 5 258,00 zł,
- nr 217/2020 z dnia 16.11.2020 r. w kwocie 52 575,00 zł oraz w kwocie 4 206,00 zł,
- nr 224/2020 z dnia 25.11.2020 r. w kwocie 15 970,00 zł,
- nr 238/2020 z dnia 15.12.2020 r. w kwocie 52 575,00 zł oraz w kwocie 4 731,25 zł.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

2.3.2.2.9. Fundacja PAX w dniu 29.01.2021 r. (poz. rej. RKP-1029-2021) złożyła sprawozdanie z wykonania zadania publicznego pn. „Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim w latach 2020-2024” za rok 2020. W części II pn. „Sprawozdanie z wykonania wydatków” w pkt 1 pn. „Rozliczenie wydatków za rok...” ww. sprawozdania wykazano w kolumnie pn. „Faktycznie poniesione wydatki (w zł)” w pozycji pn. „Suma wszystkich kosztów realizacji zadania” kwotę 707 197,25 zł. W pkt 2 pn. „Rozliczenie

ze względu na źródło finansowania zadania publicznego” wskazano udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego – 100%.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

2.3.2.2.9.1. Fundacja PAX niewykorzystała kwotę dotacji w wysokości 134,00 zł zwróciła na rachunek Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w dniu 4.01.2021 r., co ustalono na podstawie WB nr 1/2021 z dnia 4.01.2021 r.

2.3.2.2.10. Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego sprawozdanie z realizacji „Programu współpracy Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2020” sporządził 14 maja 2021 r. i przedłożył Radzie Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 14.05.2021 r. Sprawozdanie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w dniu 17.05.2021 r.

Przedłożenie Radzie Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim i opublikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej nastąpiło w terminie określonym w art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm., od dnia 18.06.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057), zgodnie z którym organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Stan zobowiązań Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie wg sprawozdań 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 2020 roku (data sporządzenia 19.02.2021 r.) stwierdzono, że na dzień 31.12.2020 r. zadłużenie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie wykazano w kwocie 28 612 091,51 zł, w całości jako „kredyty i pożyczki” (wiersz E2 sprawozdania) wykazane w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec banków (kol. 10 sprawozdania).

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu w zakresie zobowiązań z tytułu kredytów, w wysokości 28 612 091,51 zł porównano z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na dzień 31.12.2020 r., tj. z saldem Ma konta 134 – „Kredyty bankowe” w wysokości 28 612 091,51 zł (co szczegółowo opisano w dziale II pkt 2.3.1.2.).

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zestawienie wysokości zobowiązań budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z tytułu kredytów wg stanu na dzień 31.12.2020 r. przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

3.1.1. Dane wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-Z Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z sporządzonych przez poszczególne jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie oraz w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim, obejmującym swym zakresem urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ (data sporządzenia 29.01.2021 r.).

W wyniku porównania stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie odpowiadały danym wykazanym w ww. sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim obejmującym swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ. Pozostałe jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie, tj.: Zespół Szkolno - Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim, Szkoła Podstawowa nr 3 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 sporządziły „zerowe” sprawozdania Rb-Z.

Prawidłowość wykazania danych we własnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. (obejmującym swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i organ) szczegółowo opisano w dziale II punkcie 3.3.2.1. niniejszego protokołu kontroli.

3.2. Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 10 grudnia 2019 r. podjęła uchwałę Nr XIV/97/2019 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na lata 2020-2035, a także uchwałę Nr XIV/98/2019 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2020.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-408/19 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 23 grudnia 2019 roku w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2035 oraz uchwały budżetowej na rok 2020, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na 2020 rok i oceniając dane zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie stwierdził m.in., że w latach 2020 – 2035 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych spełnia wymogi zawarte w tym artykule.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-123/21 z dnia 12 kwietnia 2021 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za rok 2020, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował przedłożone przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za 2020 rok wskazując m.in.: „(...)”, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki oraz wydatki bieżące z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 3. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 305), które to środki nie zostały przekazane w danym roku budżetowym”.

3.2.1. Przychody i rozchody budżetu.

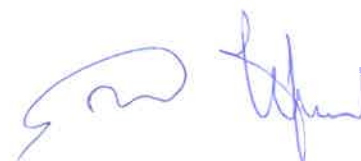
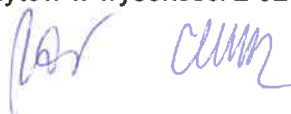
3.2.1.1. Plan przychodów.

Uchwałą Nr XIV/98/2019 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2020 zaplanowano m.in. przychody budżetu w kwocie 5 674 463,12 zł z tytułu kredytów. W trakcie dokonywanych w roku 2020 zmian budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie zwiększono kwotę planowanych przychodów budżetu o kwotę 448 619,75 zł, które wg stanu na dzień 31.12.2020 r. wyniosły 6 123 082,87 zł, z tego: kredyty w wysokości 5 674 463,12 zł, nadwyżka budżetu z lat ubiegłych w wysokości 414 177,49 zł oraz przychody pochodzące z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych) w kwocie 34 442,26 zł - stosownie do uchwały Nr XX/133/2020 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 13 października 2020 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2020.

Na podstawie powyższej uchwały Nr XX/133/2020 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 13 października 2020 r. oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta nr 4 z dnia 29.03.2021 r.) stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów odpowiednio do zapisów powyższej uchwały.

3.2.1.2. Plan rozchodów.

Uchwałą Nr XIV/98/2019 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2020. zaplanowano m.in. rozchody budżetu w kwocie 2 023 043,32 zł, tj. spłaty otrzymanych kredytów w wysokości 2 023 043,32 zł.



W roku 2020 nie zwiększono ani nie zmniejszono kwoty planowanych rozchodów budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie, co ustalono na podstawie uchwały Nr XX/133/2020 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 13 października 2020 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na rok 2020.

Na podstawie powyższej uchwały Nr XX/133/2020 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 13 października 2020 r. oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta nr 4 z dnia 29.03.2021 r.) stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych rozchodów odpowiednio do zapisów ww. uchwały.

3.2.1.3. Realizacja przychodów.

Wykonane przychody Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta nr 4 z dnia 29.03.2021 r.) wyniosły 7 057 786,25 zł i stanowiły: kredyt w kwocie 4 500 000,00 zł; nadwyżkę z lat ubiegłych, pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 655 072,87 zł; niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 771 053,33 zł oraz wolne środki w kwocie 1 131 660,05 zł. Wykazana w ww. sprawozdaniu Rb-NDS kwota w wysokości 4 500 000,00 zł była zgodna z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej konta 134 - „Kredyty bankowe” (wyróżnik: 134-1-15).

Obroty po stronie Ma konta 134 - „Kredyty bankowe” szczegółowo opisano w dziale II pkt 2.3.1.2.2. niniejszego protokołu kontroli.

3.2.1.4. Realizacja rozchodów.

Na podstawie danych wykazanych w ww. sprawozdaniu Rb-NDS zaplanowana kwota rozchodów wyniosła 2 023 043,32 zł.

Wykonane rozchody Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie według ww. sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta nr 4 z dnia 29.03.2021 r.) wyniosły 2 023 043,32 zł, stanowiły spłaty kredytów w wysokości 2 023 043,32 zł.

Kwota zrealizowanych rozchodów z ww. tytułu nie przekraczała kwoty zaplanowanej na ten cel na rok 2020.

Wykonane rozchody w wysokości 2 023 043,32 zł były zgodne z sumą obrotów stron Wn kont analitycznych prowadzonych do konta syntetycznego 134 – „Kredyty bankowe”, tj.:

- 134-1-2 w kwocie 40 000,00 zł,
- 134-1-3 w kwocie 1 150 000,00 zł,
- 134-1-4 w kwocie 200 000,00 zł,
- 134-1-5 w kwocie 326 392,32 zł,

- 134-1-6 w kwocie 80 000,00 zł,
- 134-1-7 w kwocie 24 000,00 zł,
- 134-1-9 w kwocie 40 000,00 zł,
- 134-1-10 w kwocie 23 300,00 zł,
- 134-1-11 w kwocie 59 351,00 zł,
- 134-1-12 w kwocie 40 000,00 zł,
- 134-1-13 w kwocie 40 000,00 zł.

Obroty strony Wn ww. kont analitycznych oznaczały dokonane w roku 2020 przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie spłaty rat kredytów odpowiednio do zawartych umów (wg ewidencji księgowej budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na dzień 31.12.2020 r.), co szczegółowo opisano w dziale II pkt 2.3.1.2.1. niniejszego protokołu kontroli. W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność kwot i ustalono, że w powyższym zakresie dane w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie.

3.2.2. Terminowość spłat rat kredytów dokonana w roku 2020.

Terminowość spłat rat zaciągniętych kredytów została szczegółowo opisana w dziale II w pkt 2.3.1.2.1. lit. a) niniejszego protokołu kontroli.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1.1. W Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne w zakresie gospodarki nieruchomościami:

a) uchwała Nr XXIV/144/2016 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 8 listopada 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie na lata 2016-2021, w której zmian dokonano uchwałą Nr XLI/268/2018 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 24 kwietnia 2018 r.,

b) uchwała Nr VIII/39/07 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 23 kwietnia 2007 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie, której obwieszczeniem Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 30 kwietnia 2013 r. ogłoszono tekst jednolity,

c) zarządzenie Nr 93/2014 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 czerwca 2014 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie, w którym zmian dokonano nw. zarządzeniami Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego:

- Nr 152/2015 z dnia 27 października 2015 r.,
- Nr 25/2016 z dnia 2 marca 2016 r.,

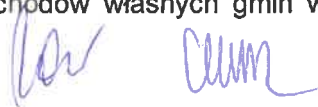
- Nr 193/2020 z dnia 10 grudnia 2020 r.,

d) uchwała Nr IV/28/2019 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 22 stycznia 2019 r. w sprawie zasad udzielania bonifikat od rocznej opłaty przekształceniowej oraz opłaty jednorazowej.

1.2. Dochody z majątku Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie wg stanu na 31.12.2020 r. przedstawia poniższe zestawienie:

L.p.	Rozdział	§	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan po zmianach	Wykonanie
1.	70005	0470	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności	55 960,44	26 840,30
		0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	0,00	27 124,45
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	540 654,47	522 129,10
		0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	35 528,01	30 682,11
		0770	Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	500 000,00	226 663,58
2.	80101	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	10 570,00	9 281,61
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	200,00	0,00
3.	80104	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	8 400,00	8 400,00
4.	80132	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	3 000,00	1 270,00
OGÓŁEM				1 154 312,92	852 391,15

W związku z czynnościami kontrolnymi prowadzonymi od dnia 26.02.2021 r. przez wyznaczonych pracowników Najwyższej Izby Kontroli - Delegatura w Olsztynie w zakresie dochodów własnych gmin województwa warmińsko-mazurskiego obejmujących lata 2017-



2020, które dotyczyły między innymi przedmiotowego zagadnienia, kontrolujący odstąpili od szczegółowej kontroli.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Kontrolowana jednostka w 2020 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,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim,
- Szkoła Podstawowa nr 3 im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim,
- Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim,
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim.

1.1. Obsługa finansowo - księgową jednostek.

Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim prowadził księgi rachunkowe dla budżetu Gminy oraz Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim. Jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie obsługę finansowo – księgową prowadziły we własnym zakresie.

1.2. Ustalenia w zakresie kompletności i terminowości złożenia przez kierowników podległych Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie jednostek sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za rok 2020 zawarto w dziale II „Księgowość i sprawozdawczość” pkt 3. „Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna” niniejszego protokołu kontroli.

1.3. Rozliczenie odprowadzonych do budżetu dochodów uzyskanych przez ww. jednostki, według stanu na 31.12.2020 r. przedstawia poniższa tabela (w zł):

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb-27S (jednostkowych)	Dochody przekazane do budżetu gminy wg konta 222	Saldo
1.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim	1 097 921,04	1 097 921,04	0,00
2.	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim	323 992,62	323 992,62	0,00
3.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim	113 095,43	113 095,43	0,00
4.	Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim	246 301,26	246 301,26	0,00

5.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim	213 357,97	213 357,97	0,00
6.	Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim	57 388 067,07	9 192 135,20	48 195 931,87*
	Razem	59 382 735,39	11 186 803,52	48 195 391,87

* różnica pomiędzy kwotą dochodów wykonanych według sprawozdania Rb-27S Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim (korekta nr 4 z dnia 19.03.2021 r.) a kwotą dochodów przekazanych do budżetu według zapisów na koncie 222 dotyczyła dochodów wykonanych w organie gminy, które ewidencjonowane były bezpośrednio na koncie 901 w korespondencji z kontem 133 oraz dochodów pobieranych przez Urząd Skarbowe, udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, przy zastosowaniu konta 224 - „Rozrachunki budżetu”. Powyższa różnica szczegółowo została opisana w dziale II pkt 2.3.1.3.1. niniejszego protokołu kontroli.

1.3.1. 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.

1.3.2. Łączna kwota dochodów wykonanych przez jednostki w wysokości 59 382 735,39 zł wynikająca ze złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne sprawozdań jednostkowych, była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta nr 3 z dnia 19.03.2021 r.).

1.4. Rozliczenie przekazanych środków pieniężnych na wydatki jednostek budżetowych według stanu na dzień 31.12.2020 r. przedstawia poniższa tabela (w zł):

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	6 874 979,49	6 874 979,49	0,00
2.	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim	4 400 030,34	4 400 030,34	0,00
3.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim	21 477 639,65	21 477 639,65	0,00
4.	Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim	7 188 626,35	7 188 626,35	0,00
5.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim	1 457 799,41	1 457 799,41	0,00
6.	Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim	21 067 748,80	21 067 748,80	0,00
	Razem	62 466 824,04	62 466 824,04	0,00

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

protokołu kontroli.

1.4.2. Łączna kwota wydatków wykonanych przez jednostki w wysokości 62 466 824,04 zł, wynikająca ze złożonych sprawozdań jednostkowych, była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Gminę Miejska Nowe Miasto Lubawskie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sporządzony: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta nr 3 z dnia 29.03.2021 r.).

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W roku 2020 na terenie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Zestawienie wysokości zobowiązań budżetu Gminy miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z tytułu kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31.12.2020 r.”
2. Wyjaśnienie Skarbnik Miasta w sprawie nieterminowej spłaty rat kredytów bankowych.
3. Wyjaśnienie Skarbnik w sprawie różnicy między dochodami wykonanymi w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu a dochodami przekazanymi do budżetu według zapisów na koncie 222.
4. Terminowość uregulowania zobowiązań na dzień bilansowy w saldzie konta 201.
5. „Należności i zobowiązania jednostki zaewidencjonowane na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki”.
6. „Wykaz dotacji otrzymanych, wykorzystanych i rozliczonych przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie w 2020 r.”.
7. Terminowość przekazywania składek na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu: ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego oraz Funduszu Pracy za rok 2020.
8. „Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na konto Urzędu Skarbowego za rok 2020”.
9. „Terminowość wpłat podatku VAT wykazanego w sporządzonych deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące 2020 r.”
10. Wyjaśnienia Skarbnik Miasta w sprawie braku wykonania po stronie wydatków wpłat za sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 33 123,49 zł za 2020 rok.



11. „Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych za rok 2020”.

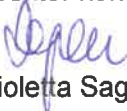
Zawarte w protokole ustalenia omówiono z Burmistrzem Nowego Miasta Lubawskiego oraz Skarbnik Miasta. Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu podpisania protokołu. Do treści protokołu przed jego podpisaniem nie wniesiono 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 pod poz. 2/2021 w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim.

Nowe Miasto Lubawskie, dnia 9 czerwca 2021 r.

Inspektor kontroli


Wioletta Sagan

Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego


Józef Blank

Inspektor kontroli


Ryszarda Chrabowska

Skarbnik Miasta


Wioletta Chętnicka

Zestawienie wysokości zobowiązań budżetu Gminy miejskiej Nowe Miasto Lubawskie z tytułu kredytów i pożyczek w stan na dzień 31.12.2020 r.:

Lp.	Nazwa podmiotu udzielającego kredytu/pożyczki	Nr i data uchwały Rady Gminy	Data zawarcia umowy	Kwota kredytu/pożyczki /w zł/	Okres kredytowania	Przeznaczenie kredytu/ pożyczki	Kwota do spłaty w 2020 r. /w zł/	Kwota pozostała do spłaty /w zł/	Odsetki za zwłokę od nieterminowych spłat /w zł/	Nr i data uchwały Kolegium RIO w sprawie możliwości spłaty zadłużenia	Tryb postępowania o udzielenie zamówienie publicznego
1.	Bank PKO BP S.A.	Zarządzenie 158/2012 z 12.11.2012	19-12-2012	1 225 000,00	2012-2021	Sfinansowanie planowanego deficytu	200 000,00	385 000,00	0,00	Uchwała nr IV-0120/355/2012	Przetarg nieograniczony
2.	Bank Millennium	Uchwała nr LI/17/252/09 z 17.11.2009	08-12-2009	2 403 652,00	2009-2021	Sfinansowanie deficytu budżetu	40 000,00	23 652,00	0,00	Uchwała nr VIII-0120-327/09 z 19.11.2009	Przetarg nieograniczony
3.	Bank Millennium	Zarządzenie nr 17/10 z 8.02.2010	19-04-2010	5 100 000,00	2010-2021	Sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłata wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	1 150 000,00	370 000,00	0,00	Uchwała nr VIII-0120-7/10 z 18.02.2010	Przetarg nieograniczony
4.	Bank PKO BP S.A.	Zarządzenie nr 56/2012 z 25.04.2012	13-07-2012	2 817 531,00	2012-2021	Sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłata wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	326 392,32	326 392,40	0,00	Uchwała nr IV-0120-173/12	Przetarg nieograniczony
5.	Bank PKO BP S.A.	Zarządzenie nr 61/2013 z 20.05.2013	2.-08-2013	6 966 007,00 (6 100 000,00)	2013-2035	Sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłata wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	0,00	6 080 000,00	0,00	Uchwała nr IV-0120/156/2013 z 24.05.2013	Przetarg nieograniczony
6.	Bank Gospodarstwa Krajowego	Uchwała nr XXII/176/04 z 24.05.2004	02-12-2004	300 000,00	2004-2021	Budowa Sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej przy ul. Tysiąclecia w Nowym Mieście Lubawskim	24 000,00	6 000,00	0,00	Uchwała nr 912/2004 z 9.11.2004	Art. 71 ust 1 pkt 1 ustawy o zamówieniach publicznych

7.	Bank Gospodarstwa Krajowego	Uchwała nr XXI/175/04 z 24.05.2004	17-01-2005	1 000 000,00	2005-2021	Remont i rozbudowa Szkoły Podstawowej	80 000,00	20 000,00	0,00	Uchwała nr 919/2004 z 22.11.2004	Art. 71 ust 1 pkt 1 ustawy o zamówieniach publicznych
8.	Bank PKO BP S.A.	Zarządzenie nr 78/2014 z 9.06. 2014	27-08-2014	2 884 822,93	2014-2035	Sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłata wcześniejsz zaciągniętych kredytów i pożyczek	40 000,00	2 744 822,93	0,00	Uchwała nr IV.0120/232/14 z 26.06.2014	Przetarg nieograniczony
9.	Bank PKO BP S.A.	Zarządzenie nr 77/2015 z 29.05.2015	10-08-2015	3 090 082,25	2015-2035	Sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłata wcześniejsz zaciągniętych kredytów i pożyczek	23 300,00	2 904 904,25	0,00	Uchwała nr IV-0120-233/15	Przetarg nieograniczony
10.	Bank Polskiej Spółdzielczości	Zarządzenie nr 77/2016 z 23.05.2016	5-07-2016	1 127 684,59	2016-2035	Sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłata wcześniejsz zaciągniętych kredytów i pożyczek	59 351,00	890 280,59	0,00	Uchwała nr IV-0120/164/16 z 3.06.2016	Przetarg nieograniczony
11.	Bank Polskiej Spółdzielczości	Zarządzenie nr 142/2017 z 31.07.2017	21-11-2017	2 603 880,66	2017-2035	Sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłata wcześniejsz zaciągniętych kredytów i pożyczek	40 000,00	2 483 880,66	0,00	Uchwała nr RIO.IV-0120-248/17 z 1.09.2017	Przetarg nieograniczony
12.	Bank PKO BP S.A.	Zarządzenie nr 69/2018 z 9.04.2018	30-07-2018	5 713 822,86	2018-2035	Sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłata wcześniejsz zaciągniętych kredytów i pożyczek	40 000,00	5 633 822,86	0,00	Uchwała nr RIO.IV-0120-101/18 z 26.04.2018	Przetarg nieograniczony
13.	Bank Spółdzielczy w Iławie	Zarządzenie nr 114/2019 z 9.07.2019	12-11-2019	5 743 335,82 (2 243 335,82)	2019-2035	Sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłata wcześniejsz zaciągniętych	0,00	2 243 335,82	0,00	Uchwała nr RIO.IV-0120-187/19 z 15.07.2019	Przetarg nieograniczony

14.	Bank Gospodarstwa Krajowego	Zarządzenie nr 87/2020 z 30.06.2020	5-10-2020	5 674 463,12 (4 500 000,00)	2020-2035	Sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłata wcześniejszej zaciągniętych kredytów i pożyczek	0,00	4 500 000,00	0,00	Uchwała nr RIO.IV-0120- 220/20 z 17-07-2020	Przetarg nieograniczony		
						Razem kredyty:	2 023 043,32	28 612 091,51	0,00				
						Razem pożyczki:							
						Razem kredyty i pożyczki:	2 023 043,32	28 612 091,51	0,00				



Nowe Miasto Lubawskie 19 marca 2021 roku

Do Inspektora kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej

Wyjaśnienie w sprawie nieterminowej spłaty rat kredytów bankowych

Wyjaśniam, iż w 2020 roku nieterminowo spłacono raty kredytów tj.:

- 1) kredyt zaciągnięty w Banku Millennium (konto 134-1-2) umowa nr 507/09/400/04 po terminie spłacono ratę nr III w wysokości 10 000,00 zł w dniu 15-10-2020 roku, którą należało spłacić do dnia 30-09-2020 roku oraz ratę nr IV w wysokości 10 000,00 zł dnia 07-12-2020 roku, którą należało spłacić do dnia 30-11-2020 roku, Od nieterminowych spłat rat kredytu naliczono odsetki karne od III raty w wysokości 12,75 zł, które nie stanowiły wydatku budżetu gminy i zostały pokryte ze środków prywatnych w dniu 16-10-2020 roku oraz od IV raty w wysokości 11,72 zł, które nie stanowiły wydatku budżetu gminy i zostały pokryte ze środków prywatnych w dniu 21-12-2020 roku.
- 2) kredyt zaciągnięty w Banku Millennium (konto 134-1-3) umowa nr 1003/10/400/04 po terminie spłacono ratę nr III w wysokości 300 000,00 zł w dniu 15-10-2020 roku, którą należało spłacić do dnia 30-09-2020 roku oraz ratę nr IV w wysokości 250 000,00 zł dnia 07-12-2020 roku, którą należało spłacić do dnia 30-11-2020 roku, Od nieterminowych spłat rat kredytu naliczono odsetki karne od III raty w wysokości 630,00 zł, które nie stanowiły wydatku budżetu gminy i zostały pokryte ze środków prywatnych w dniu 16-10-2020 roku oraz od IV raty w wysokości 263,50 zł, które nie stanowiły wydatku budżetu gminy i zostały pokryte ze środków prywatnych w dniu 21-12-2020 roku.
- 3) kredyt zaciągnięty w Banku PKO BP S.A. (konto 134-1-5) umowa nr 55102017520000089600384107 po terminie spłacono ratę nr IV w wysokości 81 598,08 zł w dniu 07-12-2020 roku, którą należało spłacić do dnia 30-11-2020 roku, Od nieterminowej spłaty raty kredytu naliczono odsetki karne w wysokości 31,63 zł, które nie stanowiły wydatku budżetu gminy i zostały pokryte ze środków prywatnych w dniu 17.12.2020 roku,
- 4) kredyt zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego (konto 134-1-6) umowa nr 05/0030 po terminie spłacono ratę nr III w wysokości 20 000,00 zł w dniu 04-09-2020 roku, którą należało spłacić do dnia 01-09-2020 roku, Od nieterminowej spłaty raty kredytu naliczono odsetki karne w wysokości 5,30 zł, które nie stanowiły wydatku budżetu gminy i zostały pokryte ze środków prywatnych w dniu 04-09-2020 roku.
- 5) kredyt zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego (konto 134-1-7) umowa nr 05/0008 po terminie spłacono ratę nr III w wysokości 6 000,00 zł w dniu 04-09-2020 roku, którą należało spłacić do dnia 01-09-2020 roku. Od nieterminowej spłaty raty kredytu naliczono odsetki karne w wysokości 1,61 zł, które nie stanowiły wydatku budżetu gminy i zostały pokryte ze środków prywatnych w dniu 04-09-2020 roku.

Gmina Miejska
Nowe Miasto Lubawskie
ul. Rynek 1
13-300 Nowe Miasto Lubawskie
NIP 877-146-27-31, Reg. 871118885

Nowe Miasto Lubawskie 15 marca 2021 roku

Do Inspektora kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej

Wyjaśnienie w sprawie różnicy między dochodami wykonanymi w jednostkowym sprawozdaniu
27S z Urzędu a dochodami przekazanymi do budżetu według zapisów koncie 222

Różnica w kwocie 48 195 931,87 zł między dochodami wykonanymi na dzień 31.12.2020 roku w sprawozdaniu jednostkowym 27S z Urzędu a dochodami przekazanymi do budżetu według zapisów na koncie 222 stanowią dochody wykonane w organie gminy, które księgowane są bezpośrednio 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, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych).

SKARBNIK MIASTA
Wioletta Chetnicka
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Terminowość uregulowania zobowiązań wykazanych na dzień bilansowy w saldzie konta 201.

Lp.	Data wystawienia	Wystawca/Treść	Nr faktury VAT	Klasyfikacja	Kwota Wn	Kwota Ma	Termin zapłaty zobowiązani	Data zapłaty, nr WB
1.	03.12.2020	Elektra S.A. ul. Skierniewicka 10A, 01-230 Warszawa	F/000000001229/12/20/25	75023\$4260 92120\$4260 90015\$4260	0,00	1 720,06 517,53 206,05	11.01.2021	08.01.2021, WB nr 4/2021
2.	14.12.2020	Zeto Software Sp. z o.o. ul. Pieniężnego 6/7, 10-005 Olsztyn	00099/FN/JU/2020	75023\$4300	0,00	448,95	08.01.2021	07.01.2021, WB nr 3/2021
3.	15.12.2020	Energa Oświetlenie Sp. z o.o. ul. Rzemieśnicza 17/19, 81-855 Sopot	1273/TO/2020	90015\$4270 90015\$4260	0,00	22 892,76 52 700,72	05.01.2021	04.01.2021, WB nr 1/2021
4.	29.12.2020	Grupa WM Sp. z o.o. ul. Tracka 5, 10-364 Olsztyn	7685FV20OB	75075\$4300	0,00	186,54	12.01.2021	11.01.2021, WB nr 5/2021
5.	29.12.2020	Grupa WM Sp. z o.o. ul. Tracka 5, 10-364 Olsztyn	7686FV20OB	75075\$4300	0,00	1 000,00	12.01.2021	11.01.2021, WB nr 5/2021
6.	30.12.2020	Kiosk Bogumiła Kasprówcz ul. Rynek 12, 13-300 Nowe Miasto Lub.	101/2020	75023\$4210	0,00	16,00	13.01.2021	12.01.2021, WB nr 6/2021
7.	30.12.2020	F.U.H. „Szym” ul. Wojska Polskiego 11, 13-300 Nowe Miasto Lub	FV 834/2020	75023\$4300	0,00	35,00	06.01.2021	04.01.2021, WB nr 1/2021
8.	31.12.2020	Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Działyńskich 8A, 13-300 Nowe Miasto Lub.	SP/013/1/2/2020	75416\$4300	0,00	123,00	10.01.2021	7.01.2021, WB nr 3/2021
9.	30.12.2020	NET-COM Bartosz kulas ul. Pomorska 9/17, 10-699	FS 3077/MAG/2020	75023\$4270	0,00	1 463,55	13.01.2021	12.01.2021, WB nr 6/2021
10.	31.12.2020	Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Działyńskich 8A, 13-300 Nowe Miasto Lub.	SP/012/1/2/2020	70005\$4400	0,00	25 771,47	10.03.2021	12.01.2021, WB nr 6/2021 5.03.2021, WB nr 42/2021
11.	30.12.2020	Zakład Pogrzebowy Oremus Feliksa Wojnowska ul. Waryńskiego 15, 13-300 Nowe Miasto Lub.	FV/382/20	71035\$4300	0,00	1 620,00	13.01.2021	12.01.2021, WB nr 6/2021
12.	31.12.2021	AUTO-TREZOR-OCHRONA Sp. z o.o. ul. Polna 121/H4, 87-100 Toruń	58/12/NA4/20	75023\$4300; 75416\$4300	0,00	79,95 79,95	14.01.2021	12.01.2021, WB nr 6/2021
13.	31.12.2020	Usługi Geodezyjno-Kartograficzne Malinowski Mirosław ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lub.	35/2020	70005\$4300	0,00	1 500,00	07.01.2021	5.01.2021, WB nr 6/2021
14.	31.12.2020	Centralny Ośrodek Informatyki, Aleje Jerozolimskie 132-136, 02-305 Warszawa	126/12/2020	75023\$4300	0,00	564,57	21.01.2021	12.01.2021, WB nr 6/2021
15.	23.12.2020	Szkoła Podstawowa Specjalna w Krotoszynach, Krotoszyński 4A, 13-330 Krotoszyń	Nota księgowa nr 61/2020	80104\$4430	0,00	710,91	13.01.2021	05.01.2021, WB nr 2/2021
16.	31.12.2020	DKS Sp. Z o.o. ul. Energetyczna 15, 60-180 Kowale	FS/0250/UOLS/12/20	75023\$4300	0,00	2 000,60	03.02.2021	12.01.2021, WB nr 6/2021
17.	31.12.2020	Zespół Szkół Rolniczych im. Heleny i Stanisława Sierakowskich w Kisielicach, ul. Daszyńskiego 12, 14-220 Kisielice	Nota księgowa nr 147/ZSR/K/12/2020	80113\$4300	0,00	378,19	14.01.2021	13.01.2021, WB nr 7/2021
18.	31.12.2020	Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Działyńskich 8A, 13-300 Nowe Miasto Lub.	W/06069/2020	Wg załącznika	0,00	946,64	14.01.2021	13.01.2021, WB nr 7/2021
19.	24.12.2020	Zakład Gospodarki Komunalnej w Kurzętniku Sp. z o.o. ul. Kościuszki 23, 13-306 Kurzętnik	FV 1022/2020	71035\$4520	0,00	453,60	07.01.2021	07.01.2021, WB nr 3/2021

20.	07.01.2021	POLKOMTEL SP. Z O.O. ul. Konstruktorska 4, 02-673 Warszawa	2101040165369	75023\$4360	0,00	47,97	21.01.2021	13.01.2021, WB nr 7/2021
21.	28.12.2020	Niepubliczna Szkoła Podstawowa Specjalna ul. Grunwaldzka 60, 13-300 Nowe Miasto Lub.	59/2020	80113\$4300	0,00	89,70	11.01.2021	11.01.2021, WB nr 5/2021
22.	17.12.2020	Gabinet Psychologiczny Danuta Górny, ul. Lubawska 3, 14-200 Iława	113/2020	85154\$4390	0,00	460,00	13.01.2021	12.01.2021, WB nr 6/2021
23.	18.12.2020	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Fiołek” ul. Grunwaldzka 3, 13-300 Nowe Miasto Lub.	39/2020	85154\$4390	0,00	460,00	15.01.2021	12.01.2021, WB nr 6/2021
24.	29.12.2020	ENERGA-OPERATOR SA ul. Marynarki Polskiej 130, 80-557 Gdańsk	8138180000/FED/000 29/2020	70005\$4260	0,00	16,81	12.01.2021	12.01.2021, WB nr 6/2021
25.	02.01.2021	AMIM Systems Sp. z o.o. ul. Tadeusza Gajcego 19, 51-143 Wrocław	SI/427/01/2021	75421\$4300	0,00	118,79	15.01.2021	14.01.2021, WB nr 8/2021
26.	30.12.2020	Elektra S.A. ul. Skierniewicka 10A, 01-230 Warszawa	F/000000001229/12/2 0/26	70005\$4260; 60016\$4260	0,00	1,01 49,35	05.02.2021	2.02.2021, WB nr 20/2021
27.	31.12.2020	Lubawska Spółka Komunalna Sp. z o.o. ul. Kopernika 65, 14,260 Lubawa	1229/2020/ZEC/NML	75023\$4260	0,00	397,61	13.01.2021	13.01.2021, WB nr 7/2021
28.	31.12.2020	Lubawska Spółka Komunalna Sp. z o.o. ul. Kopernika 65, 14,260 Lubawa	1228/2020/ZEC/NML	75023\$4260	0,00	7 381,22	13.01.2021	13.01.2021, WB nr 7/2021
29.	29.12.2020	ENERGA-OPERATOR SA ul. Marynarki Polskiej 130, 80-557 Gdańsk	8908931000/FED/000 57/2020	60016\$4260	0,00	116,42	12.01.2021	12.01.2021, WB nr 6/2021
30.	04.01.2021	Elektra S.A. ul. Skierniewicka 10A, 01-230 Warszawa	F/000000001229/01/2 1/1	92120\$4260; 75023\$4260; 90015\$4260	0,00	3 079,85	12.02.2021	08.02.2021, WB nr 24/2021
31.	07.01.2021	POCZTA POLSKA S.A. ul. Krasińskiego 1, 42-500 Będzin	F18331P1220SFAKA MI	75023\$4300	0,00	1 582,10	21.01.2021	19.01.2021, WB nr 11/2021
32.	02.01.2021	Kancelaria Prawna i Audytu Tomasz Górczycki- Smyk, Osiedle Letnie 4, Wełnica, 62-200 Gniezno	FA/3/01/2021	75023\$4300	0,00	920,00	16.01.2021	14.01.2021, WB nr 8/2021
33.	31.12.2020	EduArt Paweł Mieszkowski, Prządżewo 27C, 06-400 Ciechanów	FV12/07/20	92195\$4300	0,00	395,00	30.01.2021	27.01.2021, WB nr 16/2021
34.	31.12.2020	Placówka Kształcenia Ustawicznego „LOGOS’ Centrum Edukacyjne, ul. Wyszyńskiego 6/44, 18-400 Łomża	944/2020	92195\$4300	0,00	390,00	27.01.2021	27.01.2021, WB nr 16/2021
35.	13.01.2021	T-Mobile Polska S.A. ul. Marynarska 12, 02-674 Warszawa	509773870121	75023\$4360	0,00	37,68	27.01.2021	22.01.2021, WB nr 14/2021
36.	13.01.2021	T-Mobile Polska S.A. ul. Marynarska 12, 02-674 Warszawa	509773820121	75022\$4360 75023\$4360	0,00	22,62 158,98	27.01.2021	22.01.2021, WB nr 14/2021
37.	31.12.2020	City Parking Group S.A. ul. Budowlanych 3, 86-300 Grudziądz	FVS/183/12/2020	60095\$4270	0,00	492,00	21.01.2021	20.01.2021, WB nr 12/2021
38.	31.12.2020	City Parking Group S.A. ul. Budowlanych 3, 86-300 Grudziądz	FVS/182/12/2020	60095\$4270	0,00	688,80	21.01.2021	20.01.2021, WB nr 12/2021
39.	14.01.2021	Energia Oświetlenie Sp. z o.o. ul. Rzemieślnicza 17/19,81-855 Sopot	0039/TO/2021	90015\$4270; 90015\$4260	0,00	22 892,76 52 625,62	04.02.2021	02.02.2021, WB nr 20/2021
40.	02.01.2021	T-Mobile Polska S.A. ul. Marynarska 12, 02-674 Warszawa	501072190121	75023\$4360	0,00	110,70	16.01.2021	15.01.2021, WB nr 28/2021
41.	01.01.2021	VALVEN Sp. z o.o. ul. Kozielecka 67, 47-224 Kędzierzyn-Koźle	F/17/01/21/A	75023\$4300	0,00	649,00	15.01.2021	14.01.2021, WB nr 8/2021
42.	14.01.2021	Wspólnota Mieszkaniowa ul. 3 Maja 38, 13-300 nowe Miasto Lub.	Rachunek nr 2/2021	70005\$4260	0,00	5 589,78	10.02.2021	08.02.2021, WB nr 24/2021

43.	01.01.2021	Eltronik Media Sp. z o.o.- Sp. k. ul. 3 Maja 3, 87-300 Brodnica	FVS/377/01/21	75023\$4360	0,00	30,10	15.01.2021	12.01.2021, WB nr 6/2021
44.	29.12.2020	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe PC PLUS	810/N/2020	75023\$4210	0,00	45,01	05.01.2021	04.01.2021, WB nr 1/2021
45.	31.12.2020	Polskie Centrum Opieki Spółki z o.o	93/OPS/12/2020	85395\$4307 85395\$4309	0,00	640,00	14.01.2021	14.01.2021, WB nr 1/2021
46.	31.12.2020	VULCAN sp.zo.o	F/2020/12/006383	80195\$4309	0,00	37 800,00	30.01.2021	27.01.2021, WB nr 3/2021
47.	31.12.2020	EduArt Paweł Mieszkowski Centrum Kształcenia Zawodowego	FV12/06/20	80195\$4307 80195\$4309	0,00	9 085,00	30.01.2021	22.01.2021, WB nr 2/2021
48.	31.12.2020	EduArt Paweł Mieszkowski Centrum Kształcenia Zawodowego	FV12/05/20	80195\$4307 80195\$4309	0,00	15 010,00	30.01.2021	22.01.2021, WB nr 2/2021
49.	31.12.2020	Netronic Elektroniczne Systemy Zabezpieczeń	179/2020	80195\$4307 80195\$4309	0,00	9 900,00	25.01.2021	22.01.2021, WB nr 2/2021
50.	28.12.2020	Placówka Kształcenia Ustawicznego „Logos” Centrum Edukacyjne	940/2020	80195\$4307 80195\$4309	0,00	16 770,00	31.01.2021	27.01.2021, WB nr 3/2021
51.	31.12.2020	Zespół Szkolno-Przedszkolny Żłobek Miejski Nowe Miasto Lubawskie	Nota księgowa nr 58/ŻŁOBEK/2020	85505\$4307 85505\$4309	0,00	3 665,77	-	13.01.2021, WB nr 2/2020
52.	31.12.2020	Zespół Szkolno-Przedszkolny Żłobek Miejski Nowe Miasto Lubawskie	Nota księgowa nr 59/ŻŁOBEK/2020	85505\$4307 85505\$4309	0,00	7 261,23	-	13.01.2021, WB nr 2/2021
53.	31.12.2020	Zespół Szkolno-Przedszkolny Żłobek Miejski Nowe Miasto Lubawskie	Nota księgowa nr 60/ŻŁOBEK/2020	85505\$4309	0,00	10 050,48	-	13.01.2021, WB nr 2/2021
54.	28.01.2021	PKO BP S.A	Odsetki od kredytu	75702\$8110	46,45 ¹	0,00		
55.	17.12.2020	T-Mobile Polska S.A Ul. Młynarska 12, 02-674 Warszawa	517923801220F	75023\$4360	37,72 ²	0,00		
Razem					84,17	324 447,40	x	x

¹ zwrot nadpłaty odsetek od kredytów bankowych nastąpił w dniu 12.02.2021 roku WB 30/2021

² rozliczenie nadpłaty za 2020 rok nastąpi w wystawionej przez operatora fakturze za 2021 rok

Należności i zobowiązania jednostki, zaewidencjonowane na koncie 240 – pozostałe rozrachunki na dzień 31.12.2020 rok

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Uwagi
1	Odsetki	Odsetki od środków na rachunku bankowym sum depozytowych		13 299,72	
2	TERMONT ul. Wilczyńskiego 27/1, 10-686 Olsztyn	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – „Remont kanalizacji sanitarnej w Nowym Mieście Lubawskim”		12 785,50	
3	Firma Handlowo - Usługowa „Łęgowski” Zbigniew Łęgowski ul. Narutowicza 58A, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – „Utworzenie Żłobka Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim”		9 992,52	
4	Lubawskie Przedsiębiorstwo Budowlane Zdzisław Wierzbowski Ul. Kopernika 65, 14-260 Lubawa	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – „Remont i przebudowa dawnego kościoła ewangelickiego w celu utworzenia Centrum Informacji Turystycznej i promocji”		1 099 343,99	
5	Konsorcjum: Pracownia Konserwatorska Aleksandra Kuszlis – Grygółowicz Portal Ignacy Kujawa Ul.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Wykonanie prac konserwatorskich polichromowanego stropu w dawnym kościele ewangelickim w Nowym Mieście Lubawskim”		16 297,50	
6	Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej SP. z o.o. Ul. Działyńskich 8 13-300 Nowe Miasto Lubawskie	VAT za media	536,14		
Razem			536,14	1 151 719,23	

SKARBNIK MIASTA
Wioletta Chętnicka
CELOWNY KSIĘGOWY

Wykaz dotacji otrzymanych, wykorzystanych i rozliczonych przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie w 2020 r.

Lp.	Pełna nazwa zadania	Pełna nazwa Jednostki dotującej	Dział Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach	Wykorzystanie			Zwrot części niewykorzystanej dotacji kwota/data/ nr WB	Pełna nazwa Jednostki realizującej zadanie zleczone
						Kwota otrzymana	Kwota wykorzystana	%		
1.	Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	01095	2010	23 473,63	23 473,63	23 473,63	100,00 %	0,00	Urząd Miejski
2.	Utrzymanie porządku drogi krajowej nr 15	Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad	60013	2330	48 000,00	48 000,00	48 000,00	100,00 %	0,00	Urząd Miejski
3.	Dofinansowanie Modernizacji przystani kajakowej na terenie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko- Mazurskiego	63095	6257	196 522,00	196 522,00	196 522,00	100,00 %	0,00	Urząd Miejski
4.	Opieka nad miejscami pamięci narodowej oraz grobnami i cmentarzami wojennymi	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	71035	2020	3 000,00	3 000,00	3 000,00	100,00 %	0,00	Urząd Miejski
5.	Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela / Gotowość struktur administracyjno- gospodarczych kraju	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	75011	2010	221 715,00	221 715,00	219 123,00	98,83 %	2 592,00 / 19-01-2021 / 11/2021	Urząd Miejski
6.	Powszechny Spis Rolny	Główny Urząd Statystyczny	75056	2010	22 556,00	22 556,00	17 056,00	74,72 %	5 500,00 / 30-12-2020 / 253/2020	Urząd Miejski
	Narodowy Spis Powszechny Ludności i Mieszkań	Główny Urząd Statystyczny	75056	2010	270,00	270,00	0,00	0,00 %	270,00 / 08-01-2021 / 4/2021	Urząd Miejski
7.	Remont Sali Sesyjnej Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim	Powiat Nowomiejski	75095	2320	12 000,00	12 000,00	12 000,00	100,00 %	0,00	Urząd Miejski
8.	Prowadzenie Rejestru Wyborców	Krajowe Biuro Wyborcze	75101	2010	2 148,00	2 148,00	2 148,00	100,00 %	0,00	Urząd Miejski
9.	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	Krajowe Biuro Wyborcze	75107	2010	74 643,00	74 643,00	73 243,00	98,65 %	1 400,00 / 01-11-2020 / 214/2020	Urząd Miejski
9.	Zakup nowości wydawniczych do bibliotek szkolnych	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	80101	2030	12 000,00	12 000,00	12 000,00	100,00 %	0,00	Zespół Szkolno-Przedszkolny
10.	Zdalna Szkoła	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko- Mazurskiego	80101	2057	68 362,00	68 362,00	68 361,92	99,99 %	0,08 / 30-06-2020 / 125/2020	Urząd Miejski

11.	Zdalna Szkoła +	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego	80101	2057	74 999,84	74 999,84	73 381,80	97,84 %	1 618,04 / 29-09-2020 / 189/2020	Urząd Miejski
11.	Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	80103	2030	268 267,00	268 267,00	268 267,00	100,00 %	0,00	Zespół Szkolno-Przedszkolny, Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej, Szkoła Podstawowa nr 3
12.	Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	80104	2030	111 897,00	111 897,00	111 897,00	100,00 %	0,00	Zespół Szkolno-Przedszkolny
13.	Wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	80153	2010	150 479,43	150 479,43	132 170,23	87,83 %	18 309,20 / 30-12-2020 / 253/2020	Zespół Szkolno-Przedszkolny, Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej, Szkoła Podstawowa nr 3
14.	Rozwój kompetencji wychowanków przedszkoli Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego	80195	2057	182 367,21	182 367,21	18 577,87	10,19 %	163 789,34 / 30-07-2020 / 147/2020	Urząd Miejski
15.	Wiedza i umiejętności kapitałem na przyszłość	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego	80195	2057	1 010 672,24	1 014 275,43	501 102,09	49,40 %	0,00	Urząd Miejski
16.	Wiedza i umiejętności kapitałem na przyszłość	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego	80195	2059	117 766,19	118 180,00	58 383,68	49,40 %	0,00	Urząd Miejski
17.	Pozostała działalność (koszt wydania decyzji do NFZ)	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	85195	2010	174,00	174,00	174,00	100,00 %	0,00	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
17.	Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	85203	2010	707 331,25	707 331,25	707 197,25	99,98 %	134,00 / 22-01-2021 / 14/2021	Urząd Miejski
18.	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	85213	2030	46 659,00	46 659,00	46 360,78	99,36 %	298,22 / 29-12-2020 / 253/2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
19.	Zasiski okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (wypłata zasiłków okresowych)	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	85214	2030	394 890,00	394 890,00	394 827,95	99,98 %	62,05 / 30-12-2020 / 253/2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
20.	Dodatki mieszkaniowe wypłata dodatków energetycznych plus koszt obsługi	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	85215	2010	1 139,00	1 139,00	1 059,66	93,03 %	79,33 / 29-12-2020 / 252/2020 0,01 / 27-01-2021 / 17/2021	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
21.	Zasiski stałe (wypłata świadczeń w formie zasiłków stałych)	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	85216	2030	526 654,00	526 654,00	525 799,01	99,83 %	854,99 / 30-12-2020 / 253/2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej

22.	Ośrodki pomocy społecznej (Opiekun prawny – wypłata wynagrodzenia opiekunowi prawnemu plus koszt obsługi)	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	85219	2010	6 520,00	6 520,00	6 515,24	99,93 %	4,76 / 29-12-2020 / 252/2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
23.	Ośrodki pomocy społecznej (utrzymanie ops – wynagrodzenia)	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	85219	2030	198 464,00	198 464,00	198 385,81	99,99 %	78,19 / 31-12-2020 / 254/2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
24.	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze (świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi)	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	85228	2010	165 686,00	165 686,00	165 665,00	99,99 %	21,00 / 31-12-2020 / 254/2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
25.	Pomoc w zakresie dożywiania (realizacja programu „Positek w szkole i w domu”)	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	85230	2030	120 000,00	120 000,00	113 704,63	94,75 %	6 295,37 / 31-12-2020 / 254/2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
26.	Pozostała działalność (Program Wspieraj Seniora	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	85295	2030	27 505,00	27 505,00	2 122,41	7,72 %	25 382,59 / 30-12-2020 / 253/2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
27.	Pozostała działalność (Zatrudnienie kobiet z rodzin romskich właściciwą ścieżką rozwoju zawodowego- kontynuacja 2020 rok)	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	85395	2020	41 851,00	41 851,00	41 851,00	100,00 %	0,00	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
28.	Wsparcie usług społecznych w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko- Mazurskiego	85395	2057	894 743,46	894 743,46	507 307,18	56,70 %	0,00	Urząd Miejski
	Bezpieczne świadczenie usług dla osób wymagających codziennego wsparcia w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w warunkach pandemii COVID-19	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko- Mazurskiego	85395	2057	29 992,25	29 992,25	29 992,25	100,00 %	0,00	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
29.	Wsparcie usług społecznych w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko- Mazurskiego	85395	2059	71 013,75	71 013,75	40 263,80	56,75 %	0,00	Urząd Miejski
	Bezpieczne świadczenie usług dla osób wymagających codziennego wsparcia w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w warunkach pandemii COVID-19	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko- Mazurskiego	85395	2059	3 528,50	3 528,50	3 528,50	100,00 %	0,00	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
30.	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym (wypłata stypendiów dla uczniów)	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	85415	2030	49 621,00	49 621,00	45 280,00	91,25 %	4 341,00 / 30-12-2020 / 253/2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
31.	Rządowy program pomocy uczniom niepełnosprawnym w formie dofinansowania zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	85415	2040	1 335,00	1 335,00	1 258,05	94,24 %	76,95 / 15-12-2020 / 243/2020	Urząd Miejski
32.	Świadczenia wychowawcze (program 500+)	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki	85501	2060	11 502 540,00	11 502 540,00	11 493 000,14	99,92 %	9 539,86 / 31-12-2020 / 254/2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej

Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (wypłata w/w świadczeń i Program "Za Życiem")	85502	2010	5 916 692,00	5 916 692,00	5 827 609,76	98,49 %	4 120,00 / 29-12-2020 / 252/2020 84 962,24 / 30-12-2020 / 253/2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
33.	Warmiński- Mazurski Urząd Wojewódzki	2010	381,00	381,00	381,00	100,00 %	0,00	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
34. Karta Dużej Rodziny	85503	2010	409 820,00	409 820,00	403 620,00	98,49 %	6 200,00 / 29-12-2020 / 252/2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
35. Wspieranie rodziny (Program Dobry Start)	85504	2010	592 195,77	592 195,70	537 943,56	90,84 %	0,00	Urząd Miejski
36. Utworzenie Pierwszego Żłobka Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim	85505	2057	67 907,70	67 907,77	61 686,61	90,84 %	0,00	Urząd Miejski
37. Utworzenie Pierwszego Żłobka Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim	85505	2059	48 687,00	48 687,00	48 673,70	99,97 %	13,30 / 29-12-2020 / 252/2020	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
38. Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	85513	2010	3 024,00	3 024,00	3 024,00	100,00 %	0,00	Urząd Miejskie
39. Wyznaczenie aglomeracji Nowe Miasto Lubawskie	90095	2310	29 559,27	29 559,27	29 559,27	100,00 %	0,00	Urząd Miejski
40. Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy miejskiej Nowe Miasto Lubawskie	90095	2440	7 000,00	7 000,00	7 000,00	100,00 %	0,00	Urząd Miejski
41. Prowadzenie Biblioteki Powiatowej	92116	2320	1 529 301,47	0,00	0,00	0,00 %	0,00	Urząd Miejski
42. Remont i przebudowa dawnego kościoła ewangelickiego w celu utworzenia Centrum Informacji Turystycznej	92120	6257	169 922,38	0,00	0,00	0,00 %	0,00	Urząd Miejski
43. Remont i przebudowa dawnego kościoła ewangelickiego w celu utworzenia Centrum Informacji Turystycznej	92120	6259	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	Urząd Miejski
Razem			26 165 276,34	24 470 069,49	23 082 497,78	94,33 %	335 942,52	X

Terminowość przekazywania składek na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu: ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego oraz funduszu pracy za rok 2020:

Miesiąc	Składki naliczone wg deklaracji	Składki przekazane	Uwagi	Data przekazania	Odsetki od nietermin. wpłat	Stan konta 130 na dzień 5 każdego miesiąca (wypełnić w przypadku nieterminowych wpłat)
Styczeń	173 527,38	162 240,06 2 502,59 788,68 1 353,86 5 497,50 470,12 292,50 395,51	Prowizja 13,44 zł	05.02.2020 24.01.2020 31.01.2020	-	-
Luty	93 132,97	82 155,52 2 502,59 788,70 1 635,15 5 497,50 556,74 5,89	Prowizja 9,12 zł	05.03.2020 24.02.2020 28.02.2020 03.03.2020	-	-
Marzec	77 265,15	67 071,38 2 502,59 788,70 1 353,86 5 350,65 215,91	Prowizja 13,93 18.09.2020 korekta wynagrodzenia w związku z błędą podstawą zasiłku nadpłaty w wysokości 4,01 zł przekazana do ZUS dnia 24.03.2020	03.04.2020 24.03.2020 31.03.2020	-	-
Kwiecień	91 786,33	81 654,20 2 502,59 788,70 1 353,86 5 497,50	Prowizja 10,52	05.05.2020 23.04.2020	-	-
Maj	77 200,90	72 806,74 74,26 1 268,44 3 200,04	Prowizja 14,32 22.06.2020 korekta wynagrodzenia w związku z otrzymanym zwolnieniem lekarskim nadpłaty w	04.06.2020 05.05.2020 22.05.2020	-	-

TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA SKŁADEK ZUS w 2020 r.

		19,53 25,95	wysokości 179,74 zł przekazana do ZUS 04.06.2020	29.05.2020 05.05.2020	
Czerwiec	84 936,15	77 633,08 1 268,44 4 841,09 1 022,34 2,73	Prowizja 11,27 Składki przekazane dnia 06.07.2020 w kwocie 77 633,08 zł pomniejszone o nadpłatę za maj w wysokości 179,74 zł	06.07.2020 23.06.2020 30.06.2020 06.07.2020	-
Lipiec	85 824,53	78 693,53 1 268,44 3,37 4 357,20 1 508,46	Prowizja 10,34 18.09.2020 korekta wynagrodzenia w związku z błędną podstawą zasiłku do zapłaty 3,87 zł, pomniejszona nadpłata z marca 2020 roku	05.08.2020 22.07.2020 05.08.2020	-
Sierpień	89 913,09	82 388,26 1 271,79 4 841,11 1 656,27	Prowizja 2,96 18.09.2020 korekta wynagrodzenia w związku z błędną podstawą zasiłku nadpłata w wysokości 241,38 zł przekazana do ZUS dnia 21.08.2020	29.07.2020 04.09.2020 21.08.2020 31.08.2020	-
Wrzesień	91 474,26	85 184,05 1 239,97 2 091,83 2 568,88 162,00	Prowizja 13,99 Składki przekazane dnia 23.09.2020 w kwocie 2 091,83 zł pomniejszone o nadpłatę za marzec (0,14 zł) oraz sierpień (241,38 zł) łącznie w wysokości 241,52 zł	05.10.2020 23.09.2020 30.09.2020 03.09.2020	-
Październik	87 234,96	72 616,38 8 329,45 4 354,39 1 952,33	Prowizja 17,59	05.11.2020 22.10.2020	-
Listopad	81 136,84	66 334,49 6 199,41 8 624,10	Prowizja 21,16	30.10.2020 04.12.2020 20.11.2020	-
Grudzień	77 073,76	63 192,63 5 269,05 2 900,43 4 116,33 1 620,38	Prowizja 25,06	31.12.2020 18.12.2020 31.12.2020 31.12.2020	-
RAZEM	1 110 506,32	1 110 670,02	163,70	X	-

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na konto Urzędu Skarbowego za rok 2020

TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH W 2020 r.							
Miesiąc	Składki naliczone wg deklaracji	Wyna. z tyt. ter. wpłat	Składki przekazane	Data przekazania	Odsetki od nietermin. wpłat	Stan konta 130 na dzień 20 każdego miesiąca (wypełnić w przypadku nieterminowych wpłat)	UWAGI
Syczeń	38 344,00	108,00	1 707,00 36 168,00 469,00	24.01.2020 19.02.2020 31.01.2020	-	-	
Luty	17 353,00	46,00	15 275,00 1 763,00 315,00	18.03.2020 24.02.2020 28.02.2020	-	-	
Marzec	17 380,00	47,00	15 545,00 1 704,00 135,00	20.04.2020 24.03.2020 31.03.2020	-	-	
Kwiecień	17 815,00	48,00	16 108,00 1 707,00	19.05.2020 23.04.2020	-	-	Korekta wynagrodzenia dnia 18.09.2020 w związku z błędą podstawą zasiłku. Nadpłata w wysokości 4,00 zł przekazana do US 23.04.2020
Maj	17 797,00	52,00	17 181,00 603,00 13,00	18.06.2020 22.05.2020 29.05.2020	-	-	
Czerwiec	16 973,00	46,00	15 472,00 923,00 578,00	17.07.2020 23.06.2020 30.06.2020	-	-	
Lipiec	17 549,00	47,00	15 785,00 897,00 863,00	18.08.2020 22.07.2020 29.07.2020	-	-	Korekta wynagrodzenia dnia 18.09.2020 w związku z błędą podstawą zasiłku. Po korekcie do zapłaty dla US podatek w wysokości 4,00 zł, pomniejszona nadpłata z kwietnia.
Sierpień	16 754,00	44,00	14 551,00 1 157,00 1 046,00	18.09.2020 21.08.2020 31.08.2020	-	-	
Wrzesień	23 143,00	60,00	20 104,00 1 280,00 1 654,00 105,00	16.10.2020 23.09.2020 30.09.2020 03.09.2020	-	-	
Październik	27 067,00	58,00	19 462,00 6 337,00	17.11.2020 22.10.2020	-	-	

Listopad	29 350,00	66,00	1 268,00	30.10.2020	-				
			22 105,00	17.12.2020	-				
			7 245,00	20.11.2020	-				
Grudzień	37 990,00	89,00	8 407,00	18.12.2020	-				
			29 583,00	31.12.2020	-				
RAZEM	277 515,00	711,00	277 515,00	X	-				


STARBANK MIASTA
Miejski Bank Chetnicka
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
z siedzibą w Chetnickiej 10, 41-050 Chetnicka, woj. Śląskie, NIP 781-200-0000, REGON 141800000

Terminowość wpłat podatku VAT wykazanego w sporządzonych deklaracjach VAT-7
za poszczególne miesiące 2020 r.

L.p.	Deklaracja za miesiąc (2020 r.)	Kwota podatku podlegające go wpłacie do urzędu skarbowego wg deklaracji VAT-7 (w zł)	Termin odprowadzenia podatku wg obowiązujących przepisów	Odprowadzenie podatku			Odsetki za zwłokę	
				Kwota (w zł)	Data	Wyciąg bankowy Nr z dnia	Należne	Pobrane (kwota, nr WB, z dnia)
1.	Styczeń	0,00	25-02-2020	0,00			0,00	
2.	Luty	0,00	25-03-2020	0,00			0,00	
3.	Marzec	0,00	27-04-2020	0,00			0,00	
4.	Kwiecień	0,00	25-05-2020	0,00			0,00	
5.	Maj	0,00	25-06-2020	0,00			0,00	
6.	Czerwiec	0,00	27-07-2020	0,00			0,00	
7.	Lipiec	0,00	25-08-2020	0,00			0,00	
8.	Sierpień	0,00	25-09-2020	0,00			0,00	
9.	Wrzesień	0,00	26-10-2020	0,00			0,00	
10.	Październik	0,00	25-11-2020	0,00			0,00	
11.	Listopad	0,00	25-12-2020	0,00			0,00	
12.	Grudzień	0,00	25-01-2021	0,00			0,00	
Łącznie		0,00		0,00			0,00	

W roku 2020 nie odprowadzono w żadnym miesiącu podatku od towarów i usług w związku z tym iż podatek naliczony przewyższał podatek należny.

SKARBNIK MIASTA

Wioletta Chętnicka
GŁÓWNY KSIĘGOWY

URZĄD MIEJSKI
13-300 Nowe Miasto Lubawskie
ul. Rynek 1, tel. (056) 47 206 21
NIP 877-10-01-987, Regon 00052568

Nowe Miasto Lubawskie 14 kwietnia 2021 roku

Do Inspektora kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej

Wyjaśnienie w sprawie braku wykonania po stronie wydatków wpłat za sprzedaż napojów
alkoholowych w kwocie 33 123,49 zł za 2020 rok

Wyjaśniam, że różnica za 2020 rok w kwocie 33 123,49 zł pomiędzy wykonanymi dochodami w 2020 roku w kwocie 330 586,70 zł z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (rozdział 75618 paragraf 0480), a wykonanymi wydatkami w 2020 roku przez Miejską Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdziały 85153 i 85154) w wysokości 297 463,21 zł, stanowią w 2021 niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania określonymi w odrębnych ustawach i zgodnie z art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych powyższe środki w kwocie 33 123,49 zł wprowadzono w planie wydatków na 2021 rok w rozdziale 85154 uchwałą nr XXIV/160/2021 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim dnia 30 marca 2021 roku, z przeznaczeniem na zadania realizowane przez Miejską Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

SKARBNIK MIASTA
Wioletta Chętnicka
OSÓBA UPOWIASZCZONA
KSIĘGOWY

Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych za rok 2020:

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan po zmianach	Wykorzystanie		Jednostka realizująca zadanie	Jednostka z którą zawarto porozumienie
					kwota	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Dotacja podmiotowa dla Miejskiego Centrum Kultury	92109	2480	650 000,00	650 000,00	100,00	Miejskie Centrum Kultury	
2.	Dotacja podmiotowa dla Miejskiej Biblioteki Publicznej	92116	2480	447 000,00	447 000,00	100,00	Miejska Biblioteka Publiczna	
3.	Integracja i aktywizacja społeczności lokalnej	75095	2360	20 000,00	3 300,00		Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy OLIMPIA	Umowa nr 7/2020 z dnia 02.03.2020 r.
					700,00		Stowarzyszenie „Amazonki” W Nowym Mieście Lubawskim	Umowa nr 6/2020 z dnia 15.06.2020 r.
					11 000,00		Uniwersytet Trzeciego Wieku w Nowym Mieście Lubawskim	Umowa nr 9/2020 z dnia 02.03.2020 r.
					2 000,00		Chorągiew Kujawsko-Pomorska Związku Harcerstwa Polskiego Hufiec ZHP Nowe Miasto Lubawskie	Umowa nr 5/2020 z dnia 15.09.2020 r.
					1 000,00		Stowarzyszenie Manufaktura Nowomiejska	Umowa nr 1/2020 z dnia 29.05.2020 r.
	Razem	75095	2360	20 000,00	14 570,91	72,85		
4.	Zorganizowanie wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży zgodnie z programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz działań prewencyjnych	85154	2360	29 000,00	7 500,00		Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy OLIMPIA	Umowa nr 18/2020 z dnia 17.08.2020 r.
					8 000,00		Uczniowski Klub Sportowy ISKRA	Umowa nr 17/2020 z dnia 11.08.2020 r.
					3 800,00		Uczniowski Klub Sportowy „Sokół”	Umowa nr 19/2020 z dnia 11.08.2020 r.
					9 500,00		Nowomiejski Klub Sportowy	Umowa nr 16/2020 z dnia 20.08.2020 r.
	Razem	85154	2360	29 000,00	28 800,00	99,31		
5.	Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy	85203	2360	707 331,25	707 197,25	99,98	Fundacja PAX	Umowa z dnia 31.12.2019 r.
6.	Sport kwalifikowany	92605	2360	27 000,00	15 000,00		Klub Sportowy DRWĘCA Nowe Miasto Lubawskie	Umowa nr 15/2020 z dnia 12.03.2020 r.
					12 000,00		Automobilklub Nowomiejski	Umowa nr 20/2020 z dnia 23.09.2020 r.
	Razem	92605	2360	27 000,00	27 000,00	100,00		
7.	Sport dzieci i młodzieży	92605	2360	25 000,00	7 500,00		Klub Sportowy DRWĘCA Nowe Miasto Lubawskie	Umowa nr 14/2020 z dnia 02.03.2020 r.
					8 500,00		Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy OLIMPIA	Umowa nr 13/2020 z dnia 02.03.2020 r.
					2 500,00		Uczniowski Klub Sportowy ISKRA	Umowa nr 12/2020 z dnia 02.03.2020 r.
					6 382,18		Uczniowski Klub Sportowy „Sokół”	Umowa nr 11/2020 z dnia 02.03.2020 r.
	Razem	92605	2360	25 000,00	23 972,18	95,89		
Ogółem				1 905 331,25	1 898 540,34	99,64	x	x

SKARBNIK MIASTA

Wioletta Chętnicka
 GŁÓWNY KSIĘGOWY

