

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Wyszaków, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. (symbol j.s.t. 14 35 05 3).

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego w Wyszakowie – 07-200 Wyszaków, Aleja Róż 2 w okresie od 08.01.2021 r. do 08.04.2021 r.

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

- główny inspektor – Pan Mariusz Glinka - nr legitymacji służbowej 0143/20 (z przerwami w dniach: 19.01.2021 r., 09.02.2021 r., 10.02.2021 r., 15.02.2021 r., 22.02.2021 r., 23.02.2021 r., 24.02.2021 r., 25.02.2021 r., 26.02.2021 r., 15.03.2021 r., 16.03.2021 r., 17.03.2021 r., 18.03.2021 r., 19.03.2021 r., 22.03.2021 r., 23.03.2021 r., 24.03.2021 r., 25.03.2021 r., 26.03.2021 r., 29.03.2021 r., 30.03.2021 r., 31.03.2021 r., 01.04.2021 r., 02.04.2021 r.);

- starszy inspektor – Pan Wojciech Piechocki - nr legitymacji służbowej 0096/18 (z przerwami w dniach: 09.02.2021 r., 10.02.2021 r., 23.02.2021 r., 24.02.2021 r., 25.02.2021 r., 26.02.2021 r., 08.03.2021 r., 09.03.2021 r., 10.03.2021 r., 11.03.2021 r., 12.03.2021 r., 15.03.2021 r., 16.03.2021 r., 17.03.2021 r., 18.03.2021 r., 19.03.2021 r., 22.03.2021 r., 23.03.2021 r., 24.03.2021 r., 25.03.2021 r., 26.03.2021 r., 29.03.2021 r., 30.03.2021 r., 31.03.2021 r., 01.04.2021 r., 02.04.2021 r.);

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 4/2021 z dnia 04.01.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w Programie, który jest jednocześnie spisem treści protokołu i stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

- Burmistrzem Wyszakowa jest Pan Grzegorz Nowosielski wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r., co wynika z zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej w Wyszakowie z dnia 23 października 2018 r.

- Zastępcą Burmistrza Wyszakowa od dnia 11 grudnia 2014 r. jest Pani Aneta Kowalewska, powołana na stanowisko zarządzeniem Nr 291/2014 Burmistrza Wyszakowa z dnia 11 grudnia 2014 r.

- Skarbnikiem Gminy Wyszaków jest Pan Dariusz Korczakowski, powołany uchwałą Nr XVIII/92/2003 Rady Miejskiej w Wyszakowie z dnia 11 grudnia 2003 r.

- Sekretarzem Gminy Wyszaków od dnia 22 kwietnia 2016 r. jest Pani Anna Gołębiewska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.

2.1. Statut i dokonywanie w nim zmian – Statut Gminy Wyszaków został uchwalony uchwałą Nr XLVI/473/17 Rady Miejskiej w Wyszakowie z dnia 30 listopada 2017 r. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z 2018 r. poz. 713). Do dnia kontroli, tj. do 11.01.2021 r. do statutu Rada Miejska w Wyszakowie wprowadziła zmiany: uchwałą Nr LII/567/18 z dnia 28 czerwca 2018 r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z 2018 r. poz. 6812), uchwałą Nr LIV/581/18 z dnia 9 sierpnia 2018 r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z 2018 r. poz. 7900), uchwałą Nr LVI/591/18 z dnia 27



września 2018 r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z 2018 r. poz. 9336), uchwałą Nr XIII/137/19 z dnia 26 września 2019r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z 2019 r. poz. 11379), uchwałą Nr XXIII/257/20 z dnia 10 września 2020 r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z 2020 r. poz. 9707).

Nowy Statut Gminy Wyszaków został uchwalony przez Radę Miejską w Wyszakowie uchwałą Nr XXIV/288/20 z dnia 29 października 2020 r. Statut ogłoszony został w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 9 listopada 2020 r., pod poz. 11047.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

W Urzędzie Miejskim w Wyszakowie obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony przez Burmistrza Wyszakowa zarządzeniem Nr 50/2019 z dnia 8 marca 2019 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Nr: 95/2019 z dnia 16 maja 2019 r., 24/2020 z dnia 27 stycznia 2020 r., 127/2020 z dnia 27 lipca 2020 r., 227/2020 z dnia 8 grudnia 2020 r.

W Regulaminie Organizacyjnym wyodrębniono m.in. Wydział Finansowo – Budżetowy (symbol FN).

Ustalono, że w Wydziale Finansowo - Budżetowym są zatrudnione n.w. osoby:

- Pani A. Osowiecka – Naczelnik Wydziału – Zastępca Skarbnika – Główny Księgowy,
- Pani A. Perzyna - podinspektor ds. obsługi i rozliczeń podatku VAT,
- Pani E. Kołodziejczyk – inspektor ds. księgowości budżetowej,
- Pani B. Koch – podinspektor ds. kontroli i rozliczeń,
- Pani K. Kujanek – inspektor ds. księgowości analitycznej,
- Pani K. Mieleczarczyk – inspektor ds. księgowości analitycznej,
- Pani E. Starczewska – inspektor ds. księgowości analitycznej,
- Pani M. Szurawska – podinspektor ds. księgowości analitycznej,
- Pani M. Zbrzeźniak – podinspektor ds. księgowości analitycznej.

Ustalono, że stan faktyczny zatrudnienia w Wydziale Finansowo - Budżetowym jest zgodny z przewidzianym w Regulaminie Organizacyjnym.

W aktach osobowych ww. pracowników znajdują się m.in. zakresy czynności, informacje o nickaralności z Krajowego Rejestru Karnego oraz oświadczenia o nickaralności.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna G. – Sekretarz Gminy.

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

2.3.1. W okresie objętym kontrolą i obecnie jednostka kontrolowana posiada dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości określoną w zarządzeniu Nr 291/2017 Burmistrza Wyszakowa z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Wyszakowie wraz ze zmianami wprowadzonymi przez Burmistrza Wyszakowa zarządzeniem Nr 184/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r.

W wyniku analizy stwierdzono, że ww. dokumentacja zawiera m.in. elementy określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo - Budżetowego.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

3.1. Dane ogólne.

Miasto i Gmina Wyszaków zwana w dalszej części protokołu Gminą położona jest w powiecie wyszkowskim, w województwie mazowieckim, zajmuje obszar o powierzchni 186,38 km² z liczbą mieszkańców 39.411 osób (stan na dzień 31.12.2019 r.).

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych, nadanie statutów.
Dokumenty z powyższego zakresu przedłożyła Pani Anna G. – Sekretarz Gminy.

1. Jednostki budżetowe.

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Wyszkwowie.
- Centrum Usług Wspólnych w Wyszkwowie.
- Świetlica „Słoneczna” w Wyszkwowie.
- Środowiskowy Dom Pomocy „SOTERIA” w Wyszkwowie.
- Przedszkole nr 1 w Wyszkwowie.
- Przedszkole nr 2 w Wyszkwowie.
- Przedszkole Integracyjne nr 4 w Wyszkwowie.
- Przedszkole nr 7 w Wyszkwowie.
- Przedszkole nr 9 w Wyszkwowie.
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Adama Mickiewicza w Wyszkwowie.
- Szkoła Podstawowa nr 2 im. Władysława Broniewskiego w Wyszkwowie.
- Szkoła Podstawowa nr 3 im. Jana Hempla w Wyszkwowie.
- Szkoła Podstawowa nr 4 im. Obrońców Westerplatte w Wyszkwowie.
- Szkoła Podstawowa nr 5 im. Żołnierzy Armii Krajowej w Wyszkwowie.
- Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Leszczydole Starym.
- Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Lucynowie.
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Leszczydole – Nowinach.
- Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Rybnie.

2. Zakłady budżetowe.

- Wyszkwowski Ośrodek Sportu i Rekreacji.

3. Instytucje kultury.

- Wyszkwowski Ośrodek Kultury „Hutnik”.
 - Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna im. Cypriana Kamila Norwida w Wyszkwowie.
- Wyszkwowski Ośrodek Kultury „Hutnik” oraz Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna im. Cypriana Kamila Norwida w Wyszkwowie wpisane są do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonych przez Urząd Miejski w Wyszkwowie (BIP Gmina Wyszkwów odpowiednio pod Nr 1 i Nr 2). Rejestr prowadzony jest w formie wymaganej przez przepisy § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

4. Spółki z o.o.

- Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji.
- Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej.
- Wyszkwowskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego.

3.2.1. Nadanie statutów sprawdzono na przykładzie 6 z wyżej wymienionych jednostek. Próba przyjęta do kontroli stanowi 25 % ogółu jednostek organizacyjnych.

Stwierdzono, że aktualnie obowiązują statuty, jak niżej:

- Centrum Usług Wspólnych w Wyszkwowie – statut stanowi załącznik do uchwały Nr XXVII/266/16 Rady Miejskiej w Wyszkwowie z dnia 29 września 2016 r. w sprawie utworzenia Centrum Usług Wspólnych w Wyszkwowie oraz nadania statutu wraz ze zmianami wprowadzonymi przez Radę Miejską w Wyszkwowie uchwałami Nr: XXVIII/286/16 z dnia 27 października 2016 r., XLII/408/17 z dnia 10 sierpnia 2017 r., XLVIII/491/18 z dnia 15 lutego 2018 r., XXIII/259/20 z dnia 10 września 2020 r.
- Nowy Statut Centrum Usług Wspólnych w Wyszkwowie – Obwieszczenie Nr 2/20 Rady Miejskiej w Wyszkwowie z dnia 29 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Centrum Usług Wspólnych w Wyszkwowie (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego z dnia 9 listopada 2020 r., poz. 11046).

- Środowiskowy Dom Samopomocy „SOTERIA” w Wyszkwowie - statut stanowi załącznik do uchwały Nr XVI/105/11 Rady Miejskiej w Wyszkwowie z dnia 27 października 2011 r. w sprawie utworzenia Środowiskowego Domu Samopomocy „SOTERIA” w Wyszkwowie (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego Nr 209, poz. 6310).
- Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Władysława Broniewskiego w Wyszkwowie – statut przyjęty uchwałą rady pedagogicznej nr 2/2017/2018 z dnia 17.10.2017 r. Tekst jednolity statutu opracowany po zmianie wprowadzonej uchwałą rady pedagogicznej nr 4/2020/2021 z dnia 31.08.2020 r.
- Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Jana Hempla w Wyszkwowie – tekst jednolity statutu przyjęty uchwałą nr 6/2019/2020 Rady Pedagogicznej z dnia 12 września 2019 r.
- Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Obrońców Westerplatte w Wyszkwowie – statut przyjęty uchwałą Nr XLVI/455/17 Rady Miejskiej w Wyszkwowie z dnia 30 listopada 2017 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 4/2020/2021 z dnia 24 listopada 2020 r.
- Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Lucynowie – statut przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej nr 14/2017/2018 z dnia 23.11.2017 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Pedagogicznej Nr: 22/2017/2018 z dnia 15 marca 2018 r., 22/2018/2019 z dnia 7 marca 2019 r., 12/2019/2020 z dnia 21.10.2019 r., 15/2019/2020 z dnia 18.11.2019 r., 16/2019/2020 z dnia 07.01.2020 r. Tekst jednolity statutu przyjęty uchwałą nr 10/2020/2021 Rady Pedagogicznej z dnia 28 września 2020 r.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożyła Pani Anna G. – Sekretarz Gminy.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Gmina Wyszków nie należy do związków komunalnych.

3.4. Członkostwo w związkach.

W okresie objętym kontrolą Gmina Wyszków należała do:

1. Stowarzyszenia o nazwie Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Wyszkwowie Nr XVIII/180/16 z dnia 25 lutego 2016r.
2. Stowarzyszenia o nazwie Lokalna Grupa Działania, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Wyszkwowie Nr LVI/421/10 z dnia 30 września 2010 r. Zmiany wprowadzono uchwałami: Nr VII/38/11 z dnia 31 marca 2011 r. i Nr XV/147/15 z dnia 30 grudnia 2015r.
3. Związku Miast Polskich, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Wyszkwowie Nr XXXIII/243/09 z dnia 26 lutego 2009 r.
4. Stowarzyszenia „Mazowieckie Stowarzyszenia Gmin na rzecz Rozwoju Społeczeństwa Informacyjnego”, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Wyszkwowie Nr XIX/129/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r.
5. Stowarzyszenia Powiatów i Gmin Nadbużańskich, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Wyszkwowie Nr XIV/76/99 z dnia 2 grudnia 1999 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa.

W Urzędzie Miejskim w Wyszkwowie kasa nie funkcjonuje.

1.2. Operacje bankowe.

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Gminy Wyszków wykonywał Polski Bank Spółdzielczy w Wyszkwowie na podstawie umowy Nr 22233 zawartej w dniu

30.11.2016 r. na czas oznaczony od 01.01.2017 r. do 31.12.2020 r. wraz z aneksami. Bank wybrano z zastosowaniem przepisów art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

1.2.1. Poddano kontroli prawidłowość dokonania zapisów operacji bankowych na koncie 133-1 „Rachunek budżetu” (wydruki Księga Główna (Obroty Kont) Organ za okres 2019-03-01 do 2019-03-31) – Rok obrotowy 2019 na przykładzie 22 wyciągów bankowych rachunku podstawowego budżetu z miesiąca marca 2019 r. (rachunek nr 79-...-0001), tj.: Nr 43/2019 z dnia 01.03.2019 r., Nr 44/2019 z dnia 04.03.2019 r., Nr 45/2019 z dnia 05.03.2019 r., Nr 46/2019 z dnia 06.03.2019 r., Nr 47/2019 z dnia 07.03.2019 r., Nr 48/2019 z dnia 08.03.2019 r., Nr 49/2019 z dnia 11.03.2019 r., Nr 50/2019 z dnia 12.03.2019 r., Nr 51/2019 z dnia 13.03.2019 r., Nr 52/2019 z dnia 14.03.2019 r., Nr 53/2019 z dnia 15.03.2019 r., Nr 54/2019 z dnia 18.03.2019 r., Nr 55/2019 z dnia 19.03.2019 r., Nr 56/2019 z dnia 20.03.2019 r., Nr 57/2019 z dnia 21.03.2019 r., Nr 58/2019 z dnia 22.03.2019 r., Nr 59/2019 z dnia 25.03.2019 r., Nr 60/2019 z dnia 26.03.2019 r., Nr 61/2019 z dnia 27.03.2019 r., Nr 62/2019 z dnia 28.03.2019 r., Nr 63/2019 z dnia 29.03.2019 r., Nr 64/2019 z dnia 31.03.2019 r.

Próba stanowi 8,70 % wszystkich wyciągów bankowych z 2019 roku (253 szt.).

Ustalono, że zapisów na wyżej wymienionym koncie dokonywano na podstawie powyższych wyciągów bankowych.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo - Budżetowego.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

1.3.1. W okresie objętym kontrolą, zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania były określone w pkt II Dowody księgowe, ppkt 7 Druki ścisłego zarachowania - „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów finansowo – księgowych” stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 291/2017 Burmistrza Wyszkowa z dnia 29 grudnia 2017 r. ze zmianami.

Z ww. instrukcji wynika, że do druków ścisłego zarachowania należą: czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe, arkusze spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej, mandaty Straży Miejskiej, kwity dziennej opłaty targowej, druki zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, druki licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób taksówką.

W dniu kontroli ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadziły osoby, jak niżej:

- Pani Małgorzata Zbrzeźniak – podinspektor w Wydziale Finansowo - Budżetowym (czeki gotówkowe),

- Pani Emilia Starczewska – inspektor w Wydziale Finansowo - Budżetowym (kwitariusze przychodowe),

- Pani Beata Rosińska – inspektor w Wydziale Gospodarki Komunalnej, Mieszkalnictwa i Rolnictwa (kwity dziennej opłaty targowej, druki zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym),

- Pani Lucyna Grześkiewicz – starszy inspektor w Wydziale Rozwoju (druki licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób taksówką, wypisy z licencji).

1.3.2. W dniu 13 stycznia 2021 r. przeprowadzono kontrolę zapasu czystych druków ścisłego zarachowania. Sporządzone na tę okoliczność protokoły stanowią załączniki Nr 2 i Nr 3, do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że stan faktyczny zapasu czystych druków ścisłego zarachowania na wyżej wymienionych stanowiskach jest zgodny ze stanem wynikającym z prowadzonych ewidencji druków ścisłego zarachowania.

1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo - Budżetowego.

W okresie objętym kontrolą w księgach rachunkowych budżetu i urzędu w zespole 2 „Rozrachunki i rozliczenia” funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe:

- Gmina (organ): 222, 223, 224, 240, 250, 260,
- Urząd Miejski (jednostka): 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245 i 290.

1.4.1. Zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych (jednostka).

Temat sprawdzono na przykładzie zapisów dokonanych w miesiącu kwietniu 2019 r. na kontach analitycznych:

- 224-1/19, 224-1/562, 224-1/666, 224-1/745, 224-1/2510, 224-1/3671, 224-1/4203, 224-1/4665, 224-1/5381, 224-1/5419, 224-1/5421, 224-1/5935, 224-1/5948, 224-1/6136, 224-1/6493, 224-1/6573, 224-1/6581, 224-1/7020, 224-1/7142, 224-1/7143, 224-1/7145, 224-1/7146, 224-1/7147, 224-1/7148, 224-1/7149, 224-1/7150, 224-1/7151, 224-1/7152, 224-1/7153, 224-1/7154, 224-1/7155, 224-1/7162, 224-1/7163, 224-1/7394, 224-1/7748 do konta syntetycznego 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 225-1, 225-14-1, 225-18-1 do konta syntetycznego 225 – Rozrachunki z budżetami,
- 229-1, 229-14-1, 229-18-1 do konta syntetycznego 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231-1, 231-14-1, 231-18-1 do konta syntetycznego 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234-1/1133 do konta syntetycznego 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zapisów dokonano zgodnie z zasadami funkcjonowania kont.

1.4.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo - Budżetowego.

Poddano kontroli terminowość regulowania zobowiązań wobec dostawców towarów i usług na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- rachunek Nr 2/2019 z dnia 03.06.2019 r. na kwotę 1.050,00 zł; przelew z dnia 06.06.2019 r.,
- rachunek Nr 29/2019 z dnia 31.05.2019 r. na kwotę 4.200,00 zł; przelew z dnia 05.06.2019 r.,
- faktura Nr 57/05/2019 z dnia 31.05.2019 r. na kwotę 168,61 zł; przelew z dnia 04.06.2019 r.,
- faktura Nr 2/6/2019 z dnia 03.06.2019 r. na kwotę 25.500,00 zł; przelew z dnia 06.06.2019 r.,
- faktura Nr F/S/19/6/184 z dnia 03.06.2019 r. na kwotę 150,00 zł; przelew z dnia 06.06.2019 r.,
- faktura Nr 121/19 z dnia 31.05.2019 r. na kwotę 3.300,00 zł; przelew z dnia 06.06.2019r.,
- faktura Nr 4/2019 z dnia 03.06.2019 r. na kwotę 3.600,00 zł; przelew z dnia 05.06.2019r.,
- faktura Nr 125/2019 z dnia 28.05.2019 r. na kwotę 499,00 zł; przelew z dnia 06.06.2019r.,
- faktura Nr F/V/M/19/05/176 z dnia 24.05.2019 r. na kwotę 350,55 zł; przelew z dnia 04.06.2019r.,

- faktura Nr 729/05/2019 z dnia 24.05.2019 r. na kwotę 225,74 zł; przelew z dnia 04.06.2019r.,
- faktura Nr 768/05/2019 z dnia 30.05.2019 r. na kwotę 386,84 zł; przelew z dnia 06.06.2019r.,
- faktura Nr FV27/2019 z dnia 03.06.2019 r. na kwotę 11.065,00 zł; przelew z dnia 10.06.2019r.,
- faktura Nr FV24/2019 z dnia 03.06.2019 r. na kwotę 10.520,00 zł; przelew z dnia 10.06.2019r.,
- faktura Nr FV26/2019 z dnia 03.06.2019 r. na kwotę 19.534,04 zł; przelew z dnia 10.06.2019r.,
- faktura Nr FV25/2019 z dnia 03.06.2019 r. na kwotę 28.030,00 zł; przelew z dnia 10.06.2019r.,
- faktura Nr 03/2019 z dnia 03.06.2019 r. na kwotę 32.521,20 zł; przelew z dnia 10.06.2019r.,
- faktura Nr 37/2019 z dnia 03.06.2019 r. na kwotę 1.500,00 zł; przelew z dnia 10.06.2019r.,
- faktura Nr 473/2019 z dnia 31.05.2019 r. na kwotę 19.680,00 zł; przelew z dnia 10.06.2019r.,
- faktura Nr FV243/2019 z dnia 31.05.2019 r. na kwotę 2.496,90 zł; przelew z dnia 10.06.2019r.,
- faktura Nr 1234/2019 z dnia 03.06.2019 r. na kwotę 1.141,26 zł; przelew z dnia 10.06.2019r.,
- faktura Nr 122/19 z dnia 31.05.2019 r. na kwotę 5.407,44 zł; przelew z dnia 06.06.2019r.,
- faktura Nr FV/WOK/2019 z dnia 03.06.2019 r. na kwotę 2.750,25 zł; przelew z dnia 13.06.2019r.,
- faktura Nr FVS-C/1140/2019 z dnia 31.05.2019 r. na kwotę 1.644,83 zł; przelew z dnia 13.06.2019r.,
- faktura Nr F/000214/2019/06 z dnia 03.06.2019 r. na kwotę 3.500,00 zł; przelew z dnia 13.06.2019r.,
- faktura Nr F/0044/05/19 z dnia 31.05.2019 r. na kwotę 3.213,00 zł; przelew z dnia 13.06.2019r.,
- faktura Nr FS/19/5/18 z dnia 31.05.2019 r. na kwotę 56.138,00 zł; przelew z dnia 13.06.2019r.,
- faktura Nr FS/19/5/21 z dnia 31.05.2019 r. na kwotę 30.814,99 zł; przelew z dnia 13.06.2019r.,
- faktura Nr FS/19/5/19 z dnia 31.05.2019 r. na kwotę 11.870,20 zł; przelew z dnia 13.06.2019r.,
- faktura Nr FS/19/5/17 z dnia 31.05.2019 r. na kwotę 21.095,00 zł; przelew z dnia 13.06.2019r.,
- faktura Nr FS/19/5/20 z dnia 31.05.2019 r. na kwotę 34.255,00 zł; przelew z dnia 13.06.2019r.

W wyniku kontroli powyższego nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.4.4. Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielonych pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo - Budżetowego.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta syntetycznego 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ustalono, że w 2019 r. udzielono 6 zaliczek pracownikom Urzędu.

Poddano kontroli terminowość rozliczenia zaliczek udzielonych pracownikom na łączną kwotę 9.725,99 zł. Przyjęta próba do kontroli stanowi 79,84 % zaliczek udzielonych w 2019 r. na kwotę 12.181,87 zł.

Ustalono, jak niżej:

a) na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 23.04.2019 r. - pracownikowi udzielono zaliczki w kwocie 1.050,00 zł. We wniosku o zaliczkę pracownik wskazał cel, na który miał przeznaczyć zaliczkę oraz termin jej rozliczenia (do 16.05.2019 r.). Pracownik dokonał rozliczenia zaliczki w dniu 26.04.2019 r., przedkładając dokumenty dotyczące wydatków na łączną kwotę 1.093,95 zł. W dniu 14.05.2019 r. dokonano pracownikowi zwrotu kwoty 43,95 zł.

b) na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 15.01.2019 r. - pracownikowi udzielono zaliczki w kwocie 2.540,00 zł. We wniosku o zaliczkę pracownik wskazał cel, na który miał przeznaczyć zaliczkę oraz termin jej rozliczenia (do 20.01.2019 r.). Pracownik dokonał rozliczenia zaliczki w dniu 16.01.2019 r., przedkładając dokumenty dotyczące wydatków na kwotę 2.540,00 zł.

c) na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 03.01.2019 r. - pracownikowi udzielono zaliczki w kwocie 6.000,00 zł. We wniosku o zaliczkę pracownik wskazał cel, na który miał przeznaczyć zaliczkę oraz termin jej rozliczenia (do 31.12.2019 r.). Pracownik dokonał rozliczenia zaliczki w dniu 30.12.2019 r., przedkładając dokumenty dotyczące wydatków na łączną kwotę 6.092,04 zł. W dniu 31.12.2019 r. dokonano pracownikowi zwrotu kwoty 92,04 zł.

W wyniku kontroli powyższego nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.4.4.1. Zaliczki udzielone wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

Z informacji uzyskanej od Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego wynika, że w okresie objętym kontrolą nie udzielano zaliczek ww. podmiotom.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Księgi rachunkowe Gminy Wyszków jako organu finansowego i księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej prowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego w Wyszkanie za pomocą systemu komputerowego z wykorzystaniem programu Budżet – system księgowości budżetowej i planowania autorstwa firmy: Usługi informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz Groszek, 05-119 Legionowo, ul. Długa 13.

Program umożliwia dostęp do zbiorów danych, pozwalających na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy informacji o zapisach dokonanych w księgach rachunkowych.

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

2.1.1. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do kont syntetycznych prezentowanych w zestawieniach obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych UM jako jednostki budżetowej oraz w zestawieniach obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych budżetu Gminy jako organu, prowadzonych w UM sporządzonych za następujące okresy: 31.12.2018-01.01.2019, 31.12.2019 – 01.01.2020.

Ustalono, że salda końcowe kont prezentowanych w zestawieniach obrotów i sald – stan na dzień 31.12.2018 r. oraz na dzień 31.12.2019 r., zostały w tej samej wysokości ujęte jako salda początkowe odpowiednio na dzień 01.01.2019 r. i 01.01.2020 r.

2.1.2. Kompletność i stan ksiąg rachunkowych.

Objęte kontrolą księgi rachunkowe budżetu Gminy jako organu finansowego oraz księgi rachunkowe jednostki budżetowej – Urząd Miejski, za miesiąc marzec 2019 r. są oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi oraz nazwą programu komputerowego. Księgi te składają się z kolejno numerowanych stron z oznaczeniem

pierwszej i ostatniej strony oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły, zawierają określenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego oraz datę sporządzenia. Stwierdzono, że księgi rachunkowe organu i jednostki budżetowej (w podziale na jednostki) obejmują: dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

2.1.3. Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną - sprawdzono na przykładzie nw. kont księgowych.

a) 134 - „Kredyty bankowe” (organ) wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 0,00 zł; Ma 30.327.071,56 zł),

b) 260 - „Zobowiązania finansowe” (organ) wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 0,00 zł; Ma 2.633.602,97 zł),

c) 224 „Rozrachunki budżetu” (organ) wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 0,00 zł; Ma 19,00 zł),

d) 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” (jednostka) wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 0,00 zł; Ma 441.339,46 zł),

e) 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” (jednostka) wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 0,00 zł; Ma 327.241,12 zł),

f) 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (jednostka) wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 127.240,00 zł; Ma 140,00zł).

Ponadto zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną sprawdzono na przykładzie kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne” opisane w dalszej części protokołu w rozdziale IV pkt 1.3. „Gospodarka pozostałymi składnikami majątku”.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo – Budżetowego.

Kontrolą objęto prawidłowość zapisów dokonanych w dzienniku jednostki - Urząd Miejski w Wyszku w okresie od 10.05.2019 r. do 20.05.2019 r. (dokumenty księgowe znajdujące się w zbiorze dokumentów za miesiąc maj 2019 r. od nr 1284 do nr 1411) w zakresie zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości, a w szczególności:

- poprawności księgowania dowodów księgowych,
- prawidłowości dokonywania zapisów księgowych,
- prawidłowości przestrzegania zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych i zapisów księgowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1) Zapisy księgowe w dzienniku jednostki Urząd Miejski za miesiąc maj 2019 r. zawierały pod datą dokumentu („Data dok.”) oraz datą zdarzenia gospodarczego („D.zd.gosp”) datę wpływu faktury do jednostki, np.:

a) dowód ksiąg. nr 1284 - faktura VAT Nr 1333/IW/2019 z dnia 02.05.2019 r. na kwotę 270,60 zł (data wpływu do UM - 10.05.2019 r.) w dzienniku „Data dok.” oraz „D.zd.gosp” 10.05.2019 r.,

- b) dowód księg. nr 1285 - faktura VAT Nr 12723/IW/2019 z dnia 01.05.2019 r. na kwotę 5.227,50 zł (data wpływu do UM - 10.05.2019 r.) w dzienniku „Data dok.” oraz „D.zd.gosp” 10.05.2019 r.,
- c) dowód księg. nr 1296 - faktura VAT Nr FV/PEP/5/PL/1905 z dnia 07.05.2019 r. na kwotę 725,30 zł (data wpływu do UM - 10.05.2019 r.) w dzienniku „Data dok.” oraz „D.zd.gosp” 10.05.2019 r.,
- d) dowód księg. nr 1320 - faktura VAT Nr FV/PI/CY/000981/05/19 z dnia 09.05.2019 r. na kwotę 102,66 zł (data wpływu do UM - 13.05.2019 r.) w dzienniku „Data dok.” oraz „D.zd.gosp” 13.05.2019 r.,
- e) dowód księg. nr 1327 - faktura VAT Nr FA/2019/000175/WY z dnia 07.05.2019 r. na kwotę 264,00 zł (data wpływu do UM - 13.05.2019 r.) w dzienniku „Data dok.” oraz „D.zd.gosp” 13.05.2019 r.,
- f) dowód księg. nr 1402 - faktura VAT Nr 49/2019 z dnia 15.05.2019 r. na kwotę 30.504,00 zł (data wpływu do UM - 20.05.2019 r.) w dzienniku „Data dok.” oraz „D.zd.gosp” 20.05.2019 r.

2) Błędne zapisy w dowodach księgowych dotyczące klasyfikacji budżetowej, pozycji księgowania oraz dekretacji poprawiano poprzez wymazywanie korektorem, a także przeróbkę pojedynczych cyfr. Powyższe dotyczyło m.in. dokumentów, jak niżej:

- a) faktury Nr 835/2019 z dnia 10.05.2019 r. na kwotę 230,03 zł,
- b) faktury Nr 110290069/157R/2019 z dnia 08.05.2019 r. na kwotę 411,78 zł,
- c) faktury Nr 19050003025737 z dnia 10.05.2019 r. na kwotę 211,44 zł,
- d) faktury Nr 3169/FV/WY/2019 z dnia 13.05.2019 r. na kwotę 1.353,00 zł,
- e) faktury Nr FV/23/05/2019 z dnia 10.05.2019 r. na kwotę 738,00 zł,
- f) faktury Nr 5205910059/22/0 z dnia 08.05.2019 r. na kwotę 283,60 zł.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań ustalono, że sporządzono i przekazano terminowo do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ostrołęce zbiorcze sprawozdania budżetowe Gminy Wyszków, wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Zgodność kwot (w zakresie wykonania) wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych, z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych oraz ewidencji księgowej sprawdzono na podstawie nw. sprawozdań:

- a) Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za rok 2019 - Gmina Wyszków (zbiorcze) z dnia 09.03.2020 r. (Korekta nr 1). Kwota dochodów wykonanych wykazana w ww. sprawozdaniu jest zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej (konto 901). Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzonych za ten sam okres przez jednostki wymienione wyżej w pkt 3.2. ppkt 1, Urząd Miejski (jednostka), Gmina Wyszków (organ).
- b) Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za rok 2019 r. – Gmina Wyszków (zbiorcze) z dnia 19.02.2020 r. Kwota wydatków wykonanych wykazana w sprawozdaniu jest zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej (konto 902). Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzonych za ten sam okres przez jednostki wymienione wyżej w pkt 3.2. ppkt 1 oraz Urząd Miejski.
- c) Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego - Gmina Wyszków, za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. z dnia 02.03.2020 r. (Korekta nr 1).

W sprawozdaniu wykazano między innymi:

- kwotę dochodów wykonanych wynikającą z ww. sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za rok 2019 oraz z ewidencji księgowej (konto 901),

- kwotę wydatków wykonanych wynikającą z ww. sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za rok 2019 oraz z ewidencji księgowej (konto 902).

d) Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. - Gmina Wyszków, wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku, z dnia 27.01.2020 r. oraz Rb-UZ roczne uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych j.s.t. - Gmina Wyszków, wg stanu na koniec roku 2019 z dnia 27.01.2020 r. Zobowiązania ogółem wykazane w ww. sprawozdaniach (Rb-Z, Rb-UZ) w łącznej kwocie 32.960.674,53 zł stanowią: 4 niespłacone kredyty (konto 134 – kwota 30.327.071,56 zł), 3 niespłacone pożyczki (konto 260 – kwota 2.633.602,97 zł).

e) Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego - Gmina Wyszków, na koniec 2019 r. z dnia 19.02.2020 r. Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z dowodów bankowych.

f) Rb-PDP roczne z wykonania dochodów podatkowych Gminy Wyszków za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2019 z dnia 19.02.2020 r.

Wykazane kwoty w odpowiednich kolumnach sprawozdania Rb-PDP są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Wyszków za rok 2019 (Korekta nr 1) z dnia 09.03.2020 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo – Budżetowego.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

a) Bilans z wykonania budżetu j.s.t.

W dniu 24.04.2020 r. sporządzono na dzień 31.12.2019 r. bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego - Gmina Wyszków.

Sprawdzono prawidłowość niektórych kwot wykazanych w bilansie na koniec 2019 r. z kwotami na poszczególnych kontach wynikających z ksiąg rachunkowych budżetu Gminy (wydruki: Zestawienie obrotów i sald, za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., Urząd Miejski w Wyszkanie - Organ, rok obrotowy 2019), a mianowicie kontroli poddano pozycje:

- po stronie aktywów: środki pieniężne budżetu (konto 133) i należności od budżetów (konto 224),

- po stronie pasywów: zobowiązania finansowe (konta: 134 i 260), zobowiązania wobec budżetu (konto 224), wynik wykonania budżetu (konto 961 - wynik dodatni), skumulowany wynik budżetu (konto 960 - wynik ujemny) i rozliczenia międzyokresowe (konto 909).

b) Bilanse jednostkowe i łączne.

W dniu 13.05.2020 r. sporządzono łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31.12.2019 r. Bilans sporządzono na podstawie bilansów jednostek budżetowych, tj.: Urzędu Miejskiego, Ośrodka Pomocy Społecznej w Wyszkanie, Środowiskowego Domu Samopomocy „Soteria” w Wyszkanie, Centrum Usług Wspólnych w Wyszkanie, Świetlicy Socjoterapeutycznej w Wyszkanie, SP w Leszczycy Nowinach, SP w Rybnie, SP w Lucynowie, SP w Leszczycy Starym, SP Nr 5 w Wyszkanie, SP Nr 4 w Wyszkanie, SP Nr 3 w Wyszkanie, SP Nr 2 w Wyszkanie, SP Nr 1 w Wyszkanie, Przedszkola Nr 9 w Wyszkanie, Przedszkola Nr 7 w Wyszkanie, Przedszkola Integracyjnego w Wyszkanie, Przedszkola Nr 2 w Wyszkanie, Przedszkola Nr 1 w Wyszkanie, Wyszkańskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Wyszkanie, sporządzonych w dniach: 14.04.2020 r., 25.03.2020 r., 26.03.2020 r., 24.04.2020 r. po dokonaniu wszelkich odliczeń wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami przedłożonych przez powyższe jednostki wraz z bilansami.

Dokonano kontroli zgodności wykazanych danych w bilansie Urzędu Miejskiego z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej UM, w zakresie wybranych pozycji bilansu, tj.:

- Aktywa – środki trwałe (konta: 011, 020 i 071), inwestycje (konto 080), należności długoterminowe (konto 226), środki pieniężne na rachunkach bankowych (konta: 130, 135 i 139),

- Pasywa - fundusz jednostki (konto 800), wynik finansowy (konto 860), zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (konto 229), zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (konto 231), fundusze specjalne (konto 851).

c) Rachunek zysków i strat.

W dniu 13.05.2020 r. sporządzono łączny rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2019 r.

Łączny rachunek zysków i strat został sporządzony na podstawie rachunków zysków i strat (wariant porównawczy) jednostek budżetowych jak wyżej (lit. b) z dni: 14.04.2020r., 25.03.2020 r., 26.03.2020 r., 24.04.2020 r. po dokonaniu wszelkich odliczeń wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami przedłożonych przez powyższe jednostki wraz z bilansami.

d) Zestawienie zmian w funduszu jednostki.

W dniu 13.05.2020 r. sporządzono łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2019 r. Zestawienie zostało sporządzone na podstawie danych wykazanych w zestawieniach zmian w funduszu jednostki, sporządzonych w dniach: 14.04.2020 r., 25.03.2020 r., 26.03.2020 r., 24.04.2020 r., przez jednostki budżetowe jak wyżej (lit. b).

e) Informacje dodatkowe sporządzone w dniach: 16.03.2020 r., 17.03.2020 r., 20.03.2020r., 30.03.2020 r., 31.03.2020 r.

f) Bilans skonsolidowany j.s.t.

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego (Gmina Wyszków) na dzień 31.12.2019 r. sporządzono w dniu 25.06.2020 r.

Wykazane w bilansie skonsolidowanym aktywa i pasywa wynikały z: bilansu z wykonania budżetu j.s.t., łącznego bilansu dla jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, bilansów instytucji kultury (Wyszkowski Ośrodek Kultury „Hutnik”, Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Wyszkanie) oraz bilansów (Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Wyszkanie, Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej sp. z o.o. w Wyszkanie, Wyszkowskiemu Towarzystwa Budownictwa Społecznego sp. z o.o. w Wyszkanie) po dokonaniu wszelkich odliczeń wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami przedłożonych przez poszczególne jednostki wraz z bilansami.

Sprawozdania finansowe sporządzono wg wzorów określonych w załącznikach 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.

Dokumenty przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo – Budżetowego.

3.3. Sprawozdawczość inna.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t. za rok 2019.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Beata Z. – specjalista ds. płac (CUW).

W związku z realizacją obowiązku wynikającego z art. 30a, ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, w Gminie Wyszkanie przeprowadzono analizę poniesionych w 2019 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych

w szkołach na terenie Gminy oraz ustalono średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W dniu 28.01.2020 r. sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2019, które przekazano:

- w dniu 03.02.2020 r. do RIO w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ostrołęce,
- w dniach 29.01. – 04.02.2020 r. dyrektorom szkół prowadzonym przez jednostkę,
- w dniu 30.01.2020 r. do Międzyzakładowej Organizacji Związkowej NSZZ „Solidarność” Region Mazowsze w Wyszkanie,
- w dniu 30.01.2020 r. do Oddziału Powiatowego Związku Nauczycielstwa Polskiego w Wyszkanie,
- w dniu 29.01.2020 r. Radzie Miejskiej w Wyszkanie.

Ze sprawozdania wynika, że wydatki poniesione w roku 2019 dla nauczycieli wszystkich grup przekraczały średnie wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela w związku, z czym wypłaty dodatku uzupełniającego nie były przewidziane.

3.4. Wynagrodzenia nauczycieli w związku ze strajkiem zorganizowanym w miesiącu kwietniu 2019 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Beata Z. – specjalista ds. płac (CUW).

Z art. 23 pkt 2 ustawy o rozwiązywaniu sporów zbiorowych wynika, że nauczycielom za czas strajku nie przysługuje prawo do wynagrodzenia i na podstawie art. 87 § 7 Kodeksu pracy, jako wypłacone z góry winno być odliczone w następnym miesiącu.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że w miesiącu kwietniu 2019 roku w 11 jednostkach oświatowych odbywał się strajk nauczycieli. Do strajku przystąpiło łącznie 315 nauczycieli. Wynagrodzenie za miesiąc kwiecień 2019 r. wypłacono nauczycielom z góry w dniu 01.04.2019 r. Za czas strajku odliczono nauczycielom łącznie kwotę 519.735,68 zł.

Zaoszczędzone środki pozostały w budżetach szkół. Odliczenia dokonane nauczycielom za okres uczestnictwa w strajku nie zostały zrekompensowane. Organy Gminy Wyszkanie nie podjęły żadnych aktów prawnych w zakresie strajku nauczycieli.

Strajk odbywał się w następujących jednostkach oświatowych:

- a) Szkoła Podstawowa nr 1 im. Adama Mickiewicza w Wyszkanie – strajk w dniach od 8 do 26 kwietnia 2019 r. Do strajku przystąpiło łącznie 43 nauczycieli.
- b) Szkoła Podstawowa nr 2 im. Władysława Broniewskiego w Wyszkanie – strajk w dniach od 8 do 26 kwietnia 2019 r. Do strajku przystąpiło łącznie 45 nauczycieli.
- c) Szkoła Podstawowa nr 3 im. Jana Hempła w Wyszkanie – strajk w dniach od 8 do 26 kwietnia 2019 r. Do strajku przystąpiło łącznie 26 nauczycieli.
- d) Szkoła Podstawowa nr 4 im. Obrońców Westerplatte w Wyszkanie – strajk w dniach od 8 do 25 kwietnia 2019 r. Do strajku przystąpiło łącznie 29 nauczycieli.
- e) Szkoła Podstawowa nr 5 im. Żołnierzy Armii Krajowej w Wyszkanie – strajk w dniach od 8 do 26 kwietnia 2019 r. Do strajku przystąpiło łącznie 71 nauczycieli.
- f) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Leszczycie – Nowinach – strajk w dniach od 8 do 26 kwietnia 2019 r. Do strajku przystąpiło łącznie 14 nauczycieli.
- g) Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Leszczycie Starym – strajk w dniach od 8 do 26 kwietnia 2019 r. Do strajku przystąpiło łącznie 18 nauczycieli.
- h) Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Lucynowie – strajk w dniach od 8 do 26 kwietnia 2019 r. Do strajku przystąpiło łącznie 25 nauczycieli.
- i) Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Rybnic – strajk w dniach od 8 do 26 kwietnia 2019 r. Do strajku przystąpiło łącznie 13 nauczycieli.
- j) Przedszkole nr 1 w Wyszkanie – strajk w dniach od 8 do 12 kwietnia 2019 r. Do strajku przystąpiło łącznie 16 nauczycieli.

k) Przedszkole Integracyjne nr 4 w Wyszkanie - strajk w dniach od 8 do 17 kwietnia 2019 r. Do strajku przystąpiło łącznie 15 nauczycieli.

3.4.1. Kontrolą objęto prawidłowość dokonania wydatków na wypłatę nauczycieli Szkoły Podstawowej Nr 4 im. Obrońców Westerplatte w Wyszkanie – strajk w dniach od 08.04.2019 r. do 25.04.2019 r. Do strajku przystąpiło łącznie 29 nauczycieli. Wynagrodzenie za miesiąc kwiecień 2019 r. wypłacono nauczycielom z góry w dniu 01.04.2019 r. Za czas strajku odliczono 29 nauczycielom łącznie kwotę 43.626,29 zł z wynagrodzenia za miesiąc maj i czerwiec 2019 r.

Powyższe ustalono na podstawie dokumentów wymienionych niżej:

- listy osób strajkujących z dni: 08.04.2019 r., 09.04.2019 r., 10.04.2019 r., 11.04.2019 r., 12.04.2019 r., 15.04.2019 r., 16.04.2019 r., 17.04.2019 r., 18.04.2019 r., 19.04.2019 r., 23.04.2019 r., 24.04.2019 r., 25.04.2019 r.,

- lista płac kwiecień SP Nr 4 (nauczyciele) – Sygnatura : SP4/P/IV z dnia 28.03.2019 r.,

- lista płac maj SP Nr 4 (nauczyciele) – Sygnatura : SP4/P/V z dnia 30.04.2019 r.,

- lista płac czerwiec SP Nr 4 (nauczyciele) – Sygnatura : SP4/P/VI z dnia 29.05.2019 r.,

- oświadczenia pracowników z dnia 26.04.2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na potrącenie należności z wynagrodzenia za pracę (za miesiąc czerwiec 2019 r. - 12 nauczycieli),

- wykaz jednostek oświatowych biorących udział w strajku nauczycieli w 2019 roku.

4. Inwentaryzacja (gotówki w kasie, środków pieniężnych w banku, należności, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych).

Dokumenty dotyczące inwentaryzacji ww. składników sprawdzono w zakresie:

- terminowości i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,

- uzgodnienia zapisów księgowych na dzień inwentaryzacji,

- ujęcia w księgach rachunkowych ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych.

4.1. Inwentaryzacja gotówki w kasie. Druki ścisłego zarachowania.

W Urzędzie Miejskim w Wyszkanie kasa nie funkcjonuje.

W dniu 31.12.2019 r. zespół spisowy dokonał spisu z natury druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Urzędzie Miejskim w Wyszkanie (arkusz spisu z natury nr 1/2019). Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego potwierdziła, że stan druków ścisłego zarachowania jest zgodny z ewidencją prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania. Poprzednia inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania była przeprowadzona w dniu 31.12.2018 r.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku - została przeprowadzona w drodze otrzymania potwierdzeń o stanie środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2019 r. (potwierdzenie z Polskiego Banku Spółdzielczego w Wyszkanie). Stwierdzono, że salda wynikające z potwierdzeń są zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej. Poprzednia inwentaryzacja środków pieniężnych w banku została przeprowadzona w drodze potwierdzenia o stanie środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31.12.2018 r.

4.3. Inwentaryzacja należności na dzień 31.12.2019 r. została przeprowadzona w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych stanów.

Analizie poddano nw. dokumenty:

- wydruk pn.: zestawienie obrotów i sald za rok 2019/UM w Wyszkanie/Organ,

- wydruk pn.: zestawienie obrotów i sald za rok 2019/UM w Wyszkanie/Jednostka,

- protokoły weryfikacji sald kont: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245, 260.

Poprzednia inwentaryzacja należności była przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

4.4. Inwentaryzacja środków trwałych.

4.5. Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych.

4.6. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.

Ostatnia inwentaryzacja ww. składników (pkt 4.4 - 4.6) została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2019 roku. Dokumentację dotyczącą przeprowadzonej inwentaryzacji stanowią:

- protokół komisji inwentaryzacyjnej z dnia 26.03.2020 r. (011, 013, 020),
- zestawienie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 25.03.2020 r.,
- zestawienie wyników inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31.12.2019 r. (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe),
- 5 sprawozdań z przebiegu spisu z natury z: 13, 14 i 15.01.2020 r.,
- arkusze spisu z natury o nr: od ASN/KOL/1/21901/10/19 do ASN/KOL/1/21901/10/22 z dnia 15.01.2020 r.,
- arkusze spisu z natury o nr: ASN/KOL/1/21899/10/6, ASN/KOL/1/21899/10/7 z dnia 15.01.2020 r.,
- arkusze spisu z natury o nr: od ASN/KOL/1/21915/10/36 do ASN/KOL/1/21915/10/38 z dnia 15.01.2020 r.,
- arkusze spisu z natury o nr: od ASN/KOL/1/21899/11/8 do ASN/KOL/1/21899/11/14 z dnia 15.01.2020 r.,
- arkusze spisu z natury o nr: od ASN/KOL/1/21901/11/23 do ASN/KOL/1/21901/11/30 z dnia 15.01.2020 r.,
- arkusze spisu z natury o nr: od ASN/KOL/1/21899/12/15 do ASN/KOL/1/21899/12/17 z dnia 15.01.2020 r.,
- arkusze spisu z natury o nr: od ASN/KOL/1/21901/12/31 do ASN/KOL/1/21901/12/35 z dnia 15.01.2020 r.,
- arkusz spisu z natury nr 2/2019 z dnia 13.01.2020 r.,
- arkusz spisu z natury nr 5/2019 z dnia 14.01.2020 r.,
- arkusz spisu z natury nr 6/2019 z dnia 14.01.2020 r.,
- ewidencja księgowa do kont (011, 013, 020).

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych (oprócz gruntów i trudno dostępnych oglądowi) oraz pozostałych środków trwałych została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2015 r.

Poprzednia inwentaryzacja gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi oraz wartości niematerialnych i prawnych była przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

4.7. Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych.

W kontrolowanej jednostce długoterminowe aktywa finansowe ewidencjonowano na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”. Saldo Wn konta wynosiło 42.144.000,00 zł.

Na powyższą kwotę składały się udziały w postaci wkładów pieniężnych wniesionych przez gminę do: Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej sp. z o.o. w Wyszku (10.000.000,00 zł), Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Wyszku (27.740.000,00 zł), Wyszowskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego sp. z o.o. w Wyszku (4.232.000,00 zł), Mazowieckiego Funduszu Poręczeń Kredytowych sp. z o.o. w Wyszku (172.000,00 zł). W wyniku inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, zweryfikowano wartość tych składników i różnic nie stwierdzono.

Poprzednia inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych była przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Budżet Gminy Wyszków na rok 2019 został uchwalony przez Radę Miejską w Wyszkanie uchwałą Nr IV/45/19 z dnia 10.01.2019 r. W roku budżetowym 2019, w uchwalonym budżecie dokonywane były zmiany przez Radę Miejską (12 zmian), a także przez Burmistrza (17 zmian). W wyniku dokonanych w trakcie 2019 r. zmian, budżet Gminy Wyszków na rok 2019 został ostatecznie ustalony:

- planowane dochody w kwocie 193.955.212,90 zł z tego bieżące 174.172.942,67 zł i majątkowe 19.782.270,23 zł,
- planowane wydatki w kwocie 205.521.660,36 zł z tego bieżące 169.162.771,05 zł i majątkowe 36.358.889,31 zł.

1. Dochody budżetowe.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożyła Pani Anna O. Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., sporządzonego w dniu 9.03.2020 r. korekta Nr 1 ustalono, że Gmina Wyszków uzyskała w 2019 r. dochody w kwocie 192.687.358,54 zł na planowane 193.955.212,90 zł, co stanowi 99,35 % wykonania planu.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Pismem Nr ST3.4750.41.2018 z dnia 12.10.2018 r. Minister Finansów przekazał Burmistrzowi projekt rocznej kwoty subwencji ogólnej na 2019 r. na kwotę 32.424.371,00 zł, na którą zgodnie z załącznikiem do ww. pisma składały się:

- a) część równoważąca w wysokości 71.305,00 zł,
- b) część oświatowa w wysokości 32.353.066,00 zł.

Minister Finansów pismem Nr ST3.4750.1.2019 z dnia 28.02.2019 r. ustalił kwotę subwencji ogólnej dla Gminy na 2019 r. w wysokości 32.224.175,00 zł, obniżając część oświatową subwencji ogólnej do kwoty 32.152.870,00 zł. Pismami Nr: ST5.4750.8.2019.g, z dnia 26.09.2019 r., ST5.4751.7.2019.5g, z dnia 26.09.2019 r., ST5.4751.22.2019.11g, z dnia 28.11.2019 r., ST5.4751.25.2019.13g, z dnia 10.12.2019 r. i ST5.4751.24.2019.12g, z dnia 10.12.2019 r. zostały przyznane Gminie na rok 2019 środki w łącznej kwocie 1.012.713,00 zł, z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej. W związku z powyższym część oświatowa subwencji ogólnej na 2019 r. wynosiła ostatecznie 33.236.888,00 zł.

Subwencja wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w kwocie 33.236.888,00 zł, tj. w pełnej wysokości przyznanej subwencji i została ujęta w budżecie Gminy po stronie dochodów w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- część oświatowa w dz. 758, rozdz. 75801, § 2920 - w wysokości 33.165.583,00 zł,
- część równoważąca w dz. 758, rozdz. 75831, § 2920 - w wysokości 71.305,00 zł.

Wymienione wyżej kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej zostały wykazane, jako dochody wykonane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2019 r., sporządzonym w dniu 9.03.2020 r. korekta Nr 1.

1.1.2. Dotacje.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S ustalono, że Gmina Wyszków w 2019 r., otrzymała i wydatkowała dotacje jak niżej:

- a) celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w § 2010 - 18.830.679,23 zł,

- b) celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej § 2020 -16.064,00 zł,
- c) celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin w § 2030 – 3.949.326,33 zł,
- d) celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci w § 2060 – 37.198.555,11 zł,
- e) celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących § 2710 – 138.041,26 zł,
- f) celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego § 2310 – 23.629,00 zł,
- g) celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego § 2320 – 70.000,00 zł,
- h) otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych § 2440 – 40.859,80 zł,
- i) otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych § 2460 – 121.088,21 zł,
- j) celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (...): w § 6257 – 9.551.914,96 zł,
- k) celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych § 6300 – 165.567,00 zł,
- l) celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) § 6330 – 500.000,00 zł,
- ł) celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych § 2040 – 13.622,77 zł,
- m) 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, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego § 2057 – 93.122,33 zł,
- n) celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego § 6630 – 98.800,00 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Dokumenty do kontroli z ww. zakresu udostępniły:

- Pani Izabela K. i Pani Mariola P. – inspektorzy ds. księgowości podatkowej i windykacji,
- Pani Milena G. i Pani Beata G. - inspektorzy ds. wymiaru podatku rolnego, leśnego od nieruchomości i środków transportowych.

a. Podatek od nieruchomości (osoby fizyczne i prawne, jednostki organizacyjne).

Na podstawie ewidencji analitycznej do kont 991 i 901 ustalono, że Gmina Wyszków w 2019 r. uzyskała dochody z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 18.444.684,83 zł, na planowane w kwocie 18.030.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 102,30 %.

Zrealizowane dochody z ewidencjonowano w niżej wymienionych podziałkach:

- w dz. 756, rozdz. 75615, § 0310 (osoby prawne) w kwocie 11.521.705,57 zł,
- w dz. 756, rozdz. 75616, § 0310 (osoby fizyczne) w kwocie 6.922.979,26 zł.

Z ewidencji księgowej podatkowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2019 wynika, że na dzień 31.12.2019 r. podatnicy podatku od nieruchomości posiadali zaległości na kwotę 1.611.904,75 z tego:

- 586.944,74 zł osoby prawne,
- 1.024.960,01 zł osoby fizyczne.

Określenie stawek podatkowych

W okresie objętym kontrolą na obszarze Gminy Wyszków obowiązywały stawki podatku od nieruchomości określone uchwałą Nr XLIV/446/17 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 26 października 2017 r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 1.11.2017 r. poz. 9738).

Stawki podatku od nieruchomości przyjęte ww. uchwałą zbadano w zakresie zgodności z limitami określonymi w art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązującymi na 2019 r., ogłoszonymi w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2018 w sprawie górnych granic stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych w 2019 r. (M.P.2018.745 z dnia 2018.07.25).

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2019 r. obowiązywała uchwała Nr XXX/306/16 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 29 listopada 2016 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych zał. Nr 1 i 2 (Dz. Urz. Woj. Maz. z dnia 7.12.2016 r. poz. 10794), uchwałą Nr XXXI/326/16 z dnia 29 grudnia 2016 r., dokonano zmian ww. uchwały (Dz. Urz. Woj. Maz. z dnia 9.01.2017 r. poz. 189).

Ewidencja gruntów i budynków z terenu Gminy Wyszków prowadzona jest przez Starostwo Powiatowe w Wyszkanie. Urząd Miejski w Wyszkanie otrzymuje ze Starostwa zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów i budynków.

1. Podatek od nieruchomości - osoby prawne, jednostki organizacyjne.

Z przedłożonego do kontroli wydruku pn. „Rejestr przypisów i odpisów - Podatki od osób prawnych” wynika, że w 2019 r. dokonano przypisu ww. podatku na kwotę 11.838.238,61 zł i odpisu na kwotę 129.488,94 zł.

Deklaracje na podatek od nieruchomości na 2019 r. złożyło 203 podatników.

Kontrolę przeprowadzono na przykładzie 10 podatników, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta księgowe o numerach: 990248, 990238, 990126, 990246, 990063, 990084, 990076, 990113, 990241 i 990171, co stanowi 4,93 % wszystkich podatników, którzy złożyli deklaracje na 2019 r.

Podatnicy objęci próbą zadeklarowali podatek na kwotę 1.162.348,00 zł, co stanowi 9,82% przypisu tego podatku w 2019 r.

Opisaną wyżej próbę zbadano w zakresie:

- zastosowania wzoru deklaracji przyjętego ww. uchwałą Rady Miejskiej,
- terminowości i prawidłowości wypełniania deklaracji na podatek od nieruchomości,
- prawidłowości stosowania stawek wynikających z ww. uchwały Rady Miejskiej,
- prawidłowości przypisania podatku wynikającego z deklaracji podatkowych na indywidualnych kontach poszczególnych podatników,
- terminowości regulowania poszczególnych rat podatku,
- poprawności naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku zapłaty podatku po terminie płatności.

1) W wyniku kontroli stwierdzono:

- podatnicy, dla których prowadzono konta o numerach: 990246, 990113, niektóre raty podatku regulowali po terminach ustawowych. Odsetki nie były naliczane, gdyż ich

wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej,

- podatnik o nr konta 990241 deklaracje na podatek od nieruchomości na 2019 r. złożył w dniu 20.02.2019 r. tj. po terminie określonym w ustawie,

- podatnik o numerze konta 990241, niektóre raty podatku regulował po terminach ustawowych, w związku z powyższym podatnikowi naliczono i pobrano odsetki w łącznej kwocie 16,00 zł,

- podatnikom objętych próbą kontroli, przypisu podatku na kontach księgowych dokonano pod inną datą, niż data wpływu deklaracji do urzędu.

2. Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne.

Z przedłożonego do kontroli wydruku pn. „Rejestr przypisów i odpisów - Podatki” (osoby fizyczne) wynika, że w 2019 r. dokonano przypisu ww. podatku na kwotę 7.069.760,00 zł a odpisu na kwotę 147.261,96 zł.

Kontrolę w zakresie powszechności i prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości na 2019 r., przeprowadzono na przykładzie 156 podatników, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta księgowe o numerach: 130039, 510456, 510238, 500128, 510160, 40298, 60306, 52033, 11744, 51013, 60802, 130141, 190308, 90149 i 510135.

W badanej próbie podatek na 2019 r. wynosi 24.248,00 zł, co stanowi 0,34 % ogólnej kwoty przypisu podatku od nieruchomości w 2019 r.

Wyżej opisaną próbę sprawdzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązku składania przez podatników informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz poprawności ich sporządzenia,

- prawidłowości dokonania wymiaru podatku na podstawie informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz zawiadomień o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków,

- zastosowania stawek wynikających z ww. uchwały Rady Miejskiej,

- prawidłowości przypisania podatku na kontach podatników,

- terminowości regulowania poszczególnych rat podatku,

- poprawności naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku zapłaty podatku po terminie płatności.

1) W wyniku kontroli stwierdzono:

- podatnicy, dla których prowadzono konta o numerach: 500128, 510160, 60306, 52033, 190308 niektóre raty podatku regulowali po terminach ustawowych. Odsetki nie były naliczane, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej,

- podatnikom o numerach kont: 500128, 510160, 60306, 52033 i 510135 przypisu podatku na kontach księgowych dokonano pod inną datą, niż data skutecznego doręczenia decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego,

- podatnik o nr konta 51013, który dokonał wpłaty podatku od nieruchomości u inkasenta, księgowani tych wpłat na indywidualnym koncie dokonywano w dniu rozliczania się z pobranych podatków przez inkasenta, zamiast w dniu wpłaty podatku przez podatnika.

3. Powszechność opodatkowania sprawdzono na podstawie 8 zawiadomień o zakończeniu budowy budynków w 2019 roku, tj.:

- budynku mieszkalnego o powierzchni użytkowej 138,4 m², będącego własnością podatnika o nr konta księgowego 503793,

- budynku mieszkalnego o powierzchni użytkowej 89,42 m², będącego własnością podatnika o nr konta księgowego 505406,

- budynku mieszkalnego o powierzchni użytkowej 135,42 m², będącego własnością podatnika o nr konta księgowego 507293,

- budynku mieszkalnego o powierzchni użytkowej 230,50 m², będącego własnością podatnika o nr konta księgowego 504998,
- budynku mieszkalnego o powierzchni użytkowej 305,69 m², będącego własnością podatnika o nr konta księgowego 500776,
- budynku mieszkalnego o powierzchni użytkowej 305,69 m², będącego własnością podatnika o nr konta księgowego 500776,
- budynku mieszkalnego o powierzchni użytkowej 147,00 m², będącego własnością podatnika o nr konta księgowego 150422,
- budynku mieszkalnego o powierzchni użytkowej 237,10 m², będącego własnością podatnika o nr konta księgowego 150306,
- budynku mieszkalnego o powierzchni użytkowej 147,00 m², będącego własnością podatnika o nr konta księgowego 150415.

Podatnicy złożyli informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych odpowiednio w dniach: 11.01.2019 r., 18.01.2019 r., 29.01.2019 r., 30.01.2019 r., 11.01.2019 r., 12.04.2019 r., 27.11.2019 r. i 18.01.2019 r.

Podatnikom ustalono podatek od ww. budynków na rok 2019, tj.:

- podatnikowi z nr 503793 w kwocie 78,00 zł w decyzji nr 3120.503793.1.2019,
- podatnikowi z nr 505406 w kwocie 50,00 zł w decyzji nr 3120.505406.1.2019
- podatnikowi z nr 507293 w kwocie 76,00 zł w decyzji nr 3120.507293.1.2019,
- podatnikowi z nr 504998 w kwocie 129,00 zł w decyzji nr 3120.504998.1.2019,
- podatnikowi z nr 500776 w kwocie 171,00 zł w decyzji nr 3120.500776.1.2019,
- podatnikowi z nr 150422 w kwocie 82,00 zł w decyzji nr 3120.150422.1.2019,
- podatnikowi z nr 150306 w kwocie 133,00 zł w decyzji nr 3120.150606.1.2019,
- podatnikowi z nr 150415 w kwocie 82,00 zł w decyzji nr 3120.150415.1.2019.

Stwierdzono, że nowo oddane budynki opodatkowano od dnia 1 stycznia 2019 r.

W wyniku kontroli powyższego nieprawidłowości nie stwierdzono.

b. Podatek rolny (osoby fizyczne i prawne, jednostki organizacyjne).

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 991 i 901 ustalono, że Gmina Wyszaków w 2019 r. uzyskała dochody z tytułu podatku rolnego w wysokości 212.883,58 zł na planowane w kwocie 216.500,00 zł, a więc plan zrealizowano w 98,33 %.

Powyższe dochody zaewidencjonowano w niżej wymienionych podziałkach:

- w dz. 756, rozdz. 75615, § 0320 w kwocie 1.582,00 zł,
- w dz. 756, rozdz. 75616, § 0320 w kwocie 211.301,58 zł.

Z ewidencji księgowej podatkowej oraz sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za rok 2019 wynika, że podatnicy podatku rolnego na dzień 31.12.2019 r. posiadali zaległości na kwotę 14.524,61 z tego:

- 65,00 zł osoby prawne,
- 14.459,61 zł osoby fizyczne.

Rada Miejska w Wyszakowie uchwałą Nr II/12/18 z dnia 4.12.2018 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy Wyszaków w 2019 roku obniżyła średnią cenę skupu żyta, ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18.10.2018 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2019 (M. P. z 2018 r. poz. 1004), która stanowi podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy na 2019 r. z kwoty 54,36 zł za 1 dt do kwoty 34,55 zł za 1 dt.

Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 5.12.2018 r. pod poz. 11855.

W związku z powyższym na terenie gminy obowiązywały stawki podatku rolnego jak niżej:

- w wysokości 86,375 zł za 1 ha przeliczeniowy dla gruntów gospodarstw rolnych,
- w wysokości 172,75 zł za 1 ha fizyczny dla pozostałych gruntów.

Z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin i miast do jednego z czterech okręgów podatkowych, wynika, że Gmina Wyszków jest zaliczona do II okręgu podatkowego.

Rada Miejska w Wyszkanie nie wprowadziła na 2019 r. ulg i zwolnień w podatku rolnym.

W 2019 r. obowiązywała uchwała Nr XXX/306/16 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 29 listopada 2016 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych zał. Nr 3 (Dz. Urz. Woj. Maz. z dnia 7.12 2016 r. poz. 10794), uchwałą Nr XXXI/326/16 z dnia 29 grudnia 2016 r., dokonano zmian ww. uchwałą (Dz. Urz. Woj. Maz. z dnia 9.01 2017 r. poz. 189).

1. Podatek rolny (osoby prawne, jednostki organizacyjne)

Deklaracje na podatek rolny na rok 2019 złożyło 31 podatników.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentacji podatników, dla których w 2019 r. prowadzono konta o numerach: 1000004, 1000024, 1000047, 1000045, 1000008, 1000049, 1000038, 1000006, 1000036, 1000019, 1000014 i 1000009.

W badanej próbie podatek na 2019 r. wyniósł 1.259,00 zł, co stanowi 79,58 % zrealizowanych dochodów z podatku rolnego (1.582,00 zł).

Dokonano kontroli ww. podatników w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji na podatek rolny na rok 2019,
- zastosowania wzoru deklaracji przyjętego uchwałą Rady Miejskiej,
- zgodności przypisania kwot podatku wynikających z deklaracji podatkowych na indywidualnych kontach podatników,
- terminowości regulowania rat podatku,
- poprawności naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku zapłaty podatku po terminie płatności.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

- podatnicy, dla których prowadzono konta o numerach: 1000038, 1000036, 1000019 niektóre raty podatku regulowali po terminach ustawowych. Odsetki nie były naliczane, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej,
- podatnicy o nr kont: 1000047, 1000008, 1000049, 1000019, 1000014, deklarację złożyli odpowiednio w dniach: 30.01., 21.01., 28.01., 23.01., 23.01., i 11.03.2019 r., tj. po ustawowym terminie,
- konta wymiarowe o nr: 1000008 na koniec roku wykazywały zaległość odpowiednio w kwocie 34,00 zł, 31,00 zł,
- podatnikom o nr kont: 1000004, 1000024, 1000047, 1000008, 1000006, 1000049, 1000038, 1000036, 1000019, 1000014, 1000009 objętych próbą kontroli, przypisu podatku na kontach księgowych dokonano pod inną datą, niż data wpływu deklaracji do urzędu.

2. Podatek rolny (osoby fizyczne).

Z wydruku pn. „Rejestr przypisów i odpisów - Podatki” (osoby fizyczne) wynika, że w 2019 roku dokonano przypisu ww. podatku na kwotę 207.459,50 zł a odpisu na kwotę 5.757,60 zł.

Kontrolę przeprowadzono na przykładzie 15 podatników, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta księgowe o numerach: 80004, 51153, 60557, 150426,

130034, 170168, 170344, 80150, 140119, 260195, 260072, 60868, 180027, 140084 i 190170.

W badanej próbie, wymierzony podatek rolny na 2019 r. wynosi 1.150,41 zł, co stanowi 0,55 % ogólnej kwoty przypisu tego podatku w 2019 roku.

Wyżej opisaną próbę sprawdzono w zakresie:

- złożenia informacji w sprawie podatku rolnego,
- prawidłowości dokonania wymiaru podatku na podstawie informacji w sprawie podatku rolnego oraz zawiadomień o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków,
- przypisania kwot podatku wynikających z decyzji na indywidualnych kontach podatników,
- poprawności rachunkowej przeliczenia powierzchni gruntów z ha fizycznych na ha przeliczeniowe,
- terminowości regulowania poszczególnych rat podatku,
- poprawności naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku zapłaty podatku po terminie płatności.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- podatnicy, dla których prowadzono konta o numerach: 130034, 80150, 190170, niektóre raty podatku regulowali po terminach ustawowych. Odsetki nie były naliczane, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej,
- podatnikom o numerach kont: 80004, 51153, 60557, 1504260, 130034, 170168, 140119, 260195, 60868, 180027 i 140084 przypisu podatku na kontach księgowych dokonano pod inną datą, niż data skutecznego doręczenia decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego,
- podatnicy o nr kont: 80004, 150426, 140119, 180027 i 140084 którzy dokonali wpłaty podatku rolnego u inkasenta, księgowani tych wpłat na indywidualnym koncie dokonywano w dniu rozliczania się z pobranych podatków przez inkasenta, zamiast w dniu wpłaty podatku przez podatnika.

c. Podatek leśny (osoby fizyczne i prawne, jednostki organizacyjne).

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 991 i 901 ustalono, że Gmina Wyszaków w 2019 r. uzyskała dochody z tytułu podatku leśnego w wysokości 157.807,13 zł na planowane w kwocie 145.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 102,47 %.

Powyższe dochody zaewidencjonowano w podziałkach jak niżej:

- w dz. 756, rozdz. 75615, § 0330 w kwocie 97.229,00 zł,
- w dz. 756, rozdz. 75616, § 0330 w kwocie 60.578,13 zł.

Z ewidencji księgowej podatkowej oraz sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jst za rok 2019 wynika, że podatnicy podatku leśnego na dzień 31.12.2019 r. posiadali zaległości w kwocie 8.190,50 zł z tego:

- 14,00 zł osoby prawne,
- 8.176,50 zł osoby fizyczne.

Rada Miejska w Wyszakowie nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 r., wynoszącej 191,98 zł za 1 m³, ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2018 r. (M.P. 2018 poz. 1005).

W związku z powyższym na terenie Gminy Wyszaków w 2019 r. obowiązywała stawka podatku leśnego w wysokości 42,2356 zł od 1 ha fizycznego lasu, stanowiąca równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna.

W 2019 r. obowiązywała uchwała Nr XXX/306/16 Rady Miejskiej w Wyszakowie z dnia 29 listopada 2016 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji

podatkowych zał. Nr 4 (Dz. Urz. Woj. Maz. z dnia 7.12 2016 r. poz. 10794), uchwałą Nr XXXI/326/16 z dnia 29 grudnia 2016 r., dokonano zmian ww. uchwały (Dz. Urz. Woj. Maz. z dnia 9.01 2017 r. poz. 189).

1. Podatek leśny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych.

Ustalono, że deklaracje na podatek leśny na rok 2019 złożyło 17 podatników.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentacji podatników, dla których prowadzono konta o numerach: 980001, 980002, 980003, 980005 i 980010.

W badanej próbie wymierzony podatek na 2019 r. wyniósł 97.086,00 zł, co stanowi 99,85% dochodów uzyskanych z tytułu podatku leśnego w 2019 r.

Kontroli dokonano w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji na rok 2019,
- zastosowania wzoru deklaracji ustalonego ww. uchwałą Rady Miejskiej,
- zastosowania właściwej podstawy opodatkowania oraz rachunkowego obliczenia podatku,
- zgodności przypisania kwot podatku na kontach podatników,
- terminowości regulowania podatku,
- poprawności naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku zapłaty podatku po terminie płatności.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- podatnikom o nr kont: 980001, 980005, 980003, 980010. objętych próbą kontroli, przypisu podatku na kontach księgowych dokonano pod inną datą, niż data wpływu deklaracji do urzędu.

2. Podatek leśny od osób fizycznych.

Z wydruku pn. „Rejestr przypisów i odpisów - Podatki” (osoby fizyczne) wynika, że w 2019 roku dokonano przypisu ww. podatku na kwotę 60.060,00 zł a odpisu na kwotę 1.325,00 zł.

Sprawdzono prawidłowość ustalenia podatku leśnego na 2019 r, na przykładzie podatników, dla których prowadzono konta księgowe o numerach: 51153, 170344, 140084, 180027, 190170, 40339, 510287, 200489, 20392, 20024, 40320, 40309, 150686, 20267, 120104 i 11694.

Podatnikom o ww. nr kont wymierzono podatek leśny na kwotę 390,00 zł, co stanowi 0,65 % kwoty przypisu tego podatku w 2019 r.

Wyżej wymienionych podatników objętych próbą kontroli sprawdzono w zakresie:

- prawidłowości dokonania wymiaru na podstawie informacji w sprawie podatku leśnego i zawiadomień o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków oraz stosowania zwolnienia w podatku leśnym,
- terminowości regulowania poszczególnych rat podatku,
- poprawności naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku zapłaty podatku po terminie płatności.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- podatnicy o nr kont: 190170, 20292 i 11694 niektóre raty podatku regulował po ustawowych terminie. Odsetki nie były naliczane, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej,
- podatnikom o numerach kont: 51153, 140084, 180027, 2300489, 40320, 20267, 120104 i 11694 przypisu podatku na kontach księgowych dokonano pod inną datą, niż data skutecznego doręczenia decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego,
- podatnicy o nr kont: 140084, 180027, 150686 i 120104 którzy dokonali wpłaty podatku rolnego u inkasenta, księgowani tych wpłat na indywidualnym koncie dokonywano w dniu

rozliczania się z pobranych podatków przez inkasenta, zamiast w dniu wpłaty podatku przez podatnika.

d. Organizacja poboru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych.

d.1. W 2019 r. na terenie Gminy Wyszaków obowiązywała uchwała Nr VII/61/15 Rady Miejskiej w Wyszakowie z dnia 30.04.2015 r. w sprawie poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. Do ww. uchwały wprowadzono zmiany uchwałami o Nr: IX/85/15 z dnia 25.06.2015 r i VIII/84/19 z dnia 25.04.2019 r.

Z treści ww. uchwał wynikają postanowienia jak niżej:

- na inkasentów wyznacza się sołtysów,
- ustala się wynagrodzenie za inkaso w wysokości 20 % sumy zainkasowanych podatków,
- wynagrodzenie wypłacane będzie w okresach kwartalnych po rozliczeniu poboru poszczególnych rat.

d.2. Kontroli poddano rozliczenia inkasentów sołectw: Rybienko Stare, Deskurów, Sitno i Tulewo Górne z tytułu poboru I i II raty podatków w 2019 r. w zakresie:

- prawidłowości i terminowości wpłat zainkasowanych kwot przez inkasentów,
- prawidłowości naliczenia i wypłacenia inkasentom wynagrodzenia za inkaso przy zastosowaniu stawki wynikającej z ww. uchwał Rady Miejskiej.

Badaniem objęto dokumenty księgowo, jak niżej:

1) sołectwo Rybienko Stare:

a) I rata:

- kwitariusze przychodowe 4078001 - 4078067 na łączną kwotę 6.557,25 zł,
- dowód wpłaty zainkasowanej kwoty w dniu 15.03.2019 r. na kwotę 6.557,25 zł na rachunek Gminy,
- wykaz należności zainkasowanych przez sołtysów za I kwartał 2019 r. z dnia 20.03.2019r. (poz. 25) – kwota 6.557,25 zł – prowizja 1.311,00 zł,
- „lista płac Nr 65 - prowizja sołtysi przelew za marzec 2019” - z dnia 28.03.2019 r.(poz. 4), na kwotę 1.311,00 zł brutto – wypłacono przelewem w dniu 29.03.2019 r. w kwocie 1.122,00 zł netto (WB 63/2019),

b) II rata:

- kwitariusze przychodowe 2531201 – 2531218 na łączną kwotę 1.613,00 zł,
- dowód wpłaty zainkasowanej kwoty w dniu 15.05.2019 r. na kwotę 1.613,00 zł na rachunek Gminy,
- wykaz należności zainkasowanych przez sołtysów za II kwartał 2019 r. z dnia 22.05.2019 r. (poz. 25) – kwota 1.613,00 zł – prowizja 323,00 zł,
- „lista płac Nr 118 - prowizja sołtysi przelew za maj 2019” - z dnia 30.05.2019 r.(poz. 8), na kwotę 323,00 zł brutto – wypłacono przelewem w dniu 30.05.2019 r. w kwocie 277,00 zł netto (WB 105/2019).

2) sołectwo Deskurów:

a) I rata:

- kwitariusze przychodowe 4078301 – 4078332 na łączną kwotę 2.729,00 zł,
- dowód wpłaty zainkasowanej kwoty w dniu 15.03.2019 r. na kwotę 2.729,00 zł na rachunek Gminy,
- wykaz należności zainkasowanych przez sołtysów za I kwartał 2019 r. z dnia 20.03.2019r. (poz. 20) – kwota 2.729,00 zł – prowizja 546,00 zł,
- „lista płac Nr 65 - prowizja sołtysi przelew za marzec 2019” - z dnia 28.03.2019 r.(poz. 21), na kwotę 546,00 zł brutto – wypłacono przelewem w dniu 29.03.2019 r. w kwocie 687,00 zł netto (WB 63/2019),

b) II rata:

- kwitariusze przychodowe 2532001 – 2532009 na łączną kwotę 520,00 zł,
- dowód wpłaty zainkasowanej kwoty w dniu 16.05.2019 r. na kwotę 520,00 zł na rachunek Gminy,
- wykaz należności zainkasowanych przez sołtysów za II kwartał 2019 r. z dnia 22.05.2019 r. (poz. 25) – kwota 520,00 zł – prowizja 104,00 zł,
- „lista płac Nr 118 - prowizja sołtysi przelew za maj 2019” - z dnia 30.05.2019 r.(poz. 15), na kwotę 104,00 zł brutto – wypłacono przelewem w dniu 30.05.2019 r. w kwocie 89,00 zł netto (WB 105/2019).

3) sołectwo Tulewo Górne:

a) I rata:

- kwitariusze przychodowe 4077901 – 4077960 na łączną kwotę 5.890,00 zł,
- dowód wpłaty zainkasowanej kwoty w dniu 18.03.2019 r. na kwotę 5.890,00 zł na rachunek Gminy,
- wykaz należności zainkasowanych przez sołtysów za I kwartał 2019 r. z dnia 20.03.2019r. (poz. 19) – kwota 5.890,00 zł – prowizja 1.178,00 zł,
- „lista płac Nr 65 - prowizja sołtysi przelew za marzec 2019” - z dnia 28.03.2019 r.(poz. 13), na kwotę 1.178,00 zł brutto – wypłacono przelewem w dniu 29.03.2019 r. w kwocie 1.008,00 zł netto (WB 63/2019),

b) II rata:

- kwitariusze przychodowe 4077961 – 4077984 na łączną kwotę 2.204,00 zł,
- dowód wpłaty zainkasowanej kwoty w dniu 16.05.2019 r. na kwotę 2.204,00 zł na rachunek Gminy,
- wykaz należności zainkasowanych przez sołtysów za II kwartał 2019 r. z dnia 22.05.2019 r. (poz. 19) – kwota 2.204,00 zł – prowizja 441,00 zł,
- „lista płac Nr 118 - prowizja sołtysi przelew za maj 2019” - z dnia 30.05.2019 r.(poz. 16), na kwotę 441,00 zł brutto – wypłacono przelewem w dniu 30.05.2019 r. w kwocie 377,00 zł netto (WB 105/2019).

4) sołectwo Tulewo Górne:

a) I rata:

- kwitariusze przychodowe 3328601 – 3328663 na łączną kwotę 6.908,00 zł,
- dowód wpłaty zainkasowanej kwoty w dniu 15.03.2019 r. na kwotę 6.908,00 zł na rachunek Gminy,
- wykaz należności zainkasowanych przez sołtysów za I kwartał 2019 r. z dnia 20.03.2019r. (poz. 26) – kwota 6.908,00 zł – prowizja 1.382,00 zł,
- „lista płac Nr 65 - prowizja sołtysi przelew za marzec 2019” - z dnia 28.03.2019 r.(poz. 8), na kwotę 1.382,00 zł brutto – wypłacono przelewem w dniu 29.03.2019 r. w kwocie 1.183,00 zł netto (WB 63/2019),

b) II rata:

- kwitariusze przychodowe 3328664 – 3328678 na łączną kwotę 1.117,00 zł,
- dowód wpłaty zainkasowanej kwoty w dniu 16.05.2019 r. na kwotę 1.117,00 zł na rachunek Gminy,
- wykaz należności zainkasowanych przez sołtysów za II kwartał 2019 r. z dnia 22.05.2019 r. (poz. 26) – kwota 1.117,00 zł – prowizja 223,00 zł,
- „lista płac Nr 118 - prowizja sołtysi przelew za maj 2019” - z dnia 30.05.2019 r.(poz. 11), na kwotę 223,00 zł brutto – wypłacono przelewem w dniu 30.05.2019 r. w kwocie 191,00 zł netto (WB 105/2019).

d.3. W przyjętej próbie do badania, sołtysi ww. wsi pobrali łącznie 27.538,25 zł.

Za pobór tych podatków gmina wypłaciła inkasentom wynagrodzenie w wysokości 5.508,00 zł brutto, co stanowi 6,58 % sumy wynagrodzenia wypłaconego z tego tytułu wszystkim sołtysom (83.681,00 zł brutto).

W wyniku kontroli stwierdzono, że nie prowadzono konta pozabilansowego 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników oraz ewidencji szczegółowej dla poszczególnych sołtysów.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożyła Pani Katarzyna K. - inspektor ds. księgowości analitycznej i Pani Mariola P. - inspektor ds. księgowości podatkowej i windykacji.

e. Podatek od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne).

Dokumenty do kontroli z zakresu podatku od środków transportowych przedłożyła Pani Bożena Ch. inspektor ds. wymiaru podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości i śr. transportowych.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 991 i 901 ustalono, że Gmina Wyszków w 2019 r. uzyskała dochody z tytułu podatku od środków transportowych w wysokości 3.634.609,20 zł, na planowane w kwocie 3.750.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 96,92 %.

Zrealizowane dochody zaewidencjonowano w niżej wymienionych podziałkach:

- w dz. 756, rozdz. 75615, § 0340 (osoby prawne) w kwocie 849.015,94 zł,
- w dz. 756, rozdz. 75616, § 0340 (osoby fizyczne) w kwocie 2.785.593,26 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2019 r. zaległości z tytułu podatku od środków transportowych przedstawiały się, jak niżej:

- podatek od środków transportowych od osób prawnych – 69.342,03 zł,
- podatek od środków transportowych od osób fizycznych – 399.009,75 zł.

W 2019 r. obowiązywały stawki podatku od środków transportowych ustalone uchwałą Nr XIII/124/15 Rady Miejskiej w Wyszkowie z dnia 29 października 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Uchwała została opublikowana w Dz. Urz. Woj. Maz. z dnia 10.11.2015 r. pod poz. 8943.

W okresie objętym kontrolą deklaracje na podatek złożyło 551 podatników, którzy posiadali łącznie 4009 środki transportowe.

Stwierdzono, że do Urzędu Miejskiego w Wyszkowie wpływają ze Starostwa Powiatowego w Wyszkowie comiesięczne informacje podatkowe dla Gminy Wyszków o nabywanych i zbywanych środkach transportowych.

Na podstawie wydruku pn. „Rejestr przypisów i odpisów 2019 - środki transportowe” ustalono, że w 2019 r. dokonano przypisu podatku od środków transportowych na kwotę 4.333.101,05 zł a odpisu na kwotę 574.547,72 zł.

Poddano kontroli dokumentację dotyczącą podatku od środków transportowych podatników, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o numerach: 100262, 100331, 100918, 100328, 100045, 100916, 100597, 100468, 100300, 500833, 500639, 500818, 500126, 500132 i 500642, którzy posiadali łącznie 70 pojazdów.

W próbie przyjętej do badania należny podatek od środków transportowych wynosi 103.268,00 zł, co stanowi 2,38 % dochodów uzyskanych z tytułu tego podatku w 2019 r. Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, a w szczególności:

- terminowości złożenia przez podatników deklaracji (DT-1) wraz z załącznikami do deklaracji (DT-1/A) oraz poprawności wypełnienia deklaracji,
- prawidłowości stosowania stawek podatku zgodnie z ww. uchwałą Rady Miejskiej,
- terminowości regulowania rat podatku,

- poprawności naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku zapłaty podatku po terminie płatności.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1) W zakresie terminowości złożenia przez podatników deklaracji wraz z załącznikami: Podatnicy, dla których prowadzono konta o numerach: 100918, 100328, 1000916, 100597 i 500642 złożyli deklaracje odpowiednio w dniu: 18.02., 22.02., 27.02., 21.02. i 19.02.2019 r., tj. po ustawowym terminie.

2) W zakresie dokonania przypisu:

- podatnikom o nr kont: 100262, 100331, 100918, 100328, 100045, 100916, 100597, 100468, 100300, 500833, 500639, 500818, 500126, 500132 i 500642 przypisu podatku na kontach księgowych dokonano pod inną datą, niż data wpływu deklaracji do urzędu.

3) W zakresie terminowości regulowania podatku:

- Podatnicy o nr konta: 100331, 100328, 100597 i 500642 niektóre raty podatku regulowali nieterminowo, w związku z czym naliczono i pobrano odsetki odpowiednio w kwotach: 56,00 zł, 50,40 zł, 26,00 zł i 109,00 zł.

- Podatnicy, dla których prowadzono konta o nr: 100045, 100916, 500833 i 500132 niektóre raty podatku regulowali nieterminowo. Odsetki nie były naliczane, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej.

4) Powszechność opodatkowania środków transportowych sprawdzono na podstawie informacji o zmianach w ewidencji środków transportowych za okres od 1.01. do 31.01.2019 r., przekazanych do Gminy Wyszków przez Starostwo Powiatowe w Wyszkanie. Badaniem objęto podatników o numerach kont: 100055, 100072, 100007, 100835 i 100074.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

f. Opłata targowa.

Według ewidencji księgowej Gmina Wyszków w 2019 r. uzyskała dochody z tytułu opłaty targowej w dz. 756, rozdz. 75616, § 0430 w kwocie 474.501,00 zł na planowane 470.000,00 zł.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Wyszków w zakresie opłaty targowej obowiązywały n.w. uregulowania:

- uchwała Nr XIII/120/15 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 29.11.2015 r. w sprawie opłaty targowej,

- uchwała Nr XLIX/506/15 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 9.06.2014 r. w sprawie poboru opłaty targowej w drodze inkasa, wyznaczenia inkasenta oraz określenia wysokości wynagrodzenia.

Z ww. dokumentów wynika m.in., że:

- zainkasowane opłaty targowej należy wpłacić na rachunek UM w Wyszkanie w dniu następującym po dniu dokonania poboru opłaty targowej,

- wynagrodzenie za inkaso wynosi: 12% od sumy zainkasowanych kwot,

- wynagrodzenie wypłacane będzie do 10 dnia każdego następnego miesiąca, po rozliczeniu opłaty targowej.

1) Poddano kontroli prawidłowość rozliczenia inkasenta z tytułu pobranej opłaty targowej oraz naliczenia wynagrodzenia za inkaso za miesiąc: czerwiec 2019 r.

2) Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów: „Protokół z przekazania kwitów dziennej opłaty targowej przez inkasenta na targowisku miejskim przy ul. Dworcowej (...) w miesiącu kwietniu 2019 r.”,

- wydruk pn. „Klasyfikacja wg. Kont- za okres od 2019-06-01 do 2019-06-30 - Opłata targowa – 221”, ustalono, co następuje:

- inkasent pobrał w miesiącu kwietniu 2019 roku opłatę targową w łącznej kwocie 45.479,00 zł, która wpłynęła na rachunek bankowy budżetu Gminy w okresie od 3.06.2019 r. do 28.06.2019 r.,

- w dniu 1.07.2019 r. dokonano rozliczenia wpłat opłaty targowej za miesiąc czerwiec na kwotę 45.479,00 zł – naliczone wynagrodzenie z tytułu pobranych kwot wyniosło 5.457,48 zł,

- w dniu 1.07.2018 r. do Urzędu Miejskiego wpłynęła Faktura Nr 156/2019 z dnia 30.06.2019 r. wystawiona przez inkasenta opłaty targowej na kwotę 5.457,47 zł,

- wypłaty wynagrodzenia za inkaso dokonano przelewem w dniu 4.07.2019 r. w kwocie 5.457,47 zł (WB 130/2019).

W wyniku kontroli ustalono, że nie dokonano zaokrąglenia do pełnej kwoty wynagrodzenia naliczonego inkasentowi w związku z pobraną opłatą targową w miesiącu czerwcu 2019 r.

Dokumenty do kontroli z zakresu opłaty targowej przedłożyły:

- Pan Beata R. – inspektor ds. komunalnych,

- Pani Anna O. Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego.

g. inne opłaty (miejscowa, uzdrowiskowa, eksploatacyjna)

W jednostce kontrolowanej w 2019 r. zagadnienie nie wystąpiło.

1.2.1 Egzekwowanie obowiązku podatkowego.

1.2.1.1. Z informacji uzyskanej od Pani Izabeli K. inspektora ds. księgowości podatkowej i windykacji wynika, że do podatników zalegających z zapłatą podatków wysyłano w 2019 r. upomnienia z zagrożeniem wszczęcia egzekucji. Na podstawie przedłożonej ewidencji upomnień ustalono, że wysłano:

- 4.033 upomnień na zaległości podatkowe na łączną kwotę 2.255.640,13 zł oraz łączna kwota odsetek w wysokości 128.864,00 zł,

-784 tytuły wykonawcze na łączną kwotę 435.842,05 zł oraz łączna kwota odsetek w wysokości 39.094,00 zł.

1.2.1.2. Kontrolą objęto tryb postępowania organu podatkowego w stosunku do zaległości podatkowych z 2019 roku u podatników (osoby fizyczne), dla których prowadzono konta o numerach: 160242, 170030, 130451, 100234, 60598, 140005, 100234, 40134, 502695, 510216

W wyniku kontroli ustalono:

1) podatnikowi (nr konta 160242) wysłano upomnienie o Nr 1316.2019 z dnia 10.06.2019r. tytułem zaległości I raty podatku rolnego na kwotę 69,00 zł, doręczono w dniu 19.06.2019 r.

Zaległość wraz z kosztami upomnienia (11,60 zł) została uregulowana w dniu 11.07.2019r.

2) podatnikowi (nr konta 170030) wysłano upomnienie o Nr 1329.2019 z dnia 10.06.2019 r. tytułem zaległości I raty podatku rolnego na kwotę 40,00 zł, doręczono w dniu 19.06.2019 r.

Zaległość wraz z kosztami upomnienia (11,60 zł) została uregulowana w dniu 1.07.2019r.

3) podatnikowi (nr konta 130451) wysłano upomnienia o Nr: 1108.2019 z dnia 10.06.2019 r. tytułem zaległości III raty podatku rolnego na kwotę 48,00 zł, doręczono w dniu 27.09.2019 r.,

Zaległość wraz z kosztami upomnienia (11,60 zł) została uregulowana w dniu 10.07.2019r.

4) podatnikowi (nr konta 60598) wysłano upomnienia o Nr 767.2019 z dnia 10.06.2019r. tytułem zaległości I raty podatku od nieruchomości na kwotę 80,00 zł, doręczono w dniu 25.06.2019 r.,

Zaległości wraz z kosztami upomnienia (11,60 zł) została uregulowana w dniu 5.07.2019r.

5) podatnikowi (nr konta 140005) wysłano upomnienia o Nr 1160.2019 z dnia 10.06.2019r. tytułem zaległości I raty w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na kwotę 82,00 zł, doręczono w dniu 13.06.2019 r.,

Zaległość wraz z kosztami upomnienia (11,60 zł) została uregulowana w dniu 2.07.2019r.

6) podatnikowi (nr konta 100234) wysłano upomnienia o Nr 911.2019 z dnia 10.06.2019r. tytułem zaległości II raty w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na kwotę 67,00 zł, doręczono w dniu 24.06.2019 r.,

Zaległość wraz z kosztami upomnienia (11,60 zł) została uregulowana w dniu 1.07.2019r.

7) podatnikowi (nr konta 40134) wysłano upomnienia o Nr 229.2019 z dnia 10.06.2019r. tytułem zaległości II raty w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na kwotę 46,00 zł, doręczono w dniu 13.06.2019 r.,

Zaległość wraz z kosztami upomnienia (11,60 zł) została uregulowana w dniu 13.06.2019r.

8) podatnikowi (nr konta 502695) wysłano upomnienia o Nr 2571.2019 z dnia 10.06.2019r. tytułem zaległości I raty podatku od nieruchomości na kwotę 39,00 zł, doręczono w dniu 19.06.2019 r.

Zaległość wraz z kosztami upomnienia (11,60 zł) została uregulowana w dniu 18.06.2019r.

9) podatnikowi (nr konta 500750) wysłano upomnienia o Nr 2041.2019 z dnia 10.06.2019r. tytułem zaległości I i II raty podatku od nieruchomości na kwotę 64,00 zł, doręczono w dniu 21.06.2019 r.

Zaległość wraz z kosztami upomnienia (11,60 zł) została uregulowana w dniu 21.06.2019r.

10) podatnikowi (nr konta 510216) wysłano upomnienie o Nr 3990.2019 z dnia 10.06.2019 r. tytułem zaległości II raty podatku od nieruchomości na kwotę 56,00 zł, doręczono w dniu 21.06.2019 r.

Zaległości wraz z kosztami upomnienia (11,60 zł) zostały uregulowane w dniu 24.06.2019 r.

1.2.1.3. W badanym zakresie stwierdzono nieprawidłowość, jak niżej:

W upomnieniach wysłanych do podatników (wymienionych wyżej pod poz. 5, 6 i 7) dotyczących zaległości podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, Organ podatkowy nie wskazał rodzaju należności pieniężnej, której zaległość dotyczyła.

1.2.2 Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych.

I. Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

Dokumenty do kontroli z powyższego zakresu przedłożyła Pani Ewa P. – inspektor ds. wymiaru podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości i śr. transportowych.

Z rejestrów wymiarowych na 2019 r. prowadzonych dla podatku rolnego, rejestru przypisów i odpisów oraz zestawień ulg pn. „Zakup gruntów” i „Ulg inwestycyjna” na dzień 31.12.2019 r. wynika, że w 2019 r. w Gminie Wyszaków obowiązywało łącznie 30 ulg w zakresie ulg i zwolnień w podatku rolnym, w tym:

a) 11 decyzji przyznających ulgę inwestycyjną z tytułu wydatków poniesionych na budowę lub modernizację budynków inwestorskich wydanych przed 2019 r. na łączną kwotę 2.336,75 zł, w tym decyzja wydana w 2019 r. na kwotę 682,40 zł.

b) 19 decyzji dotyczących zwolnień od podatku rolnego użytków rolnych nabytych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego wydanych przed 2019 r. na łączną kwotę 599,41 zł.

Poddano kontroli decyzję wydaną w 2019 r. przyznającą ulgę w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na modernizację budynku inwentarskiego na kwotę 682,40 zł.

Analizie poddano następujące dokumenty:

- a) decyzja Nr POL.3121.4.1.2019 z dnia 30.05.2019 r., – przyznająca zwolnienie od dnia 1.05.2019 r. w okresie nie dłuższym niż 15 lat (kwota 15.835,20 zł) – potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 4.06.2019 r.,
- b) wniosek o udzielenie ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów z dnia 3.04.2019r.,
- c) przedłożenie rachunków potwierdzających poniesienie nakładów inwestycyjnych na kwotę 63.340,80 zł,
- d) potwierdzenie przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego o zakończeniu prac modernizacyjnych w dniu 30.12.2018 r.

W 2019 r. zastosowano podatnikowi (nr konta: PN0224/F) zwolnienie od podatku rolnego w kwocie 682,40 zł.

W wyniku kontroli powyższego nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.2.3. Ulgi uznaniowe w podatkach (umorzenia zaległości, odroczenia płatności, rozłożenia na raty).

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2019 r. sporządzonym w dniu 9.03.2020r. Korekta Nr 1, w pozycji:

- umorzenie zaległości podatkowych ujęto kwotę 275.097,25 zł,
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności ujęto kwotę 88.428,00 zł.

Te same kwoty ujęto w sprawozdaniu Rb-PIDP z wykonania dochodów podatkowych w dniu 19.02.2020 r. tj.:

- umorzenie zaległości podatkowych:

- podatek rolny - 112,00 zł,
- podatek od nieruchomości - 230.644,25 zł,
- podatek leśny - 283,00 zł,
- podatek od środków transportowych – 44.058,00 zł.

- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności:

- podatek od nieruchomości - 1.305,00 zł,
- podatek od środków transportowych – 87.123,00 zł.

1.2.2.4. W 2019 r. wydano 62 pozytywne decyzje w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, w podatku rolnym oraz podatku od środków transportowych wraz z odsetkami.

Decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych poddano kontroli w zakresie:

- terminowości i trybu załatwiania wniosków podatników,
- dokumentację będącą podstawą umorzenia zaległego podatku,
- prawidłowości odpisania umorzonej zaległości na koncie podatnika.

Badaniem objęto decyzje o numerach:

a) POL.3120.7.7.2019 z dnia 19.03.2019 r. na kwotę 800,00 zł (doręczona dnia 21.03.2019 r.), na wniosek z dnia 22.01.2019 r. (postanowienie o niezalutwieniu sprawy w terminie z dnia 11.02.2019 r.) - umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za 2018 r. na koncie podatnika (nr 501155) - umorzenie zaksięgowano pod datą: 22.03.2019r.,

b) POL.3120.7.38.2019 z dnia 16.07.2019 r. na kwotę 2.256,00 zł (doręczona dnia 18.07.2019 r.), na wniosek z dnia 1.07.2019 r. - umorzenie zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2019 r., na koncie podatnika (nr 200488) - umorzenie zaksięgowano pod datą: 22.07.2019 r.,

c) POL.3120.7.60.2019 z dnia 2.12.2019 r. na kwotę 408,00 zł (doręczona dnia 5.12.2019r.), na wniosek z dnia 24.10.2019 r. (postanowienie o niezalutwieniu sprawy w terminie z dnia 25.11.2019 r.) - umorzenie zaległości za 2016 r., 2017 r. i I, II i III ratę

podatku od nieruchomości na koncie podatnika (nr 501241) - umorzenie zaksięgowano pod datą: 5.12.2019 r.,

d) POL.3120.7.64.2019 z dnia 20.12.2019 r. na kwotę 353,00 zł (doręczona dnia 30.12.2019 r.), na wniosek z dnia 13.11.2019 r. (postanowienie o niezafatwieniu sprawy w terminie z dnia 22.11.2019 r.) - umorzenie zaległości za 2018 r. i I, II i III ratę podatku od nieruchomości na koncie podatnika (nr 100440) - umorzenie zaksięgowano pod datą: 30.12.2019 r.,

e) POL.3120.7.9.2019 z dnia 21.03.2019 r. na kwotę 538,00 zł (doręczona dnia 25.03.2019 r.), na wniosek z dnia 15.02.2019 r. (postanowienie o niezafatwieniu sprawy w terminie z dnia 4.03.2019 r.) - umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za 2017 r. i 2018 r., na koncie podatnika (nr 160058) - umorzenie zaksięgowano pod datą: 25.03.2019 r.,

f) POL.3120.7.12.2019 z dnia 19.03.2019 r. na kwotę 164,00 zł (doręczona dnia 21.03.2019 r.), na wniosek z dnia 26.02.2019 r. (postanowienie o niezafatwieniu sprawy w terminie z dnia 4.03.2019 r.) - umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za 2018 r., na koncie podatnika (nr 501223) - umorzenie zaksięgowano pod datą: 22.03.2019 r.,

g) POL.3120.7.13.2019 z dnia 29.03.2019 r. na kwotę 169,00 zł (doręczona dnia 4.04.2019 r.), na wniosek z dnia 28.02.2019 r. (postanowienie o niezafatwieniu sprawy w terminie z dnia 4.03.2019 r.) - umorzenie zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2018 r., na koncie podatnika (nr 40996) - umorzenie zaksięgowano pod datą: 5.04.2019r.,

h) POL.3120.7.36.2019 z dnia 16.07.2019 r. na kwotę 330,00 zł (doręczona dnia 18.07.2019 r.), na wniosek z dnia 24.06.2019 r. - umorzenie zaległości I i II raty w podatku od nieruchomości za 2019 r., na koncie podatnika (nr 190392) - umorzenie zaksięgowano pod datą: 18.07.2019 r.,

i) POL.3120.7.31.2019 z dnia 25.06.2019 r. na kwotę 6.848,00 zł (doręczona dnia 27.06.2019 r.), na wniosek z dnia 18.06.2019 r. - umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za miesiąc czerwiec 2019 r., na koncie podatnika (nr 990162) - umorzenie zaksięgowano pod datą: 28.06.2019r.,

j) POL.3120.7.19.2019 z dnia 15.04.2019 r. na kwotę 3.207,00 zł (doręczona dnia 23.04.2019 r.), na wniosek z dnia 1.04.2019 r. - umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za miesiące styczeń-marzec 2019 r., na koncie podatnika (nr 990327) - umorzenie zaksięgowano pod datą: 25.04.2019r.

Kontrolą objęto 10 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, co stanowi 16,13 % wszystkich pozytywnych decyzji wydanych w 2019 roku.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.2.4. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, zastosowanych ulg i zwolnień (poza ustawowymi).

W sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. oraz w sprawozdaniu Rb-PDP rocznym z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2019 r. wykazano skutki zamieszczone w poniższej tabeli:

Rodzaj podatku	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy
----------------	---	--	---

			umorzenie zaległości podatkowych	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności
podatek rolny	918,02 zł (osoby prawne) 114.481,99 zł (osoby fizyczne)	0,00	112,00 zł (osoby fizyczne)	0,00
podatek od nieruchomości	2.162.840,00 zł (osoby prawne) 3.001.435,98 zł (osoby fizyczne)	0,00	203.162,00 zł (osoby prawne) 27.482,25 zł (osoby fizyczne)	1.305,00 zł (osoby fizyczne)
podatek leśny	0,00	0,00	283,00 zł (osoby fizyczne)	0,00
podatek od środków transportowych	564.883,00 zł (osoby prawne) 1.732.752,00 zł (osoby fizyczne)	0,00	44.058,00 zł (osoby fizyczne)	14.100,00 zł (osoby prawne) 73.023,00 zł (osoby fizyczne)
Razem	7.577.310,99 zł	0,00 zł	275.097,25 zł	88.428,00 zł

1.2.2.3.1. Poprawność obliczenia i wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP sprawdzono w podatku od nieruchomości rolnym i od środków transportowych.

Do kontroli przedłożono dokumenty, jak niżej:

a) uchwały Rady Miejskiej w Wyszkanie o numerach:

- XLIV/446/17 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 26 października 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,

- II/12/18 z dnia 4.12.2018 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy,

- XIII/124/15 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 29 października 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

b) wydruk komputerowy pn.: „Analiza stawek podatkowych – Urząd Miejski w Wyszkanie” - podatek rolny i od nieruchomości - osoby prawne, z którego wynika, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2019 w podatku od nieruchomości wynoszą 2.162.840,00 zł,

c) wydruk komputerowy pn.: „Analiza stawek podatkowych – Urząd Miejski w Wyszkanie”, - podatek rolny i od nieruchomości - osoby fizyczne, z którego wynika, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2019 w podatku od nieruchomości wynoszą 3.001.435,98 zł,

d) wydruk komputerowy pn.: „Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych 2019 – Urząd Miejski w Wyszkanie”, z którego wynika, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2019 w podatku od środków transportowych (osoby prawne) wynoszą 564.883,00 zł,

e) wydruk komputerowy pn.: „Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych 2019 – Urząd Miejski w Wyszkanie”, z którego wynika, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2019 w podatku od środków transportowych (osoby fizyczne) wynoszą 1.732.752,00 zł,

W wyniku działań kontroli ustalono:

- 1) do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym i od nieruchomości przyjęto stawki podatku wynikające obowiązujących ustaw i uchwał Rady Miejskiej, tj. w wydrukach wymienionych wyżej pod lit. b i c,
- 2) do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych przyjęto stawki podatku wynikające z obowiązującej ustawy i uchwały Rady Miejskiej, tj. w wydrukach wymienionych wyżej pod lit. d i e,
- 3) w sprawozdaniach za rok 2019: Rb-27 S (kol. 12) i Rb-PDP (kol. 3) sporządzonych na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano skutki obniżenia górnych stawek w podatku rolnym, od nieruchomości i od środków transportowych w kwotach wynikających z ww. wydruków.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ewa P. i Pani Bożena Ch. – inspektor ds. wymiaru podatków rolnego, leśnego, od nieruchomości i śr. transportowych.

1.2.3 Rachunkowość podatków i opłat.

Ewidencja księgową w zakresie ewidencji podatków i opłat prowadzona jest zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

1.3. Dochody z majątku.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. z dnia 9.03.2020 r. (korekta Nr 1) i ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Wyszków w 2019 r. uzyskała dochody z majątku w kwocie 6.977.298,17 zł, w tym:

- dz. 010 rozdz. 01095 § 0750	2.944,82 zł,
- dz. 600 rozdz. 60016 § 0750	25.801,10 zł,
- dz. 700 rozdz. 70004 § 0750	527.965,45 zł,
- dz. 700 rozdz. 70005 § 0490	27.492,02 zł,
- dz. 700 rozdz. 70005 § 0550	600.126,54 zł,
- dz. 700 rozdz. 70005 § 0750	478.458,68 zł,
- dz. 700 rozdz. 70005 § 0760	437.718,03 zł,
- dz. 700 rozdz. 70005 § 0770	4.608.586,71 zł,
- dz. 700 rozdz. 70005 § 0870	7.864,53 zł,
- dz. 750 rozdz. 75023 § 0870	12.864,23 zł,
- dz. 801 rozdz. 80101 § 0750	246.294,74 zł,
- dz. 801 rozdz. 80104 § 0750	81,32 zł,
- dz. 900 rozdz. 90095 § 0870	1.100,00 zł.

Realizacja dochodów z majątku została opisana w dziale IV - Gospodarka mieniem niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Według ewidencji księgowej w 2019 r. Gmina Wyszków uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (dz. 756, rozdz. 75621, § 0010) w kwocie 42.984.215,00 zł na planowane w kwocie 42.581.721,00 zł, a więc plan wykonano w 100,95 %.

Zrealizowane w tej podziale klasyfikacji budżetowej dochody są zgodne z danymi w tym zakresie wynikającymi z Informacji o udziałach j.s.t. w podatku PIT za rok budżetowy 2019 zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (Departament Budżetu Państwa).

1.4.2. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych.

W 2019 r. Gmina Wyszaków uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (dz. 756, rozdz. 75621, § 0020) w kwocie 1.546.934,04 zł na planowane w kwocie 1.360.000,00 zł, a więc plan wykonano w 113,75 %.

Zrealizowane w tej podziałce klasyfikacji budżetowej dochody są zgodne z danymi w tym zakresie wynikającymi z Informacji o udziałach j.s.t. w podatku CIT w okresie od 1.01. - 31.12.2019 r. zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (Departament Budżetu Państwa).

1.4.3. Podatek od czynności cywilnoprawnych.

Gmina Wyszaków w 2019 r. uzyskała dochody z podatku od czynności cywilnoprawnych w kwocie 2.340.174,73 zł na planowane w kwocie 2.130.000,00 zł, a więc plan wykonano w 109,87 %. Dochody zaewidencjonowano:

- w dz. 756, rozdz. 75615, § 0500 w kwocie 28.573,00 zł,
- w dz. 756, rozdz. 75616, § 0500 w kwocie 2.311.601,73 zł.

Zrealizowane w tej podziałce klasyfikacji budżetowej dochody są zgodne z danymi w tym zakresie wynikającymi z Informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz j.s.t. w okresie 1.01. - 31.12.2019 r., zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (Departament Budżetu Państwa).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego.

1.4.4. Dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Z ewidencji księgowej wynika, że w 2019 r. Gmina Wyszaków z ww. źródła (dz. 756, rozdz. 75618, § 0480) uzyskała dochody w kwocie 928.199,50 zł na plan 950.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 97,71 %.

W 2019 r. obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej w Wyszakowie:

- Nr III/18/18 z dnia 28.12.2018 r. w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Wyszaków na rok 2019,
- Nr LI/534/18 z dnia 28.05.2018 r. w sprawie ustalenia na terenie Gminy Wyszaków maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych odrębnie dla poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży i poza miejscem sprzedaży oraz zasad usytuowania na terenie Gminy Wyszaków miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Mirosławy Gruszeńskiej zatrudnionej na stanowisku ds. obronnych, przeciwpożarowych, profilaktyki i uzależnień, na dzień 31.12.2019 r. było ważnych 284 zezwoleń, z tego:

- 114 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa, w tym 49 zezwoleń wydane w 2019 r.,
- 85 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % do 18% alkoholu, w tym 38 zezwoleń wydane w 2019 r.,
- 85 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18 % alkoholu, w tym 37 zezwoleń wydane w 2019 r.

Szczegółowej kontroli poddano zezwolenia wydane przed, jak i w 2019 r. o numerach: OSO.7340.4.4.2019 z dnia 14.02.2019 r., OSO.7340.5.3.2019 z dnia 14.02.2019 r., OSO.7340.4.3.2019 z dnia 20.02.2019 r., OSO.7340.4.2.2019 z dnia 1.04.2019 r., OSO.7340.4.2.2019 z dnia 2.04.2019 r., OSO.7340.5.2.2019 z dnia 1.02.2019 r., OSO.7340.6.2.2019 z dnia 1.02.2019 r., OSO.7340.4.1.2019 z dnia 25.01.2019 r., OSO.7340.5.1.2019 z dnia 25.01.2019 r., OSO.7340.6.1.2019 z dnia 14.02.2019 r., OSO.7340.4.11.2019 z dnia 27.09.2019 r., OSO.7340.4.10.2019 z dnia 22.07.2019 r., OSO.7340.5.8.2019 z dnia 22.07.2019 r., OSO.7340.6.6.2019 z dnia 22.07.2019 r.,

OSO.7340.4.9.2019 z dnia 29.05.2019 r., OSO.7340.5.7.2019 z dnia 29.05.2019 r., OSO.7340.4.8.2019 z dnia 17.06.2019 r., OSO.7340.4.7.2019 z dnia 15.05.2019 r., OSO.7340.5.6.2019 z dnia 15.05.2019 r., OSO.7340.6.5.2019 z dnia 15.05.2019 r., OSO.7340.5.5.2019 z dnia 26.04.2019 r. i OSO.7340.6.4.2019 z dnia 26.04.2019r.,
Przyjęta do badania próba (22 zezwolenia) stanowi 7,75 % ważnych zezwoleń na dzień 31.12.2019r.

Powyższe zezwolenia zostały wydane po uzyskaniu pozytywnych opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Opisaną wyżej próbę zbadano w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi i uchwał Rady Miejskiej, w szczególności:

- poprawności wypełnienia wniosków oraz kompletności dokumentów dołączonych do tych wniosków,

- prawidłowości ustalenia i wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

1.4.6. Dochody z tytułu odbioru odpadów komunalnych.

Z ewidencji księgowej (konto 901) wynika, że Gmina Wyszków w 2019 r. uzyskała dochody z powyższego tytułu w wysokości 5.154.166,46 zł na planowane 6.150.000,00zł, a więc plan został zrealizowany w 83,81 %. Zrealizowane dochody zaewidencjonowano w dz. 900, rozdz. 90002, § 0490.

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za rok 2019 wynika, że na dzień 31.12.2019 r. należności pozostałe do zapłaty z ww. tytułu wynoszą ogółem 484.905,29 zł.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały uchwały Rady Miejskiej w Wyszkanie jak niżej:

- uchwała Nr XXIII/231/16 z dnia 21 czerwca 2016 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Wyszków oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

- uchwała Nr XLVI/475/17 z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, z której wynika, że opłaty wnoszone będą raz na kwartał do 20 dnia danego miesiąca płatny z góry. Zmian w powyższej uchwale dokonano Uchwałą Nr XI.IV/498/18 z dnia 15 lutego 2018 r.

- uchwała Nr XI.VI/474/17 z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty, w której ustalono od 1.01.2018 r. stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny w wysokości 12,50 zł miesięcznie od osoby i wyższą stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli odpady komunalne nie są w sposób selektywny zbierane i odbierane w wysokości 25,00 zł miesięcznie od osoby. Zmian w powyższej uchwale dokonano Uchwałą Nr XI.IV/497/18 z dnia 15 lutego 2018 r.

1.4.6.1. Poddano kontroli prawidłowość naliczenia opłat oraz terminowość ich regulowania na przykładzie 15 podmiotów, dla których prowadzono konta księgowe o numerach: 107539, 107568, 107527, 107543, 107559, 107591, 107659, 107622, 107564, 107515, 107508, 107645, 107593, 107532 i 107607.

Podmiotom objętym kontrolą naliczono za 2018 rok opłaty za gospodarowanie odpadami w kwocie 4.512,50 zł, co stanowi 0,09 % dochodów wykonanych w 2019 r.

Na podstawie deklaracji złożonych przez podmioty, indywidualnych kart kontowych oraz dowodów wpłat ustalono:

- podmiotom naliczono opłaty w wysokościach zgodnych z zadeklarowanym sposobem zbierania i gromadzenia odpadów i przyjętymi przez Radę Miejską stawkami,
 - podmioty, dla których prowadzono konta księgowo o numerach: 107543, 107591, 107659, 107622, 107564, 107508, 107593, 107593 uregulowały opłaty terminowo, pozostałe podmioty ww. niektóre raty uregulowały nieterminowo, odsetek z tego tytułu nie naliczono, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej.
- Dokumenty do kontroli udostępnił Pani Magdalena J. – inspektor ds. rozliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Na podstawie zbiorczego (rocznego) sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego dnia 19.02.2020 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. ustalono, że plan wydatków wynosi 205.521.660,36 zł, a wykonanie wydatków 190.584.668,57 zł, co stanowi 92,73 % wykonania planu.

1) Sprawdzone, czy dokonywane przez Urząd Miejski w ciągu roku wydatki były ujęte w budżecie oraz czy nastąpiły w granicach planowanych kwot.

Kontroli w powyższym zakresie dokonano według stanu na dzień: 21.01.2019 r., 15.02.2019 r., 28.03.2019 r., 06.05.2019 r., 28.07.2019 r. i 30.08.2019 r.

Analizę przeprowadzono w oparciu o:

- uchwałę Nr IV/45/19 Rady Miejskiej w Wyszkuwie z dnia 10 stycznia 2019 r., wydruk pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” – Urząd Miejski w Wyszkuwie (Wydatki), plan i wykonanie na dzień 21.01.2019 r.,
- uchwałę Nr IV/45/19 Rady Miejskiej w Wyszkuwie z dnia 10 stycznia 2019 r., wydruk pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” – Urząd Miejski w Wyszkuwie (Wydatki), plan i wykonanie na dzień 15.02.2019 r.,
- uchwałę Nr VII/79/19 Rady Miejskiej w Wyszkuwie z dnia 28 marca 2019 r., wydruk pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” – Urząd Miejski w Wyszkuwie (Wydatki), plan i wykonanie na dzień 28.03.2019 r.,
- zarządzenie Nr 87/2019 Burmistrza Wyszkuwa z dnia 30 kwietnia 2019 r., wydruk pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” – Urząd Miejski w Wyszkuwie (Wydatki), plan i wykonanie na dzień 06.05.2019 r.,
- uchwałę Nr XI/120/19 Rady Miejskiej w Wyszkuwie z dnia 25 lipca 2019 r., wydruk pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” – Urząd Miejski w Wyszkuwie (Wydatki), plan i wykonanie na dzień 28.07.2019 r.,
- zarządzenie Nr 183/2019 Burmistrza Wyszkuwa z dnia 30 sierpnia 2019 r., wydruk pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” – Urząd Miejski w Wyszkuwie (Wydatki), plan i wykonanie na dzień 30.08.2019 r.

2) W wyniku kontroli stwierdzono, że na dzień 28.03.2019 r. w dz. 750, rozdz. 75011, § 4040 kwoty zrealizowanych wydatków (30.361,55 zł) były wyższe od kwot planowanych wydatków (28.000,00 zł) o kwotę 2.361,55 zł.

Pozostałe wydatki mieszczą się w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki kontrolowanej.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo – Budżetowego.

2.1. Wydatki bieżące.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. sporządzonego dnia 02.03.2020 r. (Korekta nr 1) ustalono, że

w 2019 r. zrealizowano wydatki bieżące w łącznej kwocie 162.012.423,60 zł na planowane w kwocie 169.162.771,05 zł.

W zakresie poniesionych w 2019 r. przez Gminę Wyszków wydatków bieżących dokonano wyrywkowej kontroli pod kątem ich zgodności z obowiązującymi przepisami i ustalono, co następuje:

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W 2019 r. wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) pracowników Urzędu Miejskiego (stanowiska urzędnicze) zostały poniesione:

- w dz. 750 rozdz. 75011 w kwocie 433.052,50 zł,
- w dz. 750 rozdz. 75023 w kwocie 6.682.373,70 zł,
- w dz. 751 rozdz. 75101 w kwocie 5.742,72 zł,
- w dz. 900 rozdz. 90002 w kwocie 180.149,74 zł.

2.1.1.1. Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika D. – główny specjalista ds. pracowniczych.

W ramach kontroli poniesionych w 2019 r. wydatków na wynagrodzenia sprawdzono prawidłowość ustalenia wynagrodzenia 5 pracowników Urzędu Miejskiego, tj.: Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika oraz starszego inspektora ds. dowodów osobistych w zakresie zgodności z przepisami: rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz uregulowaniami przyjętymi zarządzeniem Nr 275/2017 Burmistrza Wyszkowa z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Wyszkanie.

Przyjęta próba do badania stanowi 4,81 % wszystkich pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim na dzień 31.12.2019 r. na stanowiskach urzędniczych (104 osób).

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

2.1.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Katarzyna K. – inspektor ds. księgowości analitycznej.

Poddano kontroli angaże oraz listy płac za miesiące: czerwiec, lipiec, sierpień 2019 r. sporządzone w dniach: czerwiec 2019 r. (lista płac nr 140 z dnia 21.06.2019 r.), lipiec 2019 r. (lista płac nr 172 z dnia 23.07.2019 r.), sierpień 2019 r. (lista płac nr 191 z dnia 23.08.2019 r.) w zakresie zgodności naliczonego i wypłaconego wynagrodzenia pracowników objętych kontrolą. Ustalono, że wynagrodzenia za miesiące objęte kontrolą zostały naliczone i wypłacone w prawidłowych kwotach, a listy płac zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

2.1.1.3. Nagrody jubileuszowe.

Ustalono, że w 2019 r. żadnemu z ww. pracowników, których wynagrodzenia objęto kontrolą nie przyznano nagrody jubileuszowej.

2.1.1.4. Prawidłowość ustalenia diet dla radnych.

Wydatki na diety radnych i sołtysów.

Według ewidencji księgowej prowadzonej w 2019 r. wydatki na diety przedstawiały się następująco:

- radnych (dz. 750, rozdz. 75022, § 3030) wyniosły 445.605,30 zł na planowane 501.000,00 zł, a więc plan został zrealizowany w 88,94 %,

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Katarzyna K. – inspektor ds. księgowości analitycznej, Katarzyna B. – specjalista ds. obsługi jednostek pomocniczych.

W Urzędzie Miejskim w Wyszku w 2019 r. diety radnych i przewodniczących organów wykonawczych regulowała uchwała Nr XV/162/15 Rady Miejskiej w Wyszku z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych i przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych oraz zasad zwrotu kosztów podróży służbowych.

Z treści ww. uchwał wynikają m.in. następujące postanowienia:

Ustala się dla radnych diety w formie miesięcznego ryczału za udział w sesjach i posiedzeniach komisji Rady Miejskiej w wysokości:

- a) dla Przewodniczącego Rady Miejskiej 1.937,00 zł,
- b) dla Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej i Przewodniczących Komisji 1.700,00 zł,
- c) dla pozostałych radnych 1.175,00 zł,
- d) za udział w posiedzeniach sesji Rady Miejskiej przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych przysługuje dieta w wysokości 262,50 zł za jedno posiedzenie,
- e) za każdą nieobecność radnego na sesji Rady Miejskiej lub posiedzeniu komisji, potrąca się 10% należnej diety,
- f) w przypadku odbywania podróży służbowej pojazdem samochodowym niebędącym własnością gminy radnemu przysługuje zwrot kosztów przejazdu wg stawek za 1 km określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r.

Poddano kontroli prawidłowość naliczenia i wypłaty diet w łącznej kwocie 118.331,00 zł dla radnych i sołtysów za miesiące: luty, kwiecień i grudzień 2019 r. na podstawie nw. dokumentów:

1) luty:

- wydruk komputerowy pn. „Klasyfikacja wg kont e za okres od 01.02. - 28.02.2019 r. – konto 130 – Urząd Miejski w Wyszku – rok obrotowy 2019”, według podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków dział 750 rozdz. 75022 § 3030,
- wydruk komputerowy pn. „Klasyfikacja wg kont e za okres od 01.03. - 28.03.2019 r. – konto 130 – Urząd Miejski w Wyszku – rok obrotowy 2019”, według podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków dział 750 rozdz. 75022 § 3030,
- lista obecności członków Rady Miejskiej na sesji RM w dniu 18.02.2019 r.,
- lista obecności członków Rady Miejskiej na sesji RM w dniu 28.02.2019 r.,
- lista obecności Sołtysów Gminy Wyszku na sesji RM w dniu 18.02.2019 r., (23 szt.),
- lista obecności Sołtysów Gminy Wyszku na sesji RM w dniu 28.02.2019 r., (31 szt.),
- lista płac nr 49 - Diety Radnych RM (za luty 2019) z dnia 5.02.2019 r. na łączną kwotę 29.519,50 zł (wypłaty dokonano przelewem na konta bankowe dnia 4.03.2019 r.),
- lista płac Nr 44, 46 i 48 diet sołtysów za luty 2019 r. z dnia 28.02.2019 r. na łączną kwotę 2.887,50 zł (wypłaty dokonano w kasie PBS w dniu 28.02.2019 r.),
- lista płac Nr 43, 45 i 47 diet sołtysów i przewodniczących osiedli za luty 2019 r. z dnia 28.02.2019 r. na łączną kwotę 11.287,50 zł (wypłaty dokonano przelewem na konto w dniu 28.02.2019 r.).

2) kwiecień:

- wydruk komputerowy pn. „Klasyfikacja wg kont e za okres od 01.04. - 31.04.2019 r. – konto 130 – Urząd Miejski w Wyszku – rok obrotowy 2019”, według podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków dział 750 rozdz. 75022 § 3030,
- wydruk komputerowy pn. „Klasyfikacja wg kont e za okres od 01.05. - 30.05.2019 r. – konto 130 – Urząd Miejski w Wyszku – rok obrotowy 2019”, według podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków dział 750 rozdz. 75022 § 3030,
- lista obecności członków Rady Miejskiej na sesji RM w dniu 25.04.2019 r.,

- lista obecności Sołtysów Gminy Wyszaków na sesji RM w dniu 25.04.2019 r., (32 szt.),
- lista płac nr 95 - Diety Radnych RM (za maj 2019) z dnia 6.05.2019 r. na łączną kwotę 29.049,50 zł (wyплаты dokonano przelewem na konta bankowe dnia 6.05.2019 r.),
- lista płac Nr 85 i 87 diet sołtysów za kwiecień 2019 r. z dnia 25.04.2019 r. na łączną kwotę 1.575,00 zł (wyплаты dokonano w kasie PBS w dniu 25.04.2019 r.),
- lista płac Nr 86 i 88 diet sołtysów i przewodniczących osiedli za kwiecień 2019 r. z dnia 25.04.2019 r. na łączną kwotę 6.825,00 zł (wyплаты dokonano przelewem na konto w dniu 25.04.2019 r.).

3) grudzień:

- wydruk komputerowy pn. „Klasyfikacja wg kont e za okres od 01.12. - 31.12.2019 r. – konto 130 – Urząd Miejski w Wyszakowie – rok obrotowy 2019”, według podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków dział 750 rozdz. 75022 § 3030,
- wydruk komputerowy pn. „Klasyfikacja wg kont e za okres od 01.01. - 30.01.2020 r. – konto 130 – Urząd Miejski w Wyszakowie – rok obrotowy 2019”, według podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków dział 750 rozdz. 75022 § 3030,
- lista obecności członków Rady Miejskiej na sesji RM w dniu 10.12.2019 r.,
- lista obecności członków Rady Miejskiej na sesji RM w dniu 30.12.2019 r.,
- lista obecności Sołtysów Gminy Wyszaków na sesji RM w dniu 30.12.2019 r., (31 szt.),
- lista płac nr 1 - Diety Radnych RM (za grudzień 2019) z dnia 2.01.2020 r. na łączną kwotę 29.049,50 zł (wyплаты dokonano przelewem na konta bankowe dnia 2.01.2020 r.),
- lista płac Nr 308 i 310 diet sołtysów za grudzień 2019 r. z dnia 30.12.2019 r. na łączną kwotę 1.575,00 zł (wyплаты dokonano w kasie PBS w dniu 30.12.2019 r.),
- lista płac Nr 307 i 309 diet sołtysów i przewodniczących osiedli za grudzień 2019 r. z dnia 30.12.2019 r. na łączną kwotę 6.562,50 zł (wyплаты dokonano przelewem na konto w dniu 30.12.2019 r.).

3) Wyciągi bankowe z dni: 28.02.2019 r., 4.03.2019 r., 25.04.2019 r., 6.05.2019 r., 30.12.2019 r. i 1.01.2020 r. (WB 42/2019, WB 44/2019, WB 82/2019, WB 87/2019, WB 254/2019 oraz WB 1/2020).

Przyjęta próba do badania stanowi 26,56 % wykonanych w 2019 r. wydatków poniesionych na diety dla radnych i sołtysów (445.605,30 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono:

Powyższe wydatki objęte próbą kontroli w łącznej kwocie 30.712,50 zł związane z wypłatą diet dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych (sołtysów i przewodniczących rad osiedlowych) zostały ujęte w rozdziale (75022) nieprzewidzianym do ewidencjonowania tego rodzaju wydatków.

Ponadto ustalono, że wypłacone diety za cały 2019 r. dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych (sołtysów i przewodniczących rad osiedlowych) wyniosły łącznie 89.512,50 zł.

2.1.1.5. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS.

Badaniem objęto terminowość regulowania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, z tytułu składek za miesiące: styczeń, czerwiec, lipiec i listopad 2019 r.

Kontroli poddano dokumenty, jak niżej:

- deklaracje ZUS DRA: Nr 01 01.2019, Nr 01 07.2019, Nr 01 06.2019 i Nr 01 11.2019,
- przelewy do ZUS z dni: 15.01.2019 r., 5.02.2019 r., 11.07.2019 r., 2.08.2019 r., 4.07.2019 r. i 4.12.2019 r. (WB 2/2019, WB 2/2019, WB 25/2019, WB 27/2019, WB 31/2019, WB 151/2019, WB 14/2019, WB 25/2019, WB 26/2019, WB 130/2019, WB 49/2019, WB 54/2019 i WB 238/2019).

W wyniku kontroli stwierdzono, że składki za ww. miesiące uregulowano terminowo. Dokumenty przedłożyła Pani Katarzyna K. - inspektor ds. księgowości analitycznej.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące).

2.1.2.1. Wydatki na zakup usług remontowych i pozostałych.

Z ewidencji księgowej pn. „Klasyfikacja wg kont - za okres 1.01. – 31.12.2019 r.” – Urząd Miejski w Wyszku – konto 130 - dla §§ 4270 i 4300 wynika, że w jednostce budżetowej - Urząd Miejski 2019 r. zrealizowano wydatki na zakup usług w kwocie 16.817.415,56 zł, z tego: remontowych (§ 4270) w kwocie 2.732.200,88 zł oraz pozostałych (§ 4300) w kwocie 14.085.214,68 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki dokonane przez Urząd Miejski na łączną kwotę 734.279,60 zł. Próba przyjęta do kontroli stanowi 4.37 % wydatków zrealizowanych w jednostce budżetowej - Urząd Miejski w tych paragrafach w 2019 r. (16.817.415,56zł). Kontroli ww. wydatków dokonano w zakresie: zgodności faktur/not z zawartymi umowami i protokołami odbioru, sprawdzenia dowodów księgowych pod względem ujęcia w klasyfikacji budżetowej oraz terminowości regulowania zobowiązań.

1) Kontroli wydatków poniesionych na zakup usług remontowych (§ 4270) na łączną kwotę 314.754,50 zł dokonano na podstawie nw. dokumentów:

a) faktura Nr VAT FS/19/2/11 z dnia 28.02.2019 r. na kwotę 49.312,50 zł, za wykonanie częściowego remontu dróg gminnych (poz. F/630/1-2/19); przelew z dnia 14.03.2019 r. (WB 52/2019); umowa nr GKiM.272.6.2019 z dnia 15.01.2019 r. oraz protokół odbioru z dnia 18.02.2019 r.,

b) faktura Nr VAT FS/19/4/13 z dnia 30.04.2019 r. na kwotę 47.401,00 zł, za wykonanie częściowego remontu dróg gminnych (poz. F/1242/1-2/19); przelew z dnia 16.05.2019 r. (WB 95/2019); umowa nr GKiM.272.5.2019 z dnia 15.01.2019 r. oraz protokół odbioru z dnia 30.04.2019 r.,

c) faktura Nr VAT FS/19/5/18 z dnia 31.05.2019 r. na kwotę 56.138,00 zł, za wykonanie częściowego remontu dróg gminnych (poz. F/1630/1-2/19); przelew z dnia 13.06.2019 r. (WB 115/2019); umowa nr GKiM.272.5.2019 z dnia 15.01.2019 r. oraz protokół odbioru z dnia 27.05.2019 r.,

d) faktura Nr VAT FVBRT/0001/06/2019/454634 z dnia 5.06.2019 r. na kwotę 20.976,00zł, za konserwację kanalizacji deszczowej (poz. F/1685/1-2/19); przelew z dnia 13.06.2019 r. (WB 115/2019); umowa nr GKiM.272.11.2019 z dnia 20.02.2019 r.,

e) faktura Nr VAT FS/19/8/25 z dnia 30.08.2019 r. na kwotę 28.380,00 zł, za wykonanie częściowego remontu dróg gminnych (poz. F/2705/1-2/19); przelew z dnia 10.09.2019 r. (WB 178/2019); umowa nr GKiM.272.6.2019 z dnia 15.01.2019 r. oraz protokół odbioru z dnia 28.08.2019 r.,

f) faktura Nr VAT 2/7/2019 z dnia 9.07.2019 r. na kwotę 25.070,00 zł, za bieżące utrzymanie oznakowania dróg gminnych (poz. F/2131/1-2/19); przelew z dnia 16.07.2019 r. (WB 138/2019); umowa nr GKiM.272.8.2019 z dnia 30.01.2019 r. oraz protokół odbioru z dnia 1.07.2019 r.,

g) faktura Nr VAT 4/10/2019 z dnia 21.10.2019 r. na kwotę 30.990,00 zł, za bieżące utrzymanie oznakowania dróg gminnych (poz. F/3245/1-2/19); przelew z dnia 25.10.2019 r. (WB 211/2019); umowa nr GKiM.272.8.2019 z dnia 30.01.2019 r. oraz protokół odbioru z dnia 30.09.2019 r.,

h) faktura Nr VAT 4/11/2019 z dnia 19.11.2019 r. na kwotę 13.374,88 zł, za bieżące utrzymanie oznakowania dróg gminnych (poz. F/3666/1-2/19); przelew z dnia 2.12.2019r. (WB 236/2019); umowa nr GKiM.272.8.2019 z dnia 9.10.2019 r. oraz protokół odbioru z dnia 1.07.2019 r.,

i) faktura Nr 0004/2019 z dnia 23.01.2019 r. na kwotę 10.263,12 zł, za remont pomieszczenia (poz. F/176-1331/19); przelew z dnia 4.02.2019 r. (WB 24/2019); umowa z dnia 20.12.2018 r.,

- j) faktura Nr 0040/2019 z dnia 9.09.2019 r. na kwotę 12.912,00 zł, za remont pomieszczenia (poz. F/2733/1-2/19); przelew z dnia 23.09.2019 r. (WB 187/2019); umowa z dnia 20.12.2018 r.,
- k) faktura Nr 3/2019 z dnia 1.04.2019 r. na kwotę 4.428,00 zł, za remont oświetlenia ulicznego (poz. F/975/1-2/19); przelew z dnia 24.04.2019 r. (WB 81/2019),
- l) faktura Nr F/000047/19 z dnia 5.08.2019 r. na kwotę 3.500,00 zł, naprawa klimatyzacji kanałowej (poz. F/2388/1-2/19); przelew z dnia 9.08.2019 r. (WB 156/2019); umowa z dnia 20.12.2018 r.,
- ł) faktura Nr 01/03/2019 z dnia 1.03.2019 r. na kwotę 12.000,00 zł, za bieżące naprawy i konserwację oświetlenia ulicznego (poz. F/560/1-2/19); przelew z dnia 13.03.2019 r. (WB 51/2019).
- 2) Kontroli wydatków poniesionych na zakup usług pozostałych (§ 4300) w łącznej kwocie 419.525,10 zł dokonano na podstawie dokumentów, jak niżej:
- a) faktura Nr 30/02/2019 z dnia 28.02.2019 r. na kwotę 38.068,64 zł za usługi transportowe (poz. F/622/1-2/19); przelew z dnia 11.03.2019 r. (WB 49/2019),
- b) faktura Nr 25/2019 z dnia 28.02.2019 r. na kwotę 5.994,80 zł za utrzymania czystości w pomieszczeniach Urzędu Miejskiego (poz. F/523/1-2/19); przelew z dnia 11.03.2019 r. (WB 49/2019), umowa z dnia 5.03.2018 r.,
- c) faktura Nr 2/2019 z dnia 4.02.2019 r. na kwotę 105.600,00 zł za zimowe utrzymania chodników gminnych (poz. F/257/1-2/19); przelew z dnia 15.02.2019 r. (WB 33/2019), umowa z dnia 13.2.2017 r.,
- d) faktura Nr 7275/2019 z dnia 21.11.2019 r. na kwotę 8.118,00 zł za obsługę płatnego parkowania na terenie Miasta Wyszaków (poz. F/3648/1-2/19); przelew z dnia 29.11.2019 r. (WB 234/2019), umowa z dnia 1.07.2019 r.,
- e) faktura Nr 66/2019 z dnia 31.01.2019 r. na kwotę 6.150,00 zł za obsługę prawną za miesiąc styczeń 2019 r. (poz. F/250/1-2/19); przelew z dnia 13.02.2019 r. (WB 31/2019), umowa z dnia 28.12.2017 r.,
- f) faktura Nr F/0067/01/19 z dnia 31.01.2019 r. na kwotę 2.570,40 zł za odbiór odpadów stałych (poz. F/353/1-2/19); przelew z dnia 20.02.2019 r. (WB 49/2019),
- g) faktura Nr 1426/2019 z dnia 28.02.2019 r. na kwotę 12.122,88 zł za ochronę obiektu w lutym 2019 r. (poz. F/487/1-2/19); przelew z dnia 6.03.2019 r. (WB 46/2019), umowa z dnia 28.12.2018 r.,
- h) faktura Nr 2134/2019 z dnia 31.03.2019 r. na kwotę 12.122,88 zł za ochronę obiektu w marcu 2019 r. (poz. F/845/1-2/19); przelew z dnia 10.04.2019 r. (WB 72/2019), umowa z dnia 28.12.2018 r.,
- i) faktura VAT Nr DP-1126018 z dnia 27.03.2019 r. na kwotę 1.845,00 zł za usługę doradztwa prawnopodatkowego (poz. F/910/1-2/19); przelew z dnia 15.04.2019 r. (WB 75/2019), umowa z dnia 2.01.2019 r.,
- j) faktura Nr FA/69/2019 z dnia 18.04.2019 r. na kwotę 1.600,00 zł za usługę Inspektora Ochrony Danych Osobowych (poz. F/1009/1-2/19); przelew z dnia 2.05.2019 r. (WB 86/2019), umowa z dnia 11.07.2018 r.,
- k) faktura VAT Nr F30180P1019SFAKDMM z dnia 31.10.2019 r. na kwotę 23.392,70 zł za usługi pocztowe (poz. F/3452/1-2/19); przelew z dnia 14.11.2019 r. (WB 223/2019), umowa z dnia 21.12.2018 r.,
- l) faktura VAT Nr FRD2019100033 z dnia 31.10.2019 r. na kwotę 151.011,00 zł za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (poz. F/487/1-2/19); przelew z dnia 20.11.2019 r. (WB 227/2019), umowa z dnia 28.12.2017 r., protokół wykonania usług z dnia 31.10.2019 r.,

- ł) faktura VAT Nr FV 11/2019 z dnia 4.04.2019 r. na kwotę 6.000,00 zł za wykonanie usługi nasadzenia krzewów (poz. F/930/1-2/19); przelew z dnia 18.04.2019 r. (WB 78/2019), umowa z dnia 14.03.2019 r., protokół odbioru zlecenia 25.03.2019 r.,
m) faktura Nr 01/10/2019 z dnia 1.10.2019 r. na kwotę 17.000,00 zł za bieżące utrzymanie czystości i zieleni (poz. F/3172/1-2/19); przelew z dnia 16.10.2019 r. (WB 204/2019), umowa z dnia 2.09.2019 r., protokół odbioru z dnia 10.09.2019 r.,
n) faktura VAT Nr FV63/2019 z dnia 9.10.2019 r. na kwotę 27.928,80 zł za zieleni na terenie miasta Wyszaków (poz. F/3148/1-2/19); przelew z dnia 21.10.2019 r. (WB 207/2019), umowa z dnia 15.02.2019 r., protokół odbioru z dnia 25.09.2019 r.

Dokumenty przedłożyła Pani Martyna Sz. podinspektor ds. księgowości analitycznej. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

2.1.2.2. Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (do 10.000,00 zł) – § 4210.

Na podstawie ewidencji księgowej pn.: „Klasyfikacja wg kont - za okres 1.01. – 31.12.2019 r.” – Urząd Miejski w Wyszakowie – konto 130 - dla § 4210 ustalono, że w Urzędzie Miejskim w 2019 roku zrealizowano wydatki w na kwotę 444.336,73 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Martyna Sz. podinspektor ds. księgowości analitycznej.

Kontrolą objęto wydatki na kwotę 76.319,16 zł, co stanowi 17,18 % wydatków zrealizowanych w 2019 r. w § 4210.

Analizy ww. wydatków dokonano w zakresie: sprawdzenia dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, ujęcia w ewidencji księgowej i w klasyfikacji budżetowej oraz terminowości regulowania zobowiązań. Kontroli wydatków w § 4210 dokonano na podstawie nw. dokumentów:

- a) faktura VAT Nr 1179/KRK/01/2019 z dnia 4.02.2019 r. na kwotę 3.498,00 zł za zakup 2 komputerów DEEL 9020 (poz. F/248/1-3/19); przelew z dnia 13.02.2019 r. (WB 31/2019); Nr inwentarzowe: UM/491/921/2019 i UM/491/920/2019,
b) faktura VAT Nr 139/01/2019 z dnia 28.01.2019 r. na kwotę 870,00 zł za Bęben do drukarki OKI (poz. F/332/1-2/19); przelew z dnia 18.02.2019 r. (WB 29/2019),
c) faktura VAT Nr 179/02/2019 z dnia 5.02.2019 r. na kwotę 37.087,05 zł za zakup materiałów biurowych (tonerów do drukarek (poz. F/336/1-2/19); przelew z dnia 15.02.2019 r. (WB 33/2019), umowa z dnia 28.01.2019 r.,
d) faktura Nr F/000622/19 z dnia 8.05.2019 r. na kwotę 811,07 zł za zakup materiałów hydraulicznych (poz. F/1359/1-2//19); przelew z dnia 22.05.2019 r. (WB 99/2019),
e) faktura VAT Nr 297/2019/WYS847 z dnia 20.05.2019 r. na kwotę 1.339,36 zł za zakup materiałów wyposażenia pomieszczeń (poz. F/1410/1-4/19); przelew z dnia 30.05.2019 r. (WB 105/2019). Wydatek zaewidencjonowano w dz. 750 rozdz. 75023 -- kwota 1.268,26zł,
f) faktura Nr F/1/19/0009723 z dnia 22.05.2019 r. na kwotę 405,00 zł za zakup materiałów komputerowych (poz. F/1426/1-2/19); przelew z dnia 31.05.2019 r. (WB 106/2019),
g) faktura Nr WF/50264/EM/05/19 z dnia 31.05.2019 r. na kwotę 844,40 zł za zakup materiałów montażowych (poz. F/9592/1-2/19); przelew z dnia 10.06.2019 r. (WB 112/2019),
h) faktura VAT Nr FAS/233/2019 z dnia 25.06.2019 r. na kwotę 2.583,00 zł za zakup materiałów biurowych (poz. F/1901/1-2/19); przelew z dnia 25.06.2019 r. (WB 123/2019),
i) faktura Nr F/1036/AG/19 z dnia 18.06.2019 r. na kwotę 1.682,50 zł za zakup artykułów malarskich (poz. F/1915/1-2/19); przelew z dnia 27.06.2019 r. (WB 124/2019),

j) faktura VAT Nr 400/2019/WYS847 z dnia 12.07.2019 r. na kwotę 1.623,71 zł za zakup drzwi wewnętrznych - biurowych (poz. F/2154/1-2/19); przelew z dnia 19.07.2019 r. (WB 141/2019),

k) faktura VAT Nr 566/2019/WYS847 z dnia 7.10.2019 r. na kwotę 1.192,79 zł za zakup wykładziny podłogowej i listew wykończeniowych (poz. F/3089/1-2/19); przelew z dnia 16.10.2019 r. (WB 204/2019),

l) faktura Nr F/001647/19 z dnia 15.10.2019 r. na kwotę 666,18 zł za zakup grzejnika do pok. 115 A (poz. F/3224/1-2/19); przelew z dnia 23.10.2019 r. (WB 209/2019),

ł) faktura VAT Nr 229/2019 z dnia 30.10.2019 r. na kwotę 10.094,70 zł za teczek z nadrukiem (poz. F/3324/1-2/19); przelew z dnia 5.11.2019 r. (WB 209/2019),

m) faktura Nr F/1/9/002222 z dnia 14.11.2019 r. na kwotę 12.400,00 zł za zakup 10 drukarek HP LASERJET PRO 400 (poz. F/3574/1-2/19); przelew z dnia 25.11.2019 r. (WB 230/2019); Nr inwentarzowe: UM/491/946 do 955/2019,

n) faktura VAT Nr FAS/405/2019 z dnia 22.11.2019 r. na kwotę 1.291,50 zł za zakup materiałów biurowych (poz. F/3672/1-2/19); przelew z dnia 2.12.2019 r. (WB 236/2019). Wydatki poniesione na podstawie ww. faktur zostały zaewidencjonowane w dz. 750 rozdz. 75023.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.2.3. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych/szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§§ 4410, 4420, 4700).

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Wyszkanie za okres od początku roku 2019 do dnia 31.12.2019 r. oraz wydruku komputerowego pn. „Klasyfikacja wg kont za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 r.- Urząd Miejski w Wyszkanie – konto 130 - dla §§ 4410, 4420 i 4700 ” ustalono, że wydatki na podróże służbowe w 2019 r. zostały poniesione w łącznej kwocie 55.133,45 zł z tego: podróże krajowe (§ 4410) w kwocie 3.645,39 zł, podróże zagraniczne (§ 4420) w kwocie 185,25 zł oraz Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§ 4700) w kwocie 51.302,81 zł.

Na podstawie rejestru poleceń wyjazdu służbowego pracowników Urzędu Miejskiego w Wyszkanie przedłożonego przez Katarzynę B. specjalista. ds. obsługi jednostek pomocniczych ustalono, że w 2019 r. wystawiono 283 poleceń wyjazdów służbowych pracownikom Urzędu Miejskiego w Wyszkanie.

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych sprawdzono na przykładzie 15 losowo wybranych poleceń wyjazdu z 2019 r. co stanowi 5,30 % wszystkich wystawionych w 2019 r. poleceń wyjazdów służbowych krajowych o numerach:

a) 91/2019 z dnia 25.04.2019 r., 79/2019 z dnia 4.04.2019 r., 80/2019 z dnia 4.04.2019 r., 78/2019 z dnia 14.04.2019 r., 87/2019 z dnia 16.04.2019 r., 86/2019 z dnia 11.04.2019 r. i 96/2019 z dnia 6.05.2019 r., wniosek pracownika z dnia 4.05.2019 r. o wyrażenie zgody na przejazd samochodem prywatnym - Lista płac Nr 100 – Delegacje z dnia 9.05.2019 r. (poz. 1-7), zapłacono przelewem dnia 9.05.2019 r. (WB 90/2019),

b) 109/2019 z dnia 24.05.2019 r., wniosek pracownika z dnia 24.05.2019 r. o wyrażenie zgody na przejazd samochodem prywatnym i 105/2019 z dnia 24.05.2019 r., wniosek pracownika z dnia 7.06.2019 r. o wyrażenie zgody na przejazd samochodem prywatnym - Lista płac Nr 132 – Delegacje z dnia 9.05.2019 r. (poz. 1 i 2), zapłacono przelewem dnia 7.06.2019 r. (WB 111/2019),

c) 195/2019 z dnia 2.09.2019 r., wniosek pracownika z dnia 2.09.2019 r. o wyrażenie zgody na przejazd samochodem prywatnym, 189/2019 z dnia 28.08.2019 r., wniosek pracownika z dnia 28.08.2019 r. o wyrażenie zgody na przejazd samochodem prywatnym, 213/2019 z dnia 17.09.2019 r., wniosek pracownika z dnia 16.09.2019 r. o

wyrażenie zgody na przejazd samochodem prywatnym i 202/2019 z dnia 9.09.2019 r. - Lista płac Nr 218 – Delegacje (Szkolenia) z dnia 23.09.2019 r. (poz. 1-4), zapłacono przelewem dnia 23.09.2019 r. (WB 187/2019),

d) 8/2019 z dnia 14.01.2019 r. i 7/2019 z dnia 11.01.2019 r. - Lista płac Nr 218 – Delegacje (Szkolenia) z dnia 30.01.2019 r. (poz. 1-2), zapłacono przelewem dnia 31.01.2019 r. (WB 22/2019),

Powyższe polecenia wyjazdów służbowych poddano kontroli w zakresie zgodności z zarządzeniem Nr 314/2016 Burmistrza Wyszkowa z dnia 30 grudnia 2006 r. w sprawie warunków ustalenia oraz sposobu dokonania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów niebędących własnością pracodawcy oraz przepisami 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.

Zwrotu kosztów podróży wynikających z poleceń wyjazdów służbowych dokonano na rachunki bankowe pracowników Urzędu.

Ww. polecenia wyjazdów służbowych oraz wnioski pracowników przedłożyła Pani Katarzyna K. – inspektor ds. księgowości analitycznej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.4. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

W 2019 r. w Urzędzie Miejskim w Wyszkanie samochody prywatne do celów służbowych używało 9 pracowników na podstawie umów cywilnoprawnych.

Wydatki tym tytułem w 2019 r. stanowiły kwotę 20.570,39 zł i zostały zaewidencjonowane w dz. 750, rozdz. 75023 i w dz. 754, rozdz. 75416 §§ 4410.

Kontrolę objęto przestrzeganie postanowień rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy przy przyznawaniu, naliczaniu i wypłacie ryczałtów dla 3 pracowników Urzędu Miejskiego za miesiące marzec i maj 2019 r., tj.:

- Umowa z Naczelnikiem Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych – z dnia z dnia 02.01.2019 r., którą przyznano limit miesięczny w ilości 300 km od dnia 02.01.2019 r. do 31.12.2019 r.,

- Umowa z Naczelnikiem Wydziału Gospodarki Komunalnej Mieszkalnictwa i Rolnictwa – któremu umową z dnia 2.01.2019 r. przyznano limit miesięczny w ilości 300 km od 2.01.2019 r. do 31.12.2019 r.,

- Umowa z Naczelnikiem Wydziału Zagospodarowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami – któremu umową z dnia 2.01.2019 r. przyznano limit miesięczny 300 km od 02.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Kontroli poddano w szczególności:

- prawidłowość zawarcia umów i przyznania ryczałtu,
- prawidłowość naliczania i wypłaty ryczałtów z tego tytułu za miesiące marzec i maj 2019 r. na podstawie umów zawartych z pracownikami,
- listy obecności,
- list płac za miesiące objęte kontrolą o nr 78 z dnia 10.04.2019 r. i 7.06.2019 r.,
- oświadczenia w sprawie używania prywatnych pojazdów do celów służbowych z dnia: 1.04.2019 r. (2 szt.) i 5.04.2019 r. oraz 31.05.2019 r., 3.06.2019 r. i 5.06.2019 r.,
- wyciągi bankowe o Nr: WB 72/2019 z dnia 10.04.2019 r., i WB 111/2019 z dnia 7.06.2019 r.

W próbie objętej kontrolą dokonano wypłaty ryczałtów na łączną kwotę 1.230,91 zł. Przyjęta próba do badania stanowi 5,98 % wydatków dokonanych w 2019 r. tytułem ryczałtów samochodowych.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli dotyczące powyższego zakresu przedłożyła Pani Katarzyna K. inspektor ds. księgowości analitycznej.

2.1.2.5. Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych.

W okresie objętym kontrolą Gmina Wyszaków posiadała 4 samochody służbowe tj.: Skoda Octavia nr rej. WWY32154, 2 samochody Dacia Duster o nr rej. WWY 25566, WWY 64064, Kia Optima nr rej. WWY 62888.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz zestawienia sporządzonego przez podinspektora ds. księgowości analitycznej ustalono, że w 2019 r. poniesiono wydatki na utrzymanie ww. samochodów w kwocie 60.753,28 zł w nw. podziałkach:

- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4210 na kwotę 39.802,33 zł,
- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4270 na kwotę 8.668,63 zł,
- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 na kwotę 3.306,32 zł,
- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4430 na kwotę 8.976,00 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli dotyczące powyższego zakresu przedłożyła Pani Martyna Sz. podinspektor ds. księgowości analitycznej.

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

1) Rada Miejska w Wyszakowie w uchwale Nr IV/45/19 z dnia 10 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Wyszaków na 2019 rok zaplanowała wydatki z przeznaczeniem na:

- zwalczanie narkomanii - rozdz. 85153 w kwocie 42.430,00 zł (zał. nr 2 do uchwały budżetowej),
- przeciwdziałanie alkoholizmowi - rozdz. 85154 w kwocie 907.570,00 zł (zał. nr 2 do uchwały budżetowej), która w ciągu roku budżetowego została zwiększona do kwoty 1.023.449,00 zł.

2) Ustalono, że w 2019 r. w Gminie Wyszaków obowiązywał Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Wyszaków na rok 2019 przyjęty uchwałą Rady Miejskiej w Nr III/18/18 z dnia 28.12.2018 r.

3) Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych została powołana zarządzeniem Nr 194/2007 Burmistrza Wyszakowa z dnia 25.10.2007 r. w sprawie powołania Gminnej Komisji. Zarządzeniem Nr 20/2017 z dnia 17.01.2017 r. rozszerzono skład osobowy GKRPA o jedną osobę w związku z czym w skład komisji wchodzi 12 członków.

4) Zgodnie z programem wynagrodzenie za udział w posiedzeniu Komisji dla przewodniczącego ustalono wynagrodzenie miesięczne w wysokości 500,00 zł, dla sekretarza i członków Komisji wynagrodzenie zostało ustalone w wysokości 125,00 zł za posiedzenie.

5) Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. ustalono, że w 2019 r. wydatki budżetowe z tytułu:

- zwalczania narkomanii (dz. 851, rozdz. 85153) wyniosły 40.093,26 zł, co stanowi 94,49% wykonania planu,
- przeciwdziałania alkoholizmowi (dz. 851, rozdz. 85154) wyniosły 885.578,14 zł, co stanowi 86,53 % wykonania planu.

6) Realizację programu w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi sprawdzono na przykładzie losowo (przyjęta próba do kontroli w wysokości 39.317,03 zł stanowi 4,28%

wydatków zrealizowanych w dz. 851 rozdz. 85153 i 85154) wybranych dowodów księgowych:

- a) faktura Nr 81/2019 z dnia 19.12.2019 r. na kwotę 1.500,00 zł, za wynajem lokali na cele Gminnego Punktu Promocji i Profilaktyki Zdrowia (umowa z dnia 2.01.2019 r.), z opisu dokumentu wynika, że wydatku dokonano na potrzeby GKRPA. Wydatek zakwalifikowano do § 4400, zapłaty dokonano w dniu 11.02.2019 r. (WB 243/2019),
- b) faktura Nr 30/12/PS/2019 z dnia 2.01.2019 r. na kwotę 7.200,00 zł, za przeprowadzenie programu Profilaktycznego „Debata”, z opisu dokumentu wynika, że wydatku dokonano na potrzeby GKRPA. Wydatek zakwalifikowano do § 4300, zapłaty dokonano w dniu 31.12.2019 r. (WB 255/2019),
- c) rachunek Nr 144/2019 z dnia 3.12.2019 r. na kwotę 175,00 zł, za przeprowadzenie opinii psychologicznych w przedmiocie uzależnienia od alkoholu, z opisu dokumentu wynika, że wydatku dokonano na potrzeby GKRPA. Wydatek zakwalifikowano do § 4300, zapłaty dokonano w dniu 17.12.2019 r. (WB 247/2019),
- d) rachunek Nr 141/2019 z dnia 28.11.2019 r. na kwotę 840,00 zł, za przeprowadzenie konsultacji w Gminnym Punkcie Promocji Zdrowia, z opisu dokumentu wynika, że wydatku dokonano na potrzeby GKRPA. Wydatek zakwalifikowano do § 4300, zapłaty dokonano w dniu 4.12.2019 r. (WB 238/2019),
- e) faktura Nr WYD/0025/11/2019 z dnia 22.01.2019 r. na kwotę 4.274,97 zł, za zakup materiałów do realizacji programów profilaktycznych, z opisu dokumentu wynika, że wydatku dokonano na potrzeby GKRPA. Wydatek zakwalifikowano do § 4210, zapłaty dokonano w dniu 28.11.2019 r. (WB 233/2019),
- f) faktura Nr 2585433-01-3-R z dnia 4.10.2019 r. na kwotę 277,06 zł, za zakup gotowych materiałów, programów profilaktyki uzależnień, z opisu dokumentu wynika, że zakupu dokonano na potrzeby GKRPA. Wydatek zakwalifikowano do § 2410 kwota 426,37 zł i § 4300 kwota 30,69 zł, zapłaty dokonano w dniu 15.10.2019 r. (WB 203/2019),
- g) faktura Nr 1/10/SC/2019 z dnia 15.10.2019 r. na kwotę 2.000,00 zł, za realizację szkoleń w ramach kształcenia zawodowego sprzedawców napojów alkoholowych, z opisu dokumentu wynika, że wydatku dokonano na potrzeby GKRPA. Wydatek zakwalifikowano do § 4300, zapłaty dokonano w dniu 11.10.2019 r. (WB 201/2019),
- h) faktura Nr 13/10/PS/2019 z dnia 25.10.2019 r. na kwotę 2.000,00 zł, za realizację szkoleń w ramach kształcenia zawodowego sprzedawców napojów alkoholowych, z opisu dokumentu wynika, że wydatku dokonano na potrzeby GKRPA. Wydatek zakwalifikowano do § 4300, zapłaty dokonano w dniu 29.10.2019 r. (WB 213/2019),
- i) faktura Nr 158/2019 z dnia 20.05.2019 r. na kwotę 270,00 zł, za przewóz młodzieży do teatru, z opisu dokumentu wynika, że wydatku dokonano na potrzeby GKRPA. Wydatek zakwalifikowano do § 4300, zapłaty dokonano w dniu 30.05.2019 r. (WB 105/2019),
- j) faktura Nr FV000026 z dnia 12.06.2019 r. na kwotę 55,35 zł, za artykułów spożywczych, z opisu dokumentu wynika, że wydatku dokonano na potrzeby GKRPA. Wydatek zakwalifikowano do § 4220, zapłaty dokonano w dniu 14.06.2019 r. (WB 116/2019),
- k) faktura Nr 631/2019 z dnia 17.06.2019 r. na kwotę 518,50 zł, za zakup ulotek informacyjnych, z opisu dokumentu wynika, że wydatku dokonano na potrzeby GKRPA. Wydatek zakwalifikowano do § 4210, zapłaty dokonano w dniu 26.06.2019 r. (WB 123/2019),
- l) faktura Nr F'S/S/2019 z dnia 12.06.2019 r. na kwotę 3.500,00 zł, za zorganizowanie szkolenia pt. „Kontrola punktów sprzedaży napojów alkoholowych”, z opisu dokumentu wynika, że wydatku dokonano na potrzeby GKRPA. Wydatek zakwalifikowano do § 4300, zapłaty dokonano w dniu 19.06.2019 r. (WB 119/2019),

- l) faktura Nr PPP1/06/2019 z dnia 17.06.2019 r. na kwotę 400,00 zł, za wynajmem sali, z opisu dokumentu wynika ,że wydatku dokonano na potrzeby GKRPA. Wydatek zakwalifikowano do § 4300, zapłaty dokonano w dniu 24.06.2019 r. (WB 121/2019),
- m) faktura Nr 04/03/2019 z dnia 22.03.2019 r. na kwotę 200,00 zł, za przeprowadzenie wywiadówki profilaktycznej, z opisu dokumentu wynika ,że wydatku dokonano na potrzeby GKRPA. Wydatek zakwalifikowano do § 4300, zapłaty dokonano w dniu 27.03.2019 r. (WB 61/2019),
- n) faktura Nr 46/03/2019 z dnia 18.03.2019 r. na kwotę 290,00 zł, za zorganizowanie szkolenia, z opisu dokumentu wynika ,że wydatku dokonano na potrzeby GKRPA. Wydatek zakwalifikowano do § 4300, zapłaty dokonano w dniu 22.03.2019 r. (WB 58/2019),
- o) faktura Nr 215/2019 z dnia 13.02.2019 r. na kwotę 2.466,15 zł, za wydruk broszur, z opisu dokumentu wynika ,że wydatku dokonano na potrzeby GKRPA. Wydatek zakwalifikowano do § 4300, zapłaty dokonano w dniu 22.02.2019 r. (WB 38/2019),
- o) faktura Nr 07/11/FS/2019 z dnia 7.11.2019 r. na kwotę 1.600,00 zł, za realizację programu Młodzieżowych Liderów Profilaktyki, z opisu dokumentu wynika ,że wydatku dokonano na potrzeby GKRPA. Wydatek zakwalifikowano do § 4300, zapłaty dokonano w dniu 27.11.2019 r. (WB 232/2019),
- l) za udział w posiedzeniu GKRPA w dniach: 8.01.2019 r. i 22.01.2019 r., listy płac GKRPA o Nr: 24 za styczeń 2019 r. z dnia 30.01.2019 na kwotę brutto 1.250,00 zł (10 osób) i Nr 32 za luty 2019 r. z dnia 8.02.2019 r. na kwotę brutto 1.125,00 zł (9 osób), sporządzone na podstawie list obecności za posiedzenia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Wydatek zakwalifikowano do § 4170. Wyплаты dokonano w dniach: 30.01., - 8.02.2019 r. (WB 22/2019 i WB 29/2019), lista płac dla przewodniczącego GKRPA Nr 40 – za styczeń 2019 r. z dnia 22.02.2019 r. na kwotę brutto 500,00 zł, wypłaty dokonano w dniu 22.02.2019 r. (WB 28/2019),
- l) za udział w posiedzeniu GKRPA w dniu 12.02.2019 r., lista płac GKRPA Nr 39 za luty z dnia 22.02.2019 r. na kwotę brutto 1.250,00 zł (10 osób), sporządzona na podstawie listy obecności za posiedzenie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Wydatek zakwalifikowano do § 4170. Wyплаты dokonano w dniach 22.02.2019 r. (WB 38/2019), lista płac dla przewodniczącego GKRPA Nr 54 – za luty 2019 r. z dnia 7.03.2019 r. na kwotę brutto 500,00 zł, wypłaty dokonano w dniu 7.03.2019 r. (WB 47/2019),
- m) za udział w posiedzeniu GKRPA w dniu 5.03.2019 r., lista płac GKRPA Nr 52 za marzec z dnia 7.03.2019 r. na kwotę brutto 1.125,00 zł (9 osób), sporządzone na podstawie listy obecności za posiedzenie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Wydatek zakwalifikowano do § 4170. Wyплаты dokonano w dniach: 22.02.2019 r. (WB 47/2019), lista płac dla przewodniczącego GKRPA Nr 79 - marzec 2019 r. z dnia 10.04.2019 r. na kwotę brutto 500,00 zł, wypłaty dokonano w dniu 10.04.2019 r. (WB 72/2019),
- n) za udział w posiedzeniu GKRPA w dniu 9.04.2019 r., lista płac GKRPA Nr 90 za kwiecień z dnia 29.04.2019 r. na kwotę brutto 1.125,00 zł (9 osób), sporządzona na podstawie listy obecności za posiedzenie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Wydatek zakwalifikowano do § 4170. Wyплаты dokonano w dniach: 22.02.2019 r. (WB 85/2019), lista płac dla przewodniczącego GKRPA Nr 92 – za kwiecień 2019 r. z dnia 29.04.2019 r. na kwotę brutto 500,00 zł, wypłaty dokonano w dniu 29.04.2019 r. (WB 85/2019),
- o) za udział w posiedzeniach GKRPA w dniach: 7.05.2019 r. i 21.05.2019 r., listy płac GKRPA o Nr: 97 za maj 2019 r. z dnia 9.05.2019 na kwotę 875,00 zł (7 osób) i Nr 113 za maj 2019 r. z dnia 23.05.2019 r. na kwotę brutto 875,00 zł (7 osób), sporządzone na

podstawie list obecności za posiedzenia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Wydatek zakwalifikowano do § 4170. Wypłaty dokonano w dniach 9.05., 23.05.2019 r. (WB 90/2019 i WB 100/2019), lista płac dla przewodniczącego GKRPA Nr 136 – za maj 2019 r. z dnia 7.06.2019 r. na kwotę brutto 500,00 zł, wypłaty dokonano w dniu 7.06.2019 r. (WB 111/2019),

p) za udział w posiedzeniu GKRPA w dniu 12.06.2019 r., lista płac GKRPA Nr 144 za czerwiec z dnia 21.06.2019 r. na kwotę brutto 1.125,00 zł (9 osób), sporządzona na podstawie listy obecności za posiedzenie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Wydatek zakwalifikowano do § 4170. Wypłaty dokonano w dniach: 21.06.2019 r. (WB 120/2019), lista płac dla przewodniczącego GKRPA Nr 158 – za czerwiec 2019 r. z dnia 8.07.2019 r. na kwotę brutto 500,00 zł, wypłaty dokonano w dniu 8.07.2019 r. (WB 133/2019),

Na podstawie ewidencji księgowej oraz wydruku komputerowego pn. „Zestawienie wg klasyfikacji budżetowej za okres styczeń-grudzień.2019 – Urząd Miejski w Wyszkanie” (§ 4170) ustalono, że wydatki z tytułu udziału w posiedzeniach GKRPA za rok 2019 wyniosły łącznie 17.750,00 zł.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono

Dokumenty do kontroli dotyczące powyższego zakresu przedłożyła Pani Aneta S. – podinspektor ds. profilaktyki uzależnień i Pani Katarzyna K. - inspektor ds. księgowości analitycznej.

2.1.2.7. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi j.s.t.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S za 2019 r. ustalono, że Gmina Wyszkanie poniosła wydatki z wyżej wymienionego tytułu:

- 1) w dz. 754 rozdz. 75495 § 2820 w kwocie 173.500,00 zł,
- 2) w dz. 801 rozdz. 80101 § 2540 w kwocie 934.510,34 zł,
- 3) w dz. 801 rozdz. 80101 § 2590 w kwocie 1.507.547,60 zł,
- 4) w dz. 801 rozdz. 80103 § 2590 w kwocie 127.037,04 zł,
- 5) w dz. 801 rozdz. 80104 § 2540 w kwocie 7.112.968,97 zł,
- 6) w dz. 801 rozdz. 80149 § 2540 w kwocie 1.494.433,22 zł,
- 7) w dz. 801 rozdz. 80150 § 2540 w kwocie 1.253.968,68 zł,
- 8) w dz. 801 rozdz. 80150 § 2590 w kwocie 93.580,84 zł,
- 9) w dz. 801 rozdz. 80153 § 2830 w kwocie 30.492,90 zł,
- 10) w dz. 851 rozdz. 85154 § 2820 w kwocie 233.335,00 zł,
- 11) w dz. 853 rozdz. 85395 § 2820 w kwocie 10.000,00 zł,
- 12) w dz. 854 rozdz. 85404 § 2540 w kwocie 79.765,97 zł,
- 13) w dz. 855 rozdz. 85505 § 2830 w kwocie 326.755,00 zł,
- 14) w dz. 900 rozdz. 90005 § 2820 w kwocie 20.000,00 zł,
- 15) w dz. 921 rozdz. 92120 § 2710 w kwocie 60.000,00 zł,
- 16) w dz. 921 rozdz. 92195 § 2820 w kwocie 117.000,00 zł,
- 17) w dz. 926 rozdz. 92695 § 2820 w kwocie 833.000,00 zł.

Rada Miejska w Wyszkanie uchwałą Nr II/4/18 z dnia 4 grudnia 2018 r. przyjęła roczny program współpracy Gminy Wyszkanie z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2019 rok.

2.1.2.6.1. Dotacje dla organizacji pożytku publicznego.

Kontrolą objęto wydatki z tytułu udzielonych dotacji jak niżej:

- 1) w dz. 921 rozdz. 92195, § 2820 dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Wyszkanie w wysokości 75.000,00 zł na realizację w 2019 r. zadania publicznego pod nazwą „Wspieranie działalności związanej z prowadzeniem orkiestr”.

2) w dz. 926, rozdz. 92695, § 2820 dla Miejskiego Klubu Sportowego Bug Wyszaków w wysokości 90.000,00 zł na realizację w 2019 r. zadania publicznego pod nazwą „Prowadzenie sekcji sportowych i zajęć sportowo-rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży, w tym wspieranie szkolenia sportowego w piłce nożnej”.

Przyjęta próba do kontroli stanowi 17,37 % wydatków poniesionych w 2019 r. w dz. 921, rozdz. 92195, § 2820 i dz. 926, rozdz. 92695, § 2820.

Poddano kontroli przestrzeganie procedur ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

Kontroli dokonano w oparciu o poniższe dokumenty, tj.:

Ad. 1 - dz. 921 rozdz. 92195, § 2820:

- ogłoszenie PKS.524.5.2018 z dnia 04.12.2018 r. Burmistrza Wyszakowa dot. otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w roku 2019.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało zamieszczone w dniu 04.12.2018 r.: na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Wyszaków oraz na stronie internetowej Gminy (termin składania ofert wyznaczono do dnia 27.12.2018 r.).

- zarządzenie Nr 299/2018 Burmistrza Wyszakowa z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie powołania Komisji ds. rozpatrzenia ofert na realizację zadań publicznych z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w roku 2019 oraz określenia Regulaminu Pracy Komisji Konkursowej.

- oferta OSP Wyszaków, złożona w terminie określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert (wnioskowana kwota dotacji 75.000,00 zł),

- oświadczenia Członków Komisji Konkursowej ds. rozpatrzenia ofert na realizację zadań publicznych z zakresu kultury (...) - dotyczące bezstronności pracownika przy rozpatrywaniu ofert,

- lista obecności członków Komisji Konkursowej z dnia 02.01.2019 r.,

- karta oceny oferty na zadanie pn. „Wspieranie działalności związanej z prowadzeniem orkiestr”,

- zarządzenie Nr 3/2019 Burmistrza Wyszakowa z dnia 8 stycznia 2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w roku 2019.

Wynik otwartego konkursu ofert został w dniu 08.01.2019 r. zamieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Gminy.

- umowa PKS.524.5.2018/III z dnia 10 stycznia 2019 r. zawarta pomiędzy Gminą Wyszaków, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Wyszakowie, z której wynika m.in. że środki w kwocie 75.000,00 zł winny być przekazane w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy,

- dowód przekazania dotacji z dnia 17.01.2019 r. – kwota 75.000,00 zł,

- sprawozdanie z dnia 24.01.2020 r. z wykonania wyżej opisanego zadania publicznego, z którego wynika, że dotacja wykorzystana została w kwocie 75.000,00 zł (data wpływu do Urzędu Miejskiego 24.01.2020 r.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad. 2 - dz. 926, rozdz. 92695, § 2820:

- ogłoszenie PKS.524.6.2018 z dnia 04.12.2018 r. Burmistrza Wyszkowa dot. otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w roku 2019.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało zamieszczone w dniu 04.12.2018 r.: na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Wyszków oraz na stronie internetowej Gminy (termin składania ofert wyznaczono do dnia 27.12.2018 r.).

- zarządzenie Nr 298/2018 Burmistrza Wyszkowa z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie powołania Komisji ds. rozpatrzenia ofert na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2019 r. oraz określenia Regulaminu Pracy Komisji Konkursowej.

- oferta MKS Bug Wyszków, złożona w terminie określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert (wnioskowana kwota dotacji 122.064,00 zł),

- oświadczenia Członków Komisji Konkursowej ds. rozpatrzenia ofert na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2019 r. - dotyczące bezstronności pracownika przy rozpatrywaniu ofert,

- lista obecności członków Komisji Konkursowej z dnia 10.01.2019 r.,

- karta oceny oferty na zadanie pn. „Prowadzenie sekcji sportowych i zajęć sportowo – rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży, w tym wspieranie szkolenia sportowego w piłce nożnej (...)”,

- pismo z dnia 07.01.2019 r. przekazane do MKS Bug w Wyszkowie dot. doprecyzowania informacji zawartych w złożonej ofercie,

- pismo (odpowiedź) MKS Bug w Wyszkowie z dnia 09.01.2019 r. (data wpływu do UM 10.01.2019 r.),

- zarządzenie Nr 4/2019 Burmistrza Wyszkowa z dnia 10 stycznia 2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w roku 2019.

Wynik otwartego konkursu ofert został w dniu 10.01.2019 r. zamieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Gminy.

- umowa PKS.524.6.2018/I z dnia 10 stycznia 2019 r. zawarta pomiędzy Gminą Wyszków, a Miejskim Klubem Sportowym Bug Wyszków, z której wynika m.in. że środki w kwocie 90.000,00 zł winny być przekazane w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy,

- dowód przekazania dotacji z dnia 22.01.2019 r. – kwota 90.000,00 zł,

- sprawozdanie z dnia 26.07.2019 r. z wykonania wyżej opisanego zadania publicznego, z którego wynika, że dotacja wykorzystana została w kwocie 90.000,00 zł (data wpływu do Urzędu Miejskiego 26.07.2019 r.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Edyta W. – Naczelnik Wydziału Promocji, Kultury i Sportu.

2.2. Wydatki majątkowe.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb - 28S ustalono, że wydatki majątkowe Gminy Wyszków w 2019 r. wyniosły 28.068.974,32 zł.

W skład ww. wydatków wchodziły:

a) wydatki w § 6050 na kwotę 18.630.105,47 zł poniesione w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w dz. 600 rozdz. 60016 na kwotę 10.652.900,59 zł,

- w dz. 750 rozdz. 75023 na kwotę 49.905,02 zł,

- w dz. 801 rozdz. 80101 na kwotę 1.495.427,02 zł,
- w dz. 852 rozdz. 85295 na kwotę 20.000,00 zł,
- w dz. 900 rozdz. 90015 na kwotę 496.982,93 zł,
- w dz. 900 rozdz. 90095 na kwotę 5.864.889,91 zł,
- w dz. 926 rozdz. 92695 na kwotę 50.000,00 zł,
- b) wydatki w § 6060 na kwotę 1.697.028,97 zł poniesione w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:
 - w dz. 700 rozdz. 70005 w kwocie 1.521.916,60 zł,
 - w dz. 750 rozdz. 75023 w kwocie 175.112,37 zł,
- c) wydatki w § 6057 na kwotę 1.064.956,99 zł poniesione w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:
 - w dz. 600 rozdz. 60095 w kwocie 234.615,00 zł,
 - w dz. 900 rozdz. 90095 w kwocie 830.341,99 zł,
- d) wydatki w § 6059 na kwotę 3.250.960,69 zł poniesione w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:
 - w dz. 600 rozdz. 60095 w kwocie 2.856.343,63 zł,
 - w dz. 900 rozdz. 90095 w kwocie 394.617,06 zł,
- e) wydatki w § 6170 na kwotę 44.902,87 zł poniesione w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:
 - w dz. 754 rozdz. 75404 w kwocie 14.923,18 zł,
 - w dz. 754 rozdz. 75410 w kwocie 29.979,79 zł,
- f) wydatki w § 6220 na kwotę 1.098.413,00 zł poniesione w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:
 - w dz. 851 rozdz. 85111 w kwocie 930.000,00 zł,
 - w dz. 921 rozdz. 92116 w kwocie 168.413,00 zł,
- g) wydatki w § 6639 na kwotę 11.045,40 zł poniesione w dz. 710 rozdz. 71095,
- h) wydatki w § 6300 na kwotę 1.604.610,47 zł poniesione w dz. 600 rozdz. 60014,
- i) wydatki w § 6230 na kwotę 294.850,00 zł poniesione w dz. 754 rozdz. 75412,
- j) wydatki w § 6210 na kwotę 372.100,46 zł poniesione w dz. 926 rozdz. 92604.

2.2.1. Wydatki na inwestycje.

W ramach wydatków inwestycyjnych poniesionych w 2019 r. poddano kontroli dwa losowo wybrane wydatki w łącznej kwocie 2.973.389,08 zł, w tym:

1) w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 – Przebudowa ulicy Perłowej w Wyszku w kwocie 565.803,23 zł,

2) w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 – Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Leszczydół Działki obręb ewidencyjny Leszczydół Stary, gmina Wyszki etap I i II w kwocie 2.407.585,85 zł.

Objęte kontrolą wydatki na kwotę 2.973.389,08 zł stanowią 15,96 % wszystkich wydatków poniesionych w 2019 r. w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie: zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Gminy, poprawności zawierania umów, realizacji zobowiązań umownych w zakresie wypłaty wynagrodzeń, ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji oraz rozliczenia kosztów i przyjęcia na majątek powstałego efektu rzeczowego.

2.2.1.1. Przebudowa ulicy Perłowej w Wyszku.

Z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 080 (600/60016/6050 – 0012) wynika, że koszty wyżej wymienionej inwestycji wyniosły 565.803,23 zł. Inwestycja realizowana była w całości w roku 2019.




W budżecie Gminy na 2019 r. zabezpieczono środki na powyższe zadanie w dz. 600, rozdz. 60016, § 6050 w kwocie 605.000,00 zł, uchwałą Nr X/108/19 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 27 czerwca 2019 r. (zał. Nr 3).

Powyższe zadanie inwestycyjne realizowane było na podstawie umowy Nr INW.272.13.2019 z dnia 19.07.2019 r. oraz umowy na roboty dodatkowe nr 1 z dnia 07.10.2019 r. (protokół konieczności spisany w dniu 07.10.2019 r.).

Roboty wykonane w terminie, co wynika z protokołu odbioru końcowego robót budowlano - montażowych sporządzonego w dniu 29 listopada 2019 r.

W dniu 06.12.2019 r. wykonawca wystawił fakturę VAT: Nr 84/2019 na kwotę 552.931,74 zł - zapłaty dokonano w dniu 13.12.2019 r. (WB Nr 245/2019) oraz Nr 85/2019 na kwotę 8.671,50 zł - zapłaty dokonano w dniu 13.12.2019 r. (WB Nr 245/2019).

Pozostałe koszty inwestycji zostały udokumentowane fakturą Nr 34/2019 z dnia 06.12.2019 r. na kwotę 4.199,99 zł za nadzór inwestorski przy zadaniu „Przebudowa ulicy Perłowej w Wyszkanie”. Powyższe zrealizowano na podstawie umowy INW.7013.4.42.2019 z dnia 19.07.2019 r. Zapłaty dokonano w dniu 13.12.2019 r. (WB Nr 245/2019).

Inwestycję przyjęto na stan majątkowy Gminy w dniu 27.12.2019 r. na podstawie dowodu OT Nr 35/19 na kwotę 565.803,23 zł.

2.2.1.2. Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Leszczydół Działki obręb ewidencyjny Leszczydół Stary, gmina Wyszkanie etap I i II.

Koszty ww. inwestycji wyniosły łącznie 2.435.029,50 zł, z tego poniesione w 2019 r. – 2.407.585,85 zł, co wynika z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie (600/60016/6050 – 0046 i 600/60016/6050 – 0040).

W budżecie Gminy na 2019 r. zabezpieczono środki na ww. zadanie w dz. 600, rozdz. 60016, § 6050 w kwocie 3.000.000,00 zł, uchwałą Nr IV/45/19 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 10 stycznia 2019 r. (zał. Nr 3) oraz w dz. 600, rozdz. 60016, § 6050 w kwocie 12.861,08 zł, uchwałą Nr VI/68/19 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 28 lutego 2019 r. (zał. Nr 4 – plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego w 2019 r.). Następnie uchwałą Nr X/108/19 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 27 czerwca 2019 r. (zał. Nr 3) zmieniono kwotę środków na 2.600.000,00 zł.

Powyższe zadanie inwestycyjne realizowane było na podstawie umowy Nr INW.272.3.2019 z dnia 1 kwietnia 2019 r. (etap I) i umowy na roboty dodatkowe nr 1 z dnia 21.08.2019 r. (protokół konieczności spisany w dniu 21.08.2019 r.) oraz umowy Nr INW.272.10.2019 z dnia 27 czerwca 2019 r. (etap II).

Roboty (etap I i II) wykonane w terminie, co wynika z: protokołu końcowego odbioru robót budowlano - montażowych sporządzonego w dniu 28.08.2019 r. oraz protokołu końcowego odbioru robót budowlano - montażowych sporządzonego w dniu 6.11.2019 r. W dniu: 06.11.2019 r. wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 1/11/D/T/2019 na kwotę 1.348.250,91 zł - zapłaty dokonano w dniu 20.11.2019 r. (z tego: Gmina 1.335.389,83 zł; fundusz sołecki 12.861,08 zł); 11.09.2019 r. wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 53/2019 na kwotę 1.018.350,84 zł - zapłaty dokonano w dniu 20.09.2019 r.; 11.09.2019 r. wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 55/2019 na kwotę 3.082,12 zł - zapłaty dokonano w dniu 20.09.2019 r.; 11.09.2019 r. wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 54/2019 na kwotę 6.401,13 zł - zapłaty dokonano w dniu 20.09.2019 r.

Pozostałe koszty inwestycji zostały udokumentowane:

- fakturą Nr 45/2019 z dnia 04.09.2019 r. na kwotę 7.933,50 zł za sprawowanie nadzoru inwestorskiego na zadaniu pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Leszczydół Działki – etap I”. Powyższe zrealizowano na podstawie umowy Nr INW.7013.4.13.2019 z dnia 28.03.2019 roku - zapłaty dokonano w dniu 13.09.2019 r.

- fakturą Nr 12/2019 z dnia 29.04.2019 r. na kwotę 5.520,35 zł za wykonanie dokumentacji projektowej (...) etap II. Powyższe zrealizowano na podstawie umowy z dnia 10.05.2018 r. wraz z aneksami - zapłaty dokonano w dniu 10.05.2019 r.
- dokumentem obliczenia opłaty nr 219/2019 z dnia 18.01.2019 r. na kwotę 89,00 zł dot. wypisu z rejestru - zapłaty dokonano w dniu 22.01.2019 r.
- fakturą Nr FSU/038/TN2/19 z dnia 28.10.2019 r. na kwotę 4.428,00 zł za wykonanie badań technicznych (...). Powyższe zrealizowano na podstawie zlecenia Nr INW.7013.5.20.2019 z dnia 08.10.2019 r. - zapłaty dokonano w dniu 25.11.2019 r.
- fakturą Nr FS 56/2019 z dnia 22.11.2019 r. na kwotę 13.530,00 zł za sprawowanie nadzoru inwestorskiego na zadaniu pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Leszczydół Działki – etap II”. Powyższe zrealizowano na podstawie umowy Nr INW.7013.4.35.2019 z dnia 05.07.2019 roku - zapłaty dokonano w dniu 02.12.2019 r.
Inwestycję przyjęto na stan majątkowy Gminy w dniu 03.12.2019 r. na podstawie dowodu OT Nr 30/19.

2.2.1.3. Wszystkie faktury objęte kontrolą, dotyczące wydatków majątkowych opisanych wyżej zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Zobowiązania wobec wykonawców uregulowano w terminie.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo - Budżetowego.

2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe).

Ustalono, że poza wydatkami inwestycyjnymi ujętymi w § 6050, § 6060, § 6057, § 6059 Gmina Wyszaków w 2019 r. wydatkowała w ramach pozostałych wydatków majątkowych: kwotę 44.902,87 zł (rozd. 75404 i rozdz. 75410 § 6170), kwotę 1.098.413,00 zł (rozd. 85111 i rozdz. 92116 § 6220), kwotę 11.045,40 zł (rozd. 71095 § 6639), kwotę 1.604.610,47 zł (rozd. 60014 § 6300), kwotę 294.850,00 zł (rozd. 75412 § 6230), kwotę 372.100,46 zł (rozd. 92604 § 6210).

2.2.2.1. Badaniem objęto wydatki zrealizowane w dz. 710, rozdz. 71095, § 6639 - „Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” na kwotę 11.045,40 zł.

Poddano kontroli przedłożone przez Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego dokumenty dotyczące ww. wydatków w zakresie:

- zawarcia umowy, tj.: czy umowa została zawarta ze strony j.s.t. przez upoważnione osoby, czy posiada kontrasygnatę skarbnika, czy ma zabezpieczenie w budżecie,
- przekazania środków zgodnie z umową,
- terminowości rozliczenia.

W wyniku kontroli ustalono, jak niżej:

1. W dniu 12.02.2019 r. została zawarta umowa Nr 149/CG/CG-IV/D/19/ASI na dofinansowanie realizacji Projektu „Regionalne partnerstwo samorządów Mazowsza dla aktywizacji społeczeństwa informacyjnego w zakresie e-administracji i geoinformacji” - (Projekt ASI), współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach działania 2.1 „E-usługi” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020”.

2. Do umowy Nr 174/GW/GW-7/15/ASI zawartej w dniu 24.09.2015 r. w sprawie partnerskiej współpracy przy realizacji projektu: „Regionalne partnerstwo samorządów Mazowsza dla aktywizacji społeczeństwa informacyjnego w zakresie e-administracji i geoinformacji” sporządzono aneks Nr 4 z dnia 12.02.2019 r., z którego wynika m.in., że Gmina Wyszaków dokona zaliczkowej wpłaty na rzecz budżetu Województwa Mazowieckiego stanowiącej jej wkład własny w Projekcie ASI w 2019 r. w wysokości 24.742,17 zł.

3. W budżecie Gminy zabezpieczono środki na realizację powyższej umowy w dz. 710, rozdz. 71095, § 6639 w kwocie 24.742,17 zł, uchwałą Nr IV/45/19 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 10 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Wyszaków na 2019 rok.

4. Gmina przekazała poleceniem przelewu w dniu 06.05.2019 r. środki pieniężne w kwocie 24.742,17 zł (WB Nr 49/2019).

5. Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie przy piśmie z dnia 07.01.2020 r. przekazał rozliczenie dotacji, z którego wynika m.in., że kwota dotacji do zwrotu stanowi 13.696,77 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wyżej wymienionej kwocie dokonano w dniu 23.12.2019 r. (WB Nr 251/2019).

W wyniku kontroli stwierdzono, że dotacja w kwocie 24.742,17 zł przekazana została na rachunek Projektu (Województwa Mazowieckiego) w dniu 06.05.2019 r. - natomiast termin wynikający z § 4 umowy nr 149/CG/CG-IV/D/19/ASI wymienionej wyżej w pkt 1. określono do dnia 31 marca 2019 r.

2.2.2.2. Badaniem objęto wydatki zrealizowane w dz. 600, rozdz. 60014, § 6300 - „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” na kwotę 270.658,93 zł.

Przedłożone do kontroli dokumenty dotyczące ww. wydatku poddano kontroli w zakresie:

- zawarcia umowy, tj.: czy umowa została zawarta ze strony j.s.t. przez upoważnione osoby, czy posiada kontrasygnatę skarbnika, czy ma zabezpieczenie w budżecie,
- przekazania środków zgodnie z umową,
- terminowości rozliczenia.

W wyniku kontroli ustalono, jak niżej:

1. Pomocy finansowej w kwocie 360.000,00 zł zobowiązano się udzielić Powiatowi Wyszakowskiemu w 2019 r. zgodnie z uchwałą Nr VI/64/19 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 28 lutego 2019 r.

2. W budżecie gminy na 2019 r. zabezpieczono środki na realizację niżej wymienionej umowy w dz. 600, rozdz. 60014, § 6300 w kwocie 360.000,00 zł, uchwałą Nr VI/68/19 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Wyszaków na 2019 rok (zał. Nr 3).

3. W dniu 14 marca 2019 r. została zawarta umowa Nr 56/IP/2019, której przedmiotem było udzielenie Powiatowi Wyszakowskiemu w 2019 r. pomocy finansowej w wysokości 360.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: „Budowa chodnika przy drodze powiatowej Nr 4412 w miejscowości Leszczydół Pustki”.

4. Gmina Wyszaków przekazała środki pieniężne w kwocie 360.000,00 zł w dniu 08.08.2019 r. (WB Nr 155/2019).

5. Powiat Wyszakowski przy piśmie z dnia 10.10.2019 r. (data wpływu do UM - 11.10.2019 r.) przedłożył rozliczenie pomocy finansowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa chodnika przy drodze powiatowej Nr 4412 w miejscowości Leszczydół Pustki” wraz z uwierzytelnionymi kopiami dokumentów, z którego wynika, że: kwota otrzymanej dotacji wynosi 360.000,00 zł, kwota wykorzystanej i rozliczonej dotacji stanowi 270.658,93 zł, kwota dotacji do zwrotu stanowi 89.341,07 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wyżej wymienionej kwocie dokonano w dniu 10.10.2019 r. (WB Nr 200/2019).

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo - Budżetowego.

2.2.2.3. Badaniem objęto wydatki zrealizowane w dz. 600, rozdz. 60014, § 6300 - „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” na kwotę 100.000,00 zł.

Przedłożone do kontroli dokumenty dotyczące ww. wydatku poddano kontroli w zakresie:

- zawarcia umowy, tj.: czy umowa została zawarta ze strony j.s.t. przez upoważnione osoby, czy posiada kontrasygnatę skarbnika, czy ma zabezpieczenie w budżecie,
- przekazania środków zgodnie z umową,
- terminowości rozliczenia.

W wyniku kontroli ustalono, jak niżej:

1. Pomocy finansowej w kwocie 100.000,00 zł zobowiązano się udzielić Powiatowi Wyszowskiemu w 2019 r. zgodnie z uchwałą Nr VI/65/19 Rady Miejskiej w Wyszowie z dnia 28 lutego 2019 r.
2. W budżecie gminy na 2019 r. zabezpieczono środki na realizację niżej wymienionej umowy w dz. 600, rozdz. 60014, § 6300 w kwocie 100.000,00 zł, uchwałą Nr VI/68/19 Rady Miejskiej w Wyszowie z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Wyszów na 2019 rok (zał. Nr 3).
3. W dniu 14 marca 2019 r. została zawarta umowa Nr 55/IP/2019, której przedmiotem było udzielenie Powiatowi Wyszowskiemu w 2019 r. pomocy finansowej w wysokości 100.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: „Budowa chodnika przy drodze powiatowej Nr 4419W w miejscowości Drogoszewo”.
4. Gmina Wyszów przekazała środki pieniężne w kwocie 100.000,00 zł w dniu 07.07.2019 r. (WB Nr 130/2019).
5. Powiat Wyszowski przy piśmie z dnia 19.09.2019 r. (data wpływu do UM - 25.09.2019 r.) przedłożył rozliczenie pomocy finansowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa chodnika przy drodze powiatowej Nr 4419W w miejscowości Drogoszewo” wraz z uwierzytelnionymi kopiami dokumentów, z którego wynika, że: kwota otrzymanej i wykorzystanej dotacji wynosi 100.000,00 zł.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo - Budżetowego.

2.2.2.4. Badaniem objęto wydatki zrealizowane w dz. 600, rozdz. 60014, § 6300 - „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” na kwotę 104.334,00 zł.

Przedłożone do kontroli dokumenty dotyczące ww. wydatku poddano kontroli w zakresie:

- zawarcia umowy, tj.: czy umowa została zawarta ze strony j.s.t. przez upoważnione osoby, czy posiada kontrasygnatę skarbnika, czy ma zabezpieczenie w budżecie,
- przekazania środków zgodnie z umową,
- terminowości rozliczenia.

W wyniku kontroli ustalono, jak niżej:

1. Pomocy finansowej w kwocie 125.000,00 zł zobowiązano się udzielić Powiatowi Wyszowskiemu w 2019 r. zgodnie z uchwałą Nr VIII/81/19 Rady Miejskiej w Wyszowie z dnia 25 kwietnia 2019 r.
2. W budżecie gminy na 2019 r. zabezpieczono środki na realizację niżej wymienionej umowy w dz. 600, rozdz. 60014, § 6300 w kwocie 125.000,00 zł, uchwałą

Nr VIII/83/19 Rady Miejskiej w Wyszku z dnia 25 kwietnia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Wyszki na 2019 rok (zał. Nr 3).

3. W dniu 20 maja 2019 r. została zawarta umowa Nr 111/IP/2019, której przedmiotem było udzielenie Powiatowi Wyszkiemu w 2019 r. pomocy finansowej w wysokości 125.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4406W w miejscowości Kamieńczyk”.

4. Gmina Wyszki przekazała środki pieniężne w kwocie 104.334,00 zł w dniu 07.07.2019 r. (WB Nr 130/2019).

5. Powiat Wyszki przy piśmie z dnia 01.08.2019 r. (data wpływu do UM - 02.08.2019 r.) przedłożył rozliczenie pomocy finansowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4406W w miejscowości Kamieńczyk” wraz z uwierzytelnionymi kopiami dokumentów, z którego wynika, że kwota przekazanej i wykorzystanej dotacji wynosi 104.334,00 zł.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo - Budżetowego.

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

W dniu 08.03.2020 r. przesłano do UZP roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2019 (ZP-SR/115474-2019), w którym wykazano m.in.:

a) w części II „Zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy”, że Gmina udzieliła 33 zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego oraz jednego zamówienia z wolnej ręki, w tym:

- 20 zamówień na roboty budowlane o wartości 21.959.929,00 zł netto,

- 13 zamówień na usługi o wartości 5.767.770,00 zł netto,

- zamówienia z wolnej ręki (roboty budowlane) o wartości 133.208,00 zł netto,

b) w części V „Zamówienia o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy”, że Gmina udzieliła 4 zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego (usługi) na łączną kwotę 18.689.228,00 zł netto,

c) w części VII „Zamówienia na usługi społeczne i inne szczególne usługi o wartości mniejszej, równej lub przekraczającej kwoty określone w art. 138g ust. 1 ustawy oraz art. 138o ustawy, że Gmina udzieliła zamówienia publicznego na usługi pocztowe na kwotę 296.756,00 zł netto.

W dniu 11.02.2019 r. Burmistrz Wyszki sporządził plan zamówień publicznych na 2019 r. Natomiast w dniu 31.12.2019 r. Kierownik Referatu ds. Zamówień Publicznych sporządził rejestr udzielonych zamówień w 2019 roku.

Ponadto ustalono, że zarządzeniem Nr 158/2019 Burmistrza Wyszki z dnia 1 sierpnia 2019 r. wprowadzono Regulamin postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych na dostawy, usługi, roboty budowlane w Urzędzie Miejskim w Wyszku. Weześniejszy Regulamin obowiązywał na podstawie zarządzenia Nr 224/2016 Burmistrza Wyszki z dnia 3 października 2016 r. wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 61/2017 Burmistrza Wyszki z dnia 21 lutego 2017 r.

2.2.3.1. Poddano kontroli przestrzeganie procedur ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczące 2 postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, w wyniku których udzielono zamówień, jak niżej:

1) Utrzymanie zieleni na terenie miasta Wyszki (usługa) na kwotę 394.600,00 zł.

2) Przebudowa ul. Perłowej w Wyszku (roboty budowlane) na kwotę 561.603,50 zł.

Dokumenty do kontroli z powyższego zakresu przedłożyła Pani Beata G. – główny specjalista ds. zamówień publicznych, które sprawdzono w zakresie:

- wyboru trybu postępowania, w tym: ustalenie wartości zamówienia,
- ogłoszenia przetargu, w tym: poprawności sporządzenia i terminowości zamieszczenia ogłoszenia dotyczącego postępowania w BZP, siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej; sporządzenia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, określenia kwoty wadium i wymaganego zabezpieczenia,
- wyboru oferty, w tym: czy dotrzymano terminu otwarcia ofert, oceny ofert, wyboru najkorzystniejszej oferty, sposobu dokumentowania postępowania,
- zawierania umów, w tym: terminu zawarcia umowy, określenia w umowie zakresu prac wskazanego w dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia, terminowości wniesienia wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- publikacji w BZP ogłoszenia o udzieleniu zamówienia,
- terminowości zwrotu wadium,
- poprawności sporządzania protokołu postępowania o udzielenie zamówienia.

2.2.3.1.1. Utrzymanie zieleni na terenie miasta Wyszaków.

Poddano kontroli nw. dokumenty:

- 1) dokument z dnia 10.01.2019 r. pn. „Utrzymanie zieleni na terenie miasta w 2019 r. – szacunek”, w którym ustalono wartość zamówienia na kwotę netto 376.851,85 zł.
- 2) dokument z dnia 14.01.2019 r. zatwierdzony przez Burmistrza pn. „Wniosek o wszczęcie procedury o udzielenie zamówienia publicznego – przedmiot zamówienia: „Utrzymanie zieleni na terenie miasta Wyszakowa (usługa)”, w którym ustalono wartość zamówienia na łączną kwotę netto 576.851,85 zł, co stanowi równowartość 133.787,56 euro - w tym wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy 200.000,00 zł netto (46.385,41 euro).
- 3) Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami zatwierdzoną przez Burmistrza, która została zamieszczona w BIP Gminy Wyszaków w dniu 18.01.2019r. W ww. postępowaniu było wymagane wadium oraz zabezpieczenie należytego wykonania umowy.
- 4) ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w dniu 18.01.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 504904-N-2019) oraz w BIP Gminy Wyszaków i wywieszane na tablicy ogłoszeń UM w tym samym dniu, (termin składania ofert do 28.01.2019 r. do godz. 11:00, wadium w kwocie 7.500,00 zł),
- 5) zarządzenie Nr 19/2019 Burmistrza Wyszakowa z dnia 28 stycznia 2019 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej,
- 6) oferty:
 - Nr 1 (data wpływu 28.01.2019 r. godz. 10:50) wartość oferty brutto 751.315,00 zł,
 - Nr 2 (data wpływu 28.01.2019 r. godz. 10:47) wartość oferty brutto 418.650,00 zł,
 - Nr 3 (data wpływu 28.01.2019 r. godz. 10:53) wartość oferty brutto 394.600,00 zł,
- 7) dowody wniesienia wadium: przelew z dnia 25.01.2019 r. na kwotę 7.500,00 zł (oferta Nr 1), przelew z dnia 25.01.2019 r. na kwotę 7.500,00 zł (oferta Nr 2), przelew z dnia 28.01.2019 r. na kwotę 7.500,00 zł (oferta Nr 3),
- 8) oświadczenia wykonawców o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z wykonawcami, którzy złożyli oferty w przedmiotowym postępowaniu,
- 9) informację z otwarcia ofert zamieszczoną w BIP Gminy Wyszaków w dniu 29.01.2019r.,
- 10) oświadczenia członków komisji przetargowej dotyczące braku podstaw do wykluczenia z udziału w komisji oraz oświadczenie Burmistrza z dnia 29.01.2019 r.,
- 11) wezwanie wykonawcy, którego oferta została najwyższej oceniona do złożenia dokumentów przekazane w dniu 30.01.2019 r.,

- 12) dokumenty złożone przez ww. wykonawcę w dniu 31.01.2019 r.,
- 13) informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 05.02.2019 r. (wybrano ofertę Nr 3), którą przekazano wykonawcom drogą elektroniczną,
- 14) dowody zwrotu wadium: wykonawca Nr 1 (7.498,13 zł) z dnia 07.02.2019 r. (WB Nr 16/2019), wykonawca Nr 2 (7.498,13 zł) z dnia 07.02.2019 r. (WB Nr 16/2019), wykonawca Nr 3 (7.498,24 zł) z dnia 20.02.2019 r. (WB Nr 22/2019),
- 15) dowód wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy - przelew z dnia 13.02.2019 r. na kwotę 11.838,00 zł (oferta Nr 3),
- 16) umowę zawartą z wykonawcą w dniu 15.02.2019 r. na wykonanie zamówienia pn. „Utrzymanie zieleni na terenie miasta Wyszkowa”,
- 17) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w dniu 21.02.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (Nr ogłoszenia 510033966-N-2019),
- 18) protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 21.02.2019 r.

W wyniku kontroli powyższego postępowania stwierdzono, że zamawiający nie udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty.

2.2.3.1.2. Przebudowa ul. Perłowej w Wyszkwie.

Poddano kontroli nw. dokumenty:

- 1) kosztorys inwestorski z dnia 03.06.2019 r., w którym określono wartość robót na łączną kwotę netto 684.108,76 zł,
- 2) dokument z dnia 06.06.2019 r. zatwierdzony przez Burmistrza pn. „Wniosek o wszczęcie procedury o udzielenie zamówienia publicznego – przedmiot zamówienia: „Przebudowa ulicy Perłowej w Wyszkwie (robota budowlana)”, w którym ustalono wartość zamówienia na łączną kwotę netto 1.024.108,76 zł, co stanowi równowartość 237.518,56 euro - w tym wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy 340.000,00 zł netto (78.855,21 euro).
- 3) Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami zatwierdzoną przez Burmistrza, która została zamieszczona w BIP Gminy Wyszków w dniu 07.06.2019r. W ww. postępowaniu było wymagane wadium oraz zabezpieczenie należytego wykonania umowy.
- 4) ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w dniu 07.06.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 558297-N-2019) oraz w BIP Gminy Wyszków i wywieszane na tablicy ogłoszeń UM w tym samym dniu, (termin składania ofert do 24.06.2019 r. do godz. 11:00, wadium w kwocie 13.000,00 zł),
- 5) zarządzenie Nr 130/2019 Burmistrza Wyszkowa z dnia 24 czerwca 2019 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej,
- 6) oferty:
 - Nr 1 (data wpływu 24.06.2019 r. godz. 09:53) wartość oferty brutto 731.941,23 zł,
 - Nr 2 (data wpływu 24.06.2019 r. godz. 09:34) wartość oferty brutto 673.699,39 zł,
 - Nr 3 (data wpływu 21.06.2019 r. godz. 11:57) wartość oferty brutto 673.044,25 zł,
 - Nr 4 (data wpływu 24.06.2019 r. godz. 10:36) wartość oferty brutto 600.434,96 zł,
 - Nr 5 (data wpływu 24.06.2019 r. godz. 10:43) wartość oferty brutto 591.815,35 zł,
 - Nr 6 (data wpływu 24.06.2019 r. godz. 10:27) wartość oferty brutto 561.603,50 zł,
- 7) dowody wniesienia wadium:
 - ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium nr 998056138351 z dnia 17.06.2019 r. na kwotę 13.000,00 zł (oferta nr 1),
 - ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium nr 02GG37/0008/19/0027 z dnia 18.06.2019 r. na kwotę 13.000,00 zł (oferta nr 2),

- ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium nr 998-A 851930 z dnia 12.06.2019 r. na kwotę 13.000,00 zł (oferta nr 3),
- ubezpieczeniowa gwarancja przetargowa nr 908574519580 z dnia 18.06.2019 r. na kwotę 13.000,00 zł (oferta nr 4),
- przelew z dnia 21.06.2019 r. na kwotę 13.000,00 zł (oferta Nr 5),
- ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium nr GWo/377/2019/091 z dnia 19.06.2019r. na kwotę 13.000,00 zł (oferta nr 6),
- 8) oświadczenia wykonawców o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z wykonawcami, którzy złożyli oferty w przedmiotowym postępowaniu,
- 9) informację z otwarcia ofert zamieszczoną w BIP Gminy Wyszaków w dniu 24.06.2019r.,
- 10) oświadczenia członków komisji przetargowej dotyczące braku podstaw do wykluczenia z udziału w komisji oraz oświadczenie Burmistrza z dnia 24.06.2019 r.,
- 11) wezwanie wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia dokumentów przekazane w dniu 03.07.2019 r.,
- 12) dokumenty złożone przez ww. wykonawcę w dniu 09.07.2019 r.,
- 13) informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 11.07.2019 r. (wybrano ofertę Nr 6), którą przekazano wykonawcom drogą elektroniczną i zamieszczono w BIP Gminy Wyszaków w dniu 12.07.2019 r.,
- 14) dowody zwrotu wadium: wykonawcom Nr 1, 2, 3, 4 ubezpieczeniowe gwarancje zapłaty wadium zwrócono za pośrednictwem Poczty Polskiej przy piśmie z dnia 12.07.2019 r., wykonawcy Nr 6 ubezpieczeniową gwarancję zapłaty wadium zwrócono za pośrednictwem Poczty Polskiej przy piśmie z dnia 26.07.2019 r., przelew z dnia 12.07.2019 r. na kwotę 12.998,37 zł (wykonawca Nr 5),
- 15) dowód wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy – gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad Nr GKDo/452/2019/091 z dnia 19.07.2019 r. na kwotę 56.160,35 zł (oferta Nr 6),
- 16) umowę zawartą z wykonawcą w dniu 19.07.2019 r. na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ulicy Perłowej w Wyszakowie”,
- 17) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w dniu 26.07.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (Nr ogłoszenia 510155778-N-2019),
- 18) protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) zatwierdzony przez Burmistrza.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Dotacje otrzymane.

1) Dotacje otrzymane na realizację zadań zleconych.

Plan dochodów i wydatków w kwocie 41.111.488,00 zł związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej określony został w załącznikach Nr 5 i Nr 6 do uchwały Nr IV/45/19 Rady Miejskiej w Wyszakowie z dnia 10 stycznia 2019 r. Ostateczny plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych został przyjęty w załączniku Nr 3 i Nr 2 odpowiednio do zarządzenia Nr 282/2019 Burmistrza Wyszakowa z dnia 17 grudnia 2019 r. i zarządzenia Nr 302/2019 Burmistrza Wyszakowa z dnia 31 grudnia 2019 r. i wyniósł 56.041.726,11 zł.

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdań Rb-50 o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami zbiorczo za IV kwartał roku 2019 sporządzonych w dniu 06.02.2020 r. wynika, że Gmina Wyszaków w ramach budżetu na 2019 rok otrzymała dotacje (po zwrotach) w kwocie 56.029.234,34 zł.

Rozliczenie otrzymanych i wykorzystanych dotacji oraz zwroty niewykorzystanych dotacji na zadania zlecone, ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej, przedstawiają się następująco:

- rozdz. 01095 § 2010 – 185.267,11 zł – wykorzystano w 100%,
- rozdz. 75011 § 2010 – 466.389,00 zł – wykorzystano w 100%,
- rozdz. 75101 § 2010 – 7.692,00 zł – wykorzystano w 100%,
- rozdz. 75108 § 2010 – 143.703,00 zł – wykorzystano w kwocie 139.291,54 zł, niewykorzystane środki zwrócono w kwocie 4.411,46 zł w dniu 17.12.2019 r. (WB Nr 247/2019),
- rozdz. 75109 § 2010 – 3.502,00 zł – wykorzystano w kwocie 1.500,00 zł, niewykorzystane środki zwrócono w kwocie 2.002,00 zł w dniu 08.07.2019 r. (WB Nr 132/2019),
- rozdz. 75113 § 2010 – 141.598,00 zł – wykorzystano w kwocie 139.973,37 zł, niewykorzystane środki zwrócono: w kwocie 1.200,00 zł w dniu 08.07.2019 r. (WB Nr 132/2019), w kwocie 424,63 zł w dniu 10.09.2019 r. (WB Nr 178/2019),
- rozdz. 80153 § 2010 – 308.165,00 zł – wykorzystano w kwocie 305.192,90 zł, niewykorzystane środki zwrócono w kwocie 2.972,10 zł w dniu 03.01.2020 r. (WB Nr 2/2020),
- rozdz. 85203 § 2010 – 783.546,00 zł – wykorzystano w kwocie 783.532,61 zł, niewykorzystane środki zwrócono w kwocie 13,39 zł w dniu 03.01.2020 r. (WB Nr 2/2020),
- rozdz. 85215 § 2010 – 16.683,00 zł – wykorzystano w kwocie 16.442,07 zł, niewykorzystane środki zwrócono w kwocie 240,93 zł w dniu 13.01.2020 r. (WB Nr 7/2020),
- rozdz. 85228 § 2010 – 173.000,00 zł – wykorzystano w kwocie 172.992,93 zł, niewykorzystane środki zwrócono w kwocie 7,07 zł w dniu 03.01.2020 r. (WB Nr 2/2020),
- rozdz. 85231 § 2010 – 3.607,00 zł – wykorzystano w 100 %,
- rozdz. 85501 § 2060 – 37.198.570,00 zł – wykorzystano w kwocie 37.198.555,11 zł, niewykorzystane środki zwrócono w kwocie 14,89 zł w dniu 03.01.2020 r. (WB Nr 2/2020),
- rozdz. 85502 § 2010 – 14.869.267,00 zł – wykorzystano w kwocie 14.869.246,00 zł, niewykorzystane środki zwrócono w kwocie 21,00 zł w dniu 03.01.2020 r. (WB Nr 2/2020),
- rozdz. 85503 § 2010 – 2.752,00 zł – wykorzystano w kwocie 2.655,70 zł, niewykorzystane środki zwrócono w kwocie 96,30 zł w dniu 03.01.2020 r. (WB Nr 2/2020),
- rozdz. 85504 § 2010 – 1.583.600,00 zł – wykorzystano w kwocie 1.580.018,90 zł, niewykorzystane środki zwrócono: w kwocie 3.580,00 zł w dniu 08.11.2019 r. (WB Nr 220/2019), w kwocie 1,10 zł w dniu 03.01.2020 r. (WB Nr 2/2020),
- rozdz. 85513 § 2010 – 158.115,00 zł – wykorzystano w kwocie 156.878,10 zł, niewykorzystane środki zwrócono w kwocie 1.236,90 zł w dniu 03.01.2020 r. (WB Nr 2/2020).

Łącznie Gmina wykorzystwała dotacje na zadania zlecone w kwocie 56.029.234,34 zł.

Dane wynikające z ewidencji księgowej są zgodne w ww. zakresie z rocznymi sprawozdaniami Rb-50 o dochodach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2019 sporządzonymi przez Burmistrza Wyszkowa w dniu 06.02.2020 r.

Wyżej wymienione dokumenty przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo - Budżetowego.

2) Dotacje otrzymane na realizację zadań własnych.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dotacje § 2030 wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w łącznej wysokości 3.958.288,00 zł, w tym:

- rozdz. 80101 § 2030 – 12.000,00 zł – wykorzystano w 100 %,
- rozdz. 80103 § 2030 – 78.568,00 zł – wykorzystano w 100 %,
- rozdz. 80104 § 2030 – 1.624.674,00 zł – wykorzystano w 100 %,
- rozdz. 85203 § 2030 – 2.872,00 zł - wykorzystano w 100 %,
- rozdz. 85213 § 2030 – 95.000,00 zł - wykorzystano w kwocie 94.902,73 zł, niewykorzystane środki zwrócono w kwocie 97,27 zł w dniu 03.01.2020 r. (WB Nr 2/2020),
- rozdz. 85214 § 2030 – 111.000,00 zł - wykorzystano w 100 %,
- rozdz. 85216 § 2030 – 1.122.000,00 zł - wykorzystano w kwocie 1.114.220,38 zł, niewykorzystane środki zwrócono w kwocie 7.779,62 zł w dniu 03.01.2020 r. (WB Nr 2/2020),
- rozdz. 85219 § 2030 – 486.302,00 zł - wykorzystano w kwocie 485.217,22 zł, niewykorzystane środki zwrócono w kwocie 1.084,78 zł w dniu 03.01.2020 r. (WB Nr 2/2020),
- rozdz. 85230 § 2030 – 312.000,00 zł – wykorzystano w 100 %,
- rozdz. 85415 § 2030 – 96.700,00 zł – wykorzystano w 100 %,
- rozdz. 85504 § 2030 – 17.172,00 zł – wykorzystano w 100 %.

Łącznie Gmina wykorzystwała dotacje na zadania własne w kwocie 3.949.326,33 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo - Budżetowego.

2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu Gminy.

Plan dotacji udzielonych w 2019 r. z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych został przyjęty w załączniku Nr 9 do uchwały Nr IV/45/19 Rady Miejskiej w Wyszku z dnia 10 stycznia 2019 r. (19.729.761,71zł). W trakcie roku 2019 plan dotacji uległ zmianie i ostatecznie wyniósł 22.429.245,01 zł (zał. Nr 4 do uchwały Nr XVI/179/19 Rady Miejskiej w Wyszku z dnia 10 grudnia 2019 r.).

Przekazane w ciągu 2019 r. dotacje oraz ich wykorzystanie ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiono poniżej:

- dz. 754 rozdz. 75495 § 2820 – 173.500,00 zł – wykorzystano 100 %,
- dz. 851 rozdz. 85154 § 2820 – 233.335,00 zł – wykorzystano 100 %,
- dz. 853 rozdz. 85395 § 2820 – 10.000,00 zł – wykorzystano 100 %,
- dz. 900 rozdz. 90095 § 2820 – 20.000,00 zł – wykorzystano 100 %,
- dz. 921 rozdz. 92195 § 2820 – 117.000,00 zł – wykorzystano 100 %,
- dz. 926 rozdz. 92695 § 2820 – 833.000,00 zł – wykorzystano w 100 %,
- dz. 600 rozdz. 60014 § 6300 – 1.693.951,54 zł – wykorzystano w kwocie 1.604.610,47zł, niewykorzystane środki zwrócono w kwocie 89.341,07 zł w dniu 10.10.2019 r. (WB Nr 200/2019),
- dz. 710 rozdz. 71095 § 6639 – 24.742,17 zł – wykorzystano w kwocie 11.045,40 zł, niewykorzystane środki zwrócono w kwocie 13.696,77 zł w dniu 10.10.2019 r. (WB Nr 251/2019),
- dz. 754 rozdz. 75404 § 6170 – 75.000,00 zł – wykorzystano w kwocie 74.902,97 zł, niewykorzystane środki zwrócono: w kwocie 76,82 zł w dniu 14.11.2019 r. (WB Nr 223/2019), w kwocie 20,21 zł w dniu 09.12.2019 r. (WB Nr 241/2019),

- dz. 754 rozdz. 75412 § 6230 – 300.000,00 zł – wykorzystano w kwocie 294.850,00 zł, niewykorzystane środki zwrócono w kwocie 5.150,00 zł w dniu 30.10.2019 r. (WB Nr 214/2019),
- dz. 801 rozdz. 80101 § 2540 – 934.510,34 zł – wykorzystano 100 %,
- dz. 801 rozdz. 80104 § 2540 – 7.112.968,97 zł – wykorzystano 100 %,
- dz. 801 rozdz. 80149 § 2540 – 1.494.433,22 zł – wykorzystano 100 %,
- dz. 801 rozdz. 80150 § 2540 – 1.253.968,68 zł – wykorzystano 100 %,
- dz. 854 rozdz. 85404 § 2540 – 79.765,97 zł – wykorzystano 100 %,
- dz. 801 rozdz. 80101 § 2590 – 1.507.547,60 zł – wykorzystano w 100 %,
- dz. 801 rozdz. 80103 § 2590 – 127.037,04 zł – wykorzystano 100 %,
- dz. 801 rozdz. 80150 § 2590 – 93.580,84 zł – wykorzystano 100 %,
- dz. 851 rozdz. 85111 § 6220 – 930.000,00 zł – wykorzystano 100 %,
- dz. 921 rozdz. 92116 § 6220 – 168.413,00 zł – wykorzystano 100 %,
- dz. 921 rozdz. 92109 § 2480 – 1.260.000,00 zł – wykorzystano 100 %,
- dz. 921 rozdz. 92116 § 2480 – 1.290.000,00 zł – wykorzystano w 100 %,
- dz. 921 rozdz. 92120 § 2720 – 60.000,00 zł – wykorzystano 100 %,
- dz. 926 rozdz. 92604 § 2650 – 1.684.061,00 zł – wykorzystano 100 %,
- dz. 926 rozdz. 92695 § 2710 – 5.500,00 zł – wykorzystano 100 %,
- dz. 926 rozdz. 92604 § 6210 – 65.000,00 zł – wykorzystano w kwocie 64.439,73 zł, niewykorzystane środki zwrócono w kwocie 560,27 zł w dniu 31.12.2019 r. (WB Nr 255/2019),
- dz. 926 rozdz. 92604 § 6210 – 65.000,00 zł – wykorzystano w kwocie 64.812,64 zł, niewykorzystane środki zwrócono w kwocie 187,36 zł w dniu 14.10.2019 r. (WB Nr 202/2019),
- dz. 926 rozdz. 92604 § 6210 – 250.000,00 zł – wykorzystano w kwocie 242.848,09 zł, niewykorzystane środki zwrócono w kwocie 7.151,91 zł w dniu 11.09.2019 r. (WB Nr 179/2019).

Dokumenty przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo - Budżetowego.

2.3.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia.

2.3.3.1. Dotacje udzielone w: dz. 921 rozdz. 92195 § 2820 w kwocie 75.000,00 zł oraz dz. 926 rozdz. 92695 § 2820 w kwocie 90.000,00 zł zostały opisane w dz. III, rozdz. 2.1.2., pkt. 2.1.2.6.1. niniejszego protokołu.

2.3.3.2. Dotacja udzielona w dz. 710 rozdz. 71095 § 6639, w kwocie 11.045,40 zł (po zwrotach) została opisana w dz. III, rozdz. 2.2.2., pkt. 2.2.2.1. niniejszego protokołu.

2.3.3.3. Dotacje udzielone w dz. 600 rozdz. 60014 § 6300, w kwotach: 270.658,93 zł (po zwrotach), 100.000,00 zł i 104.334,00 zł zostały opisane w dz. III, rozdz. 2.2.2., pkt. 2.2.2.2., 2.2.2.3., 2.2.2.4. niniejszego protokołu.

2.3.3.4. Dotacje udzielone: w dz. 926 rozdz. 92604 § 2650 w kwocie 1.684.061,00 zł, w dz. 921 rozdz. 92109 § 2480 w kwocie 1.260.000,00 zł, w dz. 921 rozdz. 92116 § 2480 w kwocie 1.290.000,00 zł, zostały opisane w dz. V, pkt 2. oraz pkt 3. niniejszego protokołu.

2.3.3.5. W dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 - Gmina Wyszkiw otrzymała dotację w wysokości 185.267,11 zł, z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie poniesionych z tego tytułu kosztów postępowania, co wynika z pism MUW:

- Nr WF-I.3111.1.19.2019 z dnia 26.04.2019 r. – kwota 93.497,82 zł,
- Nr WF-I.3111.1.42.2019 z dnia 23.05.2019 r. – kwota 1.319,79 zł,
- Nr WF-I.3111.1.95.2019 z dnia 04.10.2019 r. – kwota 90.449,50 zł.

Ww. kwoty dotacji wpłynęły na rachunek budżetu odpowiednio w dniach: 26.04.2019 r. (WB 83/2019), 22.05.2019 r. (WB 99/2019) i 09.10.2019 r. (WB 199/2019).

Przyznaną dotację Gmina wydatkowała w kwocie 185.267,11 zł, z tego w § 4430 – kwotę 181.634,42 zł na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego oraz w § 4010 – kwotę 3.632,69 zł.

W dniu 11.12.2019 r. sporządzono roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do (...) za rok 2019, w którym wykazano m. in.: wydatki ze środków dotacji w łącznej kwocie 185.267,11 zł; kwotę dokonanego zwrotu podatku akcyzowego – 181.634,42 zł oraz kwotę na pokrycie kosztów postępowania – 3.632,69 zł.

Ustalono, że w 2019 r. Burmistrz wydał 353 decyzje dotyczące zwrotu podatku akcyzowego.

Badaniem objęto postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2019 r. Kontroli dokonano w szczególności pod względem: poprawności i terminowości składania wniosków, prawidłowego przebiegu postępowania, terminowości wydania decyzji, poprawności ustalenia kwoty podatku akcyzowego do zwrotu i kwoty rocznego limitu zwrotu podatku, terminowości zwrotów podatku.

Kontroli poddano losowo wybrane decyzje na podstawie, których dokonano zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, zakupionego w okresie od 01.02.2019 r. do 31.07.2019 r., tj.: łącznie 10 decyzji wydanych w dniach: 02.09.2019 r., 03.09.2019 r., 05.09.2019 r., 16.09.2019 r., 23.09.2019 r., 24.09.2019 r., 25.09.2019 r., 26.09.2019 r., oznaczonych numerami: POL.3153.1.325.2.2019, POL.3153.1.308.2.2019, POL.3153.1.277.2.2019, POL.3153.1.175.2.2019, POL.3153.1.268.2.2019, POL.3153.1.181.2.2019, POL.3153.1.232.2.2019, POL.3153.1.234.2.2019, POL.3153.1.260.2.2019, POL.3153.1.190.2.2019. Próba przyjęta do kontroli stanowi 2,83 % wydanych decyzji w 2019 r.

Powyższe decyzje zostały wydane na wnioski o zwrot podatku akcyzowego, złożone przez producentów rolnych w dniu 29.08.2019 r., do wniosków załączono faktury zakupu oleju napędowego. Na podstawie decyzji objętych kontrolą dokonano zwrotu podatku akcyzowego, na łączną kwotę 6.337,27 zł, co stanowi 7,15 % kwoty zwrotu dokonanego w 2019 r. za drugie półrocze w wysokości 88.675,98 zł. Wypłat dokonano w dniu 21.10.2019 r. na rachunki bankowe producentów rolnych (WB 207/2019).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo - Budżetowego oraz Pani Beata G. – referent z Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych.

2.3.3.6. W rozdz. 85415 § 2030 Gmina otrzymała dotację w kwocie 96.700,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów – zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty.

Dotacja została przyznana pismami MUW w Warszawie o Nr: WF-I.3111.19.4.2019 z dnia 01.04.2019 r. oraz WF-I.3111.19.22.2019 z dnia 17.10.2019 r.

Środki przyznanej dotacji wpłynęły na rachunek budżetu Gminy w łącznej kwocie 96.700,00 zł z przeznaczeniem na stypendia i zasiłki szkolne w dniach: 03.04, 07.05, 05.06, 18.10, 07.11 i 09.12.2019 r. Dotacja wydatkowana została w kwocie 96.700,00 zł.

Dotację w kwocie 96.700,00 zł na wypłatę stypendiów szkolnych oraz środki własne w kwocie 24.354,29 zł zaewidencjonowano jako wydatek w dz. 854, rozdz. 85415, § 3240 (121.054,29 zł).

Poddano kontroli przyznanie pomocy materialnej o charakterze socjalnym w zakresie stosowania przepisów określonych w art. 90d i 90n ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz nw. regulaminie, w szczególności prawidłowość i terminowość złożonych wniosków o przyznanie stypendium, wysokość i okres przyznanego stypendium. Do kontroli przedłożono dokumenty, jak niżej:

a) uchwałę Nr LII/558/18 Rady Miejskiej w Wyszku z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Wyszki,

b) decyzje w sprawie przyznania świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym z dnia 31.10.2019 r. o numerach: ED.4462.55.2019, ED.4462.26.2019, ED.4462.9.2019, ED.4462.18.2019, ED.4462.123.2019, ED.4462.95.2019, ED.4462.93.2019, ED.4462.109.2019, ED.4462.114.2019, ED.4462.74.2019.

c) wnioski o przyznanie stypendiów złożone w dniach 09.09. – 13.09.2019 r. wraz z załączonymi fakturami/rachunkami,

d) polecenia przelewu z dni: 04.12. – 06.12.2019 r. (WB Nr: 238, 239, 240).

Na podstawie ww. decyzji w 2019 r. wydatkowano kwotę 5.000,00 zł, co stanowi 5,17 % kwoty przyznanej dotacji.

W dniu 23.01.2020 r. Gmina Wyszki przesłała do Kuratorium Oświaty w Warszawie informację z realizacji środków na wypłatę stypendiów i zasiłków szkolnych w 2019 r. oraz udziału środków własnych w realizacji wypłat stypendiów i zasiłków szkolnych, z której wynika m.in., że dotacja w łącznej kwocie 96.700,00 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo - Budżetowego oraz Pani Lidia G. – starszy specjalista ds. finansowo-administracyjnych w Wydziale Promocji, Kultury i Sportu.

2.3.4. Środki na realizację porozumień.

Zagadnienie w kontrolowanej jednostce nie występuje.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, sporządzonego za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2019 (z dnia 06.02.2020 r.) ustalono, że Gmina Wyszki wykonała i przekazała do MUW w Warszawie dochody w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w dz. 750 rozdz. 75011 § 0690 – 3.565,00 zł, z czego przekazano 3.386,75 zł,
- w dz. 852 rozdz. 85203 § 0830 – 3.849,72 zł, z czego przekazano 3.657,21 zł,
- w dz. 852 rozdz. 85228 § 0830 – 12.449,16 zł, z czego przekazano 11.826,71 zł,
- w dz. 855 rozdz. 85501 § 0640 – 46,40 zł, z czego przekazano 44,08 zł,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 0640 – 103,90 zł, z czego przekazano 98,71 zł,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 0920 – 278.919,94 zł, całość została przekazana,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 0970 – 19.890,20 zł, z czego przekazano 9.945,10 zł,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 0980 – 212.260,44 zł, z czego przekazano 127.356,32 zł,
- w dz. 855 rozdz. 85503 § 0690 – 114,72 zł, z czego przekazano 108,97 zł.

2.3.5.1. Terminowość przekazywania dochodów uzyskanych za udostępnienie danych osobowych.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. z tytułu udostępnienia danych wykazano kwotę 3.565,00 zł. Opłaty z powyższego tytułu pobierane były na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 listopada 2011 r. w sprawie opłat za udostępnienie danych z Rejestru Dowodów Osobistych i dokumentacji związanej z dowodami osobistymi. Opłaty pobierane były w wysokości określonej w ww. rozporządzeniu tj.: w kwocie 31,00 zł. Na rachunek MUW przekazana została kwota 3.386,75 zł (95%). Ustalono, że kwota 178,25 zł (5%) stanowiąca dochody Gminy z powyższego tytułu została zaewidencjonowana w dz. 750, rozdz. 75011 § 2360.

Sprawdzono terminowość przekazania na rachunek MUW dochodów z tytułu ww. opłat w łącznej kwocie 3.386,75 zł (próba 100%). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo – Budżetowego.

3. Audyt wewnętrzny.

W okresie objętym kontrolą Gmina Wyszków była zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego ponieważ, zarówno kwoty dochodów i przychodów jak i wydatków oraz rozchodów ujętych w uchwale budżetowej za 2019 rok, przekraczały wysokość 40.000 tys. zł.

Do kontroli przedłożono:

- 1) umowę o pracę audytora wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Wyszkanie z dnia 31 grudnia 2013 r., która została zawarta na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2014 r. (wraz z zakresem czynności),
- 2) plan audytu na rok 2019 sporządzony przez audytora i zatwierdzony przez Burmistrza Wyszkowa,
- 3) sprawozdanie z przeprowadzonego audytu struktury organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Wyszkanie sporządzone przez audytora w dniu 5 marca 2019 r. i zatwierdzone przez Burmistrza Wyszkowa (zadanie audytowe Nr 1/2019),
- 4) sprawozdanie z przeprowadzonego audytu struktury organizacyjnej Wyszkwowskiego Ośrodka Kultury „Hutnik” w Wyszkanie sporządzone przez audytora w dniu 30 października 2019 r. i zatwierdzone przez Burmistrza Wyszkowa (zadanie audytowe Nr 2/2019),
- 5) sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2019, sporządzone przez audytora w dniu 31 stycznia 2020 r. i zatwierdzone przez Burmistrza, w którym stwierdzono m.in., że plan AW na 2019 rok wykonany został zgodnie z przyjętymi założeniami organizacyjnymi.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Dług publiczny, przychody i rozchody.

4.1. Tytuły dłużne.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożyła Pani Anna O. – Naczelnik Wydziału Finansowo – Budżetowego.

4.1.1. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Wyszków na dzień 31.12.2019 r. posiadała zadłużenie w kwocie 32.960.674,53 zł. Na powyższe zadłużenie składały się:

- kredyty na łączną kwotę 30.327.071,56 zł objęte ewidencją konta 134 – „Kredyty bankowe” (konta analityczne: 134-3, 134-5, 134-6, 134-11),
- pożyczki na łączną kwotę 2.633.602,97 zł objęte ewidencją konta 260 – „Zobowiązania finansowe” (konta analityczne: 260-3, 260-9, 260-16).

Na podstawie obrotów konta 134 ustalono, że w 2019 r.:

- 1) strona Wn - dokonano spłaty zobowiązań z tytułu 3 kredytów w łącznej kwocie 3.854.996,00 zł (konta analityczne: 134-3, 134-6, 134-11),
- 2) strona Ma wpłynęła kwota 10.283.032,42 zł z tytułu jednego kredytu (konto 134-5).

Na podstawie obrotów konta 260 ustalono, że w 2019 r.:

- 1) strona Wn – dokonano spłaty zobowiązań z tytułu 7 pożyczek w łącznej kwocie 510.127,95 zł (konta analityczne: 260-1, 260-2, 260-3, 260-9, 260-16, 260-17, 260-18),
- 2) strona Ma:

- na podstawie umowy nr 0034/19/U z dnia 17.07.2019 r. dokonano warunkowego umorzenia pożyczki w kwocie 566.352,98 zł (dot. umowy pożyczki nr 0134/15/OW/P z dnia 18.11.2015 r.) konto 260-1,

- na podstawie umowy pożyczki nr 0102/18/OW/P z dnia 21.12.2018 r. oraz aneksu nr 1 z dnia 19.04.2019 r. przekazano na rachunek budżetu transzę pożyczki w kwocie 1.296.496,99 zł (konto 260-3).

4.1.1.2. Kredyt w kwocie 10.283.032,42 zł został zaciągnięty w 2019 r. na podstawie umowy o kredyt w rachunku kredytowym nr 001/102/BK/19 z dnia 25.10.2019 r. zawartej z Polskim Bankiem Spółdzielczym w Ciechanowie na częściowe sfinansowanie planowanego deficytu (...). Do ww. umowy zawarto w dniu 18.11.2019 r. aneks nr 1. Kredyt w wyżej wymienionej kwocie wpłynął na rachunek budżetu gminy w dniu 06.012.2019 r. (WB Nr 238/2019). Terminy spłaty kredytu ustalono w okresie od 31.03.2020 r. do 30.06.2026 r.

Rada Miejska w Wyszkanie uchwala nr XI/118/19 z dnia 25 lipca 2019 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego w kwocie 10.283.032,42 zł, wyraziła zgodę na zaciągnięcie powyższego kredytu z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala Nr Os.293.2019 z dnia 28 sierpnia 2019 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty ww. kredytu długoterminowego, wskazując jednocześnie, że w latach 2019 – 2026 zachowana będzie relacja wymagana art. 243 ustawy o finansach publicznych.

4.1.2. Poddano kontroli prawidłowość i terminowość dokonywania spłat rat 2 kredytów i 2 pożyczek w 2019 r. Do kontroli przedłożono:

a) umowę kredytu obrotowego w rachunku kredytowym nr 17/5359 na częściowe sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Wyszaków związanego z realizacją zadań inwestycyjnych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z dnia 07.11.2017r. zawartą z BGK w Warszawie oraz 12 poleceń przelewu każde na kwotę 121.374,44 zł z dni: 28.01.2019 r. (WB Nr 19/2019), 26.02.2019 r. (WB Nr 40/2019), 26.03.2019 r. (WB Nr 60/2019), 25.04.2019 r. (WB Nr 82/2019), 28.05.2019 r. (WB Nr 101/2019), 25.06.2019 r. (WB Nr 120/2019), 26.07.2019 r. (WB Nr 144/2019), 27.08.2019 r. (WB Nr 165/2019), 25.09.2019 r. (WB Nr 187/2019), 24.10.2019 r. (WB Nr 208/2019), 27.11.2019 r. (WB Nr 230/2019), 18.12.2019 r. (WB Nr 246/2019).

Zobowiązanie z tytułu ww. kredytu na dzień 31.12.2019 r. wynosi 7.087.013,44 zł.

b) umowę kredytu długoterminowego nr 18/4890 na częściowe sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Wyszaków związanego z realizacją zadań inwestycyjnych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z dnia 16.10.2018r. zawartą z BGK w Warszawie oraz 11 poleceń przelewu każde na kwotę 179.042,00 zł i polecenie przelewu na kwotę 179.044,72 zł z dni: 28.01.2019 r. (WB Nr 19/2019), 26.02.2019 r. (WB Nr 40/2019), 26.03.2019 r. (WB Nr 60/2019), 25.04.2019 r. (WB Nr 82/2019), 28.05.2019 r. (WB Nr 101/2019), 25.06.2019 r. (WB Nr 120/2019), 26.07.2019r. (WB Nr 144/2019), 27.08.2019 r. (WB Nr 165/2019), 25.09.2019 r. (WB

Nr 187/2019), 24.10.2019 r. (WB Nr 208/2019), 27.11.2019 r. (WB Nr 230/2019), 18.12.2019 r. (WB Nr 246/2019).

Zobowiązanie z tytułu ww. kredytu na dzień 31.12.2019 r. wynosi 12.456.995,70 zł.

c) umowę pożyczki nr 0082/13/OA/P na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Termomodernizacja Przedszkola nr 7 w Wyszkanie” z dnia 26.09.2013 r. zawartą z WFOŚiGW w Warszawie (aneks nr 01 z dnia 11.02.2014 r. i aneks nr 02 z dnia 02.12.2016 r.) oraz 3 polecenia przelewu na łączną kwotę 18.111,76 zł z dni: 26.03.2019r. (WB Nr 60/2019), 25.06.2019 r. (WB Nr 120/2019), 25.09.2019 r. (WB Nr 187/2019).

Zobowiązanie z tytułu ww. pożyczki na dzień 31.12.2019 r. wynosi 0,00 zł.

d) umowę pożyczki nr 0134/15/OW/P na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej Na Skarpie w Wyszkanie” z dnia 18.11.2015 r. zawartą z WFOŚiGW w Warszawie (aneks nr 01 z dnia 05.02.2016 r.) oraz 2 polecenia przelewu na łączną kwotę 62.509,21 zł z dni: 26.03.2019 r. (WB Nr 60/2019), 25.06.2019 r. (WB Nr 120/2019).

Zobowiązanie z tytułu ww. pożyczki na dzień 31.12.2019 r. wynosi 0,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina spłacała ww. kredyty i pożyczki terminowo i we właściwych kwotach.

Kontrolą objęto spłatę rat w łącznej kwocie 3.685.620,97 zł, tj. 84,43 % rozchodów Gminy Wyszkanie w 2019 r. (4.365.123,95 zł).

4.1.3. Stan długu w 2019 r.

Z uchwały Nr Os.92.2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 8 lutego 2019 r. w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Wyszkanie, przyjętej w uchwale Nr IV/44/19 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 10 stycznia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2026 wynika, że w zakresie planowanej kwoty długu w 2019 r. i latach następnych zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

4.1.4. W budżecie Gminy Wyszkanie zaplanowano wydatki na obsługę długu publicznego w 2019 r. w dz. 757 rozdz. 75702 § 8110, w kwocie 1.600.000,00 zł.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S o wydatkach, sporządzonego 19.02.2020r. ustalono, że w 2019 r. Gmina opłaciła odsetki w łącznej kwocie 552.146,60 zł (rozdz. 75702 § 8110).

4.1.5. Zadłużenie w kwocie 32.960.674,53 zł z tytułu kredytów oraz pożyczek zostało wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku (sprawozdanie z dnia 27.01.2020 r.) i objęte rocznym sprawozdaniem uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Rb-UZ (sprawozdanie z dnia 27.01.2020 r.).

Na podstawie ww. sprawozdania Rb-Z ustalono, że Gmina Wyszkanie w 2019 r. nie przyjmowała depozytów, nie udzielała poręczeń i gwarancji, na dzień 31.12.2019 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

4.2. Przychody budżetowe.

Kwota przychodów budżetowych na 2019 r. w wysokości 12.947.658,52 zł została zaplanowana w zał. Nr 7 do uchwały Nr IV/45/19 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 10.01.2019 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Wyszkanie na rok 2019. W ciągu roku budżetowego kwota planowanych przychodów uległa zmianie, w związku z czym ostateczny plan przychodów ustalony został w wysokości 15.931.571,41 zł (zał. Nr 4 do uchwały Nr XV/175/19 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 28.11.2019 r.

W dniu 02.03.2020 r. Burmistrz Wyszkowa sporządził roczne sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 1), w którym wykazał kwotę uzyskanych przychodów w wysokości 24.156.371,16 zł, w tym: kwota 11.579.529,41 zł – kredyt i pożyczka, kwota 1.285.678,00 zł spłata udzielonych pożyczek, kwota 11.291.163,75 zł - wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie przedłożonych do kontroli: ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 i 260 oraz umów kredytu i pożyczki ustalono, że kwota przychodów z tytułu ww. kredytu oraz pożyczki jest wykazana w sprawozdaniu w prawidłowej wysokości.

4.3. Rozchody budżetowe.

Kwota rozchodów budżetowych na 2019 r. w wysokości 4.512.514,74 zł została zaplanowana w zał. Nr 7 do uchwały Nr IV/45/19 Rady Miejskiej w Wyszkowie z dnia 10.01.2019 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Wyszków na rok 2019. Na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej ustalono, że w 2019 r. rozchody budżetowe Gminy wyniosły 4.365.123,95 zł, tj.: rozchody w kwocie 3.854.996,00 zł z tytułu 3 kredytów oraz rozchody w kwocie 510.127,95 zł z tytułu 7 pożyczek.

Planowane i zrealizowane kwoty rozchodów budżetowych zostały wykazane w prawidłowych wysokościach w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za 2019 r. sporządzonym w dniu 02.03.2020 r. (korekta nr 1).

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Prawidłowość i terminowość wprowadzania do ewidencji księgowej majątku komunalizowanego.

Na podstawie wykazu decyzji komunalizacyjnych przedłożonych przez Panią Iwonę K. – naczelnika Wydziału Zagospodarowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami, wynika, że Gmina Wyszków w 2019 r. nabyła nieruchomości gruntowe o łącznej powierzchni 105.351 m², w wyniku:

- 33 aktów notarialnych w związku z zakupem od nieruchomości o łącznej pow. 54.699m²,
- 43 decyzji wydanych przez Burmistrza Wyszkowa w związku z inwestycjami drogowymi o łącznej pow. 40.220 m²,
- 12 decyzji wywłaszczeniowych wydanych przez Starostę Wyszkowskiego o łącznej pow. 8.068 m²,
- 23 decyzji Wojewody Mazowieckiego o łącznej pow. 2.676 m².

1.1.1. Kontrolą objęto 10 decyzji Wojewody Mazowieckiego stwierdzających nabycie przez Gminę Wyszków z mocy prawa nieruchomości zajętych pod drogi publiczne o numerach:

- a) 344/O/2019 z dnia 1.07.2019 r. dot. działki nr: 1666/1 o pow. 0,0100 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 25.07.2019 r.), przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr PGN.6810.3.109.2019 z dnia 5.11.2019 r. o wartości 500,00 zł,
- b) 131/O/2019 z dnia 28.02.2019 r. dot. działki nr: 1683/1 o pow. 0,0140 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 29.03.2019 r.), przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr PGN.6810.3.90.2019 z dnia 8.10.2019 r. o wartości 700,00 zł,
- c) 230/O/2019 z dnia 18.04.2019 r. dot. działki nr: 1697/1 o pow. 0,0020 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 25.06.2019 r.), przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr PGN.6810.3.95.2019 z dnia 8.10.2019 r. o wartości 485,00 zł,

- d) 135/O/2019 z dnia 28.02.2019 r. dot. działki nr: 79/1 o pow. 0,0024 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 22.03.2019 r.), przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr PGN.6810.3.90.2019 z dnia 8.10.2019 r. o wartości 120,00 zł,
- e) 127/O/2019 z dnia 28.02.2019 r. dot. działek nr: 1680/1 o pow. 0,0052 ha, 1695/1 o pow. 0,0079 ha i 1696/1 o pow. 0,0082 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 20.03.2019r.), przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr PGN.6810.3.82.2019 z dnia 8.10.2019 r. o wartości 1.065,00 zł,
- f) 134/O/2019 z dnia 28.02.2019 r. dot. działki nr: 84/8 o pow. 0,0015 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 19.03.2019 r.), przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr PGN.6810.3.80.2019 z dnia 8.10.2019 r. o wartości 75,00 zł,
- g) 129/O/2019 z dnia 28.02.2019 r. dot. działki nr: 84/1 o pow. 0,0105 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 20.03.2019 r.), przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr PGN.6810.3.81.2019 z dnia 8.10.2019 r. o wartości 525,00 zł,
- h) 133/O/2019 z dnia 28.02.2019 r. dot. działki nr: 43/3 o pow. 0,0113 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 26.03.2019 r.), przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr PGN.6810.3.85.2019 z dnia 8.10.2019 r. o wartości 75,00 zł,
- i) 141/O/2019 z dnia 11.03.2019 r. dot. działki nr: 84/10 o pow. 0,0016 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 28.03.2019 r.), przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr PGN.6810.3.88.2019 z dnia 8.10.2019 r. o wartości 80,00 zł,
- j) 147/O/2019 z dnia 11.03.2019 r. dot. działki nr: 1693/1 o pow. 0,0112 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 19.03.2019 r.), przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr PGN.6810.3.91.2019 z dnia 8.10.2019 r. o wartości 560,00 zł.
- Kontroli poddano terminowość wprowadzania do ewidencji księgowej powyższych nieruchomości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. Gospodarka nieruchomościami.

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym Gminy funkcjonowały następujące uchwały Rady Miejskiej w Wyszkanie i zarządzenia Burmistrza:

- uchwała Nr XI/60/11 z dnia 16.06.2011 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Wyszkanie i jej jednostkom organizacyjnym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazanie organu lub osób uprawnionych do udzielenia tych ulg,
- uchwała Nr XIX/189/16 z dnia 31.02.2016 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania, wynajmowania na czas oznaczony, dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony,
- zarządzenie Nr 49/2018 z dnia 9.02.2018 r. w sprawie wysokości minimalnych rocznych stawek czynszu dzierżawnego za nieruchomości stanowiące własność Gminy Wyszkanie, oddawane w dzierżawę, na cele inne niż rolne na okres dłuższy niż 3 lata i na czas nieoznaczony,
- zarządzenie Nr 48/2018 z dnia 9.02.2018 r. w sprawie zasad wydzierżawiania na okres do trzech lat, nieruchomości stanowiących własność Gminy Wyszkanie oraz wysokości minimalnych stawek czynszu dzierżawnego,
- zarządzenie nr 65/18 z dnia 6.03.2018 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2018-2020,
- uchwała Nr XLVI/458/17 z dnia 30.11.2017 r. w sprawie programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Wyszkanie na lata 2018 – 2022.
- zarządzenie Burmistrza Wyszkanie Nr 15/2008 z dnia 21.01.2008 r. w sprawie określenia miesięcznych stawek czynszu za lokale mieszkalne i użytkowe.

Ustalono, że w 2019 r. stosowane były stawki czynszu przyjęte zarządzeniem Burmistrza Wyszkowa Nr 15/2008 z dnia 21.01.2008 r. wydanym na podstawie uchwały Nr XVII/11/2007 z dnia 29.11.2008 r. w sprawie programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Wyszków na lata 2008-2012.

1.2.1 Sprzedaż nieruchomości.

Wykazane w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. dochody w dz. 700 rozdz. 70005 § 0770 w kwocie 4.608.586,71 zł dotyczyły: sprzedaż - działki kwota 3.025.666,91 zł, sprzedaż - mieszkania kwota 71.862,80 zł, sprzedaż – przekształcenia wieczystego użytkowania kwota 1.511.057,00 zł.

1.2.2. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd, najem, dzierżawę.

1.2.2.1. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie.

W 2019 r. opłatę roczną w związku z użytkowaniem wieczystym uiszczało 818 użytkowników.

Poddano kontroli terminowość regulowania opłaty rocznej za 2019 r. przez 5 użytkowników wieczystych na podstawie dokumentów jak niżej:

1) umowa Rep. A Nr 1962/02 z 20.05.2002 r., przedmiotem której było oddanie w użytkowanie wieczyste 1/180 części nieruchomości o Nr 5605/2, o pow. 13 382 m², położonej w Wyszkowie ul. Gen. Władysława Sikorskiego. Burmistrz Wyszkowa pismem z dnia 14.11.2014 r. wypowiedział dotychczasową opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego, w związku z czym w 2019 r. opłata z ww. tytułu wynosiła 125,63 zł.

2) umowa Rep. A Nr 2751/2000 z 16.06.2000 r., przedmiotem której było oddanie w użytkowanie wieczyste 1/8 części nieruchomości o Nr 1312/14 o pow. 355 m², położonej w Wyszkowie ul. Leśna. Burmistrz Wyszkowa pismem z dnia 5.09.2014 r. wypowiedział dotychczasową opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego, w związku z czym w 2019 r. opłata z ww. tytułu wynosiła 100,75 zł.

3) umowa Rep. A Nr 871/92 z 7.02.1992 r., przedmiotem której było oddanie w użytkowanie wieczyste 1/22 części nieruchomości o Nr 3458/6 o pow. 919 m², położonej w Wyszkowie przy ul. Dworcowej. Burmistrz Wyszkowa pismem z dnia 26.06.2014 r. wypowiedział dotychczasową opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego, w związku z czym w 2019 r. opłata z ww. tytułu wynosiła 175,11 zł.

4) umowa Rep. A Nr 8533/96 z 29.10.1996 r., przedmiotem której było oddanie w użytkowanie wieczyste 1/10 części nieruchomości o Nr 3444 o pow. 625 m², położonej w Wyszkowie przy ul. Gen. Józefa Sowińskiego. Burmistrz Wyszkowa pismem z dnia 11.06.2014 r. wypowiedział dotychczasową opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego, w związku z czym w 2019 r. opłata z ww. tytułu wynosiła 279,06 zł.

5) umowa Rep. A Nr 3399/1997 z 12.08.1997 r., przedmiotem której było oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości o Nr 1232/15 o pow. 324 m², położonej w Wyszkowie przy ul. Pułtuskiej. Burmistrz Wyszkowa pismem z dnia 7.08.2013 r. wypowiedział dotychczasową opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego, w związku z czym w 2019 r. opłata z ww. tytułu wynosiła 1.715,01 zł.

6) umowa Rep. A Nr 3041/2015 z 17.07.2015 r., przedmiotem której było oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości o Nr 6417 o pow. 2658 m², położonej w Wyszkowie przy ul. Gen. Józefa Sowińskiego. Burmistrz Wyszkowa pismem z dnia 27.10.2015 r. wypowiedział dotychczasową opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego, w związku z czym w 2019 r. opłata z ww. tytułu wynosiła 52.576,50 zł.

1.2.2.2. Użytkownicy wieczysty poddani kontroli opłatę roczną za 2019 r. z tytułu użytkowania wieczystego wnieśli w terminie określonym w ustawie o gospodarce nieruchomościami tj. do dnia 31 marca roku objętego kontrolą.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.2.3. Oddanie gruntów w trwały zarząd.

W 2019 r. nie było przypadków oddawania nieruchomości stanowiących własność Gminy Wyszaków w trwały zarząd. Na dzień 31.12.2019 r. obowiązywało 12 decyzji o numerach: 72244/1/07/08, 72244/3/07/08, 72244/6/07/08 z dnia 20.02.2008 r., 72244/2/07/08 z dnia 9.01.2008 r., 6844.3.2012 z dnia 31.08.2012 r., 72244/5/07/08 z dnia 4.01.2008 r., 72244/7/07/08, 72244/8/07/08, 72244/15/07/08, 72244/16/07/08, 72244/17/07/08 i 72244/18/07/08 z dnia 9.01.2008 r., którymi Burmistrz oddał jednostkom oświatowym w trwały zarząd nieruchomości, z przeznaczeniem na działalność statutową. Powyższymi decyzjami trwały zarząd został ustanowiony nieodpłatnie na czas nieoznaczony.

1.2.2.4. Oddanie nieruchomości w dzierżawę.

Z informacji złożonej przez Panią Iwonę K. Naczelnika Wydziału Zagospodarowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2019 r. zawarto 9 umów dzierżawy.

Analizie poddano losowo wybranego dzierżawcę, co stanowi 11,00 % umów dzierżawy zawartych w 2019 r.

Do kontroli przedłożono dokumenty jak niżej:

- umowa dzierżawy z dnia 25.07.2018 r. dotyczącej części nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 3558/6 o pow. 20 m², położonej przy ulicy Gen. Józefa Sowińskiego w Wyszakowie zawartej na czas określony od 1.08.2019 r. do 31.07.2022 r.,
Ustalono:

- w dniu 2.04.2019 r. do Urzędu Miejskiego wpłynął wniosek dotyczący wydzierżawienia ww. nieruchomości,

- Burmistrz Wyszakowa w dniu 18.04.2019 r. wydał Zarządzenie Nr 81/2019 w sprawie wydzierżawienia gruntu, stanowiącego własność Gminy Wyszaków,

- wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Wyszaków przeznaczonych do wydzierżawienia, został umieszczony na tablicy ogłoszeń od dnia 26.04.2019 r. do 17.05.2019 r. oraz na stronie internetowej Urzędu BIP i prasie lokalnej „Wyszakowiak” Nr 17/19 z dnia 26.04.2019 r.,

- w dniu 24.05.2019 r. Burmistrz Wyszakowa ogłosił przetarg ustny nieograniczony na dzierżawę ww. nieruchomości na okres od 1.08.2019 r. do 31.07.2022 r. wadium ustalono w wysokości 20,00 zł. Przetarg w formie licytacji odbędzie się w dniu 27.06.2019 r. o godz. 11:30

- informację dotyczącą ogłoszenia przetargu zamieszczono w prasie lokalnej „Wyszakowiak” Nr 22 z dnia 28.05.2019 r.,

- wnioskodawca dokonał wpłaty wadium w ustalonej wysokości w dniu 3.06.2019 r.,

- z listy obecności sporządzonej w dniu 27.06.2019 r., wynika, że do przetargu przystąpiła jedna osoba,

- protokół z przetargu ustnego nieograniczonego sporządzony w dniu 27.06.2019 r., w którym wskazano min osobę wyłonioną jako dzierżawcę, za stawkę czynszu w kwocie 130,00 zł netto miesięcznie,

- w dniu 25.07.2019 r. zawarto umowę z dzierżawcą,

- pismem PGN.6845.10.2019 Z DNIA 26.08.2019 r. zwrócono się do Wydziału Finansowo-Budżetowego o zaliczenie kwoty wadium na poczet pomniejszenia pierwszej faktury.

Terminowość opłat z tytułu dzierżawy.

Z informacji złożonej przez Panią Iwonę K. Naczelnika Wydziału Zagospodarowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2019 r. obowiązywało 73 umowy dzierżawy.

Analizie poddano losowo wybrane 2 umowy, co stanowi 2,74 % wszystkich umów dzierżawy obowiązujących w 2019 r., tj.: umowa dzierżawy nr PNG.6845.14.2018 zawarta w dniu 24.08.2018 r. (konto - 221-2-2/4374) oraz umowa dzierżawy nr PNG.6845.16.2017 zawarta w dniu 9.10.2017 r. (konto - 221-2-2/5084),

Na podstawie wystawionych faktur, ewidencji księgowej wpłat oraz dowodów źródłowych wpłat ustalono, że dzierżawcy wpłat czynszu dokonywali w terminach określonych w umowach tj. 14 dni od dnia otrzymania faktury.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.2.5. Najem lokali mieszkalnych i użytkowych.

Ustalono, że w 2019 roku Gmina Wyszków uzyskała dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych w kwocie 528.965,45 zł, dochody z tego tytułu realizowane były przez Wyszkowski Towarzystwo Budownictwa Mieszkaniowego Sp. z o.o.

1.2.3. Ewidencja księgowa dochodów z majątku Gminy.

W okresie objętym kontrolą dochody z powyższego tytułu ewidencjonowano w księgach rachunkowych UM jako jednostki budżetowej na kontach: 130, 221, 720 oraz w księgach organu na kontach: 222, 901.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

1.3.1. Środki trwałe.

Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest na koncie 011.

Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. Urząd Miejski w Wyszkanie – Konto 011” wynika, że wartość środków trwałych ujętych na koncie 011 na dzień 31.12.2019 r. wynosiła:

- na dzień 1.01.2019 r. – 340.307.415,93 zł,
- zwiększenia w trakcie roku – 32.272.970,24 zł,
- zmniejszenia w trakcie roku – 32.401.751,91 zł,
- na dzień 31.12.2019 r. – 340.178.634,26 zł. i była równa wartości środków trwałych wynikających z ewidencji analitycznej, prowadzonej przy użyciu programu komputerowego pn. „Środki Trwałe”.

Środki trwałe sklasyfikowane były wg grup klasyfikacji środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT).

Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych za 2019 r. stanowiło kwotę 9.285.972,27 zł i zostało zaksięgowane na kontach: Wn 400-1 i Ma 071-1 na podstawie dowodu - Polecenie księgowania Nr PK 139/2019 z dnia 31.12.2019 r.

Amortyzacji środków trwałych za 2019 r. dokonywano, stosując stawki ujęte w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Poddano kontroli prawidłowość stosowania stawek amortyzacyjnych i naliczania umorzenia za 2019 r. dla środków trwałych ujętych w „Tabeli amortyzacyjnej środków trwałych za 2019 r.”, wymienionych niżej:

- chodnik w parku K.F. Wazy - stawka amortyzacyjna 4,5 %,
- infrastruktura rekreacyjna w miejscowości Fidest - stawka amortyzacyjna 2,5 %,
- samochód osobowy KIA NEW OPTIMA - stawka amortyzacyjna 20 %,
- plac zabaw w Lucynowie - stawka amortyzacyjna 2,5 %,
- oświetlenie uliczne ul. Dobra w msc. Drogoszewo - stawka amortyzacyjna 4,5 %,
- ul. Szkolna w msc. Łosino - stawka amortyzacyjna 4,5 %.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe.

Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. Urząd Miejski w Wyszkanie – Konto 013” wynika, że wartość pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 na dzień 31.12.2019 r. wynosiła :

- na dzień 1.01.2019 r. – 358.165,75 zł,
- zwiększenia w trakcie roku – 581.368,91 zł,
- zmniejszenia w trakcie roku – 13.018,30 zł,
- na dzień 31.12.2019 r. – 926.516,36 zł. i była równa wartości środków trwałych wynikających z ewidencji analitycznej, prowadzonej w systemie komputerowym „Środki Trwałe” oraz ręcznie w księdze inwentarzowej.

Umorzenia dokonywano jednorazowo w dniu zakupu.

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne.

Z wydruku pn. Zestawienie obrotów i sald za okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r. – Urząd Miejski w Wyszkanie konto 020 wynika, że wartość wartości niematerialnych i prawnych wynosiła:

- na dzień 1.01.2019 r. – 399.690,40 zł,
- zwiększenia w trakcie roku – 102.219,95 zł,
- zmniejszenia w trakcie roku – 0,00 zł,
- na dzień 31.12.2019 r. – 501.910,35 zł.

Kwota wartości niematerialnych i prawnych wynikająca z konta syntetycznego 020, była równa wartości tych składników majątku ujętych w ewidencji analitycznej:

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych za 2019 r. naliczane stopniowo stanowiło kwotę 13.215,45 zł, i zostało zaksięgowane na kontach: Wn 400-01 i Ma 071-1, na podstawie dowodu PK Nr 139 z dnia 31.12.2019 r.

1.3.4. Finansowy majątek trwały.

Z wydruku pn. Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r. - – Urząd Miejski w Wyszkanie – Konto 030 ustalono, że stan długoterminowych aktywów finansowych według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 030 przedstawiał się następująco:

- na dzień 1.01.2019 r. – 35.827.500,00 zł,
- zwiększenia w trakcie roku – 6.316.500,00 zł,
- zmniejszenia w trakcie roku – 0,00 zł,
- na dzień 31.12.2019 r. – 42.144.000,00 zł.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Z informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy wynika, że w 2019 r. w Gminie Wyszkanie nie występowały przypadki gospodarowania mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

1.1. Gospodarkę finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych w 2019 r. w Gminie Wyszkanie prowadziły jednostki wymienione w dz. I, pkt 3.2., ppkt 1. niniejszego protokołu kontroli.

Rozliczenia finansowe jednostek.

Sprawozdania zbiorcze: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (korekta nr 1) oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone zostały w szczególności sprawozdań jednostkowych.

a) Dochody:

Na podstawie sprawozdań budżetowych jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego oraz ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej prowadzonej do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” rozliczenia jednostek budżetowych z budżetem z tytułu zebranych dochodów sprawdzono na podstawie 4 nw. jednostek budżetowych.

Ustalono, że:

- Środowiskowy Dom Samopomocy „Soteria” – według sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., ww. jednostka wykonała dochody w kwocie 44,76 zł. Według danych zaewidencjonowanych na koncie 222/3787 do dnia 31.12.2019 r. do budżetu gminy przekazano dochody w kwocie 44,76 zł;

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Wyszkanie - według sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., ww. jednostka wykonała dochody w kwocie 207.235,32 zł. Według danych zaewidencjonowanych na koncie 222/400 do dnia 31.12.2019 r. do budżetu gminy przekazano dochody w kwocie 207.235,32 zł,

- Szkoła Podstawowa nr 1- według sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., ww. jednostka wykonała dochody w kwocie 12.977,32 zł. Z ewidencji analitycznej prowadzonej na koncie 222/1195 wynika, że jednostka wykonała dochody w kwocie 13.489,59 zł (strona Wn: 12.977,32 zł dochody budżetu za rok 2019 i 512,27zł dochody budżetu za grudzień 2018 r. przekazane w dniu 16.01.2019 r.). Ze strony Ma ww. konta wynika, że jednostka dokonała przelewów dochodów budżetowych w 2019 r. w łącznej kwocie 10.730,73 zł. Pozostała część dochodów w kwocie 2.758,86 zł (za grudzień 2019 r.) przekazana została do budżetu w dniu 29.01.2020 r.

- Szkoła Podstawowa nr 2 – według sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., ww. jednostka wykonała dochody w kwocie 22.322,63 zł. Z ewidencji analitycznej prowadzonej na koncie 222/1122 wynika, że jednostka wykonała dochody w kwocie 24.888,80 zł (strona Wn: 22.322,63 zł dochody budżetu za rok 2019 i 2.566,17zł dochody budżetu za grudzień 2018 r. przekazane w dniu 16.01.2019 r.). Ze strony Ma ww. konta wynika, że jednostka dokonała przelewów dochodów budżetowych w 2019 r. w łącznej kwocie 21.601,94 zł. Pozostała część dochodów w kwocie 3.286,86zł (za grudzień 2019 r.) przekazana została do budżetu w dniu 29.01.2020 r.

b) Wydatki:

Na podstawie sprawozdań budżetowych jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego oraz ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej prowadzonej do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” sprawdzono, czy ww. jednostki budżetowe rozliczyły się z budżetem z tytułu przekazanych tym jednostkom środków na wydatki.

Ustalono, że:

- Środowiskowy Dom Samopomocy „Soteria” - według sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., ww. jednostka budżetowa wykonała wydatki w kwocie 783.532,61 zł. Według ewidencji na koncie 223/3787 w 2019 r. przekazano z budżetu gminy środki na wydatki w kwocie 786.418,00 zł; zwrotu w kwocie 2.885,39 zł dokonano w dniu 31.12.2019 r.,

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Wyszkanie - według sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., ww. jednostka budżetowa wykonała wydatki w kwocie 61.073.364,33 zł. Według ewidencji na koncie 223/400 w 2019 r. przekazano z budżetu gminy środki na wydatki w kwocie 61.118.812,00 zł; zwrotu w kwocie 45.447,67 zł dokonano w dniu 31.12.2019 r.,

- Szkoła Podstawowa nr 1 - według sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia

31.12.2019 r., ww. jednostka budżetowa wykonała wydatki w kwocie 5.145.581,31 zł. Według ewidencji na koncie 223/1195 w 2019 r. przekazano z budżetu gminy środki na wydatki w kwocie 5.203.970,00 zł; zwrotu w kwocie 58.388,69 zł dokonano w dniu 29.01.2020 r.,

- Szkoła Podstawowa nr 2 - według sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., ww. jednostka budżetowa wykonała wydatki w kwocie 5.122.876,87 zł. Według ewidencji na koncie 223/1122 w 2019 r. przekazano z budżetu gminy środki na wydatki w kwocie 5.128.960,00 zł; zwrotu w kwocie 6.083,13 zł dokonano w dniu 29.01.2020 r.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W badanym okresie na terenie Gminy Wyszków funkcjonował Wyszkowski Ośrodek Sportu i Rekreacji.

2.1. Plan finansowy Wyszkowskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji na 2019 r. stanowi załącznik nr 10 do uchwały nr IV/45/19 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 10 stycznia 2019 r. w którym ustalono: stan środków obrotowych na początek roku 130.000,00 zł, przychody ogółem 4.230.171,00 zł w tym 1.684.061,00 zł dotacja przedmiotowa, wydatki 4.229.171,00 zł, stan środków obrotowych na koniec roku 131.000,00 zł. Ze sprawozdania Rb-30S rocznego z wykonania planu finansowego za rok 2019 WOSiR w Wyszkanie (data sporządzenia 19.02.2020 r.), wynika m.in., że nadwyżka środków obrotowych nie wystąpiła.

2.2. W budżecie Gminy Wyszków na 2019 r. przyjętym uchwałą Nr IV/45/19 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 10 stycznia 2019 r. – w załączniku nr 9 „Dotacje udzielone w 2019 r. z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych” zaplanowano dla WOSiR w Wyszkanie dotację przedmiotową w dz. 926, rozdz. 92604 § 2650 w kwocie 1.684.061,00 zł.

2.3. Dotacja została przekazana w 18 transzach, tj. w dniu 22.01.2019 r. kwota 129.543,00zł, w dniu 31.01.2019 r. kwota 50.000,00 zł, w dniu 13.02.2019 r. kwota 129.543,00 zł, w dniu 22.02.2019 r. kwota 129.543,00 zł, w dniu 01.03.2019 r. kwota 100.000,00 zł, w dniu 22.03.2019 r. kwota 114.543,00 zł, w dniu 17.04.2019 r. kwota 114.543,00 zł, w dniu 02.05.2019 r. kwota 30.000,00 zł, w dniu 22.05.2019 r. kwota 110.793,00 zł, w dniu 28.05.2019 r. kwota 100.000,00 zł, w dniu 17.06.2019 r. kwota 96.507,00 zł, w dniu 18.07.2019 r. kwota 96.507,00 zł, w dniu 21.08.2019 r. kwota 96.507,00 zł, w dniu 19.09.2019 r. kwota 96.507,00 zł, w dniu 24.09.2019 r. kwota 50.000,00 zł, w dniu 02.10.2019 r. kwota 100.000,00 zł, w dniu 24.10.2019 r. kwota 70.000,00 zł, w dniu 18.11.2019 r. kwota 69.525,00 zł, (WB odpowiednio o numerach: 15/2019, 22/2019, 31/2019, 38/2019, 43/2019, 58/2019, 77/2019, 86/2019, 99/2019, 103/2019, 117/2019, 140/2019, 163/2019, 185/2019, 188/2019, 194/2019, 210/2019, 225/2019).

2.4. W dniu 31.01.2020 r. Wyszkowski Ośrodek Sportu i Rekreacji przedłożył rozliczenie dotacji, z którego wynika m.in., że dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości zgodnie z przeznaczeniem oraz zarządzeniem nr 31/2011 Burmistrza Wyszkowa z dnia 21 lutego 2011 r.

3. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi.

3.1. W 2019 r. w Gminie Wyszków funkcjonowały 2 jednostki będące samorządowymi osobami prawnymi, tj.:

- Wyszkowski Ośrodek Kultury „Hutnik”.
- Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna im. Cypriana Kamila Norwida w Wyszkanie.

3.2. W budżecie Gminy na 2019 r. przewidziano dotacje podmiotowe, jak niżej:

- Wyszowski Ośrodek Kultury „Hutnik” w dz. 921, rozdz. 92109, § 2480 w kwocie 1.260.000,00 zł,
- Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna w Wyszkanie w dz. 921, rozdz. 92116, § 2480 w kwocie 1.290.000,00 zł.

Powyższe środki przekazano z rachunku budżetu Gminy na rachunki jednostek tj.:

- Wyszowski Ośrodek Kultury „Hutnik”: 22.01.2019 r., 22.02.2019 r., 22.03.2019 r., 17.04.2019 r., 22.05.2019 r., 17.06.2019 r., 18.07.2019 r., 07.08.2019 r., 21.08.2019 r., 19.09.2019 r., 21.10.2019 r., 18.11.2019 r., 18.12.2019 r. (WB Nr odpowiednio: 15/2019, 38/2019, 58/2019, 77/2019, 99/2019, 117/2019, 140/2019, 154/2019, 163/2019, 185/2019, 207/2019, 225/2019, 248/2019).

W dniu 19.02.2020 r. Dyrektor WOK „Hutnik” przedłożył sprawozdanie z wydatków i przychodów za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., z którego wynika m.in., że otrzymaną dotacją podmiotową z budżetu gminy w kwocie 1.260.000,00 zł wykorzystano w pełnej wysokości.

- Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna im. Cypriana Kamila Norwida w Wyszkanie: 22.01.2019 r., 22.02.2019 r., 22.03.2019 r., 17.04.2019 r., 22.05.2019 r., 17.06.2019 r., 18.07.2019 r., 21.08.2019 r., 19.09.2019 r., 21.10.2019 r., 18.11.2019 r., 18.12.2019 r. (WB Nr odpowiednio: 15/2019, 38/2019, 58/2019, 77/2019, 99/2019, 117/2019, 140/2019, 163/2019, 185/2019, 207/2019, 225/2019, 248/2019).

W dniu 27.02.2020 r. Dyrektor MGBP w Wyszkanie przedłożył wykonanie planu finansowego za 2019 rok, z którego wynika m.in., że otrzymaną dotacją podmiotową z budżetu gminy w kwocie 1.290.000,00 zł wykorzystano w pełnej wysokości.

USTALENIA KOŃCOWE

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki. W wyniku instruktażu udzielonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Burmistrz Wyszkania,
- Skarbnik Gminy.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t.
2. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowanie.
3. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowanie.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Burmistrza, że zgodnie z trybem prowadzenia kontroli pkt 9 ppkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego

regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 09.04.2021 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 16.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi.

Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących

Podpisy kontrolowanych

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
mgr Mariusz Glinka

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Starszy Inspektor Kontroli
mgr Wojciech Piechurki

BURMISTRZ

Grzegorz Nowosielski
Grzegorz Nowosielski

Starbnik
Dariusz Kozłowski
Dariusz Kozłowski

**RAMOWY ZAKRES
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz).
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.
 - 1.1. Subwencje i dotacje.
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
 - 1.3. Dochody z majątku.
 - 1.4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
 - 2.1. Wydatki bieżące.
 - 2.2. Wydatki majątkowe.
 - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Za zgodność z oryginałem

mgr. MŁ. ...
Lubuski ...

[Podpis]

... ..

PROTOKÓŁ

z kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Wyszkanie, Aleja Róż 2, 07-200 Wyszkanie, przeprowadzonej w dniu 13.01.2021 r. o godz. 10:00 przez głównego inspektora kontroli RIO w Warszawie - Mariusza Glinka.

Kontrola została przeprowadzona w obecności: podinspektora w Wydziale Finansowo - Budżetowym – Pani Małgorzaty Zbrzeźniak oraz inspektora w Wydziale Finansowo - Budżetowym – Pani Emilii Starczewskiej.

1. Stan czystych druków ścisłego zarachowania przechowywanych na stanowiskach:

a) podinspektora w Wydziale Finansowo - Budżetowym:

- czeki gotówkowe dla rachunku bieżącego dochodów (25...0003): 19 szt. o numerach od 1014714115 do 1014714133,
- czeki gotówkowe dla rachunku bieżącego wydatków (95...0004): 8 szt. o numerach od 1015412268 do 1015412275,
- czeki gotówkowe dla rachunku sum depozytowych (19...0007): 8 szt. o numerach od 1010934933 do 1010934940,
- czeki gotówkowe dla rachunku ZFŚS (89...0008): 23 szt. o numerach od 1014715212 do 1014715234,

b) inspektora w Wydziale Finansowo - Budżetowym:

- kwitariusze przychodowe 1 bloczek 100 szt. od nr 0945901 do nr 0946000,
- kwitariusze przychodowe 1 bloczek 100 szt. od nr 0946001 do nr 0946100,
- kwitariusze przychodowe 1 bloczek 100 szt. od nr 0946101 do nr 0946200.

2. Stan druków ścisłego zarachowania, o których mowa wyżej jest zgodny ze stanem wynikającym z prowadzonych 2 ksiąg druków ścisłego zarachowania. Różnic nie stwierdzono. Księgi druków ścisłego zarachowania założone w dniach: 24.08.2020 r. (czeki gotówkowe - podinspektor w Wydziale Finansowo - Budżetowym), 03.03.2015 r. (kwitariusze przychodowe – inspektor w Wydziale Finansowo - Budżetowym) są ponumerowane, ostemplowane i podpisane.

3. Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli i Rachunkowości Finansowej

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
mgr Mariusz Glinka

(podpis kontrolującego)

M. Zbrzeźniak

(podpis podinspektora)

E. Starczewska

(podpis inspektora)

PROTOKÓŁ

z kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Wyszkowie, Aleja Róż 2, 07-200 Wyszków, przeprowadzonej w dniu 13.01.2021 r. o godz. 11:00 przez głównego inspektora kontroli RIO w Warszawie - Mariusza Glinka.

Kontrola została przeprowadzona w obecności inspektora w Wydziale Gospodarki Komunalnej, Mieszkalnictwa i Rolnictwa – Pani Beaty Rosińskiej oraz starszego inspektora w Wydziale Rozwoju – Pani Lucyny Grześkiewicz.

1. Stan czystych druków ścisłego zarachowania przechowywanych na stanowiskach:

a) inspektora w Wydziale Gospodarki Komunalnej, Mieszkalnictwa i Rolnictwa:

- zezwolenie na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym - 1 szt. o numerze ZO 0390692,
- kwityiennej opłaty targowej - 179 bloczków po 50 szt. (od Nr 0564351 do Nr 0573300),

b) starszego inspektora w Wydziale Rozwoju:

- licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób taksówką – 9 szt. od Nr LT 0528001 do Nr LT 0528009,
- wypis z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób taksówką – 1 szt. o numerze WT 0029436,
- wypisy z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób taksówką – 7 szt. od Nr WT 0044551 do Nr WT 0044557.

2. Stan druków ścisłego zarachowania, o których mowa wyżej jest zgodny ze stanem wynikającym z prowadzonych 3 ksiąg druków ścisłego zarachowania. Różnic nie stwierdzono. Księgi druków ścisłego zarachowania założone w dniach: 30.10.2017 r. (zezwolenie na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym - inspektor w Wydziale Gospodarki Komunalnej, Mieszkalnictwa i Rolnictwa), 21.03.2018 r. (kwityiennej opłaty targowej - inspektor w Wydziale Gospodarki Komunalnej, Mieszkalnictwa i Rolnictwa), 27.10.2017 r. (licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób taksówką oraz wypisy z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób taksówką - starszy inspektor w Wydziale Rozwoju) są ponumerowane, ostemplowane i podpisane.

3. Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontrola Gospodarki Finansowej

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
mgr Mariusz Glinka

(podpis kontrolującego)

INSPEKTOR
Beata Rosińska

(podpis inspektora)

STARSZY INSPEKTOR
w Wydziale Rozwoju
Lucyna Grześkiewicz

(podpis starszego inspektora)