

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Ostrów Mazowiecka za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 r. (symbol j.s.t. 14 16 01 1).

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta, 07-300 Ostrów Mazowiecka, ul. 3 Maja 66 w okresie od dnia 07.03.2025 r. do dnia 09.05.2025 r.

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

- inspektor kontroli – Agnieszka Górka - nr legitymacji służbowej 0197/2022 (z przerwą w dniach 14.03.2025 r., 18.03.2025 r., 21.03.2025 r., 28.03.2025 r., 17.04.2023 r., 29.04.2025 r.), zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nr 66/2025 z dnia 27.02.2025 r.;

- młodszy inspektor kontroli – Marta Irena Piekarska - nr legitymacji służbowej 0190/2022 (z przerwą w dniach 13.03.2025 r., 14.03.2025 r., 18.03.2025 r., 21.03.2025 r., 28.03.2025 r., 24.04.2025 r.), zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nr 67/2025 z dnia 27.02.2025 r. oraz nr 123/2025 z dnia 28.04.2025 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Ramowym zakresem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Kontrolą objęto okres 2023 r., w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2022 r. i otwarcia 2024 r. oraz wybrane zagadnienia 2024 r.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka – Pan Jerzy Bauer, na podstawie wyboru w bezpośrednich wyborach, które odbyły się dnia 04.11.2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 5 listopada 2018 r.). Ślubowanie złożył w dniu 20 listopada 2018 r. co stwierdzono na podstawie wyciągu z protokołu I sesji Rady Miasta w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 21 listopada 2018 r.,

- Zastępcy Burmistrza – Pan Daniel Chojnka powołany zarządzeniem nr 170/2018 Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka,

- Skarbnika Miasta – Pani Anna Wilczyńska, powołana uchwałą nr IX/62/2011 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 29 czerwca 2011 r.,

- Sekretarza – Pani Sylwia Katarzyna Kos zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 23.09.2020 r.

Od dnia 06.05.2024 r. funkcję Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka pełni Pan Hubert Betlejewski wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 21.04.2024 r., co wynikało z zaświadczenia Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 22.04.2024 r. Ww. osoba złożyła ślubowanie na I sesji Rady Miasta w Ostrowi Mazowieckiej w dniu 06.05.2024 r. (wyciąg z protokołu).

Od dnia 07.05.2024 r. funkcję Zastępcy Burmistrza Miasta pełni Pani Jolanta Izabela Zadroga powołana zarządzeniem nr 71/2024 Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka.

Od dnia 01.03.2025 r. funkcję Sekretarza Miasta Ostrów Mazowiecka pełni Pani Adriana Urszula Rukat zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 28.02.2025 r.

Skarbnik Miasta pełni swoją funkcję obecnie.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut i dokonywanie w nim zmian

W 2023 r. obowiązywał Statut przyjęty przez Radę Miasta Ostrów Mazowiecka uchwałą nr IV/19/2003 z dnia 28 stycznia 2003 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego z 12 lutego 2003 r., nr 42, poz. 1160) ze zmianami wprowadzonymi uchwałami: nr XL/173/2013 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 28 lutego 2013 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego z 04 kwietnia 2013 r., poz. 4063) i nr LV/374/2018 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 12 września 2018 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego z 21 września 2018 r., poz. 8938).

Załącznikami do Statutu są:

- Mapa miasta, herb, flaga – zał. nr 1, 2, 3, 4,
- Wykaz miejskich jednostek administracyjnych i organizacyjnych – zał. nr 5,
- Wykaz spółek prawa handlowego – zał. nr 6.

Uchwałą nr LIV/469/2023 Rady Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Ostrow Mazowiecka (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego z 29 grudnia 2023 r., poz. 15059) ustalono, że Burmistrz prowadzi rejestr jednostek pomocniczych Miasta.

2.2. Regulamin Organizacyjny

W 2023 r. w Urzędzie Miasta w Ostrowi Mazowieckiej obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 122/2022 Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 30 sierpnia 2022 roku zmieniony zarządzeniami nr: 50/2023 z dnia 15 maja 2023 roku i 104/2023 z dnia 23 sierpnia 2023 r.

Zgodnie z Regulaminem w skład Urzędu wchodzi następujące komórki organizacyjne (łącznie 79 i 1/4 etatu):

- stanowiska kierownicze: Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Sekretarz Miasta, Skarbnik Miasta – 4 etaty,
- Wydział Organizacji i Bezpieczeństwa – 12 etatów,
- Wydział Rozwoju Gospodarczego – 22 etaty,
- Wydział Realizacji Budżetu – 15 etatów,
- Wydział Oświaty, Kultury i Integracji Społecznej – 6 etatów.

W skład ww. Wydziałów wchodzi Zespoły.

Ponadto w skład Urzędu wchodzi: Urzędu Stanu Cywilnego (8 etatów), Biuro Rady (3 etaty), Straż Miejska (5 etatów), Radca Prawny (1 etat), Samodzielne stanowisko do spraw zamówień publicznych (1 etat), Samodzielne stanowisko ds. audytu wewnętrznego (1/4 etatu), Samodzielne stanowisko ds. kontroli zarządczej (1 etat) oraz Samodzielne stanowisko ds. archiwum zakładowego – Koordynator ds. kancelaryjnych (1 etat).

Wydziałami kierują dyrektorzy, natomiast kierownicy kierują Urzędem Stanu Cywilnego i Biurem Rady. Straż Miejską kieruje komendant.

Ustalono, że w Wydziale Realizacji Budżetu obsadzono urzędnicze stanowiska pracy w łącznej liczbie 14 etatów, na 1 etacie był wakat a więc poziom zatrudnienia mieścił się w granicach przewidzianych w Regulaminie Organizacyjnym.

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

Dokumenty do kontroli z powyższego zakresu udostępniła Pani Małgorzata Dąbkowska – Inspektor ds. pracowniczych.

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

W okresie objętym kontrolą i obecnie w Urzędzie Miasta Ostrow Mazowiecka obowiązują uregulowania w zakresie rachunkowości określone w niżej wymienionych zarządzeniach Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka:

- nr 169/2021 z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Miasta Ostrow Mazowiecka, zmienione zarządzeniem nr 77/2022 z dnia 31 maja 2022 r. i zarządzeniem nr 10/2024 z dnia 24 stycznia 2024 r.,
- nr 164/2018 z dnia 16 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej,
- nr 78/2022 z dnia 31 maja 2022 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Miasta Ostrow Mazowiecka” zmienione zarządzeniem nr 48/2023 z dnia 12 maja 2023 r.,

2.3.1. W przyjętej ww. zarządzeniem nr 169/2021 z dnia 27 grudnia 2021 r. dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości ze zm. określono m.in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – zał. nr 1;
- obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – zał. nr 2;
- wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązywania z kontami księgi głównej dla budżetu Miasta Ostrow Mazowiecka – zał. nr 3;
- wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązywania z kontami księgi głównej dla Urzędu Miasta Ostrow Mazowiecka – zał. nr 4;
- system ochrony danych w jednostce oraz opis programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w Wydziale Realizacji Budżetu Urzędu Miasta Ostrow Mazowiecka – zał. nr 5;

AP

B. Sur

- instrukcję w sprawie obiegu dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki rzeczowymi składnikami majątku w Urzędzie Miasta Ostrow Mazowiecka – zał. nr 6;
 - zasady ewidencji operacji gospodarczych dla projektów finansowanych z udziałem środków europejskich w Urzędzie Miasta Ostrow Mazowiecka – zał. nr 7.
- Dokumentacja ww. została opracowana m.in. na podstawie: ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz 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.

Ustalono:

W przyjętej zarządzeniem nr 169/2021 Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 27 grudnia 2021 r. dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr 77/2022 z dnia 31 maja 2022 r. i nr 10/2024 z dnia 24 stycznia 2024 r.:

- nie określono wersji stosowanego w jednostce oprogramowania,
- nie wskazano czeków gotówkowych jako druków ścisłego zarachowania, które przechowywane były na stanowisku Inspektora ds. księgowości.

Burmistrz Miasta Ostrow Mazowiecka zarządzeniem nr 49/2025 z dnia 03.04.2025 r. powołał Komisję Likwidacyjną w celu likwidacji czeków gotówkowych bankowych rozliczanych przez Wydział Realizacji Budżetu. Komisja Likwidacyjna dokonała spisu wszystkich niewykorzystanych czeków gotówkowych i w dniu 03.04.2025 r. przekazała je do Banku Spółdzielczego w Ostrowi Mazowieckiej w celu likwidacji. Zarządzeniem nr 50/2025 Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 04.04.2025 r. dokonano zmiany polityki rachunkowości w zakresie określenia wersji stosowanego w jednostce oprogramowania. Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Wioletta Ogonowska – Dyrektor Wydziału Realizacji Budżetu.

2.4. Audyt wewnętrzny.

2.4.1. Z zapisów obowiązującego w 2023 r. Regulaminu Organizacyjnego przyjętego zarządzeniem nr 122/2022 Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 30 sierpnia 2022 roku ze zmianami wynikało, że w strukturze organizacyjnej Urzędu Miasta Ostrow Mazowiecka wyodrębnione było „Samodzielne stanowisko do spraw Audytu Wewnętrznego”.

Zakres działania audytora wewnętrznego określony zostały w § 40 ww. Regulaminu Organizacyjnego. W okresie objętym kontrolą Miasto Ostrow Mazowiecka było zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego ponieważ ujęte w uchwale budżetowej Miasta na rok 2023 kwoty dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów przekraczały wysokości 40 000 tys. zł. (art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych), tj. uchwałą nr XLIII/387/2022 Rady Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 29 grudnia 2022 r. ustalono łączną kwotę planowanych dochodów w wysokości 118.610.121,06 zł i przychodów budżetu 15.998.864,27 zł oraz wydatków w kwocie 131.430.471,35 zł i rozchodów w wysokości 3.178.513,98 zł.

Audyt wewnętrzny w 2023 r. był prowadzony przez:

- audytora zatrudnionego w Urzędzie Miasta Ostrow Mazowiecka na podstawie umowy o pracę z dnia 12 marca 2021 roku zawartej na czas nieokreślony w wymiarze ¼ etatu – umowa została rozwiązana na mocy porozumienia stron z dniem 31 lipca 2023 r.,
- audytora zatrudnionego w Urzędzie Miasta Ostrow Mazowiecka na podstawie umowy o pracę z dnia 13 grudnia 2023 roku zawartej na okres jednego roku zgodnie z art. 279 § 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. od dnia 15 grudnia 2023 r. do dnia 14 grudnia 2024 r. w wymiarze ¼ etatu. Umowa została rozwiązana na mocy porozumienia stron z dniem 29 lutego 2024 r. Zatrudnienia dokonano w wyniku ogłoszenia o naborze na wolne stanowisko urzędnicze w Urzędzie Miasta Ostrow Mazowiecka zamieszczonego na stronie w dniu 22.09.2023 r. Wybrana osoba spełniała wymagania kwalifikacyjne na audytora wewnętrznego zgodnie z art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do kontroli przedłożono:

1) plan audytu wewnętrznego na rok 2023 - sporządzony i podpisany przez audytora wewnętrznego oraz zatwierdzony przez Burmistrza Miasta w dniu 15.12.2022 r.,

Planem audytu na 2023 r. zostały objęte:

a) zadania zapewniające:

- „Kultura, Oświata, Sport, Promocja” w zakresie konstrukcji arkusza organizacji szkoły,
- „Utrzymanie czystości i porządku” w zakresie prowadzenia ewidencji zbiorników bezodpływowych w Urzędzie Miasta,
- „Utrzymanie czystości i porządku” w zakresie prowadzenia spraw z zakresu usuwania wyrobów zawierających azbest, w tym pozyskiwanie środków na ten cel w Urzędzie Miasta,

Handwritten signature

Handwritten signature

- „Organizacja i zarządzanie” w zakresie ewidencjonowania i rozliczania czasu pracy w Urzędzie Miasta,
- „Gospodarowanie mieniem” w zakresie bezumownego korzystania z majątku stanowiącego własność Miasta.

b) czynności doradcze – w razie konieczności.

c) czynności sprawdzające – zaplanowano na IV kwartał 2023 r.

2) w dniu 15.12.2023 r. audytor złożył prośbę o zmianę planu audytu wprowadzając do ujęcia w planie 1 zadania zapewniającego z obszaru Organizacji i Zarządzania pn. „Ocena organizacji i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Ostrów Mazowiecka”. Zmiana planu została zatwierdzona przez Burmistrza Miasta.

3) sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2023 sporządzone przez audytora wewnętrznego w dniu 12.01.2024 r.

Ze sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2023 wynikało, że audytor wewnętrzny rozpoczął w 2023 r. realizację zadania zapewniającego zgodnie z planem oraz zatwierdzoną zmianą planu audytu.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Brzostek – Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

3.1. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych, nadanie statutów.

W okresie objętym kontrolą w Mieście Ostrów Mazowiecka funkcjonowały jednostki podległe i nadzorowane, jak niżej:

3.1.1. Jednostki budżetowe (podległe):

- 1) Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej,
- 2) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- 3) Centrum Usług Wspólnych,
- 4) Miejskie Przedszkole Nr 1,
- 5) Miejskie Przedszkole Nr 2,
- 6) Miejskie Przedszkole Nr 3
- 7) Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki,
- 8) Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Papieża Jana Pawła II,
- 9) Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Janusza Korczaka,
- 10) Szkoła Podstawowa Nr 4 im. 18. Pułku Artylerii Lekkiej,
- 11) Miejska Świetlica Socjoterapeutyczna,
- 12) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji,
- 13) Środowiskowy Dom Samopomocy Typu "A i B",

3.1.2. Instytucje kultury (nadzorowane):

- 1) Miejski Dom Kultury,
- 2) Miejska Biblioteka Publiczna im. Marii Dąbrowskiej.

W wyniku kontroli ustalono, że prowadzono rejestr instytucji kultury w formie elektronicznej pod adresem [chromeextension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://www.bip.ostrowmaz.pl/public/get_file.php?id=365159](https://www.bip.ostrowmaz.pl/public/get_file.php?chromeextension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://www.bip.ostrowmaz.pl/public/get_file.php?id=365159), wymagany przepisami rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

3.1.3. Spółki:

- 1) Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.,
- 2) Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.,

Wymóg nadania jednostkom organizacyjnym statutów obowiązujących w badanym okresie sprawdzono na przykładzie nw. jednostek Miasta Ostrów Mazowiecka:

- 1) Miejskiej Świetlicy Socjoterapeutycznej w Ostrowi Mazowieckiej tekst statutu został przyjęty uchwałą nr X XIV/241/2021 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 26 maja 2021 r.,
- 2) Miejskiego Przedszkola Nr 1 - tekst statutu został przyjęty uchwałą nr 4/2022/23 Rady Pedagogicznej Przedszkola z dnia 15 września 2022 r.,
- 3) Szkoły Podstawowej Nr 4 im. 18. Pułku Artylerii Lekkiej w Ostrowi Mazowieckiej - tekst statutu został przyjęty uchwałą nr 7/2017 Rady Pedagogicznej Szkoły z dnia 29 listopada 2017 r., zmieniony uchwałą nr 3/2023 z dnia 26 stycznia 2023 r.,

3.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W badanym okresie Miasto Ostrów Mazowiecka nie uczestniczyło w związkach komunalnych.

3.3. Członkostwo w związkach międzygminnych.

3.3.1. Miasto Ostrów Mazowiecka w 2023 r. należało do nw. związków:

3.3.1.1. Związku Miast Polskich na mocy uchwały nr VI/33/99 Rady Miejskiej Ostrowi Mazowieckiej z dnia 11 marca 1999 r. w sprawie przystąpienia do Związku Miast Polskich.

Tytułem przynależności do ww. związku Miasto opłaciło w dniu 30.03.2023 r. składkę członkowską za 2023 r. w kwocie 8.280,33 zł, obliczoną na podstawie uchwały nr 5/2014 XXXV Zgromadzenia Ogólnego Związku Miast Polskich w Zabrzu z dnia 13 marca 2014 r. oraz uchwały nr 6/2016 XXXVII Zgromadzenia Ogólnego Związku Miast Polskich w Dąbrowie Górniczej z dnia 3 marca 2016 r. z dnia 13 marca 2014 r.

3.3.1.2. Międzygminnego Związku Gmin „Ziemia Ostrowska” na mocy uchwały nr IX/39/91 Rady Miejskiej w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 18 stycznia 1991 r. w sprawie przystąpienia do Międzygminnego Związku Gmin Ziemia Ostrowska.

Tytułem przynależności do ww. związku Miasto opłaciło:

- w dniu 03.01.2023 r. składkę członkowską za 2023 r. w kwocie 4.993,60 zł, obliczoną na podstawie uchwały nr XIV/23/2002 Zgromadzenia Międzygminnego Związku „Ziemia Ostrowska” z dnia 20 marca 2002 r.,

- w dniu 21.09.2023 r. składkę członkowską za 2023 r. w kwocie 2.146,80 zł, obliczoną na podstawie uchwały nr XI/40/2023 Zgromadzenia Międzygminnego Związku „Ziemia Ostrowska” z dnia 18 września 2023 r.

Ustalono:

- składkę członkowską dla Związku Miast Polskich oraz Międzygminnego Związku Gmin „Ziemia Ostrowska” księgowano z pominięciem konta rozrachunkowego, tj. księgowano bezpośrednio w koszty: Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”/ Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- składki członkowskie zostały przekazane terminowo.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa.

1.1.1. W okresie objętym kontrolą jednostka nie prowadziła kasy.

1.1.2. Uchwałą nr II/8/2018 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 29 listopada 2018 r. dopuszczono zapłatę podatków i innych opłat, stanowiących dochody budżetu Miasta Ostrów Mazowiecka za pomocą instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny. W dniu 31 maja 2022 r. zarządzeniem nr 78/2022 Burmistrz Miasta Ostrów Mazowiecka wprowadził „Instrukcję przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Miasta Ostrów Mazowiecka”, do którego wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 48/2023 z dnia 12 maja 2023 r.

Miasto Ostrów Mazowiecka przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta zawarło w dniu 10.02.2022 r. z Planet Pay Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością „Umowę świadczenia usług na Terminalu Płatniczym” na czas nieokreślony, przedmiotem której było świadczenie przyjmowania płatności przy użyciu Instrumentów Płatniczych. Załącznikami do umowy były: Regulamin świadczenia usług na Terminalu Płatniczym, Warunki handlowe, Oświadczenie o Beneficjencie Rzeczywistym, Karta Lokalizacji, Karta Akceptanta.

W budynku Urzędu Miasta w Ostrowi Mazowieckiej przy ul. 3 Maja 66 znajduje się terminal płatniczy, obsługiwany przez pomoce administracyjne: Panią Anetę Dębek, Panią Ewę Rychlik oraz Pana Grzegorza Jesionkowskiego, co wynika z zakresu czynności przyjętego do wiadomości i stosowania odpowiednio w dniach: 01.03.2022 r., 29.09.2023 r. i 16.01.2023 r. Osoby odpowiedzialne zostały przeszkolone w powyższym zakresie i złożyły oświadczenia stanowiące załącznik nr 1 do instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Miasta Ostrów Mazowiecka.

1.2. Operacje bankowe.

Obsługę bankową budżetu Miasta Ostrów Mazowiecka w 2023 r. prowadził Bank Spółdzielczy z siedzibą w Ostrowi Mazowieckiej na podstawie umowy nr 167309/2020/120 zawartej w dniu 30.04.2020 r. na okres od dnia 01.05.2020 r. do dnia 30.04.2023 r. zmienionej aneksem nr 1/2023 z dnia 28.04.2023 r. na okres od 01.05.2023 r. do 30.04.2025 r.

Do ww. umowy dołączono notatki służbowe z dni: 08.04.2020 r. oraz 29.03.2023 r. z których wynikało, że Miasto Ostrów Mazowiecka nie ponosi opłat związanych z prowadzeniem rachunków bankowych, w tym w szczególności opłat za dokonywane przelewy dotyczące bieżącej obsługi budżetu, prowadzonych przez Bank Spółdzielczy w Ostrowi Mazowieckiej, w związku z czym odstąpiono od wyłonienia banku w drodze przetargu. Umowa na obsługę rachunków ma charakter nieodpłatny.

RP

B Lu

1.2.1. W okresie objętym kontrolą w księgach rachunkowych Miasta jako organu finansowego prowadzono ewidencję operacji bankowych na koncie 133 „Rachunek budżetu”.
Poddano kontroli prawidłowość dokonywania zapisów operacji bankowych na koncie 133-001 na przykładzie wyciągów bankowych rachunku podstawowego budżetu z miesiąca kwietnia 2023 r. (rachunek numer 11 89230008 0016 7309 2000 0013).

Przyjęta próba do kontroli (10 wyciągów) stanowiła 3,98 % wyciągów bankowych sporządzonych w 2023 r. z ww. rachunku bankowego (251).

Analizie poddano nw. dokumenty:

- zapisy na koncie 133-001 z dnia: 07.04.2023 r., 11.04.2023 r., 12.04.2023 r., 13.04.2023 r., 14.04.2023 r., 17.04.2023 r., 18.04.2023 r., 19.04.2023 r., 20.04.2023 r., 21.04.2023 r.,
- wyciągi bankowe o numerach od 41/2023 do 50/2023.

Ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyciąg bankowy	Ewidencja na koncie 133-001			Ewidencja na rachunku bankowym		
		Saldo	Obroty Wn	Obroty Ma	Saldo końcowe	Obroty Wn	Obroty Ma
1.	68/2023 07.04.2023	11.452.539,69	267.998,94	550.000,00	11.452.539,69	550.000,00	267.998,94
2.	69/2023 11.04.2023	11.804.171,80	351.632,11	0,00	11.804.171,80	0,00	351.632,11
3.	70/2023 12.04.2023	10.911.006,74	68.620,81	649.805,72	10.911.006,74	649.805,72	68.620,81
4.	71/2023 13.04.2023	11.228.057,03	5.070,14	0,00	11.228.057,03	0,00	5.070,14
5.	72/2023 14.04.2023	10.709.411,03	6.354,00	525.000,00	10.709.411,03	525.000,00	6.354,00
6.	73/2023 17.04.2023	10.745.620,03	36.209,00	0,00	10.745.620,03	0,00	36.209,00
7.	74/2023 18.04.2023	11.204.962,90	459.342,87	0,00	11.204.962,90	0,00	459.342,87
8.	75/2023 19.04.2023	10.971.102,70	4.065,80	237.926,00	10.971.102,70	237.926,00	4.065,80
9.	76/2023 20.04.2023	10.944.915,73	123.813,03	150.000,00	10.944.915,73	150.000,00	123.813,03
10.	77/2023 21.04.2023	12.503.473,73	1.558.558,00	0,00	12.503.473,73	0,00	1.558.558,00

Ustalono, że zapisy na koncie 133-001 „Rachunek budżetu” dokonywane były wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością budżetu.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Marta Sobotka – Kierownik Referatu ds. księgowości.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli. Drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta według zapisów Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia nr 169/2021 Burmistrza Miasta Ostrowi Mazowieckiej z dnia 27 grudnia 2021 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr 77/2022 z dnia 31 maja 2022 r. i nr 10/2024 z dnia 24 stycznia 2024 r. są: kwityiennej opłaty targowej, mandaty, arkusze spisu z natury w chwili wydania ich przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

Zapasy czystych druków ścisłego zarachowania przechowywane w szafie pancерnej na stanowiskach: Starszego inspektora ds. księgowości - Pani Barbary Świedzińskiej oraz Inspektora ds. księgowości - Pani Marty Borowej, Podinspektora ds. działalności gospodarczej - Pani Beata Długolecka a ich ewidencja prowadzona jest ręcznie w księgach druków ścisłego zarachowania.

1.3.1. W dniu 12.03.2025 r. przeprowadzono kontrolę zapasu czystych druków ścisłego zarachowania. Sporządzony na tę okoliczność protokół stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli. W wyniku kontroli ustalono, że stan faktyczny zapasu czystych druków ścisłego zarachowania jest zgodny z prowadzoną ewidencją.

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

1.4.1. Zaliczki udzielone pracownikom.

Na podstawie ewidencji analitycznej (234-02) prowadzonej do konta syntetycznego 234 „Rozrachunki z pracownikami” ustalono, że w 2023 r. udzielono 1 zaliczkę pracownikowi Urzędu Miasta w Ostrowi Mazowieckiej na kwotę 1.000,00 zł.

Ewidencja analityczna prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenia rozliczeń według poszczególnych pracowników.

Poddano kontroli terminowość rozliczenia zaliczki udzielonej pracownikowi na kwotę 1.000,00 zł.

W wyniku wniosku o zaliczkę z dnia 02.01.2023 r. pracownikowi udzielono zaliczki w kwocie 1.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 1/2023 z dnia 02.01.2023 r.) We wniosku o zaliczkę pracownik wskazał cel, na który miał przeznaczyć zaliczkę oraz termin jej rozliczenia (do 16.01.2023 r.). Pracownik dokonał rozliczenia zaliczki 11.01.2023 r., przedkładając dokumenty dotyczące wydatków na kwotę 446,50 zł (rozliczenie zaliczki nr 1/2023 z dnia 11.01.2023 r.). Zwrotu niewykorzystanej zaliczki w kwocie 553,50 zł pracownik dokonał w dniu 11.01.2023 r. (wyciąg bankowy nr 7/2023 z dnia 11.01.2023 r.)

W wyniku kontroli ustalono, że z udzielonej zaliczki pracownik rozliczył się terminowo.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Marta Kurta - Inspektor ds. księgowości.

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

Z odpowiedzi udzielonej przez Panią Annę Wilczyńską - Skarbnik Miasta z dnia 17.03.2025 r. wynikało, że w badanym okresie nie udzielano zaliczek wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr, natomiast udzielono 1 zaliczki wykonawcy usługi na poczet wykonania koncertu w dniu 02.06.2023 r. w miejscowości Ostrów Mazowiecka.

1.4.2.1. W dniu 27.01.2023 r. została zawarta umowa nr RG-PR.0541.3.2023 pomiędzy Miastem Ostrów Mazowiecka a Wykonawcą – zespołem muzycznym na wykonanie koncertu w dniu 02.06.2023 r. w miejscowości Ostrów Mazowiecka, z której wynikały m.in. postanowienia:

- występ rozpocznie się w dniu 02.06.2023 r. w miejscowości Ostrów Mazowiecka o godz. 20.00 i trwać będzie do 50 min plus ewentualne bisy,

- wynagrodzenie w wysokości 14.000,00 zł brutto za jeden koncert – występ (w dniu 02.06.2023 r.) płatne w następujący sposób: zaliczka 1.000,00 zł płatna w terminie 7 dni roboczych od dnia zawarcia umowy, pozostała kwota wynagrodzenia w wysokości 13.000,00 zł płatna w terminie 3 dni roboczych po koncercie.

W dniu 02.02.2023 r. Miasto Ostrów Mazowiecka przekazało zaliczkę w wysokości 1.000,00 zł na poczet wykonania koncertu w dniu 02.06.2023 r. zgodnie z zawartą umową nr RG-PR.0541.3.2023 (wyciąg bankowy nr 23/2023).

W dniu 02.06.2023 r. Wykonawca wystawił fakturę nr 14/2023 na kwotę brutto 14.000,00 zł, tj. zaliczka kwota 1.000,00 zł oraz pozostała kwota 13.000,00 zł (wpływ do Urzędu w dniu 05.06.2023 r.), za którą zapłaty dokonano w dniu 07.06.2023 r. w kwocie 13.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 103/2023).

Ustalono:

- zamawiający przewidział możliwość udzielenia zaliczki na poczet wykonania zamówienia,

- zaliczki udzielono w wysokości i terminie wynikającym z zawartej umowy,

- rozliczenie zaliczki nastąpiło w wystawionej przez Wykonawcę fakturze.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Wioletta Ogonowska – Dyrektor Wydziału Realizacji Budżetu.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

2.1.1. Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej prowadzi księgi rachunkowe komputerowo w oparciu o programy komputerowe:

1) dla budżetu Miasta – program autorstwa firmy MiCOMP Systemy Komputerowe Bożena Nowak - Szymuta, ul. Astrów 7, 40-045 Katowice pod nazwą System Eurobudżet,

2) dla Urzędu Miasta - program autorstwa firmy MiCOMP System Komputerowy Bożena Nowak - Szymuta, 40-045 Katowice, ul. Astrów 7 pod nazwą System Eurobudżet, program do ewidencjonowania i księgowania podatków i opłat – „Księgowość”, „Wymiar” wchodzący w skład zintegrowanego systemu „Pakiet dla administracji” firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM R. i T. Groszek s.j., 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240 oraz program do prowadzenia spraw związanych z rozliczaniem wynagrodzeń osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umów zleceń o dzieło oraz wypłatą diet i nagród - „KOMAX” firmy DATACOMP, 70-535 Szczecin, ul. Wielka Odrzańska 18/3.

W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe budżetu Miasta jako organu finansowego i księgi rachunkowe Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej prowadzono w siedzibie Urzędu Miasta.

Program komputerowy umożliwiał dostęp do zbiorów danych, pozwalających na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnieabrany okres sprawozdawczy informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

2.1.2. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald.

Księgi rachunkowe dla budżetu Miasta i dla Urzędu Miasta zostały otwarte na dzień 01.01.2023 r. i zamknięte na dzień 31.12.2023 r.

Sprawdzono zachowanie ciągłości bilansowej ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu Miasta i Urzędu Miasta w 2023 r. w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2022 r. i otwarcia 2024 r. na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienie obrotów i sald”.

MP

du

W wyniku kontroli ustalono:

a) dla budżetu Miasta – salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2022 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2023 r., salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2023 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2024 r.,

b) dla Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej – salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2022 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2023 r., salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2023 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2024 r.

2.1.3. Kompletność i stan ksiąg rachunkowych.

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- Dziennik Główny – w jednostce Urzędu Miasta prowadzi się dzienniki częściowe dla poszczególnych rodzajów zdarzeń gospodarczych,

- Księga Główna – w skład której wchodzi księga główna syntetyczna (prowadzona dla każdego dziennika osobno z możliwością zestawienia łącznie wszystkich dzienników) i księgi pomocnicze,

- Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- Dziennik Główny – w jednostce Urzędu Miasta dla przejrzystości zapisów prowadzi się dzienniki cząstkowe dla poszczególnych rodzajów zdarzeń gospodarczych, tj. „Urząd Miasta JST”, „Programy Unijne, inne środki zewnętrzne” (w 2023 r. „Cyfrowa Gmina”), „Budżet Miasta – Organ”, „Niewygasające wydatki”,

- Księga Główna – w skład której wchodzi księga główna syntetyczna (prowadzona dla każdego dziennika osobno z możliwością zestawienia łącznie wszystkich dzienników) i księgi pomocnicze,

- Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że wydruki komputerowe z ksiąg rachunkowych oznaczone zostały nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi, programu przetwarzania, oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, daty sporządzenia, zachowana została ciągłość numeracji stron ze wskazaniem każdej (danej) i ostatniej strony z drukowanego zbioru.

Zapisy w dzienniku zawierają automatycznie nadany numer pozycji, pod którym zostały wprowadzone do dziennika oraz wskazanie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Program komputerowy zapewniał powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

2.1.4. Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną.

Temat sprawdzono na przykładzie nw. kont księgowych:

a) 224 - „Rozrachunki budżetu” (organ) wg stanu na dzień 31.12.2023 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 11.393,25 zł i Ma 8.990,37 zł),

b) 260 - „Zobowiązania finansowe” (organ) wg stanu na dzień 31.12.2023 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 0,00 zł i Ma 0,00 zł),

c) 080 - „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” (jednostka) wg stanu na dzień 31.12.2023 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 26.900.335,79 zł i Ma 0,00 zł),

d) 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (jednostka) wg stanu na dzień 31.12.2023 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 792,90 zł i Ma 134.676,77 zł),

e) 240 - „Pozostałe rozrachunki” (jednostka) wg stanu na dzień 31.12.2023 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 1.012.231,53 zł i Ma 230.676,95 zł).

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Prawidłowość dokonywania zapisów w księgach rachunkowych jednostki Urząd Miasta sprawdzono na podstawie:

a) dowodów księgowych z miesiąca sierpnia 2023 r. o numerach: od 176/08 do 292/08,

b) wydruku komputerowego pn. „Dziennik księgowy na kontach bilansowych za miesiąc sierpień w roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka JST”.

Ustalono, że w próbie objętej badaniem:

- podstawą księgowy w ewidencji księgowej Urzędu były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, na które składały się: faktury, wyciągi bankowe, noty księgowe, polecenia księgowania i inne,

[Signature]

[Signature]

- dowody księgowe będące podstawą zapisów w ewidencji księgowej zawierały sposób ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie symboli kont księgi głównej, a także klasyfikacji budżetowej zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, miesiąc ujęcia w księgach rachunkowych oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania (dekretującej),
 - dowody księgowe były sprawdzane pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzane do wypłaty,
 - na dokumentach widnieje potwierdzenie przeprowadzenia kontroli wstępnej przez Skarbnika Miasta;
 - na dokumentach źródłowych (fakturach) dokonano opisu merytorycznego przez upoważnionego pracownika,
 - zdarzenia w dzienniku ujmowano we właściwym okresie sprawozdawczym,
 - zapisy księgowe zawierały wymogi określone w art. 23 ust. 2 ww. ustawy (m.in. określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczy, treść operacji gospodarczej),
 - w księgach rachunkowych nie zaewidencjonowano raportów transakcji bezgotówkowych dokonywanych za pomocą terminala z dni: 11.08.2023 r. na kwotę 136,00 zł, 14.08.2023 r. na kwotę 277,00 zł, 16.08.2023 r. na kwotę 799,75 zł, 17.08.2023 r. na kwotę 17,00 zł, 18.08.2023 r. na kwotę 443,00 zł, 21.08.2023 r. na kwotę 193,00 zł, 22.08.2023 r. na kwotę 178,00 zł, 23.08.2023 r. na kwotę 199,00 zł, 24.08.2023 r. na kwotę 270,00 zł, 25.08.2023 r. na kwotę 342,00 zł.
- Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Marta Sobotka – Kierownik Referatu ds. księgowości.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa oraz sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych.

Sprawdzono zgodność kwot (w zakresie wykonania) wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych, z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych oraz ewidencji księgowej, na podstawie niżej wymienionych sprawozdań.

3.1.1. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 z dnia 20.02.2024 r. (30D1022E7C98C01A) przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w tym samym dniu oraz korekta nr 1 sprawozdania Rb-27S z dnia 18.03.2024 r. (8D0CC51D77E3C1F7) przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w tym samym dniu.

W sprawozdaniu Rb-27S z dnia 18.03.2024 r. - korekta nr 1 wykazano łączną kwotę dochodów wykonanych w wysokości 131.016.547,39 zł.

Kwota dochodów wykonanych wykazana w sprawozdaniu była zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 według podziałek klasyfikacji budżetowej (wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2023 roku, UM w Ostrowi Mazowieckiej – Organ” - Konto 901).

Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzonych za ten sam okres przez jednostki budżetowe: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Centrum Usług Wspólnych, Miejskie Przedszkole Nr 1, Miejskie Przedszkole Nr 2, Miejskie Przedszkole Nr 3, Szkoła Podstawowa Nr 1, Szkoła Podstawowa Nr 2, Szkoła Podstawowa Nr 3, Szkoła Podstawowa Nr 4, Miejska Świetlica Socjoterapeutyczna, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, Środowiskowy Dom Samopomocy Typu "A i B" oraz Urząd Miasta.

3.1.2. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2023 z dnia 20.02.2024 r. (3C4994AB24B872ED), które w tym samym dniu przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie. W sprawozdaniu Rb-28S wykazano łączną kwotę wydatków wykonanych w wysokości 128.234.589,66 zł.

Kwota wydatków wykonanych wykazana w sprawozdaniu była zgodna z sumą kwot wynikających z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 i 903 (wydruki pn. „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2023 roku, UM w Ostrowi Mazowieckiej – Organ” - Konto 902 i „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2023 roku, UM w Ostrowi Mazowieckiej – Organ” - Konto 903).

Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzonych za ten sam okres przez jednostki budżetowe wymienione wyżej w pkt 3.1.1.

3.1.3. Sprawozdanie Rb-NDS kwartalne o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 z dnia 20.02.2024 r. (96F21C0C4B13B975), które w tym samym dniu przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, korekta nr 1 sprawozdania Rb-NDS z dnia 18.03.2024 r. (96366A7126219E24), którą przekazano w tym samym dniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

W sprawozdaniu Rb-NDS z dnia 18.03.2024 r. - korekta nr 1 wykazano m.in.:

- kwotę dochodów wykonanych (131.016.547,39 zł) wynikającą ze sprawozdania Rb-27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych - korekta nr 1 sporządzonego za ten sam okres oraz z ewidencji księgowej (konto 901),

- kwotę wydatków wykonanych (128.234.589,66 zł) wynikającą ze sprawozdania Rb-28S zbiorczego z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za ten sam okres oraz z ewidencji księgowej (konto 902 i konto 903),

- wynik budżetu w kwocie 2.781.957,73 zł stanowiący różnicę pomiędzy dochodami ogółem a wydatkami ogółem.

3.1.4. Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego, wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku z dnia 29.01.2024 r. (41DB8976AFC0904F) i sprawozdanie Rb-UZ roczne uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych jednostki samorządu terytorialnego, wg stanu na koniec 2023 roku z dnia 29.01.2024 r. (5A1C5D250E62BA73), które w dniu 20.02.2024 r. zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Zobowiązania ogółem wykazane w ww. sprawozdaniach (Rb-Z, Rb-UZ) w kwocie 32.541.200,00 zł stanowią niespłacone kredyty. Kwota zobowiązań wykazana w sprawozdaniach na koniec 2023 r. była zgodna z saldami Ma kont:

- 134 „Kredyty bankowe” w kwocie 32.541.200,00 zł – wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, Zakres kont: 134, UM w Ostrowi Mazowieckiej – „Organ”;

- 260 „Zobowiązania finansowe” w kwocie 0,00 zł – wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, Zakres kont: 260, UM w Ostrowi Mazowieckiej – „Organ”.

3.1.5. Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2023 r. z dnia 20.02.2024 r. (F6AC5EA788915EE4), które w tym samym dniu przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, korekta nr 1 sprawozdania Rb-ST z dnia 18.03.2024 r. (51AD22A5BD67D2D0), którą przekazano w tym samym dniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

W sprawozdaniu wykazano:

Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 16.433.370,56 zł, w tym:

1. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 8.990,37 zł;

2. środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 1.852.835,00 zł.

Stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych) w kwocie 2.260.278,00 zł.

Sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z dokumentami źródłowymi, tj.:

- wyciągami bankowymi z Banku Spółdzielczego w Ostrowi Mazowieckiej - stan na dzień 31.12.2023 r.,

- ewidencją księgową – wydruki pn. „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc grudzień 2023, UM w Ostrowi Mazowieckiej - Organ” Konto:

- 133 „Rachunek budżetu”,

- 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” (konto analityczne 135-1),

- 224 „Rozrachunki budżetu” (konto analityczne 224-18),

- 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (konto analityczne 909-001) - wpływ subwencji w dniu 20.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 245/2023).

Kwoty wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z wyciągów bankowych i ewidencji księgowej.

Ustalono, że sprawozdania objęte kontrolą zostały sporządzone terminowo.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Marta Sobotka – Kierownik Referatu ds. księgowości.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

a) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Na dzień 31 grudnia 2023 roku sporządzono Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (7B7372BE047F925B), który w dniu 23.04.2024 r. przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Sprawdzono bilans z wykonania budżetu Miasta pod kątem zgodności wykazanych kwot ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej budżetu, prawidłowego ujęcia aktywów i pasywów w poszczególnych pozycjach bilansu zgodnie z treścią formularza, terminowości sporządzenia bilansu.

uf

M *du*

Kontrolą objęto aktywa i pasywa bilansu za 2023 rok, tj.:

AKTYWA

Poz. I Środki pieniężne – wartość bilansowa 18.693.648,56 zł,

Poz. I.1. Środki pieniężne – wartość bilansowa 18.693.648,56 zł, w tym:

- poz. I.1.1 Środki pieniężne budżetu – wartość bilansowa 18.677.671,17 zł wynikająca z sumy sald strony Wn: konta 135 oraz konta 133 pomniejszonego o saldo konta 133 uwzględnione w poz. I.1.2.

Pozostałe środki pieniężne,

- poz. I.1.2 Pozostałe środki pieniężne – wartość bilansowa 15.977,39 zł stanowiąca saldo Wn konta 133 w części podlegającej zwrotowi w styczniu 2024 r. w zakresie dotacji przedszkolnej (kwota 8.567,17 zł) oraz dochodów państwa (kwota 7.410,22 zł).

Poz. II Należności i roszczenia – wartość bilansowa 8.974.005,45 zł, w tym:

Poz. II.2 Należności od budżetów – wartość bilansowa 25.133,77 zł wynikająca z sumy sald Wn: konta 224 na którą składały się:

- kwota 1.777,00 zł dotycząca podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej,

- kwota 4.315,21 zł – dotycząca podatku od czynności cywilnoprawnych osób fizycznych,

- kwota 0,04 zł – dotycząca odsetek w podatku od czynności cywilnoprawnych osób fizycznych,

- kwota 5.301,00 zł – dotycząca podatku od spadków i darowizn,

oraz konta 226 - kwota 13.740,52 zł, na którą składały się wpływy z tytułu podatku VAT od jednostek organizacyjnych podlegające odprowadzeniu do urzędu skarbowego.

Poz. II.3 Pozostałe należności i rozliczenia – wartość bilansowa 8.948.871,68 zł wynikająca z sumy sald Wn:

- konta 222 kwota 1.745.376,21 zł, którą stanowiły zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody, nie przekazane na rachunek budżetu Miasta do 31.12.2023 r.,

- konta 223 kwota 7.203.477,30 zł, którą stanowiły przekazane i niewykorzystane środki na wydatki dla jednostek budżetowych, niezwrócone na rachunek budżetu Miasta do 31.12.2023 r.,

- konta 240 kwota 18,17 zł, którą stanowiły dochody państwa - 5% od danych osobowych za 2023 r. kwota 1,55 zł oraz kapitalizacja odsetek od rachunku bankowego za m-c grudzień 2023 r. kwota 16,62 zł.

PASYWA

Poz. I.1.1 Zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy) – wartość bilansowa 2.641.200,00 zł, którą stanowiła suma sald Ma konta 134 (zobowiązania z tytułu kredytów) w kwocie 2.641.200,00 zł, których spłata miała nastąpić w 2024 r.,

Poz. I.1.2 Zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) – wartość bilansowa 29.900.000,00 zł wynikająca z salda Ma konta 134 w kwocie 32.541.200,00 zł (zobowiązania z tytułu kredytów), pomniejszonego o saldo konta 134 uwzględnionego w pozycji zobowiązań krótkoterminowych.

Poz. II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki – wartość bilansowa 685.278,00 zł wynikająca z salda Ma konta 904.

Poz. II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-) – wartość bilansowa -16.506.026,24 zł oznaczająca saldo konta 960 strona Wn.

Poz. III Rozliczenia międzyokresowe – wartość bilansowa 1.852.835,00 zł wynikająca z salda Ma konta 909, stanowiąca subwencję oświatową otrzymaną w grudniu 2023 r. z przeznaczeniem na wydatki roku następnego.

Ustalono:

- bilans z wykonania budżetu sporządzony został na podstawie danych wynikających z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, UM w Ostrowi Mazowieckiej - Organ”,

- aktywa i pasywa w poszczególnych pozycjach bilansu zostały ujęte zgodnie z treścią formularza,

- bilans sporządzono i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie terminowo, podpisany został przez Burmistrza i Skarbnika Miasta.

b) Bilanse jednostkowe i łączne

Na dzień 31.12.2023 r. sporządzono łączny bilans jednostki budżetowej (D7A77A650CE74A85) i przekazano w dniu 23.04.2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Bilans sporządzono na podstawie bilansów jednostek budżetowych, tj.:) Urząd Miasta, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Centrum Usług Wspólnych, Miejskie Przedszkole Nr 1, Miejskie Przedszkole Nr 2, Miejskie Przedszkole Nr 3, Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki, Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Papieża Jana Pawła II, Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Janusza Korczaka, Szkoła Podstawowa Nr 4 im. 18. Pułku Artylerii Lekkiej, Miejska Świetlica Socjoterapeutyczna, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, Środowiskowy Dom Samopomocy Typu "A i B" z uwzględnieniem wzajemnych wyłączeń.

AP

M *lun*

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2023 roku

Bilans Urzędu Miasta w Ostrowi Mazowieckiej na dzień 31 grudnia 2023 roku sporządzono w dniu 07.02.2024 roku (2BB7EDDB269CC24D). Do ww. sprawozdania finansowego sporządzono korektę nr 1 w dniu 10.04.2024 r. (4EF68D7679400209) oraz korektę nr 2 w dniu 17.04.2024 r. (54427FECCA55F638). Bilans wraz z korektami został podpisany przez Burmistrza i Skarbnika Miasta. Sprawdzono bilans jednostki - Urząd Miasta pod kątem zgodności wykazanych kwot ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej jednostki, prawidłowego ujęcia aktywów i pasywów w poszczególnych pozycjach bilansu zgodnie z treścią formularza, terminowości sporządzenia bilansu. Kontrolą objęto wybrane aktywa i pasywa bilansu za 2023 rok, a mianowicie:

Aktywa

Poz. A. II Rzeczowe aktywa trwałe wykazano kwotę 179.035.775,71 zł, na którą składały się środki trwałe o wartości netto 152.135.439,92 zł i środki trwałe w budowie na kwotę 26.900.335,79 zł.

Poz. A. II.1 Środki trwałe – wykazana w bilansie wartość wynosiła 152.135.439,92 zł, które w całości stanowiły środki trwałe, wynikające z ewidencji konta 011 pomniejszone o wartość umorzenia środków trwałych (część salda Ma konta 071), z czego:

- grunty (grupa 0) stanowiły wartość bilansową w kwocie 28.594.395,36 zł, w tym grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom w kwocie 2.340.644,97 zł,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupy 1 i 2) stanowiły wartość bilansową w wysokości 122.813.728,94 zł,

- urządzenia techniczne i maszyny (grupy 3-6) o wartości bilansowej w wysokości 117.292,54 zł,

- środki transportu (grupa 7) których wartość bilansowa wynosiła 92.445,36 zł,

- inne środki trwałe (grupa 8) o wartości bilansowej w wysokości 517.577,72 zł.

Wykazane wartości bilansowe były zgodne z wartościami wykazanymi w ewidencji środków trwałych.

Poz. A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje) wykazane w bilansie na kwotę 26.900.335,79 zł były zgodne z wartością wynikającą z konta księgowego 080.

Poz. B.I.1 Materiały – wykazano wartość 2.347,03 zł wynikającą z salda Winien konta 310, które wyrażało stan zapasów materiałów w cenach zakupu.

Poz. B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych – wykazano wartość 8.593.179,44 zł stanowiącą saldo Winien konta 130, 135 i 139.

Pasywa

Poz. A.I Fundusz jednostki – w bilansie wykazano wartość 142.053.114,16 zł (saldo Ma konta 800).

Poz. A.II.1 Zysk netto (+) – wykazano wartość 93.626.076,33 zł (saldo Ma konta 860).

Poz. D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów – wykazano wartość 53.671,71 zł (saldo Ma konta 225) z tytułu podatku dochodowego od:

- dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za 2023 r. w wysokości 42.337,00 zł,

- należny podatek VAT od towarów i usług za grudzień 2023 r. w kwocie 11.334,71 zł.

Poz. D. II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – wykazano wartość 173.157,98 zł wynikającą z salda Ma konta 229, która stanowiła zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne (płaconych przez pracodawcę) i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za 2023 r.,

Poz. D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - wykazano wartość 288.596,30 zł (saldo Ma konta 231).

Poz. D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) – wykazano wartość 187.335,11 zł (część salda konta 240 strona Ma), na którą składały się wadia i kaucje.

Poz. D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – wykazano wartość 5.430,80 zł (saldo Ma konta 851).

Ustalono:

- dane wykazane w bilansie jednostki Urzędu Miasta wynikają z ksiąg rachunkowych prowadzonych zgodnie z zakładowym planem kont,

- aktywa i pasywa w poszczególnych pozycjach bilansu zostały ujęte zgodnie z treścią formularza,

- bilans sporządzono i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie terminowo,

c) Rachunek zysków i strat

Na dzień 31.12.2023 r. sporządzono łączny rachunek zysków i strat jednostki (6F86F6AC4D7568A4), który w dniu 23.04.2023 r. przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Dane zawarte w łącznym rachunku zysków i strat były zgodne z danymi wynikającymi z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, sporządzonych na dzień 31.12.2023 r. przez jednostki jak wyżej (lit. b).

d) Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Na dzień 31.12.2023 r. sporządzono łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki (94A6B381B350963F), które w dniu 23.04.2023 r. przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie oraz korektę nr 1 łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki, którą dnia 29.04.2023 r. przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Zestawienie zostało sporządzone na podstawie danych wykazanych w zestawieniach zmian w funduszu, sporządzonych przez jednostki budżetowe jak wyżej (lit. b).

e) Informacja dodatkowa

Na dzień 31.12.2023 r. sporządzono informację dodatkową, obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych ww. pod lit. b, którą w dniu 23.04.2023 r. przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Ustalono, że łączny bilans, łączny rachunek zysków i strat, łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki i informacja dodatkowa zostały sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie terminowo.

f) Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego

Na dzień 31.12.2023 r. sporządzono skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego (CBA3935AD5EF9E62), który w dniu 19.06.2024 r. przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie (terminowo).

Bilans obejmuje aktywa/pasywa: bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bilansów jednostek budżetowych (Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Centrum Usług Wspólnych, Miejskie Przedszkole Nr 1, Miejskie Przedszkole Nr 2, Miejskie Przedszkole Nr 3, Szkoła Podstawowa Nr 1, Szkoła Podstawowa Nr 2, Szkoła Podstawowa Nr 3, Szkoła Podstawowa Nr 4, Miejska Świetlica Socjoterapeutyczna, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, Środowiskowy Dom Samopomocy Typu "A i B" oraz Urząd Miasta), bilansów instytucji kultury (Miejski Dom Kultury, Miejska Biblioteka Publiczna), bilansów spółek (Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.) oraz bilansu Ostrowskiej Spółdzielni Socjalnej (1/2 udziałów), z uwzględnieniem wzajemnych wyłączeń. Suma aktywów/pasywów wynosiła na dzień 31.12.2023 r. kwotę 368.752.184,88 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Wioletta Ogonowska – Dyrektor Wydziału Realizacji Budżetu.

3.3. Sprawozdawczość inna.

Badaniem objęto sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Ostrow Mazowiecka za 2023 r.

Na podstawie ww. sprawozdania sporządzonego w dniu 24.01.2024 r. ustalono, że wydatki poniesione w roku 2023 dla nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych przekraczały średnie wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, w związku z czym wypłaty dodatku uzupełniającego nie były przewidziane.

Wyżej wymienione sprawozdanie zostało przekazane w dniu 29.01.2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w dniu 26.01.2024 r. Przewodniczącemu Rady Miejskiej oraz Prezesowi Związku Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Ostrowi Mazowieckiej, w dniu 30.01.2024 r. Przewodniczącemu NSZZ Solidarność Oddział w Ostrowi Mazowieckiej oraz Dyrektorom: Miejskiego Przedszkola Nr 1, Miejskiego Przedszkola Nr 2, Miejskiego Przedszkola Nr 3, Szkoła Podstawowa Nr 1, Szkoła Podstawowa Nr 2, Szkoła Podstawowa Nr 3 i Szkoła Podstawowa Nr 4.

Ustalono:

- sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego zostało sporządzone w ustawowym terminie,

- zachowano 7-dniowy termin przekazania sprawozdania ww. podmiotom.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Katarzyna Krupińska – Dyrektor Wydziału Oświaty, Kultury i Integracji Społecznej.

4. Inwentaryzacja.

W kontrolowanej jednostce obowiązywały zasady prowadzenia i rozliczania inwentaryzacji aktywów i pasywów Urzędu Miasta ustalone zarządzeniem nr 164/2018 z dnia 16 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

4.1. Inwentaryzacja wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

W 2023 r. inwentaryzacja okresowa w Urzędzie Miasta Ostrow Mazowiecka została przeprowadzona przez zespół spisowy powołany zarządzeniem Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka nr 145A/2022 z dnia 05.10.2022 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej Urzędu Miasta i zarządzeniem

nr 122/2023 Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 09.10.2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej pasywów i aktywów w Urzędzie Miasta Ostrow Mazowiecka.

Dokumenty dotyczące inwentaryzacji sprawdzono w zakresie:

- częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- przestrzegania terminów przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji,
- uzgodnienia zapisów księgowych na dzień inwentaryzacji,
- ujęcia w księgach rachunkowych ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych.

Dokumenty dotyczące inwentaryzacji przedłożyła Pani Wioletta Ogonowska – Dyrektor Wydziału Realizacji Budżetu.

4.1.1 Inwentaryzacja gotówki w kasie.

W okresie objętym kontrolą jednostka nie prowadziła kasy.

4.1.2. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania.

W dniu 29.12.2023 r. zespół spisowy dokonał spisu z natury druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Urzędzie Miasta (arkusz spisu z natury nr 1 i nr 2). Ustalono, że stan druków w trakcie inwentaryzacji był zgodny z prowadzoną w Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania. Poprzednia inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania była przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2022 r.

4.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały zinwentaryzowane w drodze uzgodnienia sald z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Ostrowi Mazowieckiej na dzień 31.12.2023 r.

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, UM w Ostrowi Mazowieckiej - Organ”, „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, Miasto Ostrow Maz - JST”, „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, Miasto Ostrow Mazowiecka – niewygasające wydatki” i „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc grudzień 2023, Dochody Państwa UM w Ostrowi Mazowieckiej” ustalono, że konta zespołu 1 na dzień 31.12.2023 r. wykazywały następujące salda aktywów:

Lp.	Nr konta w księgach rachunkowych	Nazwa rachunku	Saldo na dzień 31.12.2023 r.
1.	133-001	Rachunek bieżący budżetu	9.403.619,38
2.	133-010	Rachunek budżetu – Fundusz Szkoleniowy	491,22
3.	133-020	Rachunek bieżący budżetu - VAT	0,00
4.	133-022	Rachunek budżetu – RFIL – Przeciwdziałanie COVID-19	828,31
5.	133-028	Rachunek budżetu – Laboratoria Przyszłości	0,00
6.	133-029	Rachunek budżetu – MIAD Mazowsze-Działkowcy	3,69
7.	133-031	Rachunek budżetu – Przejście dla pieszych – Grota Roweckiego i Lubiejewska	0,00
8.	133-032	Rachunek budżetu - Przejście dla pieszych – Szkoły Podchorążych	0,00
9.	133-033	Rachunek budżetu – Przebudowa ul. Sikorskiego	0,00
10.	133-034	Rachunek budżetu – Pomoc Ukrainie – świadczenia 300 zł, świadczenia rodzinne	38,79
11.	133-035	Rachunek budżetu - Pomoc Ukrainie – zakwaterowanie i wyżywienie	232,49
12.	133-036	Rachunek budżetu – Cyfrowa Gmina	0,00
13.	133-037	Rachunek budżetu – Budowa ul. Olszynowej	0,04
14.	133-038	Rachunek budżetu – Budynek Komunalny	197,91
15.	133-039	Rachunek budżetu – Dodatek węglowy	932,04
16.	133-040	Rachunek budżetu - Dodatek węglowy – pozostałe źródła	0,41
17.	133-041	Rachunek budżetu - Dodatek węglowy – podmioty wrażliwe	0,55
18.	133-042	Rachunek budżetu – Budowa 6 Dróg	0,88
19.	133-043	Rachunek budżetu – Dodatek elektryczny	0,02
20.	133-044	Rachunek budżetu – Pomoc Ukrainie - Podręczniki	0,00
21.	133-045	Rachunek budżetu – Rozwój czytelnictwa	0,01
22.	133-046	Rachunek budżetu – Refundacja VAT do Paliw Gazowych dla Gosp. Domowych	5,69
23.	133-047	Rachunek budżetu – Budynek Komunalnych II	6.215.992,41
24.	133-048	Rachunek budżetu – Służbowe karty płatnicze	14.450,25
25.	133-049	Rachunek budżetu – Budowa ul. Kochanowskiego i Długosza	1.979,31
26.	133-050	Rachunek budżetu – Dostępny Urząd Miasta	56.470,09

27.	133-051	Rachunek budżetu – Dost.przest.publiczna - plac zabaw	527.931,96
28.	133-052	Rachunek budżetu – Dostępna przestrzeń publiczna – Winda MOSIR	200.119,67
29.	133-053	Zapobieganie bezdomności	
30.	133-056	Rachunek budżetu – OZE/SP 16	10.071,99
31.	130-01	Rachunek bieżący jednostki 44 89230008 0016 7309 2000 0001	3,45
32.	130-02	Rachunek bieżący jednostki 81 89230008 0016 7309 2000 0014	51.371,57
33.	130-03	Rachunek bieżący jednostki 02 89230008 0016 7309 2000 0175	33.031,64
34.	130-04	Rachunek bieżący jednostki 29 89230008 0016 7309 2111 0145	8.930,28
35.	130-22	Rachunek bieżący jednostki 11 89230008 0016 7309 2000 0207	33.196,63
36.	130-29	Rachunek bieżący jednostki 32 89230008 0016 7309 2000 0217	27.614,08
37.	135-1	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia ZFŚS	1.215.380,29
38.	139-1	Inne rachunki bankowe – kaucje gwarantowane i wadia	4.280,80
39.	139-3	Inne rachunki bankowe – dotacja – środki na kształcenie młodocianych pracowników	187.335,11
40.	135	Rachunek bieżący - niewygasające wydatki	3.265,37
41.	139	Inne rachunki bankowe – dochody państwa	2.260.278,00
			8.622,37

Analiza danych ujętych w powyższym zestawieniu wykazała, że stany środków pieniężnych wynikające z kont księgowych organu 133, 135 oraz jednostki 130, 135 i 139 były zgodne z potwierdzeniem sald na dzień 31.12.2023 r. przesłanym przez Bank Spółdzielczy z siedzibą w Ostrowi Mazowieckiej (potwierdzono zgodność sald).

Poprzednia inwentaryzacja środków pieniężnych w banku była przeprowadzona w drodze potwierdzenia sald o stanie środków pieniężnych na rachunku bankowym na dzień 31.12.2022 r.

4.1.4. Inwentaryzacja należności.

Na podstawie wydruków komputerowych dla jednostki pn. „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2023 roku, Poziom analityki, Miasto Ostrów Maz – JST”, konto 221, 221-2, 221-04, 221-5, 221-10, „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, Poziom analityki, Miasto Ostrów Maz – JST”, konto 225, „Zestawienie obrotów i sald z dokładnością do pozycji dokumentów księgowych za grudzień 2023, Miasto Ostrów Maz – JST”, konto 225-5, „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, Poziom analityki, Miasto Ostrów Maz – JST”, konto 226, „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, Poziom analityki, Miasto Ostrów Maz – JST”, konto 234, „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, Poziom analityki, Miasto Ostrów Maz – JST”, konto 240 i dla organu pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, Poziom analityki, UM w Ostrowi Mazowieckiej - ORGAN”, konto 222, 223, 224, 226, 224, „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, Poziom analityki, UM w Ostrowi Mazowieckiej - ORGAN”, konto 240-001.

1) Konta bilansowe jednostki – Urząd Miasta, tj.:

- konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – saldo Winien w kwocie 8.183.448,91 zł,
- konto 225 „Rozrachunki z budżetami” - saldo Winien w kwocie 1.227,80 zł,
- konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” - saldo Winien w kwocie 13.497.640,00 zł,
- konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – saldo Winien w kwocie 1.150,00 zł,
- konto 240 „Pozostałe rozrachunki” – saldo Winien w kwocie 1.012.231,53 zł.

Z protokołów weryfikacji sald ww. kont przeprowadzonych wg. stanu na dzień 31.12.2023 r. sporządzonych składników ewidencjonowanych na poszczególnych kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” na dzień 31.12.2023 r. sporządzonych 15.01.2024 r. wynikało, że porównano stany wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi ze stosownych dokumentów i zweryfikowano ich wartość;

2) Konta bilansowe organu, tj.:

- konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – saldo Winien w kwocie 1.745.376,21 zł,
- konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – saldo Winien w kwocie 7.203.477,30 zł,
- konto 224 „Rozrachunki budżetu” – saldo Winien w kwocie 11.393,25 zł,
- konto 226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT” – saldo Winien w kwocie 13.740,52 zł,
- konto 240 „Pozostałe rozrachunki” – saldo Winien w kwocie 18,17 zł.

Z protokołów weryfikacji sald kont organu na dzień 31.12.2023 r. sporządzonych 15.01.2024 r. dla poszczególnych kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” wynikało, że porównano stany wynikające z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami zweryfikowano ich wartość.

Poprzednia inwentaryzacja należności była przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2022 r.

4.1.5. Inwentaryzacja środków trwałych.

Inwentaryzacja ww. składników majątku została przeprowadzona w drodze weryfikacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników (protokoły weryfikacji na dzień 31.12.2023 r.), z których wynikało, że zinventaryzowane grunty zostały wycenione na kwotę 28.594.395,36 zł, a środki trwałe trudno dostępne ogółem na kwotę 145.177.246,79 zł.

Salda wynikające z ww. protokołu były zgodne z saldem wynikającym z ewidencji księgowej wydruki pn.: Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, zakres kont: 011-0, Poziom analityki Miasto Ostrów Maz - JST" i „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, zakres kont: 011-2, Poziom analityki Miasto Ostrów Maz - JST".

4.1.6. Wartości niematerialne i prawne.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych w Urzędzie Miasta Ostrów Mazowiecka została przeprowadzona na dzień 31.12.2023 r. drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także analizy i weryfikacji.

Z protokołu weryfikacji salda konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” na dzień 31.12.2023 r. sporządzonego w dniu 05.01.2024 r. – saldo konta 020 Wn kwota 358.371,92 zł wynikało z załączonego wydruku zestawienia sald kont analitycznych. Analiza zapisów na kontach analitycznych ujętych w załączonych wydrukach kont potwierdziła realność sald kont analitycznych i konta syntetycznego.

Saldo wynikające z ww. protokołu było zgodne z saldem wynikającym z ewidencji księgowej wydruk pn.: „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, zakres kont: 020, Poziom analityki Miasto Ostrów Maz - JST.

Poprzednia inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych była przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2022 r.

4.1.7. Długoterminowe aktywa finansowe.

Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych w Urzędzie Miasta Ostrów Mazowiecka została przeprowadzona na dzień 31.12.2023 r. drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także analizy i weryfikacji.

Z protokołu weryfikacji salda konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 31.12.2023 r. sporządzonego w dniu 15.01.2024 r. konta 030 wynikało, że ustalony w wyniku inwentaryzacji stan długoterminowych aktywów finansowych był zgodny ze stanem długoterminowych aktywów finansowych ujętych w księgach rachunkowych Urzędu Miasta na dzień 31.12.2023 r. – wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, zakres kont: 030, Poziom analityki Miasto Ostrów Maz - JST". Saldo konta 030 po stronie Wn wynosiło 50.280.000,00 zł, na które składały się udziały w 2 spółkach Miasta Ostrów Mazowiecka na łącznej wartości 50.270.000,00 zł, tj. Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. udziały o wartości 49.468.000,00 zł (24.734 udziały po 2.000,00 zł) i Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. udziały o wartości 802.000,00 zł (82 udziały po 1.000,00 zł) oraz udziały w Ostrowskiej Spółdzielni Socjalnej z siedzibą w Warszawie o wartości 10.000,00 zł (1 udział po 10.000,00 zł).

Poprzednia inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych była przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2022 r.

4.1.8. Materiały.

Inwentaryzacja materiałów w Urzędzie Miasta została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2023 r. w drodze spisu z natury. Zinventaryzowane materiały (artykuły biurowe, paliwo w samochodach) zostały wycenione na kwotę 2.347,03 zł. Stan materiałów spisanych był zgodny ze stanem księgowym konta 310 „Materiały” na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji.

Poprzednia inwentaryzacja materiałów była przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2022 r.

4.7. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych (w tym inwentaryzacja środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony i gruntów).

W kontrolowanej jednostce ostatnią inwentaryzację pełną składników majątkowych przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2021 r. na podstawie zarządzenia nr 158/2021 Burmistrza Ostrów Mazowiecka z dnia 10 grudnia 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w Urzędzie Miasta Ostrów Mazowiecka. Poprzednia pełna inwentaryzacja została przeprowadzona wg. stanu na dzień 31.12.2020 r. na podstawie zarządzenia nr 139/2020 Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 10 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej pasywów i aktywów w Urzędzie Miasta Ostrów Mazowiecka.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Wioletta Ogonowska – Dyrektor Wydziału Realizacji Budżetu.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.

Uchwałą nr XLIII/387/2022 z dnia 19 grudnia 2022 r. Rada Miasta Ostrów Mazowiecka przyjęła budżet na 2023 rok, zgodnie z którą dochody zaplanowano w kwocie 118.610.121,06 zł (dochody bieżące – 95.706.774,47 zł, dochody majątkowe – 22.903.346,59 zł).

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2023 roku, UM w Ostrowi Mazowieckiej – Organ” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 18.03.2024 r. (korekta nr 1) ustalono, iż ogółem dochody wykonane stanowiły kwotę 131.016.547,39 zł na planowane 125.644.268,67 zł (104,28 % wykonania planu).

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 18.03.2024 r. (korekta nr 1) ustalono, że na rachunek bankowy Miasta Ostrów Mazowiecka wpłynęła łączna kwota subwencji ogólnej w wysokości 20.405.904,00 zł.

Subwencja wpłynęła na podstawie pisma Ministra Finansów Nr ST3.4750.23.2022 z dnia 13.10.2022 r., w którym przyznano subwencję ogólną w łącznej kwocie 20.440.173,00 zł, na którą zgodnie z załącznikiem do ww. pisma składały się:

- a) część wyrównawcza w kwocie: 0,00 zł,
- b) część równoważąca w kwocie: 0,00 zł,
- c) część oświatowa w kwocie: 20.440.173,00 zł.

W trakcie roku budżetowego Minister Finansów pismami Nr:

- ST3.4750.2.2023 z dnia 21 lutego 2023 r. zmniejszył subwencję oświatową o kwotę 180.322,00 zł ustalając kwotę subwencji oświatowej dla Miasta Ostrów Mazowiecka na 2023 rok na kwotę 20.259.851,00 zł,

- ST3.4751.2.8.2023.4g z dnia 28 sierpnia 2023 r. zwiększył subwencję oświatową o kwotę 56.826,00 zł, ustalając kwotę subwencji oświatowej dla Miasta Ostrów Mazowiecka na 2023 rok na kwotę 20.316.677,00 zł,

- ST3.4751.2.17.2023.9g z dnia 24 listopada 2023 r. zwiększył subwencję oświatową o kwotę 13.650,00 zł, ustalając kwotę subwencji oświatowej dla Miasta Ostrów Mazowiecka na 2023 rok na kwotę 20.330.327,00 zł.

- ST3.4751.2.18.2023.10g z dnia 24 listopada 2023 r. zwiększył subwencję oświatową o kwotę 75.577,00 zł, ustalając kwotę subwencji oświatowej dla Miasta Ostrów Mazowiecka na 2023 rok na kwotę 20.405.904,00 zł.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Lista zadekretowanych pozycji dowodów księgowych źródłowych, UM w Ostrowi Mazowieckiej – Organ, dz. 758, rozdz. 75801, § 2920” ustalono, że kwota przyznanej subwencji, wynikająca z pism Ministra Finansów wpłynęła w 100 %.

Wymieniona wyżej kwota części subwencji ogólnej została wykazana jako dochody wykonane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2023 r., tj. część oświatowa w rozdz. 75801 § 2920 – w wysokości 20.405.904,00 zł.

1.1.2. Dotacje

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej do konta 901 wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2023 roku, UM w Ostrowi Mazowieckiej – Organ” ustalono, iż Miasto Ostrów Mazowiecka wydatkowało dotacje w łącznej kwocie 16.041.702,49 zł, co stanowiło 12,24 % dochodów, wykonanych w 2023 r. na kwotę 131.016.547,39 zł.

Ustalono, że Miasto Ostrów Mazowiecka w 2023 r. otrzymało i wydatkowało n.w. dotacje:

- a) w § 2010 w kwocie 12.079.114,94 zł – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami,
- b) w § 2030 w kwocie 3.007.307,76 zł – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin,
- c) w § 2040 w kwocie 8.149,49 zł – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych,
- d) w § 2060 w kwocie 8.000,00 zł - dotacje 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,

e) w § 2320 w kwocie 125.000,00 zł – dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,

f) w § 2710 w kwocie 10.065,50 zł – dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących,

g) w § 6260 w kwocie 784.064,80 zł – dotacje celowe otrzymane z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych,

h) w § 6300 w kwocie 20.000,00 zł – dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

Badaniem objęto poprawność wykazania dotacji w kolumnie 7 „Dochody wykonane” w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 18.03.2024 r. (korekta nr 1) i ustalono, że kwoty dotacji wykazano w prawidłowych wysokościach.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

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

W 2023 r. sprawy z zakresu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego:

- od osób prawnych prowadzone były przez Pana Sebastiana Pęksa – Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat,

- od osób fizycznych prowadzone były przez Panią Marzenę Siulkowską – Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych oraz Panią Marzenę Grabowską – Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2023 roku, UM w Ostrowi Mazowieckiej – Organ” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 18.03.2024 r. (korekta nr 1) ustalono, że Miasto Ostrów Mazowiecka w 2023 r. uzyskało dochody z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 13.029.127,59 zł, na planowane 12.950.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 100,61 %. Powyższe dochody zaewidencjonowano w niżej wymienionych podziałkach:

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0310	8.550.000,00	8.693.871,99	3.056.592,59	21.165,36
756 – 75616 § 0310	4.400.000,00	4.335.255,60	710.183,96	10.739,03
Razem:	12.950.000,00	13.029.127,59	3.766.776,55	31.904,39

Ustalono, że kwota dochodów w podatku od nieruchomości wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna z kwotą dochodów wykonanych wykazaną w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2023 r.

Określenie stawek podatkowych.

Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w badanym 2023 roku wynikały z uchwały Rady Miasta Ostrów Mazowiecka nr XLI/354/2022 z dnia 19 października 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie miasta Ostrów Mazowiecka. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego dnia 28 października 2022 r. pod poz. 11033.

Przyjęte powyższą uchwałą stawki podatku od nieruchomości zbadano w zakresie zgodności z limitami określonymi w art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych obowiązującymi na 2023 r., ogłoszonymi w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2022 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2023 (Monitor Polski z 2022 r. poz. 731).

Rada Miasta Ostrów Mazowiecka nie skorzystała z uprawnienia określonego w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i nie zastosowała zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Ewidencja gruntów i budynków z terenu Miasta Ostrów Mazowiecka prowadzona była przez Starostwo Powiatowe w Ostrowi Mazowieckiej. Miasto Ostrów Mazowiecka otrzymywało ze Starostwa Powiatowego w formie pisemnej zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów i budynków.

Handwritten signature

Handwritten signature

a.1. Podatek od nieruchomości (osoby prawne).

Deklaracje na podatek od nieruchomości na 2023 r. złożyło 106 podatników, u których skutkowało to naliczeniem podatku od nieruchomości.

Z wydruku pn. „Rejestr przypisów i odpisów, Podatki od osób prawnych, Data księgowania od: 01.01.2023 do 31.12.2023, Podatek od nieruchomości” wynikało, że w 2023 r. dokonano przypisu podatku od nieruchomości na kwotę 9.569.172,39 zł, a odpisu na kwotę 332.969,37 zł.

Analizę przeprowadzono na podstawie dokumentacji 7 podatników, dla których w ewidencji podatkowej w 2023 r. prowadzono konta wymiarowe o numerach: 10000022, 1000143, 1000001, 1000004, 1000123, 1000016, 1000058. Wartość zadeklarowanego podatku wynikająca z deklaracji podatkowych objętych kontrolą wyniosła 276.926,00 zł.

Wybraną próbę zbadano w zakresie:

- terminowości i prawidłowości złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości,
- prawidłowości stosowania stawek wynikających z wyżej wymienionej uchwały Rady Miasta,
- prawidłowości przypisania kwot podatku wynikających z deklaracji podatkowych na indywidualnych kontach podatników,
- terminowości regulowania poszczególnych rat podatku,
- poprawności naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku zapłaty podatku po terminie płatności.

Ustalono:

a) ww. podatnicy posiadający na dzień 01.01.2023 r. nieruchomości podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na 2023 rok, które wpłynęły do Urzędu Miasta do dnia 31.01.2023 r., tj. w ustawowym terminie,

b) na deklaracjach widniała data wpływu deklaracji do Urzędu Miasta,

c) podatnicy objęci kontrolą w złożonych deklaracjach zastosowali prawidłowe stawki podatkowe zgodne z uchwałą Rady Miasta oraz prawidłowo wypełnili pod względem rachunkowym,

d) podatnicy w deklaracjach na podatek od nieruchomości wykazali powierzchnię zgodnie z ewidencją gruntów,

e) przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z deklaracji, pod datą jej wpływu do Urzędu Miasta,

f) podatnik konta wymiarowego o numerze 1000001 dokonał płatności VII raty podatku po upływie ustawowego terminu, tj. w dniu 21.07.2023 r. - odsetki z tego tytułu nie były naliczane, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej,

g) pozostali podatnicy poszczególne raty podatku regulowali terminowo,

h) wpłaty zaewidencjonowano na indywidualnych kontach podatników pod datą zapłaty podatku zgodnie z dowodami źródłowymi,

i) przypis należności z tytułu podatku od nieruchomości (osoby prawne) zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. Wn 221 i Ma 720,

j) wpłaty podatku zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. Wn 130 i Ma 221,

k) przypisu oraz wpłat dokonano stosując podziałkę klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz. 75615 § 0310.

a.2. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Przypis podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31.12.2023 r. wynosił 4.440.868,07 zł, odpis wynosił 62.500,07 zł (ustalono na podstawie wydruku z ewidencji podatkowej pn. „Rejestr przypisów i odpisów, Podatki, Wszystkie konta, Data księgowania od: 01.01.2023 do 31.12.2023, Podatek od nieruchomości”).

Do kontroli przedłożono próbę losowo wybranych 7 podatników o numerach kont wymiarowych: 2470001, 2865048, 2390001, 2470003, 5550777, 1495255, 1555259 na łączną kwotę 172.956,00 zł podatku naliczonego na 2023 r. według decyzji wymiarowych.

Kontroli dokonano w zakresie:

- prawidłowości dokonania wymiaru podatku na podstawie informacji w sprawie podatku od nieruchomości,
- zastosowania stawek wynikających z wyżej wymienionej uchwały Rady Miasta,
- doręczenia decyzji wymiarowych podatnikom,
- 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.

AP Ph

B km

Analizie poddano niżej wymienione dokumenty:

- informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- wypisy z rejestru gruntów,
- decyzje wymiarowe z dnia 24.01.2023 r. oraz potwierdzenia odbioru decyzji,
- konta wymiarowe poszczególnych podatników.

Ustalono:

- a) informacje w sprawie podatku od nieruchomości składane przez podatników zostały sprawdzone przez organ podatkowy (adnotacja na informacji),
 - b) decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2023 zostały doręczone za pokwitowaniem odbioru, w terminach umożliwiających terminową wpłatę I raty podatku,
 - c) powierzchnia gruntów wykazana w decyzjach w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości jest zgodna z powierzchnią gruntów wynikającą z ewidencji gruntów,
 - d) u podatników objętych próbą wymiaru podatek został ustalony zgodnie z informacją złożoną przez podatnika,
 - e) wymiar podatku od nieruchomości ustalono z zastosowaniem stawek podatkowych określonych uchwałą Rady Miasta Ostrów Mazowiecka nr XLI/354/2022 z dnia 19 października 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie miasta Ostrów Mazowiecka,
 - f) przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z decyzji wymiarowych, pod datą doręczenia decyzji,
 - g) podatnicy wpłat rat podatku dokonali terminowo za wyjątkiem podatnika o numerze konta wymiarowego 2865048, który IV ratę podatku uregulował w dniu 16.11.2023 r.,
Odsetki z tego tytułu nie były naliczane, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej,
 - i) wpłaty podatku zaewidencjonowano na indywidualnych kontach podatników pod datą zapłaty podatku zgodnie z dowodami źródłowymi,
 - j) przypis należności z tytułu podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. Wn 221 i Ma 720,
 - k) wpłaty podatku zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. Wn 130 i Ma 221,
 - l) przypisu oraz wpłat dokonano stosując podziałkę klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz. 75616 § 0310.
- a.3. Powszechność opodatkowania:

Kontroli poddano powszechność i prawidłowość wymiaru podatku osobom fizycznym z uwzględnieniem opodatkowania nowo wznoszonych budynków. Z informacji uzyskanej od Pani Marzeny Siulkowskiej – Kierownika Referatu ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych wynikało, że w roku 2022 oddano do użytku 48 budynków, które zostały opodatkowane od 01 stycznia 2023 roku.

Kontrolę w zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania przeprowadzono na przykładzie 5 podatników o numerach kont wymiarowych: 1945116, 860004, 2445016, 3570004 i 2550003.

Do kontroli przedłożono: zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego, informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, decyzje wymiarowe na 2023 r.

Ustalono:

- podatnik o nr konta 1945116 złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w związku z zakończeniem budowy obiektu budowlanego w 2022 r., w której wykazał 130,15 m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego. Organ podatkowy przyjął wskazaną przez podatnika w informacji podatkowej powierzchnię użytkową bez uwag i dokonał obliczenia podatku od budynku mieszkalnego na 2023 r. zgodnie ze stawką wynikającą z obowiązującej uchwały,
- podatnik o nr konta 860004 złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w związku z zakończeniem budowy obiektu budowlanego w 2022 r., w której wykazał 139,80 m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego i 19,40 m² powierzchni użytkowej budynku garażowego. Organ podatkowy przyjął wskazaną przez podatnika w informacji podatkowej powierzchnię użytkową bez uwag i dokonał obliczenia podatku od budynku mieszkalnego na 2023 r. zgodnie ze stawką wynikającą z obowiązującej uchwały,
- podatnik o nr konta 2445016 złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w związku z zakończeniem budowy obiektu budowlanego w 2022 r., w której wykazał 118,00 m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego. Organ podatkowy przyjął wskazaną przez podatnika w informacji podatkowej powierzchnię użytkową bez uwag i dokonał obliczenia podatku od budynku mieszkalnego na 2023 r. zgodnie ze stawką wynikającą z obowiązującej uchwały,
- podatnik o nr konta 3570004 złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w związku z zakończeniem budowy obiektu budowlanego w 2022 r., w której wykazał 89,17 m² powierzchni użytkowej budynku garażowego. Organ podatkowy przyjął wskazaną przez podatnika w informacji

4 Pn

M du

podatkowej powierzchni użytkową bez uwag i dokonał obliczenia podatku od budynku mieszkalnego na 2023 r. zgodnie ze stawką wynikającą z obowiązującej uchwały,

- podatnik o nr konta 2550003 złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w związku z zakończeniem budowy obiektu budowlanego w 2022 r., w której wykazał 59,16 m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego. Organ podatkowy przyjął wskazaną przez podatnika w informacji podatkowej powierzchnię użytkową bez uwag i dokonał obliczenia podatku od budynku mieszkalnego na 2023 r. zgodnie ze stawką wynikającą z obowiązującej uchwały,

W wyniku kontroli ustalono:

a) wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości w związku z zakończeniem budowy obiektu budowlanego w 2022 r.,

b) z decyzji wymiarowych wynikało, że budynki mieszkalne oddane do użytku w 2022 r. zostały opodatkowane od dnia 01.01.2023 r.,

c) wszyscy podatnicy objęci kontrolą zakończyli budowę w 2022 r., co potwierdzają zaświadczenia o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu do użytkowania obiektu budowlanego w sprawie zakończenia budowy z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Ostrowi Mazowieckiej,

d) zastosowano stawki zgodne z obowiązującą ww. uchwałą Rady Miasta Ostrowi Mazowieckiej.

a.3.1. Nowo uruchamiana działalność gospodarcza.

Z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej – Raportu CEIDG od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wynikało, że w 2023 r. było 95 aktywnych wpisów z tytułu nowo - uruchamianej działalności gospodarczej na terenie Miasta Ostrowi Mazowieckiej.

Analizę przeprowadzono na podstawie dokumentacji 8 podmiotów. W wyniku analizy dokumentów ustalono, że:

a) 6 podmiotów niepodlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości z tytułu rozpoczęcia działalności gospodarczej w zakresie: wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych; inżynieria i związane z nią doradztwo techniczne; pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami; pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana; pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowanej, złożyło oświadczenia w dniach: 23.11.2023 r., 04.07.2023 r., 21.11.2023 r., 27.04.2023 r., 28.08.2023 r. i 05.06.2023 r. o tym, iż nie wykorzystują gruntów i budynków pod działalność gospodarczą,

b) 2 podatników, którzy rozpoczęli działalność gospodarczą odpowiednio w dniach: 01.01.2023 r. i 01.10.2023 r., u których skutkowało to opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej.

Badaniem objęto:

- wpisy podatników do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej,

- informacje w sprawie podatku od nieruchomości złożone przez podatników,

- decyzje wymiarowe oraz potwierdzenia odbioru decyzji,

- konta szczegółowe poszczególnych podatników.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

1) podatnik o numerze konta wymiarowego 2440022 (data rozpoczęcia działalności gospodarczej w dniu 01.01.2023 r.):

- właściciel nieruchomości informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych dotyczącą powierzchni nieruchomości zajmowanej pod działalność gospodarczą złożył w dniu 20.03.2023 r., tj. z uchybieniem ustawowego terminu 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego,

- zastosowane stawki podatku były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Rady Miasta,

- decyzja nr RB-P.3127.1752.2023 w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2023 została wystawiona pod datą 22.03.2023 r. i doręczona za pokwitowaniem odbioru w dniu 22.03.2023 r.,

- przypisu podatku na indywidualnym koncie podatnika dokonano pod datą doręczenia decyzji wymiarowej podatnikowi, tj. 22.03.2023 r.,

- kwota przypisana na indywidualnym koncie podatnika była zgodna z kwotą wynikającą z decyzji,

- podatnik raty podatku uregulował w ustawowym terminie,

2) podatnik o numerze konta wymiarowego 4090001 (data rozpoczęcia działalności gospodarczej w dniu 01.10.2023 r.):

- właściciel nieruchomości informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych dotyczącą powierzchni nieruchomości zajmowanej pod działalność gospodarczą złożył w dniu 18.10.2023 r., tj. z uchybieniem ustawowego terminu 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego,

- zastosowane stawki podatku były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Rady Miasta,
- decyzja nr RB-P.3127.1788.2023 w sprawie zmiany wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2023 została wystawiona pod datą 23.10.2023 r. i doręczona za pokwitowaniem odbioru w dniu 24.10.2023 r.,

- przypisu podatku na indywidualnym koncie podatnika dokonano pod datą doręczenia decyzji wymiarowej podatnikowi, tj. 24.10.2023 r.,

- kwota przypisana na indywidualnym koncie podatnika była zgodna z kwotą wynikającą z decyzji,
- podatnik raty podatku uregulował w ustawowym terminie.

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

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2023 roku, UM w Ostrowi Mazowieckiej – Organ” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrow Mazowiecka z dnia 18.03.2024 r. (korekta nr 1) ustalono, że Miasto Ostrow Mazowiecka w 2023 r. uzyskało dochody z tytułu podatku rolnego w wysokości 96.857,23 zł na planowane 98.637,50 zł, a więc plan zrealizowano w 98,20 %.

Powyższe dochody zaewidencjonowano w niżej wymienionych podziałkach:

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0320	6,00	6,00	0,00	0,00
756 – 75616 § 0320	98.631,50	96.851,23	17.070,26	1.966,00
Razem:	98.637,50	96.857,23	17.070,26	1.966,00

Rada Miasta Ostrow Mazowiecka nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym i nie obniżyła średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2023, wynoszącej 74,05 zł za 1 dt, ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2022 r. (Monitor Polski z 2022 r., poz. 995). W związku z powyższym w 2023 r. na terenie Miasta Ostrow Mazowiecka obowiązywały stawki podatku rolnego, jak niżej:

- w wysokości 185,13 zł od 1 ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych,
- w wysokości 370,25 zł od 1 ha fizycznego dla pozostałych gruntów.

Z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych wynikało, że Miasto Ostrow Mazowiecka było zaliczone do II okręgu podatkowego.

b.1. Podatek rolny od osób prawnych.

Przypis podatku rolnego od osób prawnych na dzień 31.12.2023 r. wynosił 6,00 zł, odpis wynosił 0,00 zł (ustalono na podstawie wydruku z ewidencji podatkowej pn. „Rejestr przypisów i odpisów, Podatki od osób prawnych, Wszystkie konta, Data księgowania od: 01.01.2023 do 31.12.2023, Podatek rolny”). Analizę przeprowadzono na podstawie dokumentacji podatnika, dla którego w ewidencji podatkowej w 2023 r. prowadzono konto o numerze 1000132. Wartość zadeklarowanego podatku wynikająca z deklaracji podatkowej wyniosła 6,00 zł. Przyjęta próba do badania stanowiła 100,00 % podatku przypisanego na dzień 31.12.2023 r.

Ustalono:

- podatnik terminowo złożył deklaracje na podatek rolny na 2023 rok,
- ustalony podatek rolny wynikał z przyjętej podstawy opodatkowania i zastosowania obowiązującej stawki tego podatku,
- na deklaracji widniała data wpływu deklaracji do Urzędu Miasta,
- przypisu podatku na indywidualnym koncie podatnika dokonano pod datą wpływu deklaracji na podatek rolny do Urzędu Miasta w kwocie wynikającej z deklaracji podatkowej,
- podatnik terminowo uregulował podatek rolny,
- przypis należności z tytułu podatku rolnego (osoby prawne) zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. Wn 221 i Ma 720,
- wpłaty podatku zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. Wn 130 i Ma 221,
- przypisu oraz wpłat dokonano stosując podziałkę klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz. 75615 § 0320.

b.2. Podatek rolny od osób fizycznych.

Przypis podatku rolnego od osób fizycznych na dzień 31.12.2023 r. wynosił 97.963,00 zł, odpis wynosił 318,00 zł (ustalono na podstawie wydruku z ewidencji podatkowej pn. „Rejestr przypisów i odpisów, Podatki, Wszystkie konta, Data księgowania od: 01.01.2023 do 31.12.2023, Podatek rolny”).

Wymiar podatku rolnego na 2023 r. został dokonany w drodze decyzji przygotowanych komputerowo, na podstawie danych z ewidencji o posiadanych gruntach i ich właścicielach oraz informacji w sprawie podatku rolnego.

W kontrolowanej jednostce podatek rolny od osób fizycznych na 2023 r. był wymierzony w drodze decyzji ustalających tylko ten podatek, jak też w drodze decyzji ustalających łączne zobowiązanie pieniężne.

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku rolnego (płatność I, II, III, IV raty podatku) na przykładzie podatku uiszczanego przez 7 podatników o numerach kont wymiarowych: 5550066, 5550075, 5550155, 1875009, 1585070, 2260116, 2860004.

Wyżej wymienioną próbę zbadano w zakresie:

- prawidłowości dokonania wymiaru podatku,
- terminowości doręczenia decyzji wymiarowych,
- poprawności przypisania podatku na kontach księgowych podatników,
- terminowości regulowania poszczególnych rat podatku.

W wyniku kontroli ustalono jak niżej:

- podatnikom objętym próbą decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego zostały doręczone za pokwitowaniem odbioru, w terminach umożliwiających terminową wpłatę I raty podatku,
- przy wymiarze podatku rolnego zastosowano stawkę podatkową w wysokości 185,13 zł za 1 ha przeliczeniowy (grunty gospodarstw rolnych), oraz w wysokości 370,25 zł od 1 ha fizycznego dla pozostałych gruntów, grunty klasy V, VI i VIz oraz grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych zostały zwolnione z podatku rolnego (zwolnienie ustawowe),
- powierzchnia gruntów wykazana w decyzjach w sprawie wymiaru podatku u losowo wybranych do kontroli podatników była zgodna z powierzchnią gruntów wynikającą z wypisów z ewidencji gruntów,
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z decyzji wymiarowych pod datą doręczenia decyzji wymiarowych,
- podatnicy podatek regulowali terminowo,
- wpłaty podatku zaewidencjonowano na indywidualnych kontach podatników pod datą zapłaty podatku zgodnie z dowodami źródłowymi,
- przypis należności z tytułu podatku rolnego (osoby fizyczne) zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. Wn 221 i Ma 720,
- wpłaty podatku zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. Wn 130 i Ma 221,
- przypisu oraz wpłat dokonano stosując podziałkę klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz. 75616 § 0320. Dokumenty do kontroli z zakresu ww. podatku zostały przedłożone przez Panią Marzenę Siulkowską – Kierownika Referatu ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

c. Podatek leśny (od osób fizycznych i prawnych, jednostki organizacyjne).

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2023 roku, UM w Ostrowi Mazowieckiej – Organ” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrow Mazowiecka z dnia 18.03.2024 r. (korekta nr 1) ustalono, że Miasto Ostrow Mazowiecka w 2023 r. uzyskało dochody z tytułu podatku leśnego w wysokości 21.147,09 zł, na planowane 21.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 100,70 %.

Powyższe dochody zaewidencjonowano w niżej wymienionych podziałkach:

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0330	12.000,00	12.700,00	0,00	0,00
756 – 75616 § 0330	9.000,00	8.447,09	3.477,88	528,29
Razem:	21.000,00	21.147,09	3.477,88	528,29

Rada Miasta Ostrow Mazowiecka nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym i nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2022 r. wynoszącej 323,18 zł za 1 m³ ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2022 r. (Monitor Polski z 2022 r., poz. 996).

W związku z powyższym na terenie Miasta Ostrow Mazowiecka w 2023 r. obowiązywała stawka podatku leśnego w wysokości 71,0996 zł od 1 ha fizycznego lasu.

c.1. Podatek leśny od osób prawnych.

Przypis podatku leśnego od osób prawnych na dzień 31.12.2023 r. wynosił 12.700,00 zł, odpis wynosił 0,00 zł (ustalono na podstawie wydruku z ewidencji podatkowej pn. „Rejestr przypisów i opisów, Podatki od osób prawnych, Wszystkie konta, Data księgowania od: 01.01.2023 do 31.12.2023, Podatek leśny”). Deklarację na podatek leśny na rok 2023 złożyło 3 podatników. Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku leśnego od osób prawnych na przykładzie podatku uiszczanego przez podatników o numerach kont wymiarowych 1000120, 1000121, 1000126 na łączną kwotę według deklaracji podatkowej na 2023 r. objętej kontrolą 12.700,00 zł. Przyjęta próba stanowiła 100,00 % dochodów uzyskanych w 2023 r. z tytułu podatku leśnego od osób prawnych.

Ustalono:

- a) podatnicy o numerach kont wymiarowych 1000121 i 1000120 złożyli deklarację na podatek leśny na rok 2023 z zachowaniem ustawowego terminu,
 - b) deklaracja podatnika o numerze konta wymiarowego 1000126 wpłynęła do Urzędu Miasta w Ostrowi Mazowieckiej z uchybieniem ustawowego terminu (15 stycznia), tj. w dniu 07.02.2023 r. (data nadania na pocztę w dniu 01.02.2023 r.),
 - c) podatnicy objęci próbą zastosowali prawidłową stawkę podatkową oraz prawidłowo obliczyli kwotę podatku,
 - d) przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników o numerach 1000126 i 1000120 dokonano w kwocie zgodnej z deklaracją pod datą wpływu deklaracji do Urzędu Miasta,
 - e) przypisu podatku podatnika o numerze konta wymiarowego 1000121 dokonano w kwocie zgodnej z deklaracją pod datą 31.01.2023 r.,
 - f) podatnicy o numerach kont wymiarowych 1000121 i 1000120 raty podatku leśnego regulowali terminowo,
 - g) podatnik o numerze konta wymiarowego 1000126 I ratę podatku leśnego uregulował z uchybieniem ustawowego terminu, tj. w dniu 06.02.2023 r.
- Odsetki z tego tytułu nie były naliczane, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej,
- h) wpłaty zaewidencjonowano na koncie podatnika pod datą zapłaty podatku zgodnie z dowodami źródłowymi,
 - i) przypis należności z tytułu podatku leśnego (osoby prawne) zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. Wn 221 i Ma 720,
 - j) wpłaty podatku zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. Wn 130 i Ma 221,
 - k) przypisu oraz wpłat dokonano stosując podziałkę klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz. 75615 § 0330.

c.2. Podatek leśny od osób fizycznych.

Przypis podatku leśnego od osób fizycznych na dzień 31.12.2023 r. wynosił 9.684,00 zł, odpis wynosił 14,00 zł (ustalono na podstawie wydruku z ewidencji podatkowej pn. „Rejestr przypisów i opisów, Podatki, Wszystkie konta, Data księgowania od: 01.01.2023 do 31.12.2023, Podatek leśny”). Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku leśnego od osób fizycznych na przykładzie 7 podatników o numerach kont wymiarowych: 2830011, 2765010, 1625014, 1135109, 1135110, 1625017, 1625016.

Wyżej opisaną próbę zbadano w zakresie:

- prawidłowości dokonania wymiaru podatku,
- terminowości doręczenia decyzji wymiarowych,
- poprawności przypisania podatku na kontach księgowych podatników,
- terminowości regulowania rat podatku,
- poprawności naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku zapłaty podatku po terminie płatności.

Ustalono:

- a) podatnikom decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego zostały doręczone za pokwitowaniem odbioru, w terminach umożliwiających terminową wpłatę podatku,
- b) powierzchnia gruntów leśnych wykazana w decyzjach wymiarowych była zgodna z powierzchnią lasów wynikającą z ewidencji gruntów,
- c) do obliczenia podatku leśnego na 2023 r. zastosowana została stawka podatku w wysokości 71,0996 zł,
- d) przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z decyzji wymiarowych pod datą doręczenia decyzji do podatnika,

Handwritten signature

Handwritten signature

e) podatnicy objęci próbą terminowo regulowali podatek leśny, z wyjątkiem podatnika o numerze konta wymiarowego 2765010, który wpłaty podatku jednorazowo (kwota 72,00 zł) dokonał w dniu 04.04.2023 r.

Odsetki z tego tytułu nie były naliczane, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej.

f) wpłaty podatku zaewidencjonowano na indywidualnych kontach podatników pod datą zapłaty podatku zgodnie z dowodami źródłowymi,

g) przypis należności z tytułu podatku leśnego (osoby fizyczne) zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. Wn 221 i Ma 720,

h) wpłaty podatku zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. Wn 130 i Ma 221,

i) przypisu oraz wpłat dokonano stosując podziałkę klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz. 75616 § 0330.

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

Ustalono, że w 2023 r. wpłaty z tytułu podatków dokonywane były przez podatników przelewem na rachunek bankowy Miasta.

e. Podatek od środków transportowych.

W 2023 r. sprawy z zakresu podatku od środków transportowych prowadzone były przez Pana Rafała Czarnieckiego – Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2023 roku, UM w Ostrowi Mazowieckiej – Organ” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrow Mazowiecka z dnia 18.03.2024 r. (korekta nr 1) ustalono, że Miasto Ostrow Mazowiecka w 2023 r. uzyskało dochody z tytułu podatku od środków transportowych w wysokości 1.820.308,36 zł na planowane 1.960.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 92,87 %.

Powyższe dochody zobrazowano poniżej (wg stanu na dzień 31.12.2023 r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0340	160.000,00	110.880,00	12.794,61	1,00
756 – 75616 § 0340	1.800.000,00	1.709.428,36	686.178,14	3.209,35
Razem	1.960.000,00	1.820.308,36	698.972,75	3.210,35

W 2023 r. w Mieście Ostrow Mazowiecka obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone w uchwale nr XLI/355/2022 Rady Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 19 października 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego dnia 28 października 2022 r. poz. 11034.

Stawki określone w ww. uchwale nie przekroczyły maksymalnych stawek dla poszczególnych rodzajów środków transportowych, określonych w art. 10 ust. 1-3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, w brzmieniu nadanym obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2022 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2023 (Monitor Polski z 2022 r. poz. 731) oraz obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 12 października 2022 r. w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2023 r. (Monitor Polski z 2022 r. poz. 1001).

Ustalono, że do Urzędu Miasta w Ostrowi Mazowieckiej wpływały ze Starostwa Powiatowego w Ostrowi Mazowieckiej co miesięczne informacje podatkowe dla Gminy Ostrow Mazowiecka o nabywanych i zbywanych środkach transportowych.

Informacje za 2023 r. wpłynęły do Urzędu Miasta w Ostrowi Mazowieckiej w dniach: 06.02.2023 r., 07.03.2023 r., 07.04.2023 r., 09.05.2023 r., 09.06.2023 r., 10.07.2023 r., 07.08.2023 r., 08.09.2023 r., 05.10.2023 r., 09.11.2023 r., 06.12.2023 r. i 08.01.2024 r.

e.1. Podatek od środków transportowych (osoby prawne).

Przypis podatku od środków transportowych od osób prawnych na dzień 31.12.2023 r. wynosił 113.757,00 zł, odpis wynosił 1.405,00 zł (ustalono na podstawie wydruku pn. „Rejestr przypisów i odpisów, Podatek transportowy, Wszystkie konta, Data księgowania od: 2023-01-01 do 2023-12-31”). Deklaracje na podatek od środków transportowych na 2023 r. złożyło 12 podatników. Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od środków transportowych od osób prawnych na przykładzie podatku uiszczanego przez podatników o numerach kont wymiarowych: 500933, 500926 i 501009 na łączną kwotę według deklaracji podatkowych na 2023 r. objętych kontrolą 21.046,00 zł.

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,
- poprawności przypisania oraz odpisania podatku na indywidualnych kontach podatników,
- terminowości regulowania rat podatku,
- naliczania odsetek w przypadku nieterminowych wpłat podatku.

W wyniku kontroli ustalono:

- a) zastosowano stawki określone w uchwale nr XLI/355/2022 Rady Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 19 października 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- b) podatnicy deklaracje złożyli w ustawowym terminie,
- c) przypisu lub odpisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z deklaracji, pod datą ich wpływu do Urzędu Miasta w Ostrowi Mazowieckiej,
- d) dokonane wpłaty zaksięgowano na indywidualnych kontach podatników zgodnie z dowodami źródłowymi,
- e) podatnicy objęci badaniem raty podatku regulowali terminowo,
- f) podatnik o numerze konta wymiarowego nr 500933 na dzień 01.01.2023 r. posiadał nadpłatę za 2022 r. w kwocie 191,00 zł, którą organ podatkowy na wniosek podatnika z dnia 05.09.2022 r. zaliczył na poczet raty podatku od środków transportowych w 2023 r. Do dnia 31.12.2023 r. nadpłata została rozliczona.
- g) przypisu należności z tytułu podatku od środków transportowych (osoby prawne) zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. Wn 221 i Ma 720,
- h) wpłaty podatku zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. Wn 130 i Ma 221,
- i) przypisu oraz wpłat dokonano stosując podziałkę klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz. 75615 § 0340. e.2. Podatek od środków transportowych (osoby fizyczne).

Przypis podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31.12.2023 r. wynosił 1.870.928,00 zł, odpis wynosił 60.046,07 zł (ustalono na podstawie wydruku pn. „Rejestr przypisów i odpisów, Podatek transportowy, Wszystkie konta, Data księgowania od: 2023-01-01 do 2023-12-31”). Deklaracje na podatek od środków transportowych na 2023 r. złożyło 153 podatników. Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od środków transportowych od osób fizycznych na przykładzie podatku uiszczanego przez 6 podatników o numerach kont wymiarowych: 101349, 101304, 101329, 100241, 100230, 101256 na łączną kwotę według deklaracji podatkowych na 2023 r. objętych kontrolą 33.408,00 zł.

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 Miasta,
- poprawności przypisania oraz odpisania podatku na indywidualnych kontach podatników,
- terminowości regulowania rat podatku,
- naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku nieterminowych wpłat podatku.

W wyniku kontroli ustalono:

- a) zastosowano stawki określone w uchwale nr XLI/355/2022 Rady Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 19 października 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- b) podatnicy deklaracje złożyli w terminie, przypisu na indywidualnych kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z deklaracji, pod datą jej wpływu do Urzędu Miasta w Ostrowi Mazowieckiej,
- c) dokonane wpłaty zaksięgowano na indywidualnych kontach podatników zgodnie z dowodami źródłowymi,
- d) podatnicy, dla których prowadzono konta wymiarowe o numerach: 101304 i 101329 wpłaty rat podatku od środków transportowych za 2023 r. dokonali z uchybieniem ustawowego terminu, tj.:
 - konto wymiarowe 101304 wpłaty I raty podatku podatnik dokonał w dniu 16.02.2023 r.
 - konto wymiarowe 101329 wpłaty I raty podatku podatnik dokonał w dniu 16.02.2023 r.,Odsetek nie naliczono ponieważ nie przekraczały równowartości trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej,
- e) pozostali podatnicy objęci badaniem raty podatku regulowali terminowo,

- f) u podatnika o numerze konta wymiarowego 100241 i 101256 na dzień 01.01.2023 r. widniała nadpłata w kwocie 2,00 zł za 2022 r., która została rozliczona do dnia 31.12.2023 r.,
- g) u podatnika o numerze konta wymiarowego 101256 na dzień 31.12.2023 r. widniała nadpłata w kwocie 2,00 zł za 2023 r.,
- h) u podatnika o numerze konta wymiarowego 101304 na dzień 01.01.2023 r. widniała nadpłata w kwocie 3,00 zł za 2022 r., która została rozliczona do dnia 31.12.2023 r., na dzień 31.12.2023 r. widniała nadpłata w kwocie 3,00 zł za 2023 r.,
- i) przypis należności z tytułu podatku od środków transportowych (osoby fizyczne) zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. Wn 221 i Ma 720,
- j) wpłaty podatku zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. Wn 130 i Ma 221,
- k) przypisu oraz wpłat dokonano stosując podziałkę klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz. 75616 § 0340.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Marzena Siulkowska – Kierownik ds. wymiaru podatków i opłat.

1.2.1. Egzekwowanie obowiązku podatkowego.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 18.03.2024 r. (korekta nr 1) ustalono, że w Mieście Ostrów Mazowiecka na dzień 31.12.2023 r. zaległości w podatkach wynosiły 4.486.297,44 zł, w tym: w podatku od nieruchomości w kwocie 3.766.776,55 zł, w podatku rolnym w kwocie 17.070,26 zł, w podatku leśnym w kwocie 3.477,88 zł i w podatku od środków transportowych w kwocie 698.972,75 zł.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Ewidencja upomnień, Podatki, Wszystkie konta, Data księgowania od: 2023-01-01 do 2023-12-31” i ewidencji upomnień od środków transportowych prowadzonej ręcznie pn. „Podatek transportowy; data księgowania od: 2023-01-01 do 2023-08-24” i „Podatek transportowy; data księgowania od: 2023-11-21 do 2023-12-31” ustalono, że w 2023 roku organ podatkowy wystawił i wysłał 460 upomnień do podatników, którzy nie regulowali w ustawowym terminie rat podatków od nieruchomości, rolnym i leśnym na łączną kwotę 315.627,75 zł oraz 57 upomnień w podatku od środków transportowych na łączną kwotę 978.940,94 zł.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Ewidencja tytułów wykonawczych, Podatki, Wszystkie konta, Data księgowania od: 2023-01-01 do 2023-12-31” ustalono, że w 2023 roku organ podatkowy wystawił i wysłał 132 tytuły wykonawcze na łączną kwotę 415.011,59 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie trybu postępowania organu podatkowego w odniesieniu do podatników, którzy w 2023 r. nie regulowali rat podatku terminowo, na podstawie decyzji wymiarowych, wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych oraz kart wymiarowych losowo wybranych podatników.

Badaniem objęto n.w. podatników, którym wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze w związku z zaległościami w płaceniu podatków, tj.:

- a) podatnikowi o numerze konta wymiarowego 1555245 w dniu 14.06.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 233.2023PNF dotyczące zaległości w podatku od nieruchomości na kwotę 2.440,60 zł (30,60 zł zaległość główna dotycząca I raty za 2023 r., 2.362,00 zł zaległość główna dotycząca II raty za 2023 r. + 32,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty upomnienia), upomnienie podwójnie awizowano do dnia 01.07.2023 r. Podatnik uregulował zaległość; w dniu 25.07.2023 r. w kwocie 2.392,60 zł tj. kwota 30,60 zł tytułem zaległości głównej I raty podatku, kwota 2.272,87 zł zaległość główna II raty podatku, kwota 73,13 zł odsetki oraz kwota 16,00 zł koszty upomnienia oraz w dniu 10.08.2023 r. w kwocie 89,13 zł tytułem zaległości II raty podatku,
- b) podatnikowi o numerze konta wymiarowego 3265016 w dniu 14.06.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 380.2023PNF dotyczące zaległości w podatku od nieruchomości na łączną kwotę 217,00 zł (201,00 zł zaległość główna dotycząca II raty za 2023 r. + 16,00 zł koszty upomnienia), upomnienie odebrano w dniu 16.06.2023 r. W dniu 16.06.2023 r. podatnik uregulował zaległość wraz z kosztami upomnienia,
- c) podatnikowi o numerze konta wymiarowego 1135018 w dniu 25.10.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 401.2023PNF dotyczące zaległości w podatku od nieruchomości na łączną kwotę 304,51 zł (288,51 zł zaległość główna dotycząca III raty za 2023 r. + 16,00 zł koszty upomnienia), upomnienie odebrano w dniu 07.12.2023 r. W dniu 14.11.2023 r. podatnik uregulował zaległość wraz z kosztami upomnienia,
- d) podatnikowi o numerze konta wymiarowego 2070002 w dniu 14.06.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 297.2023PNF dotyczące zaległości w podatku od nieruchomości na łączną kwotę 243,00 zł (99,00 zł zaległość główna dotycząca IV raty podatku za 2022 r., 64,00 zł zaległość główna dotycząca I raty podatku za 2023 r., 64,00 zł zaległość główna dotycząca II raty podatku za 2023 r.

+ 16,00 zł koszty upomnienia), upomnienie podwójnie awizowano do dnia 01.07.2023 r. Podatnik nie uregulował zaległości, Organ podatkowy wystawił tytuł wykonawczy nr SW/28/91/2023 z dnia 08.08.2023 r. dotyczący zaległości w podatku od nieruchomości. W dniu 15.09.2023 r. Urząd Skarbowy przekazał ściągniętą zaległość wraz z odsetkami i kosztami upomnienia ww. podatnika, e) podatnikowi o numerze konta wymiarowego 2665002 w dniu 14.06.2023 r. zostało wystawione upomnienie nr 259.2023PNF dotyczące zaległości w podatku od nieruchomości na łączną kwotę 210,00 zł (97,00 zł zaległość główna dotycząca I raty podatku za 2023 r., 97,00 zł zaległość główna dotycząca II raty podatku za 2023 r. + 16,00 zł koszty upomnienia), upomnienie podwójnie awizowano do dnia 01.07.2023 r. Podatnik nie uregulował zaległości, Organ podatkowy wystawił tytuł wykonawczy nr SW/28/77/2023 z dnia 08.08.2023 r. dotyczący zaległości w podatku od nieruchomości. W dniu 11.10.2023 r. Urząd Skarbowy przekazał ściągniętą zaległość wraz z odsetkami i kosztami upomnienia ww. podatnika,

Ustalono:

- podatnikom objętym kontrolą systematycznie wystawiano upomnienia z tytułu zaległości podatkowych,
- na upomnieniach wystawianych z tytułu zaległości podatkowych wskazywano rodzaj należności, których upomnienie dotyczyło,
- dla ww. podatników po upływie terminu wpłaty wynikającej z upomnienia wystawiano tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Marzena Siulkowska – Kierownik ds. wymiaru podatków i opłat oraz Pani Aneta Zbiejczyk – Inspektor ds. księgowości.

1.2.2. Prawdliwość stosowania ulg i zwolnień podatkowych.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 18.03.2024 r. (korekta nr 1) oraz informacji uzyskanej od Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 08.04.2025 r. wynikało, że w 2023 roku nie stosowano ulg i zwolnień w podatku rolnym na wnioski podatników (ulga inwestycyjna i z tytułu nabycia gruntów).

1.2.2.2. Umożenia zaległości, odroczenia płatności, terminowość i tryb załatwiania wniosków, dokumentacja będąca podstawą wydania decyzji.

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (8BCC9C5553D20C4B) z dnia 20.02.2024 r. oraz w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (8D0CC51D77E3C1F7) - korekta nr 1 z dnia 18.03.2024 r. w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, umorzenie zaległości podatkowych” wykazano w rozdz. 75615 i 75616 w § 0310 umorzenie zaległości podatkowych w kwocie 84.134,93 zł oraz w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” w rozdz. 75616 w § 0310 wykazano kwotę 18.238,07 zł

1.2.2.2.1. W 2023 r. wydano:

- 1 pozytywną decyzję w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (osoby prawne) na kwotę 33.304,00 zł,
- 2 pozytywne decyzje w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) na kwotę 50.830,93 zł,
- 2 pozytywne decyzje rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) na kwotę 18.238,07 zł.

Kontrolą objęto decyzję w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości na kwotę 33.304,00 zł, tj. 39,58 % umorzonego podatku od nieruchomości (84.134,93 zł) w zakresie:

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

Badaniem objęto decyzje o nr RB-P.3120.139.2023 z dnia 17.08.2023 r. na kwotę 33.304,00 zł (doręczona dnia 17.08.2023 r.) na wniosek z dnia 18.07.2023 r. - umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za okres maj – lipiec 2023 r. w kwocie 33.304,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 484,00 zł na koncie podatnika (nr 1000075).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- a) wydanie decyzji nastąpiło po uprzednim złożeniu podania przez podatnika,
- b) złożone podanie posiadało uzasadnienie trudnej sytuacji podatnika,

c) decyzję w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości wydano bez zebrania oświadczeń o otrzymanej pomocy de minimis za rok bieżący i 2 lata wstecz i z pominięciem przepisów o pomocy de minimis,

d) decyzje wydano terminowo,

e) decyzja w sprawie umorzenia zaległości została wydana przez osobę upoważnioną i doręczona podatnikowi za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,

f) umorzona zaległość w podatku od nieruchomości w kwocie 33.304,00 zł wynikająca z ww. decyzji została zaksięgowana („umorzona”) na indywidualnym koncie podatnika pod datą 13.08.2023 r.

g) decyzja zawierała pouczenie o możliwości odwołania

h) w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym i zbiorczym z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r. z dnia 18.03.2024 r. (korekta nr 1) błędnie wykazano w kolumnie 13 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – umorzenie zaległości podatkowych” w dz. 756 rozdz. 75615 § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” kwotę umorzonych odsetek od zaległości podatkowych, tj. wykazano kwotę 0,00 zł zamiast kwoty 484,00 zł.

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

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 18.03.2024 r. (korekta nr 1) wykazano:

Wyszczególnienie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy /zł/	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) /zł/	Umorzenie zaległości podatkowych /zł/	Rozłożenie na raty i odroczenie terminu płatności /zł/
Podatek od Nieruchomości	4.742.710,00 (osoby prawne 2.344.579,00 + osoby fizyczne 2.398.131,00)	0,00	84.134,93 (osoby prawne 33.304,00 + osoby fizyczne 50.830,93)	18.238,07 (osoby fizyczne)
Podatek rolny	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych	1.773.538,66 (osoby prawne 113.882,19 + osoby fizyczne 1.659.656,47)	0,00	0,00	0,00
Razem:	6.516.248,66	0,00	84.134,93	18.238,07

Te same kwoty wykazano w rocznym sprawozdaniu (jednostkowym) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2023 r., Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 18.03.2024 r. (korekta nr 1) oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy / miasta na prawach powiatu, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 20.02.2024 r.

Poddano kontroli prawidłowość wykazania danych w ww. sprawozdaniach, tj. Rb-27S i Rb-PDP, w zakresie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości i w podatku od środków transportowych.

Do kontroli przedłożono dokumenty:

1) dotyczące podatku od nieruchomości:

- uchwałę nr XLI/354/2022 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 19 października 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie miasta Ostrów Mazowiecka,

- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych; Pełny zakres kont wymiarowych; Stan powierzchni na dzień: 31.12.2023 r. Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej; Podatki - osoby prawne” (podatek od nieruchomości), z którego wynikało, że różnica pomiędzy podatkiem maksymalnym wynikającym z ustawy, a podatkiem lokalnym podatników zobowiązanych do uiszczania podatku w 2023 roku wynosiła 2.344.579,00 zł,

- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych; Pełny zakres kont wymiarowych; Stan powierzchni na dzień: 31.12.2023 r. Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej; Podatki - osoby fizyczne” (podatek od nieruchomości), z którego wynikało, że różnica pomiędzy podatkiem maksymalnym wynikającym z ustawy, a podatkiem lokalnym podatników zobowiązanych do uiszczania podatku w 2023 roku wynosiła 2.398.131,00 zł,

2) dotyczące podatku od środków transportowych:

- uchwałę nr XLI/355/2022 Rady Miasta Ostrowi Mazowiecka z dnia 19 października 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,

- wydruk komputerowy pn. „Skutki obniżenia stawek podatkowych [2023 rok]; dane pojazdów na dzień: 2023-12-31; Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej” (podatek od środków transportowych – osoby prawne), z którego wynikało, że różnica pomiędzy podatkiem maksymalnym wynikającym z ustawy, a podatkiem lokalnym wynosiła 113.882,19 zł,

- wydruk komputerowy pn. „Skutki obniżenia stawek podatkowych [2023 rok]; dane pojazdów na dzień: 2023-12-31; Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej” (podatek od środków transportowych – osoby fizyczne), z którego wynikało, że różnica pomiędzy podatkiem maksymalnym wynikającym z ustawy, a podatkiem lokalnym wynosiła 1.659.656,47 zł.

W wyniku kontroli prawidłowości obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i w podatku od środków transportowych w 2023 r. oraz prawidłowości wykazania ich w sprawozdaniach:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2023 r., Miasto Ostrowi Mazowiecka z dnia 18.03.2024 r. (korekta nr 1),

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrowi Mazowiecka z dnia 18.03.2024 r. (korekta nr 1),

- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy / miasta na prawach powiatu, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrowi Mazowiecka z dnia 20.02.2024 r. ustalono, że:

1) przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości i w podatku od środków transportowych w 2023 r. przyjmowano prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłoszonych w drodze obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2022 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2023 (Monitor Polski z 2022 r. poz. 731),

2) skutki obniżenia górnych stawek podatku: od nieruchomości i od środków transportowych do ww. sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP wyliczono jako różnicę pomiędzy dochodami, jakie Miasto mogłoby uzyskać (tj. przyjmując stawki z ww. obwieszczenia Ministra Finansów), a dochodami, jakie uzyskało, stosując stawki podatków uchwalone przez Radę Miasta Ostrowi Mazowiecka.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Marzena Siulkowska – Kierownik ds. wymiaru podatków i opłat.

1.2.2.4. Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

1) W dniu 05.01.2023 r. Burmistrz Miasta Ostrowi Mazowiecka sporządził Część A sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego na rok 2023 (7E7824D7FDF3C7C0).

W sprawozdaniu wykazane zostały niżej wymienione informacje:

a) w sekcji 1. w zakresie podatku od nieruchomości:

- 1.1. grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – stawka w wysokości 0,880 zł,

- 1.2. grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – stawka w wysokości 4,630 zł,

- 1.3. grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – stawka w wysokości 0,270 zł,

- 1.4. grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1023, z późn. zm.), i położone na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – stawka w wysokości 2,200 zł,

- 1.5. budynki mieszkalne – stawka w wysokości 0,710 zł,
- 1.6. budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – stawka w wysokości 21,430 zł,
- 1.7. budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – stawka w wysokości 11,400 zł,
- 1.8. budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń – stawka w wysokości 4,440 zł,
- 1.9. budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – stawka w wysokości 4,650 zł,
- 1.10. budowle – stawka w wysokości 2,000 %.

b) w sekcji 2. w zakresie podatku rolnego:

- 2.1. grunty gospodarstw rolnych – stawka w wysokości 74,05 zł,
- 2.2. pozostałe grunty.

c) w sekcji 3. w zakresie podatku leśnego:

- 3.1. lasy, z wyjątkiem wykazanych w sekcji 3.2. – stawka w wysokości 323,18 zł,
- 3.2. lasy wchodzące w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych.

d) w sekcji 4. dotyczącej podejmowanych uchwał przez Radę Miasta wykazano:

- w zakresie podatku od nieruchomości uchwałę nr XLI/354/2022 z dnia 19 października 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie miasta Ostrów Mazowiecka (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego 2022.11033),
- w zakresie podatku rolnego uchwały nie wykazano, ponieważ w kontrolowanym okresie nie była podejmowana,
- w zakresie podatku leśnego uchwały nie wykazano, ponieważ w kontrolowanym okresie nie była podejmowana.

W części A sprawozdania podatkowego SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2023 kontroli poddano:

- prawidłowość wykazania stawek w podatku od nieruchomości,
- prawidłowość wykazania średniej ceny skupu żyta,
- prawidłowość wykazania średniej ceny sprzedaży drewna,
- prawidłowość wykazania podjętych przez Radę Miejską uchwał.

Ustalono:

- w zakresie podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu wysokości stawek dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania zgodne były ze stawkami ustalonymi przez Radę Miasta Ostrów Mazowiecka uchwałą nr XLI/354/2022 z dnia 19 października 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie miasta Ostrów Mazowiecka,

- wykazana w sprawozdaniu średnia cena skupu żyta w kwocie 74,05 zł za 1 dt wynikała z komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2022 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2023,

- wykazana w sprawozdaniu średnia cena sprzedaży drewna w kwocie 323,18 zł za 1 m³ wynikała z komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2022 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2022 r.

2) W dniu 12.07.2023 r. Burmistrz Miasta Ostrów Mazowiecka sporządził Część B sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego na rok 2023 (393B07E65F16ACE1).

W sprawozdaniu wykazane zostały niżej wymienione informacje:

a) w sekcji 1. w zakresie podatku od nieruchomości:

- 1.1. grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – powierzchnia podstawy opodatkowania 1.573.127 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²,
- 1.2. grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – powierzchnia podstawy opodatkowania 0,0000 ha, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0,0000 ha,
- 1.3. grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – powierzchnia podstawy opodatkowania 2.682.060 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²,
- 1.4. grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1023, z późn. zm.), i położone na terenach,

dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – powierzchnia podstawy opodatkowania 0 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²,
- 1.5. budynki mieszkalne – powierzchnia podstawy opodatkowania 658.406 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²,
- 1.6. budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – powierzchnia podstawy opodatkowania 358.258 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²,
- 1.7. budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – powierzchnia podstawy opodatkowania 3.166 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²,
- 1.8. budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń – powierzchnia podstawy opodatkowania 18.511 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²,
- 1.9. budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – powierzchnia podstawy opodatkowania 106.161 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²,
- 1.10. budowle – powierzchnia podstawy opodatkowania 137.823.086 zł, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 zł,

b) w sekcji 2. w zakresie podatku rolnego:

- 2.1. grunty gospodarstw rolnych – powierzchnia podstawy opodatkowania 238,2498 ha przeliczeniowych, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku – 0,0000 ha przeliczeniowych,
- 2.2. pozostałe grunty – powierzchnia podstawy opodatkowania 144,7326 ha, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku – 0,0000 ha,

c) w sekcji 3. w zakresie podatku leśnego:

- 3.1. lasy, z wyjątkiem wykazanych w sekcji 3.2. – powierzchnia podstawy opodatkowania 314,8351 ha, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku – 0,0000 ha,
- 3.2. lasy wchodzące w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych – powierzchnia podstawy opodatkowania 0,0000 ha, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku – 0,0000 ha.

Ustalono:

- podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym oraz zwolnienia wykazane w części B sprawozdania podatkowego SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2023 wynikały z wydruków komputerowych pn. „Powierzchnie według słownika rodzajów nieruchomości, Stan na dzień: 30.06.2023” – podatek od nieruchomości osoby fizyczne, „Powierzchnie według słownika rodzajów nieruchomości, Stan na dzień: 30.06.2023” – podatek od nieruchomości osoby prawne, „Powierzchnie w podatku rolnym i leśnym, Stan na dzień: 30.06.2023” – osoby fizyczne, „Powierzchnie w podatku rolnym i leśnym, Stan na dzień: 30.06.2023” – osoby prawne, „Dane wg słowników ulg i zwolnień dla podatku od nieruchomości, Stan na dzień: 30.06.2023” – osoby fizyczne, „Dane wg słowników ulg i zwolnień dla podatku od nieruchomości, Stan na dzień: 30.06.2023” – osoby prawne,

- sprawozdanie zostało podpisane przez Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka.

Materiały do kontroli przedłożyła Pani Marzena Siulkowska – Kierownik ds. wymiaru podatków i opłat.

1.3. Dochody z majątku.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 18.03.2024 r. (korekta nr 1) ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku Miasta Ostrów Mazowiecka przedstawiały się następująco:

a) w § 0470 – „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności” w dz. 700 rozdz. 70005 w kwocie 10.490,29 zł na planowane 10.500,00 zł, tj. 99,91 %, zaległości w kwocie 353,35 zł,
b) w § 0550 – „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” w dz. 700 rozdz. 70005 w kwocie 413.101,83 zł na planowane 430.000,00 zł, tj. 96,07 %, zaległości w kwocie 573.312,64 zł, nadpłaty w kwocie 13.186,22 zł,

c) w § 0750 – „Wpływy z najmu i dzierżawy”:

- w dz. 010 rozdz. 01095 w kwocie 712,23 zł na planowane 712,23 zł, tj. 100,00 %,
- w dz. 700 rozdz. 70005 w kwocie 177.215,62 zł na planowane 272.000,00 zł, tj. 65,15 %, zaległości w kwocie 397.300,70 zł, nadpłaty w kwocie 286,78 zł,
- w dz. 700 rozdz. 70007 w kwocie 1.027.696,24 zł na planowane 1.247.000,00 zł, tj. 82,41 %, zaległości w kwocie 6.742,50 zł, nadpłaty w kwocie 146,69 zł,

- w dz. 926 rozdz. 92604 w kwocie 308.722,21 zł na planowane 303.550,00 zł, tj. 101,70 %, zaległości w kwocie 1.963,41 zł,
 - d) w § 0760 – „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności” w dz. 700 rozdz. 70005 w kwocie 71.139,75 zł na planowane 120.000,00 zł, tj. 59,28 %, zaległości w kwocie 54.221,83 zł, nadpłaty w kwocie 2.688,99 zł,
 - e) w § 0770 – „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w dz. 700 rozdz. 70005 w kwocie 888.976,89 zł na planowane 1.400.000,00 zł, tj. 63,50 %,
 - f) w § 0870 – „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”:
 - w dz. 700 rozdz. 70007 w kwocie 369.305,00 zł na planowane 400.000,00 zł, tj. 32,33 %, nadpłaty w kwocie 10,00 zł,
 - w dz. 900 rozdz. 90004 w kwocie 813,01 zł na planowane 0,00 zł, zaległości w kwocie 0,05 zł,
- Realizacja poszczególnych dochodów z majątku została opisana w rozdziale IV „Gospodarka mieniem” niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody.

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

Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 18.03.2024 r. (korekta nr 1) ustalono, że w 2023 r. Miasto Ostrów Mazowiecka uzyskało dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie 22.427.326,00 zł na planowane 22.427.326,00 zł (dz. 756, rozdz. 75621, § 0010), a więc plan wykonano w 100,00 %.

Zrealizowane w tej podziałce klasyfikacji budżetowej dochody były zgodne z danymi w tym zakresie wynikającymi z „Informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku PIT w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.” zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

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

Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 18.03.2024 r. (korekta nr 1) ustalono, że w 2023 r. Miasto Ostrów Mazowiecka uzyskało dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie 4.544.112,00 zł na planowane 4.544.112,00 zł (dz. 756, rozdz. 75621, § 0020), a więc plan wykonano w 100,00 %.

Zrealizowane w tej podziałce klasyfikacji budżetowej dochody były zgodne z danymi w tym zakresie wynikającymi z „Informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.” zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

1.4.3. Podatek od czynności cywilnoprawnych.

Według Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 18.03.2024 r. (korekta nr 1) ustalono, że w 2023 r. Miasto Ostrów Mazowiecka uzyskało dochody z podatku od czynności cywilnoprawnych:

- w dziale 756, rozdziale 75615, § 0500 uzyskano dochody w kwocie 10.501,00 zł na planowane w kwocie 50.000,00 zł, a więc plan wykonano w 21,00 %,
- w dziale 756, rozdziale 75616, § 0500 uzyskano dochody w kwocie 1.355.124,41 zł na planowane w kwocie 1.600.000,00 zł, a więc plan wykonano w 84,70 %.

Zrealizowane w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej dochody były zgodne z danymi w tym zakresie wynikającymi z „Informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w okresie od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. - część 1” zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

1.4.4. Dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W 2023 r. Miasto Ostrów Mazowiecka z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskało dochody w wysokości 754.965,90 zł na planowane 600.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 125,83 %. Powyższe wpływy ujęto jako dochody dz. 756, rozdz. 75618 § 0480 w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 18.03.2024 r. (korekta nr 1).

W 2023 r. obowiązywały następujące uchwały Rady Miasta Ostrów Mazowiecka:

- Nr XXXIII/303/2022 z dnia 09 marca 2022 r. w sprawie przyjęcia Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta Ostrów Mazowiecka na lata 2022-2025,

- Nr III/16/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie zasad usytuowania na terenie Miasta Ostrów Mazowiecka miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,

- Nr III/17/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Miasta Ostrów Mazowiecka.

Na podstawie rejestru wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że na dzień 31.12.2023 r. było ważnych 160 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, z czego:

a) do spożycia poza miejscem sprzedaży – 123 zezwolenia w tym:

- 43 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa, w tym 19 wydanych w 2023 r.,

- 41 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa), w tym 15 wydanych w 2023 r.,

- 39 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18 % alkoholu, w tym 15 wydanych 2023 r.,

b) do spożycia w miejscu sprzedaży – 37 zezwoleń w tym:

- 18 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa, w tym 13 wydanych 2023 r.,

- 10 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa), w tym 7 wydanych 2023 r.,

- 9 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18 % alkoholu, w tym 5 wydanych 2023 r.,

W 2023 r. wydano 3 jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dotyczących piwa oraz 1 zezwolenie cateringowe na sprzedaż napojów alkoholowych.

Szczegółowej kontroli poddano 10 zezwoleń wydanych w 2023 r. o numerach: I.7.A.7.2023 z dnia 29.03.2023 r., I.7.B.3.2023 z dnia 29.03.2023 r., I.7.C.3.2023 z dnia 29.03.2023 r., I.32.A.32.2023 z dnia 28.07.2023 r., I.28.B.21.2023 z dnia 28.07.2023 r., I.27.C.19.2023 z dnia 28.07.2023 r., I.13.A.13.2023 z dnia 30.05.2023 r., I.13.B.9.2023 z dnia 30.05.2023 r., I.13.C.8.2023 z dnia 30.05.2023 r., II.6.A.6.2023 z dnia 17.03.2023 r.,

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

- poprawności wypełnienia wniosków,

- kompletności dokumentów dołączonych do wniosków,

- prawidłowości ustalenia i wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń w 2023 r.,

- wydawania zezwoleń na czas oznaczony, oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych, po wydaniu pozytywnej opinii Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,

- okresu na które zezwolenie jest wydawane,

- terminowości wydania zezwoleń.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów ustalono:

a) wnioski składane przez przedsiębiorców były prawidłowo wypełnione oraz posiadały wymagane dokumenty dodatkowe,

b) opłaty za korzystanie z zezwoleń naliczono i pobrano w prawidłowej wysokości (proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia),

c) za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych opłaty były uiszczane do dnia ich wydania,

d) zezwolenia wydawano oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych, po uprzednim uzyskaniu, wyrażonej w formie postanowienia, pozytywnej opinii Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,

e) pozostałe zezwolenia były wydawane na czas określony, nie krótszy niż wynikający z art. 18 ust. 9 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,

f) zezwolenia zostały wydane w ustawowym terminie załatwienia sprawy w myśl art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego.

g) wpłaty zostały zaklasyfikowane do działu 756 rozdz. 75618 § 0480.

Dokumenty do kontroli z powyższego zakresu przedłożyła Pani Beata Długolecka - Podinspektor ds. działalności gospodarczej.

1.4.5. Dochody z tytułu odbioru odpadów komunalnych.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2023 roku, UM w Ostrowi Mazowieckiej – Organ” oraz sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 18.03.2024 r. (korekta nr 1) - dz. 900, rozdz. 90002 § 0490 ustalono, że w 2023 r. dochody Miasta Ostrów Mazowiecka z powyższego tytułu wynosiły 5.272.637,20 zł na planowane 5.545.675,47 zł, a więc plan został zrealizowany w 95,08 %.

Na dzień 31.12.2023 r.:

- dokonano przypisu z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych w kwocie 6.798.340,00 zł oraz odpisu w kwocie 1.560.821,25 zł (na podstawie wydruk pn. „Rejestr przypisów i odpisów, Opłaty lokalne, Data księgowania od: 2023-01-01 do 2023-12-31, Księgowość zobowiązań”),
- zaległości z tytułu ww. opłat wynosiły 306.472,06 zł, a nadpłaty 14.807,88 zł (wydruki z ewidencji księgowości podatkowej pn. „Wykaz zaległości na dzień: 2023-12-31, Opłaty lokalne, Księgowość zobowiązań” oraz pn. „Wykaz nadpłat na dzień: 2023-12-31, Opłaty lokalne, Księgowość zobowiązań”).

W okresie objętym kontrolą w Mieście Ostrów Mazowiecka z ww. zakresu obowiązywały uchwały Rady Miasta jak niżej:

1) nr XV/160/2020 z dnia 24 lutego 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości zamieszkałych na terenie Miasta Ostrów Mazowiecka oraz ustalenia stawki tej opłaty,

2) nr XXI/206/2020 z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Na podstawie § 1 uchwały wyżej wymienionej ustalono, że właściciele nieruchomości położonych na terenie miasta Ostrów Mazowiecka zobowiązani są wносить opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w łącznej wysokości za trzy miesiące kalendarzowe w terminie do 15 każdego miesiąca kończącego kwartał na rachunek bankowy Urzędu Miasta Ostrów Mazowiecka,

3) nr XLI/361/2022 z dnia 19 października 2022 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Miasta Ostrów Mazowiecka i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz sposób świadczenia usług przez punkt selektywnego zbierania odpadów komunalnych,

4) nr XVI/164/2020 z dnia 11 marca 2020 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie miasta Ostrów Mazowiecka oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XLI/365/2022 z dnia 19 października 2022 r.,

5) nr XLI/362/2022 z dnia 19 października 2022 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie miasta Ostrów Mazowiecka.

Dokonano kontroli w zakresie:

- prawidłowości stosowania stawek wynikających z wyżej wymienionej uchwały Rady Miasta,
- przypisanej kwoty na indywidualnym koncie podmiotu,
- terminowości regulowania poszczególnych rat opłaty,
- naliczania i pobierania odsetek od nieterminowych wpłat.

Poddano kontroli prawidłowość naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok 2023 oraz terminowość wpłat na podstawie wydruków z indywidualnych kont właścicieli nieruchomości 10 podmiotów, dla których prowadzono konta wymiarowe o numerach: 1612, 3396, 4691, 3674, 3049, 2604, 481, 2582, 4067, 2929, którym naliczono za 2023 rok opłaty za gospodarowanie odpadami w kwocie 16.425,00 zł.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów (uchwały, deklaracje, karty wymiarowo-księgowe dla poszczególnych podmiotów) ustalono, że:

- a) zastosowane stawki opłaty były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Rady Miasta,
- b) przypisana opłata na indywidualnych kontach była zgodna z deklaracjami o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożonymi przez podmioty,
- c) podmioty, dla których prowadzono konta wymiarowe o numerach: 1612, 4691, 3674 i 2604 dokonali płatności rat opłaty po upływie ustalonego terminu, tj.:

- podmiot 1612 – II ratę w dniu 26.06.2023 r., III ratę w dniu 18.09.2023 r., IV ratę w dniu 27.12.2023 r.,
- podmiot 4691 – II ratę w dniu 26.06.2023 r., III ratę w dniu 09.10.2023 r., IV ratę w dniu 20.12.2023 r.,
- podmiot 3674 – I ratę w dniu 27.03.2023 r.,
- podmiot 2604 – I ratę w dniu 16.03.2023 r.

Odsetki z tego tytułu nie były naliczane, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej,

d) pozostałe podmioty poszczególne raty opłaty regulowały terminowo,

e) wpłaty zaewidencjonowano na indywidualnych kontach wymiarowych właścicieli nieruchomości pod datami zgodnie z dowodami wpłat,

f) przypis należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. Wn 221 i Ma 720,

g) przypis oraz wpłaty zostały zaklasyfikowane do działu 900 rozdz. 90002 § 0490.

Dokumenty do kontroli z zakresu odbioru odpadów komunalnych przedłożyła Pani Magdalena Osińska – Inspektor ds. gospodarki odpadami i mieszkalnictwa.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 20.02.2024 r. (2CCF1131EFA2B771) ustalono, że plan wydatków wynosił 74.039.196,20 zł natomiast wykonanie 65.375.343,44 zł.

Poddano kontroli stopień realizacji wydatków Urzędu Miasta Ostrów Mazowiecka na losowo wybrane dni w roku 2023, tj. na: 30.06.2023 r., 04.07.2023 r., 20.08.2023 r., 30.09.2023 r., 10.10.2023 r., 23.11.2023 r. oraz 05.12.2023 r.

Analizę przeprowadzono w oparciu o wydruki z ewidencji księgowej pn. „Realizacja budżetu, Miasto Ostrów Maz – JST, Wydatki” na wyżej wymienione dni roku 2023.

Kontrola realizacji wydatków na poszczególne dni wykazała, że zrealizowane wydatki mieszczą się w granicach przyjętego planu.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Marta Kurta – Inspektor ds. księgowości.

2.1. Wydatki bieżące.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 18.03.2024 r. (96366A7126219E24 Korekta nr 1) ustalono, że w 2023 roku zrealizowano wydatki bieżące w łącznej kwocie: 98.725.308,03 zł na planowane 105.366.313,43 zł, co stanowiło 93,70 % wykonania planu. Dokonano kontroli losowo wybranych wydatków bieżących poniesionych przez Miasto Ostrów Mazowiecka w 2023 roku w zakresie ich zgodności z obowiązującymi przepisami.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 20.02.2024 r. oraz wydruków z ewidencji księgowej pn. „Realizacja budżetu; Miasto Ostrów Maz – JST, Okres od: 01.01.2023 do: 31.12.2023, Wydatki” dla paragrafów 4010, 4040, 4110, 4120, 4170 ustalono, że z budżetu Miasta w 2023 roku wydatkowano łącznie w paragrafach: 4010, 4040, 4110, 4120, 4170 na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta Ostrów Mazowiecka kwotę 7.544.221,14 zł, co stanowiło 11,54 % ogółu wykonanych wydatków Urzędu Miasta (65.375.343,44 zł) i 5,88 % ogółu wykonanych wydatków budżetu Miasta (128.234.589,66 zł).

2.1.1.1. W ramach kontroli poniesionych w 2023 roku wydatków na wynagrodzenia sprawdzono prawidłowość ustalenia wynagrodzenia 4 pracowników Urzędu Miasta Ostrów Mazowiecka, tj.: Burmistrza Miasta, Skarbnika Miasta, Sekretarza Miasta oraz Zastępcy Burmistrza Miasta.

Zapoznano się z pismami Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka określającymi wynagrodzenia obowiązujące na 2023 r., aktami osobowymi potwierdzającymi wykształcenie i długość zatrudnienia, świadectwami pracy oraz zarządzeniem nr 130/2021 Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 8 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Ostrów Mazowiecka wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr: 173/2021 z dnia 31.12.2021 r. i 83/2023 z dnia 05.07.2023 r.

Regulamin określał wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych, szczegółowe warunki wynagradzania, sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego, nagród, a także tabele kategorii zaszerzegowania, tabele minimalnego i maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego.

Ustalono, że treść regulaminu wynagradzania była zgodna z ustawą o pracownikach samorządowych. Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracownikach, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2023 wynikało, że na dzień 31.12.2023 r. w Urzędzie Miasta Ostrów Mazowiecka zatrudnionych było łącznie 77 osób. Przyjęta próba stanowiła 5,19 % wszystkich pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta Ostrów Mazowiecka.

W 2023 r. Burmistrzowi Miasta Ostrów Mazowiecka przysługiwało wynagrodzenie ustalone uchwałą nr XXX/279/2021 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 24 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka, tj.: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę oraz dodatek specjalny w wysokości 30 % łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Pozostałym pracownikom objętym kontrolą przysługiwały wynagrodzenia określone pismami Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka, tj.:

a) Sekretarzowi Miasta z dnia 14.02.2022 r. ustalono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku za usługę lat w wysokości 11% wynagrodzenia zasadniczego oraz pismami z dnia 24.01.2023 r. i 30.06.2023 r. przyznano dodatek specjalny,

- b) Skarbnikowi Miasta z dnia 14.02.2022 r. ustalono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku za wysługę lat w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego oraz pismami z dnia 24.01.2023 r. i 30.06.2023 r. przyznano dodatek specjalny,
- c) Zastępcy Burmistrza Miasta z dnia 14.02.2022 r. ustalono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku za wysługę lat w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego oraz pismami z dnia 24.01.2023 r. i 30.06.2023 r. przyznano dodatek specjalny.
- W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że:
- 1) stawki wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka ustalone uchwałą nr XXX/279/2021 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 24 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka były zgodne z przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
 - 2) łączna kwota wynagrodzenia miesięcznego w roku 2023 Burmistrza Miasta nie była niższa niż 80% maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz nie przekraczała wysokości 11,2-krotności określonej w ustawie z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej (kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, która w 2023 r. wynosiła 1.789,42 zł),
 - 3) kategorie zaszerzegowania, stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego określone dla ww. pracowników objętych kontrolą, tj. zatrudnionych na podstawie powołania i umowy o pracę były zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz z ww. zarządzeniem nr 130/2021 Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 8 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Ostrów Mazowiecka wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr: 173/2021 z dnia 31.12.2021 r. i 83/2023 z dnia 05.07.2023 r.,
 - 4) Skarbnik Miasta spełniał wymagania kwalifikacyjne określone w ustawie o finansach publicznych,
 - 5) ww. pracownicy spełniali wymagania kwalifikacyjne, które były wymagane na wymienionych wyżej stanowiskach pracy,
 - 6) dodatek funkcyjny był przyznawany ww. pracownikom,
 - 7) ustalona kwota dodatku funkcyjnego dla ww. pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, powołania i umowy o pracę nie przekraczała maksymalnego poziomu określonego ww. rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. oraz w ww. regulaminie,
 - 8) dodatek specjalny w wybranej próbie pracowników przyznawany był na podstawie:
 - a) Burmistrzowi Miasta w okresie od stycznia do grudnia 2023 r. w wysokości 30 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. zgodnie z § 6 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r.,
 - b) ww. pracownikom na czas określony wraz z uzasadnieniem zwiększenia obowiązków służbowych, tj. zgodnie z ww. regulaminem,
 - 9) dodatek za wieloletnią pracę przysługiwał pracownikom po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrastał o 1 % za każdy dalszy rok pracy, aż do osiągnięcia 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek za wieloletnią pracę był wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia.
- Ww. pracownikom przyznano dodatek za wieloletnią pracę na podstawie udokumentowanych okresów zatrudnienia i innych okresów od których zależą uprawnienia pracownicze (świadczenia pracy i ukończenia szkół oraz okresy pracy).
- Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Małgorzata Dąbkowska – Inspektor ds. pracowniczych.
- 2.1.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń.
- Poddano kontroli listy płac pracowników Urzędu Miasta Ostrów Mazowiecka za miesiące: czerwiec, lipiec i sierpień 2023 r. w zakresie zgodności naliczonego i wypłaconego wynagrodzenia z uchwałą nr XXX/279/2021 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 24 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka oraz pozostałych pracowników objętych kontrolą z wyżej wymienionymi dokumentami, w których określono wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego. Kontrolą objęto następujące dokumenty:
- a) miesiąc czerwiec 2023 r.: „Lista płac: W010623 Wynagrodzenie za czerwiec 2023 r., Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej” z dnia 23.06.2023 r. (pracownicy pozycje listy: 2, 6, 32, 75) - wyciąg bankowy nr 115/2023 z dnia 26.06.2023 r.,
 - b) miesiąc lipiec 2023 r.: „Lista płac: W010723 Wynagrodzenie za lipiec 2023 r., Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej” z dnia 25.07.2023 r. (pracownicy pozycje listy: 2, 6, 33, 74) - wyciąg bankowy nr 136/2023 z dnia 26.07.2023 r.,

c) miesiąc sierpień 2023 r.: „Lista płac: W010823 Wynagrodzenie za sierpień 2023 r., Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej” z dnia 24.08.2023 r. (pracownicy pozycje listy: 2, 7, 33, 77) - wyciąg bankowy nr 156/2023 z dnia 25.08.2023 r.,

W wyniku kontroli ustalono:

- wynagrodzenia za miesiące objęte kontrolą zostały naliczone i wypłacone w prawidłowych kwotach zgodnie z ww. uchwałą Rady Miasta oraz ww. pismami Burmistrza Miasta, w których określono wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego,
- listy płac zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,

- wypłaty wynagrodzenia dokonano w terminie określonym w ww. regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta Ostrow Mazowiecka,
- wydatki z ww. tytułu księgowano na koncie rozrachunkowym: 231 („Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”) Winien 404 i Ma 231.

2.1.1.3. Inne wypłaty dokonywane w ramach § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników (nagrody).

Sprawy z zakresu nagród dla pracowników Urzędu Miasta zostały uregulowane w § 10 regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta Ostrow Mazowiecka wprowadzonego zarządzeniem Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka nr 130/2021 z dnia 8 grudnia 2021 r. wraz ze zmianami. Z regulaminu wynikało m.in., że nagroda może być przyznana dla pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

2.1.1.3.1. Nagrody uznaniowe.

Badaniem objęto nagrody uznaniowe przyznane i wypłacone 4 pracownikom, tj.: Zastępcy Burmistrza Miasta, Sekretarza Miasta, Skarbnikowi Miasta i Inspektorowi ds. pracowniczych na łączną kwotę 22.800,00 zł, tj. 15,48 % wszystkich środków wydatkowanych na nagrody dla pracowników Urzędu Miasta w miesiącu maj 2023 r. (147.300,00 zł).

Do kontroli przedłożono dokumenty, jak niżej:

- 1) pismo Burmistrza Miasta z dnia 09.05.2023 r. przyznające nagrody dla: Zastępcy Burmistrza Miasta, Sekretarza Miasta i Skarbnika Miasta,
- 2) pismo Dyrektora Wydziału Organizacji i Bezpieczeństwa z dnia 12.05.2023 r. zatwierdzone przez Burmistrza Miasta w sprawie przyznania nagród dla pracowników wydziału,
- 3) akta osobowe: Zastępcy Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka, Sekretarza Miasta Ostrow Mazowiecka, Skarbnika Miasta Ostrow Mazowiecka i Inspektora ds. pracowniczych,
- 4) listę płac pn. „Lista płac: NS010523 Nagrody, okres: 2023.05, Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej” z dnia 12.05.2023 r., pozycja pracownika na liście 5, 9, 28 i 66,
- 5) wyciąg bankowy nr 86/2023 z dnia 12.05.2023 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- Burmistrz Miasta zatwierdził dokument ww. w punkcie 2 z przyznanymi kwotami,
- wypłaty nagrody dokonano przelewem w dniu 12.05.2023 r.,
- w aktach osobowych pracowników brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie nagrody,
- lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osobę upoważnioną,
- wydatki z ww. tytułu księgowano na koncie rozrachunkowym: 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” Winien 404 i Ma 231.

2.1.1.3.2. Nagrody jubileuszowe.

Na podstawie pism w sprawie nagrody jubileuszowej, świadectw pracy, kart wynagrodzeń oraz list płac przedłożonych przez Panią Małgorzatę Dąbkowską – Inspektora ds. pracowniczych ustalono, że w 2023 r. prawo do nagrody jubileuszowej nabyło 11 pracowników na stanowisku urzędniczym.

Kontroli poddano poprawność naliczenia oraz terminowość wypłaty nagrody jubileuszowej dla 2 pracowników na stanowisku urzędniczym na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- 1) Inspektor ds. utrzymania i eksploatacji obiektów i urzędzeń komunalnych:
 - pismo Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 03.07.2023 r. informujące o nabyciu prawa do nagrody jubileuszowej z okazji 45-lecia pracy zawodowej (w wysokości 400 % wynagrodzenia miesięcznego),
 - wydruk pn. „Lista nagród jubileuszowych”, z którego wynikało, że pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 02.07.2023 r. (niedziela),
 - lista płac: „Lista płac: NJ0107232 Nagroda jubileuszowa” sporządzona w dniu 03.07.2023 r.,
 - wyciąg bankowy nr 120/2023 z dnia 03.07.2023 r.,

2) Inspektor ds. oświaty:

- pismo Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 12.10.2023 r. informujące o nabyciu prawa do nagrody jubileuszowej z okazji 25-lecia pracy zawodowej (w wysokości 100 % wynagrodzenia miesięcznego),

- wydruk pn. „Lista nagród jubileuszowych”, z którego wynikało, że pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 12.10.2023 r.,
- lista płac: „Lista płac: NJ021023 Nagroda jubileuszowa” sporządzona w dniu 12.10.2023 r.,
- wyciąg bankowy nr 189/2023 z dnia 12.10.2023 r.

Na podstawie powyższego ustalono:

- ww. pracownikom wypłacono nagrodę jubileuszową niezwłocznie po nabyciu do niej prawa,
- lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osobę upoważnioną,
- nagroda jubileuszowa została naliczona i wypłacona w prawidłowej wysokości.

2.1.1.4. Prawidłowość ustalenia diet dla radnych.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 20.04.2024 r. (3C4934AB24B872ED) ustalono, że wydatki z tytułu diet radnych w 2023 r. w Miasto Ostrów Mazowiecka wyniosły 562.323,48 zł (dz. 750 rozdz. 75022 § 3030). W 2023 r. zasady przyznawania i wysokość diet radnych określała uchwała nr XIII/157/2020 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 5 lutego 2020 r. w sprawie ustalenia zasad i wysokości diet przysługujących radnym wraz ze zmianą dokonaną uchwałą nr XXX/280/2021 z dnia 24 listopada 2021 r.

Z postanowień ww. uchwał wynikało m.in., że:

- 1) podstawę diet stanowi 2,4-krotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- 2) wysokość miesięcznych diet radnych Miasta Ostrów Mazowiecka wynosiła:
 - a) dla Przewodniczącego Rady – 75% podstawy, o której mowa w pkt. 1,
 - b) dla wiceprzewodniczących rady – 65% podstawy, o której mowa w pkt. 1,
 - c) dla przewodniczących komisji stałych rady – 56% podstawy, o której mowa w pkt. 1,
 - d) dla radnego będącego członkiem co najmniej jednej komisji stałej rady – 47% podstawy, o której mowa w pkt. 1,
 - e) dla radnego, który nie jest członkiem co najmniej jednej komisji stałej rady – 5% podstawy, o której mowa w pkt. 1,
- 3) wysokość diety ulegała obniżeniu proporcjonalnie do liczby dni w miesiącu, w którym odbywały się sesje Rady, posiedzenia Komisji i dyżury.

Poddano kontroli przestrzeganie uregulowań dotyczących naliczania i wypłaty diet dla radnych, określonych w ww. uchwałach Rady Miasta oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu Miasta.

Kontroli dokonano za miesiące: marzec, kwiecień i maj 2023 r. na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

1) miesiąc marzec:

- wykazy Radnych Rady Miasta wg pełnionych funkcji i stwierdzonych nieobecności na sesjach i posiedzeniach Komisji oraz dyżurach Przewodniczącego Rady Miasta w marcu 2023 r.,
- lista obecności członków Komisji ds. Oświaty, Kultury Fizycznej, Zdrowia, Spraw Socjalnych oraz Porządku Publicznego na posiedzeniu w dniu 27 marca 2023 r.,
- lista obecności członków Komisji ds. Gospodarki Finansowej i Rozwoju Społeczno-Gospodarczego na posiedzeniu w dniu 28 marca 2023 r.,
- lista obecności członków Komisji ds. Planowania Przestrzennego, Budownictwa i Gospodarki Gruntami na posiedzeniu w dniu 23 marca 2023 r.,
- lista obecności członków Komisji ds. Gospodarki Komunalnej i Infrastruktury Technicznej oraz Ochrony Środowiska na posiedzeniu w dniu 23 marca 2023 r.,
- lista obecności członków Komisji Rewizyjnej na posiedzeniu w dniu 23 marca 2023 r.,
- lista obecności członków Komisji ds. Skarg, Wniosków i Petycji na posiedzeniu w dniu 20 marca 2023 r.,
- lista obecności Przewodniczącego Rady Miasta Ostrów Mazowiecka VIII kadencji na dyżurach w marcu 2023 r.,
- lista obecności Radnych Rady Miasta Ostrów Mazowiecka VIII kadencji na XLVII sesji w dniu 29 marca 2023 r.,
- zestawienie wypłat z funduszu bezosobowego „Lista płac: T01/03/23 Radni Diety Radnych za marzec 2023 r.” z dnia 30.03.2023 r. na kwotę ogółem 47.455,48 zł (wyciąg bankowy nr 60/2023 z dnia 31.03.2023 r.),

[Signature]

[Signature]

2) miesiąc kwiecień:

- wykazy Radnych Rady Miasta wg pełnionych funkcji i stwierdzonych nieobecności na sesjach i posiedzeniach Komisji oraz dyżurach Przewodniczącego Rady Miasta w kwietniu 2023 r.,
- lista obecności członków Komisji ds. Oświaty, Kultury Fizycznej, Zdrowia, Spraw Socjalnych oraz Porządku Publicznego na posiedzeniu w dniu 26 kwietnia 2023 r.,
- lista obecności członków Komisji ds. Gospodarki Finansowej i Rozwoju Społeczno-Gospodarczego na posiedzeniu w dniu 26 kwietnia 2023 r.,
- lista obecności członków Komisji ds. Planowania Przestrzennego, Budownictwa i Gospodarki Gruntami na posiedzeniu w dniu 26 kwietnia 2023 r.,
- lista obecności członków Komisji ds. Gospodarki Komunalnej i Infrastruktury Technicznej oraz Ochrony Środowiska na posiedzeniu w dniu 26 kwietnia 2023 r.,
- lista obecności członków Komisji Rewizyjnej na posiedzeniu w dniu 26 kwietnia 2023 r.,
- lista obecności członków Komisji Rewizyjnej na posiedzeniu w dniu 20 kwietnia 2023 r.,
- lista obecności członków Komisji ds. Skarg, Wniosków i Petycji na posiedzeniu w dniu 24 kwietnia 2023 r.,
- lista obecności Przewodniczącego Rady Miasta Ostrów Mazowiecka VIII kadencji na dyżurach w kwietniu 2023 r.,
- lista obecności Radnych Rady Miasta Ostrów Mazowiecka VIII kadencji na XLVIII sesji w dniu 26 kwietnia 2023 r.,
- zestawienie wypłat z funduszu bezosobowego „Lista płac: T01/04/23 Radni Diety Radnych za kwiecień 2023 r.” z dnia 27.04.2023 r. na kwotę ogółem 47.455,48 zł (wyciąg bankowy nr 79/2023 z dnia 30.04.2023 r.),

3) miesiąc maj:

- wykazy Radnych Rady Miasta wg pełnionych funkcji i stwierdzonych nieobecności na sesjach i posiedzeniach Komisji oraz dyżurach Przewodniczącego Rady Miasta w maju 2023 r.,
- lista obecności członków Komisji ds. Oświaty, Kultury Fizycznej, Zdrowia, Spraw Socjalnych oraz Porządku Publicznego na posiedzeniu w dniu 31 maja 2023 r.,
- lista obecności członków Komisji ds. Gospodarki Finansowej i Rozwoju Społeczno-Gospodarczego na posiedzeniu w dniu 30 maja 2023 r.,
- lista obecności członków Komisji ds. Planowania Przestrzennego, Budownictwa i Gospodarki Gruntami na posiedzeniu w dniu 25 maja 2023 r.,
- lista obecności członków Komisji ds. Gospodarki Komunalnej i Infrastruktury Technicznej oraz Ochrony Środowiska na posiedzeniu w dniu 25 maja 2023 r.,
- lista obecności członków Komisji Rewizyjnej na posiedzeniu w dniu 15 maja 2023 r.,
- lista obecności Przewodniczącego Rady Miasta Ostrów Mazowiecka VIII kadencji na dyżurach w maju 2023 r.,
- lista obecności Radnych Rady Miasta Ostrów Mazowiecka VIII kadencji na XLVIII sesji w dniu 26 kwietnia 2023 r.,
- zestawienie wypłat z funduszu bezosobowego „Lista płac: T01/05/23 Radni Diety Radnych za maj 2023 r.” z dnia 31.05.2023 r. na kwotę ogółem 47.455,48 zł (wyciąg bankowy nr 98/2023 z dnia 31.05.2023 r.).

W wyniku kontroli ustalono:

- podstawą do wypłaty diet były listy obecności radnych na sesjach i komisjach Rady Miasta oraz lista obecności na dyżurach Przewodniczącego Rady,
 - kwoty wypłaconych diet były wyliczone prawidłowo i zgodnie z zasadami określonymi w ww. uchwałach Rady Miasta oraz nie przekroczyły maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu Miasta wynikającej z ww. rozporządzenia,
 - listy wypłat były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
 - w ewidencji księgowej wydatki ujęto w dz. 750 rozdz. 75022 § 3030,
 - wypłaty diet dla Radnych w 2023 r. księgowano na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w powiązaniu z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wypłata poleceniem przelewu).
- Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Barbara Świedzińska – Starszy inspektor ds. płac oraz Pani Izabela Rejniak – Kierownik Biura Rady.

AS

B Lu

2.1.1.5. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania zobowiązań do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Urzędu Miasta Ostrów Mazowiecka za okres od lipca do października 2023 r. na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA oraz wyciągów bankowych. Kwota składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za okres objęty kontrolą wynosiła 619.755,12 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek zostały uiszczone:

- za miesiąc lipiec – deklaracja ZUS P DRA 01.07.2023 (data wypełnienia deklaracji 31.07.2023 r.), należna kwota składek 157.971,66 zł, odprowadzono do ZUS w dniu 31.07.2023 r. w kwocie 142,06 zł (wyciąg bankowy nr 50/2023), w kwocie 3.152,47 zł (wyciąg bankowy nr 152/2023) oraz w kwocie 154.677,13 zł (wyciąg bankowy nr 139/2023),
- za miesiąc sierpień – deklaracja ZUS P DRA 01.08.2023 (data wypełnienia deklaracji 31.08.2023 r.), należna kwota składek 156.343,84 zł, odprowadzono do ZUS w dniu 31.08.2023 r. w kwocie 3.779,39 zł (wyciąg bankowy nr 175/2023) oraz w kwocie 152.564,45 zł (wyciąg bankowy nr 159/2023),
- za miesiąc wrzesień – deklaracja ZUS P DRA 01.09.2023 (data wypełnienia deklaracji 28.09.2023 r.), należna kwota składek 160.393,06 zł, odprowadzono do ZUS w dniu 29.09.2023 r. w kwocie 3.594,23 zł (wyciąg bankowy nr 197/2023) oraz w kwocie 156.798,83 zł (wyciąg bankowy nr 179/2023),
- za miesiąc październik – deklaracja ZUS P DRA 01.10.2023 (data wypełnienia deklaracji 31.10.2023 r.), należna kwota składek 145.046,56 zł, odprowadzono do ZUS w dniu 31.10.2023 r. w kwocie 3.695,53 zł (wyciąg bankowy nr 220/2023) oraz w kwocie 141.350,93 zł (wyciąg bankowy nr 202/2023).

Ustalono, że należne zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zostały uregulowane w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, tj. nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Barbara Świedzińska – Starszy inspektor ds. płac.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące).

2.1.2.1. Wydatki na zakup usług remontowych i pozostałych.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 20.04.2024 r. (3C4934AB24B872ED) oraz wydruku komputerowego pn. „Realizacja budżetu z dokładnością do klasyfikacji budżetowej zadań, Wydatki, Okres od: 01.01.2023 do: 31.12.2023, Miasto Ostrów MAZ-JST” dla paragrafu 4270 – „Zakup usług remontowych”, paragrafu 4300 – „Zakup usług pozostałych” oraz dla paragrafu 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” ustalono, że w 2023 roku wydatkowano:

- a) 2.165.029,04 zł – na zakup usług remontowych (§ 4270),
- b) 14.561.527,06 zł – na zakup usług pozostałych (§ 4300),
- c) 1.678.743,60 zł – na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210).

1. Wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270) prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup usług remontowych oraz terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na przykładzie 7 nw. wydatków poniesionych przez Urząd Miasta, zaklasyfikowanych w § 4270 o wartości 160.836,78 zł. Próba stanowi 7,43 % wykonanych wydatków (2.165.029,04 zł) na dzień 31.12.2023 r. zaklasyfikowanych w tym paragrafie, tj.:

- a) w dz. 600 rozdz. 60016 na kwotę 20.855,47 zł:
 - fakturę nr 0017/01/2023/RSD z dnia 30.01.2023 r. na kwotę 2.789,89 zł za bieżące utrzymanie dróg kategorii gminnej i wewnętrznej na terenie Miasta Ostrów Mazowiecka (wpływ faktury do Urzędu w dniu 03.02.2023 r.) z terminem płatności do dnia 28.02.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 14.02.2023 r. (wyciąg bankowy nr 29/2023). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr RG-K.272.24.2022 z dnia 22.12.2022 r. oraz protokołu odbioru robót drogowych z dnia 02.02.2023 r.,
 - fakturę nr 0021/02/2023/RSD z dnia 28.02.2023 r. na kwotę 3.985,20 zł za bieżące utrzymanie dróg kategorii gminnej i wewnętrznej na terenie Miasta Ostrów Mazowiecka (wpływ faktury do Urzędu w dniu 09.03.2023 r.) z terminem płatności do dnia 29.03.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 21.03.2023 r. (wyciąg bankowy nr 51/2023). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr RG-K.272.24.2022 z dnia 22.12.2022 r. oraz protokołu odbioru robót drogowych z dnia 09.03.2023 r.,
 - fakturę nr 0011/05/2023/RSD z dnia 31.05.2023 r. na kwotę 14.080,38 zł za bieżące utrzymanie dróg kategorii gminnej i wewnętrznej na terenie Miasta Ostrów Mazowiecka (wpływ faktury do Urzędu w dniu 06.06.2023 r.) z terminem płatności do dnia 30.06.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 19.06.2023 r. (wyciąg bankowy nr 110/2023). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr RG-K.272.24.2022 z dnia 22.12.2022 r. oraz protokołu odbioru robót drogowych z dnia 05.06.2023 r.,

b) w dz. 700, rozdz. 70007 - fakturę nr 28/U/2023 z dnia 11.04.2023 r. na kwotę 1.248,31 zł za remont pomieszczenia w budynku komunalnym (wpływ faktury do Urzędu w dniu 12.04.2023 r.) z terminem płatności do dnia 02.05.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 20.04.2023 r. (wyciąg bankowy nr 73/2023). Usługę zrealizowano na podstawie kosztorysu powykonawczego z dnia 11.04.2023 r.,
c) w dz. 750, rozdz. 75023 - fakturę nr 08/12/2023 z dnia 07.12.2023 r. na kwotę 2.400,00 zł za naprawę systemu alarmowego (wpływ faktury do Urzędu w dniu 08.12.2023 r.) z terminem płatności 7 dni. Zapłacono przelewem w dniu 15.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 231/2023),
d) w dz. 851, rozdz. 85154 - fakturę nr 02/2023 z dnia 07.03.2023 r. na kwotę 126.000,00 zł za remont łazienki w Szkole Podstawowej Nr 2 (wpływ faktury do Urzędu w dniu 07.03.2023 r.) z terminem płatności 30 dni. Zapłacono przelewem w dniu 03.04.2023 r. (wyciąg bankowy nr 61/2023). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr OS-I.272.2.2023 z dnia 02.02.2023 r.,
e) w dz. 900, rozdz. 90015 - fakturę nr 34/03/2023 z dnia 31.03.2023 r. na kwotę 10.333,00 zł za konserwację oświetlenia ulicznego (wpływ faktury do Urzędu w dniu 05.04.2023 r.) z terminem płatności do dnia 30.04.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 14.04.2023 r. (wyciąg bankowy nr 69/2023). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr RG-K.272.23.2022 z dnia 21.12.2022 r.,

2. Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300) prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie oraz terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na przykładzie 7 nw. losowo wybranych wydatków zaklasyfikowanych w § 4300 o wartości 335.475,37 zł. Próba stanowiła 2,3% wykonanych wydatków (14.561.527,06 zł) na dzień 31.12.2023 r. zaklasyfikowanych w tym paragrafie, tj.:

a) w dz. 600 rozdz. 60016 - fakturę nr 5/07/2023 z dnia 12.07.2023 r. na kwotę 1.500,00 zł za wytyczenie osi drogi (wpływ faktury do Urzędu w dniu 12.07.2023 r.) z terminem płatności do dnia 26.07.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 20.07.2023 r. (wyciąg bankowy nr 132/2023). Usługę zrealizowano na podstawie zlecenia z dnia 07.06.2023 r.,
b) w dz. 710, rozdz. 71004 na kwotę 38.960,83 zł:

- rachunek nr 1/2023 z dnia 31.03.2023 r. na kwotę 4.800,00 zł za opracowanie projektów decyzji o lokalizacji celu publicznego (wpływ faktury do Urzędu w dniu 11.04.2023 r.) z terminem płatności do dnia 18.04.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 18.04.2023 r. (wyciąg bankowy nr 71/2023). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr RG-P.272.1.2023 z dnia 20.01.2023 r.,
- faktura nr 8/07/2023 z dnia 01.07.2023 r. na kwotę 4.948,33 zł za opracowanie miejskiego planu zagospodarowania przestrzennego (wpływ faktury do Urzędu w dniu 04.07.2023 r.) z terminem płatności do dnia 22.07.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 06.07.2023 r. (wyciąg bankowy nr 122/2023). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr RG-P.272.8.2017 z dnia 18.08.2017 r.,

- fakturę nr FA/3/04/23 z dnia 27.04.2023 r. na kwotę 29.212,50 zł za opracowanie studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego (wpływ faktury do Urzędu w dniu 04.05.2023 r.) z terminem płatności 14 dni. Zapłacono przelewem w dniu 11.05.2023 r. (wyciąg bankowy nr 85/2023). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr RG-P.272.3.2022 z dnia 01.09.2022 r.,
c) w dz. 900, rozdz. 90095 na kwotę 2.289,99 zł:

- fakturę nr 3/03/2023 z dnia 01.03.2023 r. na kwotę 629,99 zł za opiekę nad zwierzętami (wpływ faktury do Urzędu w dniu 01.03.2023 r.) z terminem płatności do dnia 15.03.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 08.03.2023 r. (wyciąg bankowy nr 43/2023). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr RG-Ś.272.16.2022 z dnia 21.12.2022 r.,
- fakturę nr 5/2023 z dnia 27.02.2023 r. na kwotę 1.660,00 zł za sterylizację i znakowanie zwierząt (wpływ faktury do Urzędu w dniu 27.02.2023 r.) z terminem płatności 30 dni. Zapłacono przelewem w dniu 10.03.2023 r. (wyciąg bankowy nr 45/2023). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr RG-Ś.272.17.2022 z dnia 21.12.2022 r.,

d) w dz. 900, rozdz. 90095 - fakturę nr 0034/02/2023/RSDO z dnia 7.03.2023 r. na kwotę 292.724,55 zł za odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych (wpływ faktury do Urzędu w dniu 08.03.2023 r.) z terminem płatności do dnia 06.04.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 03.04.2023 r. (wyciąg bankowy nr 68/2023). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr RG-K.272.22.2022 z dnia 20.12.2022 r.

3. Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (do 10 000,00 zł) – § 4210.

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie oraz terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na przykładzie 7 nw. losowo wybranych wydatków zaklasyfikowanych w § 4210, o wartości 17.155,04 zł. Próba stanowiła 1,02 % wykonanych wydatków (1.678.743,60 zł) na dzień 31.12.2023 r. zaklasyfikowanych w tym paragrafie tj.:

a) w dz. 600, rozdz. 60016 - fakturę nr FS-163/08/23/SIM z dnia 31.08.2023 r. na kwotę 6.600,00 zł za zakup tablicy i słupka (wpływ faktury do Urzędu w dniu 18.09.2023 r.) z terminem płatności do dnia 30.09.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 29.09.2023 r. (wyciąg bankowy nr 179/2023),

b) w dz. 750, rozdz. 75011 - fakturę nr 138/A/2023 z dnia 06.09.2023 r. na kwotę 4.810,00 zł za zakup koca (wpływ faktury do Urzędu w dniu 06.09.2023 r.) z terminem płatności do dnia 20.09.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 12.09.2023 r. (wyciąg bankowy nr 167/2023),

c) w dz. 750, rozdz. 75023 - fakturę nr 39/12/2023 z dnia 11.12.2023 r. na kwotę 399,75 zł za zakup materiałów biurowych (wpływ faktury do Urzędu w dniu 12.12.2023 r.) z terminem płatności do dnia 01.01.2024 r. Zapłacono przelewem w dniu 21.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 235/2023),

d) w dz. 900, rozdz. 9004 - fakturę nr 66/2023 z dnia 10.08.2023 r. na kwotę 1.310,00 zł za zakup pompy Jebao JSP (wpływ faktury do Urzędu w dniu 11.08.2023 r.) z terminem płatności do dnia 24.08.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 18.08.2023 r. (wyciąg bankowy nr 151/2023),

e) w dz. 750, rozdz. 75075 - fakturę nr 678/12-2023 z dnia 21.12.2023 r. na kwotę 1.035,30 zł za zakup materiałów promocyjnych (wpływ faktury do Urzędu w dniu 21.12.2023 r.) z terminem płatności do dnia 04.01.2024 r. Zapłacono przelewem w dniu 28.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 238/2023),

f) w dz. 851, rozdz. 85154 - fakturę nr 56/06/2023 z dnia 07.06.2023 r. na kwotę 2.999,99 zł za zakup materiałów promocyjnych (wpływ faktury do Urzędu w dniu 15.06.2023 r.) z terminem płatności do dnia 21.06.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 21.06.2023 r. (wyciąg bankowy nr 112/2023).

W wyniku kontroli ustalono, że wyżej wymienione wydatki w ww. §: 4270, 4300 i 4210 były:

- zgodne z ww. zleceniami, umowami, które zostały podpisane przez upoważnione osoby i zawierały kontrasygnatę Skarbnika Miasta,
- prawidłowo udokumentowane, faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- uregulowane terminowo,
- zaewidencjonowane we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Marta Kurta – Inspektor ds. księgowości.

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 jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 20.02.2024 r. ustalono, że jednostka w 2023 r. zrealizowała wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych w § 4410 (w dz. 750, rozdz. 75023) w kwocie 17.497,92 zł na planowane 25.000,00 zł, tj. 69,99% przyjętego planu oraz w § 4700 (w dz. 750, rozdz. 75023) w kwocie 44.417,93 zł na planowane 45.000,00 zł, tj. 98,71% przyjętego planu.

Wydatki z tytułu podróży służbowych zagranicznych w § 4420 nie wystąpiły.

Na podstawie przedłożonego do kontroli rejestru delegacji pn. „Delegacje 2020 r., -2025 r.” ustalono, że w 2023 r. wystawiono 136 poleceń wyjazdu służbowego krajowego. Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych sprawdzono na przykładzie 10 poleceń wyjazdu o numerach: 14/2023 z dnia 01.03.2023 r., 15/2023 z dnia 01.03.2023 r., 27/2023 z dnia 14.03.2023 r., 33/2023 z dnia 14.03.2023 r., 57/2023 z dnia 09.05.2023 r., 64/2023 z dnia 15.05.2023 r., 68/2023 z dnia 25.05.2023 r., 120/2023 z dnia 13.11.2023 r., 130/2023 z dnia 01.12.2023 r., 134/2023 z dnia 08.12.2023 r., co stanowiło 7,4% wszystkich wystawionych w 2023 roku poleceń wyjazdów służbowych krajowych w Urzędzie Miasta Ostrów Mazowiecka.

W wyniku kontroli ustalono:

- wyjazdy służbowe zlecał pracownikom Zastępca Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka lub Sekretarz Miasta Ostrów Mazowiecka,
- podróże służbowe odbywane były przez pracowników samochodami prywatnymi o pojemności silnika powyżej 900 cm³ lub samochodem służbowym,
- w poleceniach wyjazdu służbowego wskazywano cel wyjazdu oraz czas rozpoczęcia i zakończenia podróży,
- ww. polecenia wyjazdów służbowych zawierały numery, daty wystawienia, pieczętki i podpisy osób delegujących,
- pracownicy prawidłowo rozliczali koszty podróży służbowych, rozliczenie nastąpiło według ilości przejechanych km z zastosowaniem stawki za 1 km przebiegu zgodnej z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy,
- pracownicy rozliczyli koszty w ciągu 14 dni od daty zakończenia podróży służbowej,
- zwrotu kosztów podróży dokonano poleceniami przelewu na rachunki bankowe delegowanych (wyciąg bankowy nr: 45/2023 z dnia 10.03.2023 r., 52/2023 z dnia 21.03.2023 r., 56/2023 z dnia 27.03.2023 r., 91/2023 z dnia 22.05.2023 r., 92/2023 z dnia 23.05.2023 r., 100/2023 z dnia 02.06.2023 r., 214/2023 z dnia 21.11.2023 r., 223/2023 z dnia 06.12.2023 r., 231/2023 z dnia 15.12.2023 r. na łączną kwotę 1.202,20 zł),

- rozliczenia kosztów podróży zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione i zakwalifikowane do odpowiedniego paragrafu,

- zachodzi zgodność treści poleceń wyjazdów służbowych z prowadzonym rejestrem,

- wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych księgowano bezpośrednio w koszty Winien 409 i Ma 130 z pominięciem konta rozrachunkowego 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Barbara Świedzińska – Starszy inspektor ds. płac, oraz Pani Izabela Rejniak – Kierownik Biura Rady.

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

W 2023 r. w Urzędzie Miasta Ostrów Mazowiecka z ryczałtu pieniężnego z tytułu zwrotu kosztów używania przez pracownika samochodu prywatnego w celach służbowych dojazd lokalnych korzystało 4 pracowników, tj. Zastępca Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka, Inspektor ds. realizacji inwestycji w Urzędzie Miasta Ostrów Mazowiecka, Inspektor ds. Informatycznych w Urzędzie Miasta Ostrów Mazowiecka oraz p.o. Kierownik Wydziału Inwestycji i Pozyskiwania Środków.

Kontroli dokonano w zakresie:

- przestrzegania postanowień rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy,

- prawidłowości naliczenia i wypłaty ryczałtu z tytułu zwrotu kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych wjazdach lokalnych.

Prawidłowość ustalenia kwoty ryczałtu, udokumentowanie oraz rozliczenie z tytułu ryczałtu za używanie samochodu prywatnego dojazd lokalnych w celach służbowych sprawdzono na przykładzie wypłaconego ryczałtu dla Zastępcy Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka i Inspektora ds. realizacji inwestycji w Urzędzie Miasta Ostrów Mazowiecka za miesiące: maj – lipiec 2023 r. na kwotę brutto 1.583,84 zł.

Ryczałt za wyżej wymienione miesiące naliczono i wypłacono na podstawie dokumentów:

1) Zastępca Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka:

a) umowy zawartej w dniu 23.11.2018 r. z Burmistrzem Miasta Ostrów Mazowiecka na czas nieokreślony, przedmiotem której było używanie pojazdu do podróży służbowych z limitem miesięcznym w ilości 300 km,

b) pisemnych oświadczeń miesięcznych pracownika o używaniu pojazdu prywatnego do celów służbowych złożonych: za maj w dniu 31.05.2023 r., za czerwiec w dniu 30.06.2023 r., za lipiec w dniu 31.07.2023 r.,

c) list obecności za miesiące objęte kontrolą, tj. maj – lipiec 2023 r.,

d) listy płac: „Lista płac: R020523 Ryczałt samochodowy za maj 2023” z dnia 31.05.2023 r., „Lista płac: R010623 Ryczałt samochodowy za czerwiec 2023” z dnia 30.06.2023 r., „Lista płac: R0172023 Ryczałt samochodowy lipiec 2023” z dnia 31.07.2023 r.,

e) wypłaty dokonano poleceniem przelewu w dniach: 31.05.2023 r. (wyciąg bankowy nr 98/2023), 30.06.2023 r. (wyciąg bankowy nr 119/2023), 31.07.2023 r. (wyciąg bankowy nr 139/2023).

2) Inspektor ds. realizacji inwestycji w Urzędzie Miasta Ostrów Mazowiecka:

a) umowy zawartej w dniu 29.12.2022 r. z Burmistrzem Miasta Ostrów Mazowiecka na czas określony od dnia 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r., przedmiotem której było używanie pojazdu do podróży służbowych z limitem miesięcznym w ilości 250 km,

b) pisemnych oświadczeń miesięcznych pracownika o używaniu pojazdu prywatnego do celów służbowych złożonych: za maj w dniu 31.05.2023 r., za czerwiec w dniu 30.06.2023 r., za lipiec w dniu 31.07.2023 r.,

c) list obecności za miesiące objęte kontrolą, tj. maj – lipiec 2023 r.,

d) listy płac: „Lista płac: R020523 Ryczałt samochodowy za maj 2023” z dnia 31.05.2023 r., „Lista płac: R010623 Ryczałt samochodowy za czerwiec 2023” z dnia 30.06.2023 r., „Lista płac: R0172023 Ryczałt samochodowy lipiec 2023” z dnia 31.07.2023 r.,

e) wypłaty dokonano poleceniem przelewu w dniach: 31.05.2023 r. (wyciąg bankowy nr 98/2023), 30.06.2023 r. (wyciąg bankowy nr 119/2023), 31.07.2023 r. (wyciąg bankowy nr 139/2023).

W wyniku kontroli ustalono, że:

a) zwrot kosztów za przejazdy lokalne następował w formie miesięcznego ryczałtu, po złożeniu pisemnego oświadczenia o używaniu pojazdu prywatnego do celów służbowych:

- Zastępca Burmistrza złożył oświadczenie: za maj w dniu 31.05.2023 r. (bez zmniejszeń), za czerwiec w dniu 30.06.2023 r. (bez zmniejszeń), za lipiec w dniu 31.07.2023 r. (5 dni nieobecności pracownika w pracy).

- Inspektor ds. realizacji inwestycji: za maj w dniu 31.05.2023 r. (4 dni nieobecności pracownika w pracy), za czerwiec w dniu 30.06.2023 r. (3 dni nieobecności pracownika w pracy), za lipiec w dniu 31.07.2023 r. (11 dni nieobecności pracownika w pracy),

b) dane wykazane w oświadczeniach są zgodne z listami obecności,

c) kwoty ryczałtów naliczone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy oraz zawartymi umowami,

d) miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne nie przekraczał maksymalnej wysokości (300 km) określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy,

e) listy płac zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę upoważnioną,

f) wypłata ryczałtu nastąpiła w kwotach netto przelewem na rachunek bankowy,

g) wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych księgowano na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w powiązaniu z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wypłata poleceniem przelewu),

h) wydatki ujęto w klasyfikacji budżetowej dz. 750 rozdz. 75023 § 4410.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Barbara Świedzińska – Starszy inspektor ds. płac, Pani Małgorzata Dąbkowska – Inspektor ds. pracowniczych oraz Pani Marta Kurta – Inspektor ds. księgowości.

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

Rada Miasta Ostrów Mazowiecka uchwałą nr XXXIII/303/22 z dnia 9 marca 2022 r. uchwaliła Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta Ostrów Mazowiecka na lata 2022-2025. Zgodnie z art. 41 ust. 2a ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, program określał m.in. cele programu, obszary, działania, wskaźniki, monitoring oraz adresatów i realizatorów programu oraz zasady finansowania Komisji. Ww. Miejski Program sporządzono na okres nie dłuższy niż 4 lata.

Burmistrz Miasta Ostrów Mazowiecka sporządził na podstawie ankiety opracowanej przez Krajowe Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom informację/sprawozdanie (KCPU-G1) z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień w 2023 r., które wynikały z miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, przesłał je do Centrum, tj. Elektronicznego Systemu Statystyki w Ochronie Zdrowia (SSOZ) w dniu 19.04.2024 r. – w terminie.

Burmistrz Miasta Ostrów Mazowiecka sporządził sprawozdanie z działalności Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za 2023 rok, który przedłożył Radzie Miasta w dniu 13.06.2024 r., tj. w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku, zgodnie z art. 41 ust. 2b ww. ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W 2023 r. funkcjonowała Miejska Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w składzie 7-osobowym powołana zarządzeniem nr 123/2022 Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 31 sierpnia 2022 r.

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 20.02.2024 r. ustalono, że jednostka w 2023 r. zrealizowała wydatki:

- w rozdz. 85153 „Zwalczanie narkomanii” na realizację wyżej wymienionego Programu w kwocie 6.605,00 zł na planowane w kwocie 10.000,00 zł, co stanowiło 66,05 % kwoty planowanej.

- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” na realizację wyżej wymienionego Programu w kwocie 886.578,81 zł na planowane w kwocie 1.429.793,69 zł, co stanowiło 62,01% kwoty planowanej.

Kontroli poddano wydatki poniesione na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2023 r. na kwotę 43.711,80 zł, co stanowiło 4,93 % wszystkich wydatków zrealizowanych w dz. 851 rozdz. 85154 w 2023 r., tj.:

1) w § 4210 (w kwocie 14.786,8 zł) na podstawie:

- faktury nr FS/66/12/2023/ZB z dnia 19.12.2023 r. na kwotę 207,00 zł za zakup zabawek edukacyjnych (wpływ faktury do Urzędu w dniu 19.12.2023 r.), termin płatności do dnia 02.01.2024 r. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 21.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 235/2023),

- faktury nr 18721/10/2023 z dnia 30.10.2023 r. na kwotę 10.389,80 zł za zakup akcesoriów odbłaskowych dla dzieci i młodzieży (wpływ faktury do Urzędu w dniu 31.10.2023 r.), termin płatności do dnia 13.11.2023. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 10.11.2023 r. (wyciąg bankowy nr 208/2023). Usługę zrealizowano na podstawie zlecenia nr OS-I.8141.23.2023 z dnia 09.10.2023 r.,

- faktury nr 560/2023 z dnia 25.09.2023 r. na kwotę 4.190,00 zł za zakup materiałów profilaktycznych (wpływ faktury do Urzędu w dniu 28.09.2023 r.), termin płatności do dnia 09.10.2023. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 04.10.2023 r. (wyciąg bankowy nr 183/2023),

2) w § 4300 (w kwocie 28.925,00 zł) na podstawie:

- faktury nr 5/2023 z dnia 05.03.2023 r. na kwotę 2.000,00 zł za sędziowanie turnieju (wpływ faktury do Urzędu w dniu 08.03.2023 r.), termin płatności do dnia 21.03.2023 r. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 20.03.2023 r. (wyciąg bankowy nr 51/2023),

- faktury nr 13/2023 z dnia 04.07.2023 r. na kwotę 1.425,00 zł za porady i konsultacje psychologiczne (wpływ faktury do Urzędu w dniu 05.07.2023 r.), termin płatności 14 dni. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 07.07.2023 r. (wyciąg bankowy nr 123/2023). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr OS-I.2151.1.2023 z dnia 03.01.2023 r.,

- faktury nr 12/2023 z dnia 20.06.2023 r. na kwotę 14.000,00 zł za przeprowadzenie warsztatów profilaktycznych (wpływ faktury do Urzędu w dniu 20.06.2023 r.), termin płatności 14 dni. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 26.06.2023 r. (wyciąg bankowy nr 115/2023). Usługę zrealizowano na podstawie zlecenia nr OS-I.8141.8.2023 z dnia 28.04.2023 r.,

- faktury nr 170/08/2023 z dnia 18.08.2023 r. na kwotę 6.000,00 zł za usługę transportową (wpływ faktury do Urzędu w dniu 18.08.2023 r.), termin płatności do dnia 08.09.2023 r. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 29.08.2023 r. (wyciąg bankowy nr 157/2023),

- faktury nr 1/08/2023 z dnia 03.08.2023 r. na kwotę 5.500,00 zł za usługę transportową (wpływ faktury do Urzędu w dniu 03.08.2023 r.), termin płatności do dnia 17.08.2023 r. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 10.08.2023 r. (wyciąg bankowy nr 146/2023).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wydatki zostały poniesione zgodnie z Miejskim Programem Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym przez Radę Miasta na 2023 rok,

- wydatki w badanej próbie zostały prawidłowo sklasyfikowane i zadekretowane,

- wszystkie dokumenty objęte kontrolą, stanowiące podstawę poniesienia wydatków zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,

- zobowiązania zostały uregulowane terminowo.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Marta Kurta – Inspektor ds. księgowości oraz Pani Sylwia Śladowska – Inspektor ds. profilaktyki uzależnień.

2.1.2.5. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 224 „Zestawienie obrotów i sald za okres od: 01.01.2023 do: 31.12.2023, Miasto Ostrów MAZ-JST, konto 224” oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 (3C4934AB24B872ED) z dnia 20.02.2024 r. ustalono, że Miasto Ostrów Mazowiecka poniosła wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi Miasta w łącznej kwocie 3.932.598,65 zł, tj.:

- 1) w dz. 010 rozdz. 01095 § 6230 w kwocie 40.600,00 zł,
- 2) w dz. 801 rozdz. 80104 § 2540 w kwocie 3.204.998,65 zł,
- 3) w dz. 851 rozdz. 85195 § 2360 w kwocie 11.000,00 zł,
- 4) w dz. 900 rozdz. 90095 § 2360 w kwocie 12.000,00 zł,
- 5) w dz. 921 rozdz. 92195 § 2360 w kwocie 5.000,00 zł,
- 6) w dz. 926 rozdz. 92605 § 2360 w kwocie 159.000,00 zł,
- 7) w dz. 926 rozdz. 92605 § 2830 w kwocie 500.000,00 zł,

Powyższe wydatki zostały zaplanowane w uchwale budżetowej Miasta Ostrów Mazowiecka na rok 2023 nr XLIII/3872022 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 19 grudnia 2022 r., w kwocie 4.040.200,00 zł (załącznik nr 7 do uchwały) oraz w uchwale nr XLVII/402/2023 w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2023 rok w kwocie 4.275.602,00 zł (załącznik nr 3 do uchwały).

Rada Miasta Ostrów Mazowiecka uchwałą nr XLI/370/2022 z dnia 19 października 2022 r. przyjęła „Program współpracy Miasta Ostrów Mazowiecka z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2023 rok”.

Kontrolą objęto wydatki z tytułu udzielonej dotacji w dz. 900 rozdz. 90095 § 2360 dla Ostrowskiego Stowarzyszenia „Ludzie z pasją” z siedzibą w Ostrow Mazowiecka w wysokości 12.000,00 zł na realizację w 2023 r. zadania publicznego dotyczącego działalności na rzecz ekologii pod tytułem „Ekologia i ochrona zwierząt oraz ochrona dziedzictwa ekologicznego”. Przyjęta próba do kontroli stanowi 100 % wydatków poniesionych w 2023 r. w dz. 900 rozdz. 90095 § 2360.

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 2018 r. 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:

- uchwałę nr XLI/370/2022 Rady Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 19 października 2022 r. w sprawie przyjęcia Roczno Programu Współpracy Miasta Ostrow Mazowiecka z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2023 rok, w której zaplanowano w rezerwie celowej kwotę 190.000,00 zł na realizację zadań objętych ww. Programem;
- zarządzenie nr 156/2022 Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 14 listopada 2022 r. w sprawie przedstawienia Radzie Miasta i Regionalnej Izbie Obrachunkowej projektu uchwały budżetowej na rok 2023 oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostrow Mazowiecka na lata 2023-2038, w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano na realizację zadań objętych ww. Programem kwotę 190.000,00 zł;
- zarządzenie nr 173/2022 Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 13 grudnia 2022 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na zadania realizowane w 2023 roku przez organizacje pozarządowe na terenie Miasta Ostrow Mazowiecka wraz z załącznikiem.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało zamieszczone w dniu 13.12.2022 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta Ostrow Mazowiecka, stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Ostrow Mazowiecka (termin składania ofert wyznaczono do dnia 03.01. 2023 r. do godz. 15:00) tj. nie krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia;

- zaproszenie przedstawicieli organizacji pozarządowych do udziału w pracach Komisji Konkursowej w otwartym konkursie ofert na zadania realizowane w 2023 roku przez organizacje pozarządowe na terenie Miasta Ostrow Mazowiecka, ogłoszonym przez Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka w dniu 13.12.2023 roku. Ogłoszenie o naborze kandydatów zostało zamieszczone w dniu 14.12.2022 r. na tablicy ogłoszeń oraz w Biuletynie Informacji Publicznej – ustalono termin zgłaszania przedstawicieli do dnia 28.12.2022 r.;
- zarządzenie nr 8/2023 Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 26 stycznia 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2023. Na realizację ww. zadania zaplanowano środki w dz. 900 rozdz. 90095 § 2360 w kwocie 12.000,00 zł (załącznik nr 3 do zarządzenia);
- zarządzenie nr 3/2023 Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 10.01.2023 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej odpowiedzialnej za opiniowanie złożonych ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego;
- ofertę Ostrowskiego Stowarzyszenia „Ludzie z pasją”, złożoną w dniu 19.12.2022 r. (w terminie określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert) - wnioskowana kwota dotacji 12.000,00 zł na realizację ww. zadania;
- oświadczenia o bezstronności członków Komisji Konkursowej przy opiniowaniu złożonych ofert z dnia 11.01.2023 r.;
- protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej ds. opiniowania ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na zadania realizowane w 2023 roku przez organizacje pozarządowe na terenie Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 11.01.2023 r.;
- ogłoszenie Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 26 stycznia 2023 r. w sprawie wyników otwartego konkursu ofert na zadania realizowane w 2023 roku przez organizacje pozarządowe na terenie Miasta Ostrow Mazowiecka zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta Ostrow Mazowiecka, stronie internetowej oraz w Biuletynie Informacji Publicznej dnia 26.01.2023 r.;
- umowę nr OS-I.2151.2.2023 o realizację zadania publicznego, o którym mowa w art. 16 ust.1 / 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 27.01.2023 r. zawarta pomiędzy Miastem Ostrow Mazowiecka (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a Ostrowskim Stowarzyszeniem „Ludzie z pasją” z siedzibą w Ostrowi Mazowieckiej, z której wynikało między innymi, że środki w kwocie 12.000,00 zł zostaną przekazane na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w terminie 30 dni od zawarcia umowy;
- dowód przekazania środków finansowych z dnia 15.02.2023 r. (terminowo) – kwota 12.000,00 zł wyciąg bankowy nr 30/2023;

- sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z dnia 12.12.2023 r. (data wpływu do urzędu 12.12.2023 r.) z wykonania zadania publicznego z którego wynikało, że dotacja na wyżej wymienione zadanie została wykorzystana w pełnej wysokości;
- pismo nr OS-I.524.2.2023 Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 19.12.2023 r. informujące, że sprawozdanie zostało zaakceptowane;
- sprawozdanie z realizacji Rocznej Programu Współpracy Miasta Ostrow Mazowiecka z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art.3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2023 rok przedłożone Radzie Miasta w dniu 27.05.2024 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- nie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Ostrow Mazowiecka sprawozdania z realizacji Programu Współpracy Miasta Ostrow Mazowiecka z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za 2023 rok,
- rozliczenie z udzielonej dotacji wpłynęły do Urzędu w terminie,
- konkurs ofert prowadzono z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dokumenty przedłożyła Pani Agnieszka Wróblewska – pomoc administracyjna.

2.2. Wydatki majątkowe.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrow Mazowiecka (3C4934AB24B872ED) z dnia 20.02.2024 r. ustalono, że wydatki majątkowe w 2023 r. wyniosły 29.291.058,98 zł.

Wydatki zostały poniesione w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- a) w § 6050 w kwocie 10.477.992,07 zł, z tego:
 - w dz. 600 rozdz. 60016 w kwocie 4.928.155,38 zł,
 - w dz. 700 rozdz. 70007 w kwocie 2.859.531,25 zł,
 - w dz. 801 rozdz. 80101 w kwocie 2.384.136,65 zł,
 - w dz. 851 rozdz. 85154 w kwocie 25.000,00 zł,
 - w dz. 900 rozdz. 90001 w kwocie 85.000,00 zł,
 - w dz. 900 rozdz. 90015 w kwocie 134.137,65 zł,
 - w dz. 921 rozdz. 92120 w kwocie 10.000,00 zł,
 - w dz. 926 rozdz. 92604 w kwocie 52.031,14 zł,
- b) w § 6060 w kwocie 115.410,91 zł, z tego:
 - w dz. 700 rozdz. 70005 w kwocie 69.410,91 zł,
 - w dz. 851 rozdz. 85154 w kwocie 46.000,00 zł,
- c) w § 6170 w dz. 754 rozdz. 75404 w kwocie 50.000,00 zł,
- d) w § 6230 w dz. 010 rozdz. 01095 w kwocie 40.600,00 zł,
- e) w § 6370 w kwocie 18.607.056,00 zł, z tego:
 - w dz. 600 rozdz. 60016 w kwocie 3.607.056,00 zł,
 - w dz. 801 rozdz. 80101 w kwocie 15.000.000,00 zł.

Wydatki majątkowe w kwocie 29.291.058,98 stanowiły w 2023 r. 22,84 % wszystkich wydatków wykonanych w Miasto Ostrow Mazowiecka (128.234.589,66 zł).

2.2.1. Wydatki na inwestycje.

W ramach wydatków inwestycyjnych poniesionych w 2023 roku poddano kontroli losowo wybrane wydatki w łącznej kwocie 425.884,96 zł, w tym:

- 1) w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 – „Budowa drogi – ulicy Działkowej w Ostrowi Mazowieckiej, na odcinku długości ok. 177 m, wraz z budową odwodnienia i przebudową kolizji z infrastrukturą – bez zjazdów i chodników oraz bez przebudowy sieci wodociągowej” w kwocie 370.780,96 zł,
- 2) w dz. 900 rozdz. 90015 § 6050 – „Budowa sieci elektroenergetycznej 0,23 kV oświetlenia drogowego w miejscowości Ostrow Mazowiecka przy ul. Kameralnej i Lipowej” w kwocie 55.104,00 zł.

Przyjęta próba do badania w kwocie 425.884,96 zł stanowiła 4,06 % wydatków inwestycyjnych zaewidencjonowanych w § 6050 na kwotę 10.477.992,07 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Miasta na realizację zadania,
- realizacji zobowiązań umownych w zakresie wypłaty wynagrodzeń,
- ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji,
- rozliczenia kosztów zadania i przyjęcia na majątek powstałego efektu rzeczowego.

Handwritten signature

Handwritten signature

Ad 1) „Budowa drogi – ulicy Działkowej w Ostrowi Mazowieckiej, na odcinku długości ok. 177m, wraz z budową odwodnienia i przebudową kolizji z infrastrukturą – bez zjazdów i chodników oraz bez przebudowy sieci wodociągowej”. Inwestycję zrealizowano w całości w 2023 r., a koszty inwestycji wyniosły 370.780,96 zł.

Do kontroli przedłożono:

- a) wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od: 01.01.2023 do: 31.12.2023, Miasto Ostrow Maz-JST, konto 080”, z której wynikało, że wydatki poniesione w 2023 r. na przedmiotową inwestycję wyniosły 370.780,96 zł,
- b) uchwałę nr XLIX/421/2023 Rady Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 7 czerwca 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2023 (załącznik nr 3), w której zabezpieczono środki na realizację wyżej wymienionego zadania w dz. 600, rozdz. 60016, § 6050 w kwocie 350.000,00 zł oraz zarządzenie nr 140/2023 Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 30 listopada 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2023, w którym zwiększono środki na ww. zadanie w dz. 600, rozdz. 60016, § 6050 do kwoty 371.000,00 zł,
- c) umowę nr RG-I.272.15.2023 z dnia 29.08.2023 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 30.11.2023 r. na wykonanie zadania „Budowa drogi – ulicy Działkowej w Ostrowi Mazowieckiej, na odcinku długości ok. 177m, wraz z budową odwodnienia i przebudową kolizji z infrastrukturą – bez zjazdów i chodników oraz bez przebudowy sieci wodociągowej” na kwotę 370.780,96 zł,
- e) fakturę nr FV 84/2023 z dnia 27.12.2023 r. na kwotę 370.780,96 zł za „Budowa drogi – ulicy Działkowej w Ostrowi Mazowieckiej, na odcinku długości ok. 177m, wraz z budową odwodnienia i przebudową kolizji z infrastrukturą – bez zjazdów i chodników oraz bez przebudowy sieci wodociągowej” (wpływ do Urzędu w dniu 27.12.2023 r.) z terminem płatności do dnia 26.01.2024 r. – zapłacono w dniu 28.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 238/2023). Faktura została wystawiona zgodnie z ww. umową – protokół końcowy odbioru robót z dnia 27.12.2023 r. – bez uwag.

f) dowód przyjęcia środka trwałego nr OT/094/2023 z dnia 29.12.2023 r. (kanalizacja deszczowa ul. Działkowa) o wartości 74.291,80 zł i OTZ/019/2023 o wartości 319.888,16 zł wraz z fakturą nr 01/11.2019 z dnia 12.11.2019 r. o wartości 23.399,00 zł za dokumentację techniczną (ul. Działkowa) (Wn 011 i Ma 080) – łączna wartości ww. zadania wynosiła 394.179,96 zł.

Ad 2) „Budowa sieci elektroenergetycznej 0,23 kV oświetlenia drogowego w miejscowości Ostrow Mazowiecka przy ul. Kameralnej i Lipowej”. Inwestycję zrealizowano w całości w 2023 r., a koszty inwestycji wyniosły 55.104,00 zł.

Do kontroli przedłożono:

- a) wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od: 01.01.2023 do: 31.12.2023, Miasto Ostrow Maz-JST, konto 080”, z której wynikało, że wydatki poniesione w 2023 r. na przedmiotową inwestycję wyniosły 55.104,00 zł,
- b) uchwałę nr XLIX/421/2023 Rady Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 7 czerwca 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2023 (załącznik nr 3), w której zabezpieczono środki na realizację wyżej wymienionego zadania w dz. 900, rozdz. 90015, § 6050 w kwocie 170.000,00 zł,
- c) umowę nr RG-I.272.16.2023 z dnia 31.08.2023 r. na wykonanie zadania pn.: „Budowa sieci elektroenergetycznej 0,23 kV oświetlenia drogowego w miejscowości Ostrow Mazowiecka przy ul. Kameralnej i Lipowej” na kwotę 55.104,00 zł,
- d) fakturę nr 34/2023 z dnia 25.10.2023 r. na kwotę 55.104,00 zł za wykonanie zadania pn. „Budowa sieci elektroenergetycznej 0,23 kV oświetlenia drogowego w miejscowości Ostrow Mazowiecka przy ul. Kameralnej i Lipowej” (wpływ do Urzędu w dniu 27.10.2023 r.) z terminem płatności do dnia: 24.11.2023 r. – zapłacono w dniu 02.11.2023 r. (wyciąg bankowy nr 204/2023). Faktura została wystawiona zgodnie z umową nr RG-I.272.16.2023 z dnia 31.08.2023 r. – protokół odbioru końcowego z dnia 25.10.2023 r. – bez uwag.

e) dowód przyjęcia środka trwałego OT nr OTZ/021/2023 z dnia 29.12.2023 r. o wartości 67.568,00 zł (Wn 011 i Ma 080). Ujęto fakturę nr F/8/04/2022 z dnia 19.04.2022 r. na kwotę 12.464,00 zł za opracowanie dokumentacji.

W wyniku kontroli ustalono:

- umowy zostały podpisane i zawarte przez upoważnione osoby oraz posiadały kontrasygnatę Skarbnika Miasta,
- wynagrodzenia za przedmiotowe inwestycje były zgodne z ceną wynikającą z zawartych umów,
- Miasto zabezpieczało środki finansowe w budżecie na realizację zadań inwestycyjnych objętych kontrolą,
- wypłaty wynagrodzeń następowały po uprzednim odbiorze przedmiotowych inwestycji (zgodność faktur z umowami i protokołami odbioru).

- wszystkie faktury VAT objęte kontrolą, dotyczące wydatków majątkowych zawierają podpisy na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,

- zobowiązania wobec wykonawców regulowano terminowo,

- inwestycje zostały przyjęte na stan majątku rzeczowego Miasta,

- inwestycję ww. w pkt 1 pn. „Budowa drogi – ulicy Działkowej w Ostrowi Mazowieckiej, na odcinku długości ok. 177m, wraz z budową odwodnienia i przebudową kolizji z infrastrukturą – bez zjazdów i chodników oraz bez przebudowy sieci wodociągowej” została przyjęta na stan środków trwałych na podstawie faktury nr FV 84/2023 z dnia 27.12.2023 r. na kwotę 370.780,96 zł dwoma dowodami OT z dnia 29.12.2023 r. o nr: OT/094/2023 (kanalizacja deszczowa ulica Działkowa) o wartości 74.291,80 zł i OTZ/019/2023 o wartości 319.888,16 zł - łącznie z ww. fakturą z 2019 r. o wartości 23.399,00 zł (ulica Działkowa).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Marta Kurta – Inspektor ds. księgowości oraz Pani Małgorzata Kozłowska – Kierownik Wydziału Inwestycji i Pozyskiwania Środków Zewnętrznych.

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

Ustalono, że poza wydatkami inwestycyjnymi ujętymi w § 6050 i 6060 kontrolowana jednostka w 2023 roku wydatkowała w ramach pozostałych wydatków majątkowych kwotę 18.697.656,00 zł, w tym:

a) w § 6170 w dz. 754 rozdz. 75404 w kwocie 50.000,00 zł,

b) w § 6230 w dz. 010 rozdz. 01095 w kwocie 40.600,00 zł,

c) w § 6370 w kwocie 18.607.056,00 zł, z tego:

- w dz. 600 rozdz. 60016 w kwocie 3.607.056,00 zł,

- w dz. 801 rozdz. 80101 w kwocie 15.000.000,00 zł.

Badaniem objęto wydatki zrealizowane w § 6170 w dz. 754 rozdz. 75404 w kwocie 50.000,00 zł „Dotacja dla Komendy Powiatowej Policji w Ostrowi Mazowieckiej na zakup samochodu służbowego”.

Przedłożone do kontroli dokumenty dotyczące wyżej wymienionych wydatków poddano kontroli w zakresie:

- zawarcia umowy, tj.: czy umowa została zawarta ze strony jednostki samorządu terytorialnego przez upoważnione osoby, czy posiada kontrasygnatę skarbnika, czy ma zabezpieczenie w budżecie,

- przekazania środków zgodnie z zawartą umową,

- terminowości rozliczenia.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

1) porozumienie nr 5/Or/T/2023 z dnia 27.09.2023 r. w sprawie przekazania środków finansowych w kwocie 50.000,00 zł na Fundusz Wsparcia Policji Województwa Mazowieckiego na potrzeby Komendy Powiatowej Policji w Ostrowi Mazowieckiej na zakup samochodu służbowego. Porozumienie zawarto pomiędzy Miastem Ostrów Mazowiecka reprezentowanym przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Zastępcą Komendanta Wojewódzkiego Policji w Radomiu.

Z treści porozumienia wynikały m.in. postanowienia:

a) Miasto Ostrów Mazowiecka przekaże kwotę w wysokości 50.000,00 zł do dnia 29.09.2023 r. na konto Funduszu Wsparcia Policji Województwa Mazowieckiego,

b) dotowany przedłoży w terminie do dnia 31.12.2023 r. rozliczenie z otrzymanych środków (wraz z przedłożeniem kserokopii dokumentacji poświadczonych za zgodność z oryginałem),

c) niewykorzystane środki przyjmujący zwróci do dnia 15.01.2024 r. na rachunek bankowy budżetu Miasta,

2) uchwałę nr XLIX/421/2023 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 7 czerwca 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2023 rok, w której zabezpieczono środki na ww. zadanie w dz. 754 rozdz. 75404 § 6170 w kwocie 50.000,00 zł,

3) polecenie przelewu z dnia 28.09.2023 r. na kwotę 50.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 178/2023), potwierdzające przekazanie środków na rachunek dotowanego,

4) rozliczenie pomocy finansowej na realizację ww. zadania przekazane przez Komendę Wojewódzką Policji w Radomiu przy piśmie nr F-10795/23 z dnia 22.12.2023 r., które wpłynęło do Urzędu w dniu 28.12.2023 r. (wraz z przedłożoną kserokopią faktury poświadczonej za zgodność z oryginałem, protokołem zdawczo-odbiorczym oraz dowód zapłaty), z którego wynikało, że środki zostały wydatkowane w całości.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że:

- porozumienie zostało zawarte ze strony jednostki samorządu terytorialnego przez upoważnioną osobę, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta,

- na dzień zaciągnięcia zobowiązania pieniężnego, środki zostały zabezpieczone w budżecie Miasta,

- dotacja została przekazana na rachunek Funduszu Wsparcia Policji Województwa Mazowieckiego, w terminie i w kwocie wynikającej z ww. postanowienia.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Rafał Czarniecki – Dyrektor Wydziału Organizacji, Bezpieczeństwa i Promocji Miasta oraz Pani Marta Kurta – Inspektor ds. księgowości.

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

W okresie objętym kontrolą oraz obecnie sprawami z zakresu zamówień publicznych zajmuje się Pan Michał Kazimierski – Starszy specjalista ds. zamówień publicznych.

2.2.3.1. Wewnętrzne regulaminy/procedury/instrukcje zamawiającego dotyczące zamówień publicznych.

W Urzędzie Miasta Ostrów Mazowiecka do przygotowywania i prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych objętych kontrolą obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Ostrów Mazowiecka, wprowadzony zarządzeniem nr 146/2020 Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 31.12.2020 r.

2.2.3.2. Plan zamówień publicznych.

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2023 sporządzono w dniu 09.01.2023 r. i zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 09.01.2023 r.

Budżet Miasta na rok 2023 został podjęty uchwałą nr XLIII/387/2022 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 19 grudnia 2022 r.

Plan zamówień publicznych na rok 2023 został opublikowany terminowo, tj. w ciągu 30 dni od uchwalenia uchwały budżetowej na rok 2023.

W Biuletynie Zamówień Publicznych plan postępowań o udzielenie zamówień o numerze 2023/BZP 00016868/01/P opublikowano w dniu 09.01.2023 r.

Zamawiający 4 razy aktualizował plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023:

- o numerze 2023/BZP 00016868/02/P w dniu 23.03.2023 r.,
- o numerze 2023/BZP 00016868/03/P w dniu 20.06.2023 r.,
- o numerze 2023/BZP 00016868/04/P w dniu 03.08.2023 r.,
- o numerze 2023/BZP 00016868/05/P w dniu 02.11.2023 r.

Wyżej wymienione aktualizacje planów zamieszczano w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego w ww. dniu.

Pierwszy plan zamówień zawierał informacje dotyczące: przedmiotu zamówienia, przewidywany tryb albo procedurę udzielenia zamówienia, rodzaj zamówienia według podziału na zamówienia na roboty budowlane, dostawy lub usługi, orientacyjną wartość zamówienia, przewidywany termin wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.

Aktualizacje planu zamówień zawierały ww. informacje oraz informacje na temat aktualizacji.

Łącznie w planie ujęto 20 postępowań.

2.2.3.3. Prowadzenie rejestru zamówień publicznych.

Z rejestru zamówień publicznych 2023 r. wynikało, że w 2023 r. przeprowadzono 24 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych, 18 postępowań zakończyło się podpisaniem umowy z Wykonawcą, z tego:

- 10 zamówień na roboty budowlane o łącznej wartości netto 6.360.435,69 zł,
- 1 zamówienie na dostawy o łącznej wartości 12.586,00 zł,
- 7 zamówień na usługi o łącznej wartości 15.663.388,54 zł.

2.2.3.4. Sprawozdawczość w zakresie zamówień publicznych.

W dniu 28.02.2024 r. sporządzono i przesłano do Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdanie roczne o udzielonych zamówieniach o nr 2023/SPRR 00023378/01 z którego wynikało, że Miasto Ostrów Mazowiecka w 2023 r. udzieliła m.in. zamówień:

1) klasycznych o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi:

a) w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 2 ustawy, w tym:

- 9 zamówień na roboty budowlane o wartości netto 6.035.394,58 zł,
- 1 zamówienie na dostawy o wartości netto 12.586,00 zł,
- 1 zamówienie na usługi o wartości netto 337.100,70 zł,

b) zamówienie z wolnej ręki na usługi o wartości 1.068.075,24 zł,

2) o wartości równej lub przekraczającej progi unijne 3 zamówienia na usługi o wartości netto 14.258.212,60 zł.

Ponadto w części IX „Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż 130 000 złotych oraz zamówienia sektorowe i zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o wartości mniejszej niż progi unijne”, łączna wartość udzielonych zamówień bez podatku od towarów i usług (w złotych) wyniosła 14.057.611,91 zł.

Na podstawie rejestru zamówień publicznych i umów zawartych w 2023 r. ustalono, że w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach wykazano prawidłowe wartości.

2.2.3.5. Kontrola udzielenia zamówień publicznych.

Z pisemnej informacji zamawiającego o przeprowadzonych kontrolach udzielania zamówień w 2023 r. (pismo z dnia 12.03.2025 r.) wynikało, że postępowania prowadzone w roku 2023 nie były kontrolowane przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych ani przez inny organ kontroli.

2.2.3.6. Prawdopodobieństwo stosowania ustawy o zamówieniach publicznych sprawdzono na przykładzie 2 niżej wymienionych zamówień publicznych, tj.:

1) roboty budowlane – "Remont drogi - ul. Batorego w Ostrowi Mazowieckiej wraz z budową odwodnienia" o wartości 787.922,33 zł netto (969.144,47 zł brutto). Tryb udzielenia zamówienia – tryb podstawowy, o którym mowa w art. 275 pkt 2 ustawy Pzp,

2) usługi – "Udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 9.900.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta Ostrowi Mazowieckiej oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek" o wartości netto/brutto 7.814.707,21 zł. Tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony, o którym mowa w art. 132 ustawy.

Postępowania skontrolowano pod kątem zgodności z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych, w szczególności w zakresie prawidłowości: doboru procedury i wyboru trybu postępowania, terminowego ustalenia wartości zamówienia, przygotowania i upublicznienia dokumentacji – ogłoszenia o zamówieniu oraz Specyfikacji Warunków Zamówienia, określania formy i terminu wnoszenia oraz zwrotu wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, publikacji/przesyłania ogłoszeń, składu i działania komisji przetargowej, oceny ofert i rozstrzygnięcia postępowania, realizacji obowiązków informacyjnych zamawiającego przy wyborze oferty, zawarcia umowy z wykonawcą, udokumentowania przebiegu postępowania i terminowości publikacji o udzieleniu zamówienia.

Ad. 1) "Remont drogi - ul. Batorego w Ostrowi Mazowieckiej wraz z budową odwodnienia" o wartości 787.922,33 zł netto.

Do kontroli przedłożono:

1) kosztorys inwestorski z dnia 29.03.2023 r., w którym określono wartość robót na łączną kwotę brutto 969.144,47 zł,

2) pismo z dnia 31.03.2023 r., w którym określono wartość szacunkową zamówienia na kwotę 787.922,33 zł netto (176.918,07 euro), tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 2. ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (roboty budowlane),

- wartość zamówienia nie przekraczała progów unijnych,

- wartość zamówienia na roboty budowlane określona została nie wcześniej niż 6 miesięcy przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia,

3) Specyfikację Warunków Zamówienia z dnia 31.03.2023 r., która została opublikowana w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej <https://www.bip.ostrowmaz.pl> oraz na platformie przetargowej Zamawiającego <https://e-propublico.pl> w tym samym dniu oraz zawierała wszystkie wymagane elementy, m.in.:

a) Zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 7.000,00 zł,

b) termin składania ofert – 18.04.2023 r. do godz. 12:00,

c) termin otwarcia ofert – 18.04.2023 r. o godz. 12:20,

d) termin związania ofertą – do dnia 17.05.2023 r.,

e) kryteria wyboru oferty – cena 60 %, okres gwarancji 40 %,

f) termin wykonania zamówienia – 6 miesięcy od dnia podpisania umowy,

4) ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane (zgodnie z treścią SWZ) zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.03.2023 r. pod Nr 2023/BZP 00160483/01 oraz platformie <https://e-propublico.pl> w tym samym dniu, które zawierało m.in. zapis „termin składania ofert 18.04.2023 r. do godz. 12:00”, Zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 7.000,00 zł, ogłoszenie o zamówieniu zawierało m.in. przedmiot zamówienia, kwalifikacje Wykonawców, warunki zamówienia, projektowane postanowienia umowy,

- ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane informacje określone w ustawie Prawo Zamówień Publicznych,

- w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w Specyfikacji Warunków Zamówienia określono warunki udziału w postępowaniu (wraz z opisem sposobu dokonania oceny ich spełnienia) oraz wykaz żądanych oświadczeń i dokumentów,

5) zarządzenie nr 35/2023 Burmistrza Miasta Ostrowi Mazowieckiej z dnia 31 marca 2023 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych,

6) pisemne oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 3 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r., złożone przez Burmistrza Miasta Ostrowi Mazowieckiej oraz 5 członków komisji przetargowej w dniu 31.03.2023 r.,

- 7) pisemne oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 1-2 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r., złożone przez Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka oraz 5 członków komisji przetargowej w dniu 18.04.2023 r.
- 8) oferta złożona dnia 18.04.2023 r. o godz. 8:15 w formie elektronicznej za pomocą platformy <https://e-propublico.pl> (tj. w terminie określonym w Specyfikacji Warunków Zamówienia), wartość oferty brutto 937.991,85 zł, okres gwarancji – 60 miesięcy, do każdego dokumentu wysłanego do oferty generowano elektroniczne poświadczenia weryfikacji potwierdzające narzędzie wykorzystywane do weryfikacji podpisów elektronicznych,
- 9) dowód wniesienia wadium przez Wykonawcę biorącego udział w postępowaniu z dnia 17.04.2023 r. na kwotę 7.000,00 zł,
- 10) informację o kwocie przeznaczonej na realizację zamówienia z dnia 18.04.2023 r. zamieszczoną na platformie <https://e-propublico.pl> w tym samym dniu (przed otwarciem ofert) z której wynikało, że Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 495.000,00 zł brutto,
- 11) informację z otwarcia ofert z dnia 18.04.2023 r. zamieszczoną na stronie internetowej <https://www.bip.ostrowmaz.pl> oraz na platformie <https://e-propublico.pl> w tym samym dniu,
- 12) informację o złożonych ofertach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych przesłaną na Platformie e-Zamówienia w dniu 18.04.2023 r., tj. nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert,
- 13) zawiadomienie z dnia 05.05.2023 r. o unieważnieniu postępowania na podstawie art. 255 pkt 3 ustawy Pzp,
- 14) pismo z dnia 05.05.2023 r. dotyczące zwrotu wadium wniesionego w formie pieniężnej przez Wykonawcę, zwrócono poleceniem przelewu w dniu 10.05.2023 r. w kwocie 7.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 33/2023) oraz odsetek w dniu 13.06.2023 r. w kwocie 14,72 (wyciąg bankowy nr 37/2023),
- 15) ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.05.2023 r. pod numerem 2023/BZP 00221209/01,
- ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono terminowo, tj. w ciągu 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia,
- w ww. ogłoszeniu wskazano poprawne dane wynikające z przeprowadzonego postępowania,
- 16) protokół postępowania w trybie podstawowym (druk ZP-TP) podpisany przez 5 członków komisji przetargowej oraz 1 osobę wykonującą czynności w postępowaniu i zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka w dniu 18.05.2023 r.,
- w powyższym protokole zawarto wszystkie wymagane elementy, w tym załączniki do protokołu, zgodnie z art. 72, 73 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
- Ad 2) "Udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 9.900.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta Ostrow Mazowiecka oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek" o wartości netto/brutto 7.814.707,21 zł.
- Do kontroli przedłożono:
- 1) informację z przeprowadzonej analizy potrzeb i wymagań z dnia 27.06.2023 r., sporządzoną na podstawie art. 83 ustawy Prawo zamówień publicznych. Analiza zawierała zagadnienia dotyczące: możliwości wykorzystania zasobów własnych, wariantów zamówienia, orientacyjnej wartości zamówienia, możliwości podziału zamówienia na części, przewidywany tryb udzielenia zamówienia, aspekty społeczne, środowiskowe lub innowacyjne zamówienia oraz ryzyka związane z postępowaniem o udzielenie zamówienia.
- 2) pismo z dnia 29.06.2023 r. oszacowanie wartości zamówienia: "Udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 9.900.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta Ostrow Mazowiecka oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek", w którym Zamawiający określił wartość zamówienia w kwocie 8.684.745,00 zł netto,
- Zamawiający określił wartość zamówienia na podstawie kosztów bankowych, tryb przetargu nieograniczonego na podstawie art. 129 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (usługi),
- wartość szacunkowa zamówienia została ustalono, na kwotę 8.684.745,00 zł netto co stanowi 1.950.050,52 euro,
- wartość zamówienia przekraczała progi unijne,
- wartość zamówienia na usługi określona została nie wcześniej niż 3 miesiące przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia,
- 3) zarządzenie nr 80/2023 Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 30 czerwca 2023 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych,
- 4) Specyfikację Warunków Zamówienia z dnia 30.06.2023 r. zatwierdzoną przez Burmistrza Miasta, która została opublikowana na stronie internetowej prowadzonego postępowania <http://www.bip.ostrowmaz.pl>, na platformie przetargowej <https://e-propublico.pl> w dniu 05.07.2023 r. tj. w dniu

publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej oraz zawierała wszystkie wymagane elementy, m.in.:

- a) Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 70.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert,
- b) termin związania ofertą – do dnia 31.10.2023 r.,
- c) termin składania ofert – 03.08.2023 r. o godz. 12:00,
- d) termin otwarcia ofert – 03.08.2023 r. o godz. 12:20,
- e) kryteria wyboru oferty – cena 100 %,
- f) termin wykonania zamówienia – wpłaty w czterech transzach od 29.09.2023 r. do 15.12.2023 r., spłata do 31.12.2038 r.,

5) ogłoszenie o zamówieniu – (usługi) zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 30.06.2023 r., zamieszczono w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 05.07.2023 r. pod numerem 2023/S 127-406024, opublikowano na stronie internetowej prowadzonego postępowania <http://bip.ostrowmaz.pl>, na platformie przetargowej <https://e-propublico.pl> w dniu 05.07.2023 r., które zawierało m.in. zapis „termin składania ofert 03.08.2023 r. do godz. 12:00”, ogłoszenie o zamówieniu zawierało m.in., przedmiot zamówienia, opis zamówienia, informacje o charakterze prawnym, ekonomicznym, finansowym i technicznym, procedurę zamówienia,

- w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w Specyfikacji Warunków Zamówienia określono warunki udziału w postępowaniu (wraz z opisem sposobu dokonania oceny ich spełnienia) oraz wykaz żądanych oświadczeń i dokumentów,

- ogłoszenie o zamówieniu zostało przygotowane zgodnie z wzorami standardowych formularzy, określonymi w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2015/1986 z dnia 11 listopada 2015 r.,

- Zamawiający udostępnił ogłoszenie również na stronie internetowej prowadzonego postępowania, od dnia jego publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej,

6) pytanie do treści Specyfikacji Warunków Zamówienia przekazane do Zamawiającego drogą elektroniczną w dniu 18.07.2023 r.,

7) odpowiedź na ww. pytanie z dnia 18.07.2023 r. wysłana do Wykonawcy drogą elektroniczną i zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania www.bip.ostrowmaz.pl, na platformie przetargowej <https://e-propublico.pl> w dniu 25.07.2023 r.,

8) pytanie do treści Specyfikacji Warunków Zamówienia przekazane do Zamawiającego drogą elektroniczną w dniu 24.07.2023 r.,

9) odpowiedź na ww. pytanie z dnia 24.07.2023 r. wysłana do Wykonawcy drogą elektroniczną i zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania www.bip.ostrowmaz.pl, na platformie przetargowej <https://e-propublico.pl> w dniu 25.07.2023 r.,

10) pisemne oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 3 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r., złożone przez Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka oraz 5 członków komisji przetargowej w dniu 30.06.2023 r.,

11) pisemne oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 1-2 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r., złożone przez Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka oraz 5 członków komisji przetargowej w dniu 03.08.2023 r.

12) oferty złożone w formie elektronicznej za pomocą platformy <https://e-propublico.pl>:

- nr 1 (data wpływu 03.08.2023 r. godz. 10:47) wartość oferty brutto 7.814.707,21 zł,

- nr 2 (data wpływu 31.07.2023 r.) wartość oferty brutto 8.105.800,82 zł,

- nr 3 (data wpływu 02.08.2023 r.) wartość oferty brutto 8.375.745,45 zł,

- nr 4 (data wpływu 03.08.2023 r. godz. 8:15) wartość oferty brutto 8.401.466,89 zł,

oferty Wykonawców wpłynęły w terminie określonym w Specyfikacji Warunków Zamówienia tj. do dnia 03.08.2023 r. do godz. 12:00 oraz zawierały wymagane dokumenty.

13) dowody wniesienia wadium przez wykonawców biorących udział w postępowaniu:

- wykonawca (oferta nr 1) na kwotę 70.000,00 zł - polecenie przelewu z dnia 03.08.2023 r.,

- wykonawca (oferta nr 2) na kwotę 70.000,00 zł - polecenie przelewu z dnia 02.08.2023 r.,

- wykonawca (oferta nr 3) na kwotę 70.000,00 zł - polecenie przelewu z dnia 28.07.2023 r.,

- wykonawca (oferta nr 4) na kwotę 70.000,00 zł - polecenie przelewu z dnia 31.07.2023 r.,

14) raporty z wyniku weryfikacji dokumentów złożonych przez Wykonawców z dnia 07.08.2023 r. (narzędzie wykorzystane do weryfikacji podpisów elektronicznych: Kontrolka Szafir SDK).

15) informację o kwocie przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia z dnia 03.08.2023 r. zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania i platformie <https://e-propublico.pl> w tym samym dniu, z której wynikało, że Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 8.700.000,00 zł brutto.

16) informację z otwarcia ofert z dnia 03.08.2023 r. zamieszczoną na stronie internetowej prowadzonego postępowania i platformie <https://e-propublico.pl> w dniu 07.08.2023 r.,

- 17) informację o złożonych ofertach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych przesłaną na Platformie e-Zamówienia w dniu 08.08.2023 r.,
- 18) pismo z dnia 08.08.2023 r. wzywające wykonawcę, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą (oferta nr 1) do złożenia podmiotowych środków dowodowych, o których mowa w SWZ - 25. Wykaz podmiotowych środków dowodowych składanych na wezwanie. Przekazane do wykonawcy drogą elektroniczną w tym samym dniu. Termin złożenia dokumentów – do dnia 18.08.2023 r.,
- 19) odpowiedź wykonawcy na powyższe pismo wraz z żądanymi dokumentami z dnia 10.08.2023 r. przekazane do Urzędu w terminie,
- 20) pismo z dnia 17.08.2023 r. wzywające do złożenia dokumentów i wyjaśnień dotyczących złożonej oferty. Przekazane do wykonawcy drogą elektroniczną w tym samym dniu. Termin złożenia dokumentów – do dnia 23.08.2023 r.,
- 21) odpowiedź wykonawcy na powyższe pismo wraz z żądanymi dokumentami z dnia 17.08.2023 r. przekazane do Urzędu w terminie,
- 22) informację o wyborze oferty najkorzystniejszej z dnia 21.08.2023 r. zamieszczoną na stronie internetowej prowadzonego postępowania i platformie <https://e-propublico.pl> w tym samym dniu:
- oferta nr 1 najkorzystniejsza, wybrana zgodnie z kryterium oceny ofert określonym w Specyfikacji Warunków Zamówienia (punktacja 100),
 - oferta nr 2 (punktacja 96,41),
 - oferta nr 3 (punktacja 93,30),
 - oferta nr 4 (punktacja 93,02),
- powyższa informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej została w dniu 21.08.2023 r., przesłana drogą elektroniczną do wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu,
- 23) umowę o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 000/23/313 zawartą dnia 27.09.2023 r. pomiędzy Miastem Ostrów Mazowiecka reprezentowaną przez Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta a wykonawcą, przedmiotem której było wykonanie zamówienia pn. "Udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 9.900.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta Ostrów Mazowiecka oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek",
- umowa została zawarta w terminie nie krótszym niż 10 dni od dnia przesłania informacji o wyborze oferty najkorzystniejszej (droga elektroniczna), w zakresie i na warunkach zgodnych z wybraną ofertą, przewidzianych w Specyfikacji Warunków Zamówienia,
- 24) dowody zwrotu wadium wniesionych w formie pieniężnej:
- oferta nr 1 – przelew na kwotę 70.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 57/2023 z dnia 28.09.2023 r.) oraz odsetki w kwocie 212,84 zł (wyciąg bankowy nr 59/2023 z dnia 04.10.2023 r.),
 - oferta nr 2 – przelew na kwotę 70.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 57/2023 z dnia 28.09.2023 r.) oraz odsetki w kwocie 216,73 zł (wyciąg bankowy nr 59/2023 z dnia 04.10.2023 r.),
 - oferta nr 3 – przelew na kwotę 70.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 57/2023 z dnia 28.09.2023 r.) oraz odsetki w kwocie 237,92 zł (wyciąg bankowy nr 59/2023 z dnia 04.10.2023 r.),
 - oferta nr 2 – przelew na kwotę 70.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 57/2023 z dnia 28.09.2023 r.) oraz odsetki w kwocie 227,85 zł (wyciąg bankowy nr 59/2023 z dnia 04.10.2023 r.),
- 25) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – Wyniki postępowania (usługi) ogłoszenie o wyniku postępowania wysłane do ogłoszenia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 02.10.2023 r. i zamieszczone w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 06.10.2023 r. pod numerem 2023/S 193-601206,
- 26) protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) podpisany przez 5 członków komisji przetargowej i zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka w dniu 06.10.2023 r.,
- w powyższym protokole zawarto wszystkie wymagane elementy, w tym załączniki do protokołu, zgodnie z art. 72, 73 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
- 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.**
- 2.3.1. Sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy za IV kwartał 2023 r. z dnia 31.01.2024 r. sporządzono na odrębnych formularzach, według poszczególnych dysponentów środków budżetu państwa przekazujących dotacje (Mazowiecki Urząd Wojewódzki, Krajowe Biuro Wyborcze):
- o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami,
 - o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., Miasto Ostrów Mazowiecka (8D0CC51D77E3C1F7 Korekta nr 1) z dnia 18.03.2024 r., wydruków komputerowych pn.: „Realizacja budżetu z dokładnością do dysponenta, zadań i klasyfikacji budżetowej, Dochody, Okres od: 01-01-2023 do: 31-12-2023, UM w Ostrowi Mazowieckiej - Organ” dla paragrafu 2010 i 2060 ustalono, że Miastu Ostrów Mazowiecka przyznano dotacje na zadania zlecone w wysokości 12.221.378,27 zł w tym: z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 12.091.255,27 zł oraz z Krajowego Biura Wyborczego w kwocie 130.123,00 zł.

Miasto Ostrów Mazowiecka na zadania zlecone wydatkowała środki w kwocie ogółem 12.087.114,94 zł, w tym: z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 11.956.991,94 zł oraz z Krajowego Biura Wyborczego w kwocie 130.123,00 zł.

Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiono poniżej:

1) dotacje z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego wpłynęły na rachunek bankowy Miasta w łącznej wysokości 12.091.255,27 zł, w tym:

a) w § 2010 w kwocie 12.083.255,27 zł, w tym:

- dział 010 rozdz. 01095 – 27.937,43 zł, wykorzystano w 100 %,
- dział 600 rozdz. 60004 – 2.216,97, wykorzystano w kwocie 177,23 zł, niewykorzystane środki w kwocie 2.039,74 zł zwrócono w dniu 26.10.2023 r. (wyciąg bankowy nr 207/2023),
- dział 750 rozdz. 75011 – 416.660,40 zł, wykorzystano w 100 %,
- dział 752 rozdz. 75212 – 1.500,00 zł, wykorzystano w kwocie 1.460,16 zł, niewykorzystane środki w kwocie 39,84 zł zwrócono w dniu 22.11.2023 r. (wyciąg bankowy nr 225/2023),
- dział 752 rozdz. 75224 – 2.185,40 zł, wykorzystano w 100 %,
- dział 801 rozdz. 80153 – 358.893,91 zł, wykorzystano w kwocie 228.500,57 zł, niewykorzystane środki w kwocie 130.393,34 zł zwrócono w dniu: 18.09.2023 r. kwotę 121.331,64 zł (wyciąg bankowy nr 180/2023), 03.11.2023 r. kwotę 0,36 zł (wyciąg bankowy nr 212/2023) oraz 28.12.2023 r. kwotę 9.061,34 zł (wyciąg bankowy nr 249/2023),
- dział 852 rozdz. 85203 – 1.357.196,16 zł, wykorzystano w kwocie 1.357.187,47 zł, niewykorzystane środki w kwocie 8,69 zł zwrócono w dniu 28.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 249/2023),
- dział 855 rozdz. 85502 – 9.781.707,00 zł, wykorzystano w kwocie 9.781.030,30 zł, niewykorzystane środki w kwocie 676,70 zł zwrócono w dniu 28.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 249/2023),
- dział 855 rozdz. 85503 – 4.863,00 zł, wykorzystano w 100 %,
- dział 855 rozdz. 85513 – 129.095,00 zł, wykorzystano w kwocie 128.989,98 zł, niewykorzystane środki w kwocie 105,02 zł zwrócono w dniu 28.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 249/2023),

b) w § 2060- dział 855, rozdz. 85502 w kwocie – 8.000,00 zł, wykorzystano w 100 %.

2) dotacje z Krajowego Biura Wyborczego wpłynęły na rachunek bankowy Miasta w łącznej wysokości 130.123,00 zł, w tym:

- dziale 751 rozdz. 75101 § 2010 – 4.536,00 zł, wykorzystano w 100 %,
- dziale 751 rozdz. 75108 § 2010 – 124.898,00 zł, wykorzystano w 100 %,
- dziale 751 rozdz. 75110 § 2010 – 689,00 zł, wykorzystano w 100 %.

2.3.1.2. Dotacje otrzymane na zadania własne.

Miasto Ostrów Mazowiecka w 2023 r. otrzymało dotacje na zadania własne z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w łącznej kwocie 3.048.423,00, z tego:

1) w § 2030 w łącznej wysokości 3.040.018,00, w tym:

- dział 801 rozdz. 80101 – 36.000 zł, wykorzystano w 100 %,
- dział 801 rozdz. 80104 – 1.121.930,00 zł, wykorzystano w kwocie 1.113.362,83 zł, niewykorzystane środki w kwocie 8.567,17 zł zwrócono w dniu 31.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 152/2023),
- dział 852 rozdz. 85213 – 62.045,00 zł, wykorzystano w kwocie 60.814,79 zł, niewykorzystane środki w kwocie 1.230,21 zł zwrócono w dniu 28.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 249/2023),
- dział 852 rozdz. 85214 – 22.395,00 zł, wykorzystano w 100 %,
- dział 852 rozdz. 85216 – 816.642,00 zł, wykorzystano w kwocie 811.213,66 zł, niewykorzystane środki w kwocie 5.428,34 zł zwrócono w dniu 28.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 249/2023),
- dział 852 rozdz. 85219 – 469.164,00 zł, wykorzystano w kwocie 468.375,00 zł, niewykorzystane środki w kwocie 789 zł zwrócono w dniu 28.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 249/2023),
- dział 852 rozdz. 85230 – 414.442,00 zł, wykorzystano w 100 %,
- dział 852 rozdz. 85295 – 32.400,00 zł, wykorzystano w kwocie 27.443,48 zł, niewykorzystane środki w kwocie 4.956,52 zł zwrócono w dniu 28.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 249/2023),
- dział 854 rozdz. 85415 – 65.000,00 zł, wykorzystano w kwocie 11.739,00 zł, niewykorzystane środki w kwocie 11.739,00 zł zwrócono w dniu 28.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 249/2023),

MP

MP

2) w § 2040 w kwocie 8.405,00 zł – dz. 854 rozdz. 85415, wykorzystano w kwocie 8.149,49 zł, niewykorzystane środki w kwocie 255,51 zł zwrócono w dniu 20.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 245/2023).

Łącznie Miasto Ostrów Mazowiecka wykorzystało dotacje na zadania własne w kwocie 3.015.457,25 zł.

2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu Miasta.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia rok 2023 sporządzonego w dniu 20.02.2024 r. ustalono, że w 2023 r. Miasto Ostrów Mazowiecka wydatkowała (po zwrotach) środki przeznaczone na dotacje w łącznej kwocie 7.337.198,65 zł, z tego:

1) dla jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 3.404.600,00 zł, tj.: dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury:

- w dz. 921 rozdz. 92109 § 2480 w kwocie 2.080.000,00 zł,

- w dz. 921 rozdz. 92116 § 2480 w kwocie 1.124.600,00 zł,

- w dz. 921 rozdz. 92118 § 2480 w kwocie 200.000,00 zł,

2) dla podmiotów nienależących do sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 3.932.598,65 zł, tj.:

a) w § 2360 - Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielona w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego w kwocie 187.000,00 zł, w tym::

- w dz. 851 rozdz. 85195 § 2360 w kwocie 11.000,00 zł,

- w dz. 900 rozdz. 90095 § 2360 w kwocie 12.000,00 zł,

- w dz. 921 rozdz. 92195 § 2360 w kwocie 5.000,00 zł,

- w dz. 926 rozdz. 92605 w kwocie 159.000,00 zł,

b) w § 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty w dz. 801 w rozdz. 80104 w kwocie 3.204.998,65 zł,

c) w § 2830 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w dz. 926 rozdz. 92605 w kwocie 500.000,00 zł,

d) w § 6230 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w dz. 010 rozdz. 01095 w kwocie 40.600,00 zł.

2.3.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia.

Poddano kontroli prawidłowość wykorzystania oraz terminowość rozliczenia losowo wybranych dotacji w łącznej kwocie 97.473,43 zł.

2.3.3.1. Dotacje celowe otrzymane na zadania zlecone, wykonywane przez Miasto Ostrów Mazowiecka w wybranych podziałkach klasyfikacji budżetowej, tj.:

2.3.3.1.1. W dz. 010, rozdz. 01095 Miasto Ostrów Mazowiecka otrzymało dotację w wysokości 27.937,43 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 wynikało z pism z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego:

- nr WF-I.3112.1.11.2023 z dnia 26.04.2023 r. - kwota 12.572,04 zł,

- nr WF-I.3112.1.41.2023 z dnia 10.10.2023 r. - kwota 15.365,39 zł.

Kwoty wyżej wymienionej dotacji wpłynęły na rachunek budżetu Miasta odpowiednio w dniach: 27.04.2023 r. kwota 12.572,04 zł (wyciąg bankowy nr 47/2023) oraz 23.10.2023 r. kwota 15.365,39 zł (wyciąg bankowy nr 204/2023).

Za sprawy związane z postępowaniem o zwrot podatku akcyzowego odpowiedzialny był Pan Sebastian Pęksa – Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

Badaniem objęto postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę za okres: 01.08.2022 r. – 31.01.2023 r., 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 i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2023 r.,

a w szczególności pod względem:

- poprawności i terminowości składania wniosków,
- prawidłowego przebiegu postępowania, terminowości wydania decyzji, poprawności ustalenia kwoty podatku akcyzowego do zwrotu, terminowości zwrotu podatku.

Ustalono, że w 2023 r. wydano 24 decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, w tym:

- 8 decyzji za okres od 01.08.2022 r. do 31.01.2023 r. na kwotę 12.325,53 zł,
- 16 decyzji za okres od 01.02.2023 r. do 31.07.2023 r. na kwotę 15.064,11 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane wnioski oraz faktury VAT za okres od 01.08.2022 r. do 31.01.2023 r. dotyczące niżej wymienionych decyzji, na podstawie których dokonano zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, tj.:

a) 6 decyzji na łączną kwotę 9.063,26 zł, oznaczonych numerami:

- RB-P.3153.7.2023 z dnia 16.03.2023 r. na wniosek z dnia 24.02.2023 r.,
- RB-P.3153.6.2023 z dnia 16.03.2023 r. na wniosek z dnia 24.02.2023 r.,
- RB-P.3153.1.2023 z dnia 02.03.2023 r. na wniosek z dnia 06.02.2023 r.,
- RB-P.3153.2.2023 z dnia 02.03.2023 r. na wniosek z dnia 08.02.2023 r.,
- RB-P.3153.3.2023 z dnia 02.03.2023 r. na wniosek z dnia 03.02.2023 r.,
- RB-P.3153.4.2023 z dnia 13.03.2023 r. na wniosek z dnia 14.02.2023 r.,

b) zestawienie wydanych decyzji zwrotu podatku akcyzowego rata I z dnia 27.04.2023 r.,

c) wyciąg bankowy nr 82/2023 z dnia 28.04.2023 r. dotyczący zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dokonanego poleceniem przelewu.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono:

- wnioski o zwrot podatku akcyzowego zostały złożone z zachowaniem ustawowego terminu,
- do ustalenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej uwzględniono ilość oleju napędowego wynikającą z faktur dokumentujących zakup oleju w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku,

- na załączonych fakturach znajdują się adnotacje o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”,

- decyzje wydawano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosków,
- decyzje podpisane były przez Dyrektora Wydziału z upoważnienia Burmistrza,
- decyzje zostały wysłane pocztą za pisemnym potwierdzeniem odbioru,
- wypłat z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dokonano terminowo w prawidłowej wysokości.

Dotacja została wykorzystana w kwocie 27.937,43 zł, tj. w pełnej wysokości przyznanej dotacji, w tym:

- kwota 27.389,64 zł na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
- kwota 547,79 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku.

W dniu 28.12.2023 r. sporządzono roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego za rok 2023 oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2023 r., które w dniu 29.12.2023 r. przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie za pośrednictwem platformy ePUAP.

2.3.3.1.2. W dz. 751, rozdz. 75101 Miasto otrzymało dotację w kwocie 4.536,00 zł, przyznaną przez Krajowe Biuro Wyborcze pismem nr DOS.3120.1.2023 z dnia 27.02.2023 r., z przeznaczeniem na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2023 r.

Środki przyznanej dotacji wpłynęły na rachunek budżetu Miasta w 12 transzach po 378,00 zł, w okresie od 09.01.2023 r. do 08.12.2023 r. (wyciągi bankowe o nr: 4/2023 z dnia 09.01.2023 r., 26/2023 z dnia 08.02.2023 r., 46/2023 z dnia 08.03.2023 r., 68/2023 z dnia 07.04.2023 r., 87/2023 z dnia 08.05.2023 r., 109/2023 z dnia 07.06.2023 r., 130/2023 z dnia 07.07.2023 r., 151/2023 z dnia 07.08.2023 r., 173/2023 z dnia 07.09.2023 r., 194/2023 z dnia 09.10.2023 r., 216/2023 z dnia 09.11.2023 r., 237/2023 z dnia 08.12.2023 r.).

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Realizacja budżetu z dokładnością do klasyfikacji budżetowej i zadań Wydatki, Miasto Ostrów Maz – JST, Okres od 01-01-2023 r do 31-12-2023” wg klasyfikacji ustalono, że dotacja została wydatkowana w pełnej wysokości tj. 4.536,00 zł, w tym:

1) w § 4010 – kwota 3.791,40, na częściową wypłatę dodatku specjalnego dla 3 pracowników Urzędu Miasta Ostrów Mazowiecka. Wypłaty dodatku specjalnego dokonano na podstawie list płac:

a) „Lista płac: W010123 Wynagrodzenie za styczeń 2023, Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej” z dnia 25.01.2023 r. na kwotę 365,71 zł, (wyciąg bankowy nr 18/2023 z dnia 26.01.2023 r.),

- b) „Lista płac: W010223 Wynagrodzenie za luty 2023, Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej” z dnia 23.02.2023 r. na kwotę 450,00 zł, (wyciąg bankowy nr 37/2023 z dnia 24.02.2023 r.),
- c) „Lista płac: W010323 Wynagrodzenie za marzec 2023, Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej” z dnia 23.03.2023 r. na kwotę 410,00 zł, (wyciąg bankowy nr 55/2023 z dnia 24.03.2023 r.),
- d) „Lista płac: W010423 Wynagrodzenie za kwiecień 2023, Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej” z dnia 25.04.2023 r. na kwotę 420,00 zł, (wyciąg bankowy nr 77/2023 z dnia 26.04.2023 r.),
- e) „Lista płac: W010523 Wynagrodzenie za maj 2023, Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej” z dnia 25.05.2023 r. na kwotę 445,00 zł, (wyciąg bankowy nr 95/2023 z dnia 26.05.2023 r.),
- f) „Lista płac: W010623 Wynagrodzenie za czerwiec 2023, Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej” z dnia 23.06.2023 r. na kwotę 450,00 zł, (wyciąg bankowy nr 115/2023 z dnia 26.06.2023 r.),
- g) „Lista płac: W010723 Wynagrodzenie za lipiec 2023, Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej” z dnia 23.07.2023 r. na kwotę 360,00 zł, (wyciąg bankowy nr 136/2023 z dnia 26.07.2023 r.),
- h) „Lista płac: W010823 Wynagrodzenie za sierpień 2023, Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej” z dnia 24.08.2023 r. na kwotę 410,00 zł, (wyciąg bankowy nr 156/2023 z dnia 25.08.2023 r.),
- i) „Lista płac: W010923 Wynagrodzenie za wrzesień 2023, Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej” z dnia 25.09.2023 r. na kwotę 395,00 zł, (wyciąg bankowy nr 176/2023 z dnia 26.09.2023 r.),
- j) „Lista płac: W0101023 Wynagrodzenie za październik 2023, Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej” z dnia 25.10.2023 r. na kwotę 445,00 zł, (wyciąg bankowy nr 119/2023 z dnia 26.10.2023 r.),
- k) „Lista płac: W0101123 Wynagrodzenie za listopad 2023, Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej” z dnia 23.11.2023 r. na kwotę 450,00 zł, (wyciąg bankowy nr 217/2023 z dnia 24.11.2023 r.),
- l) „Lista płac: DS011223 Dodatek specjalny, Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej” z dnia 12.12.2023 r. na kwotę 410,00 zł, (wyciąg bankowy nr 229/2023 z dnia 13.12.2023 r.),
- 2) w § 4110 – kwota 651,72 zł, naliczone i odprowadzone składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych od wyżej wymienionego wynagrodzenia,
- 3) w § 4120 – kwota 92,88 zł, naliczone i odprowadzone składki na fundusz pracy od wyżej wymienionego wynagrodzenia.

Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zawierają podpis kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnionej.

W dniu 13.12.2023 r. przekazano do Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Ostrołęce rozliczenie otrzymanej dotacji (informacja o wydatkach związanych z prowadzeniem i aktualizacją rejestru wyborców w 2023 r.), z którego wynikało, że dotacja została wykorzystana w całości.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Barbara Świdzińska – Starszy inspektor ds. płac oraz Pani Monika Ojdana – pomoc administracyjna.

2.3.3.2. Dotacje celowe otrzymane na zadania własne, wykonywane przez Miasto Ostrow Mazowiecka w wybranych podziałkach klasyfikacji budżetowej, tj.:

2.3.3.2.1 W dz. 854 rozdz. 85415 § 2030 w kwocie 65.000,00 zł z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów przyznanej pismami z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego nr: WF-I.3112.19.6.2023 z dnia 06.04.2023 r. oraz WF-I.3112.19.12.2023 z dnia 13.09.2023 r. Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu Miasta w 2 transzach, w kwotach i dniach, jak niżej:

- 35.000,00 zł w dniu 17.04.2023 r. (wyciąg bankowy nr 73/2023),
- 30.000,00 zł w dniu 22.09.2023 r. (wyciąg bankowy nr 183/2023).

Dotacja została wykorzystana w kwocie 53.261,00 zł. Niewykorzystane środki w wysokości 11.739,00 zł zwrócono na rachunek dotującego w dniu 28.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 249/2023).

Dotacja w kwocie 53.261,00 zł oraz środki własne w kwocie 13.315,47,00 zł zostały przeznaczone na wypłatę stypendiów szkolnych, które zaewidencjonowano jako wydatek w dz. 854, rozdz. 85415 § 3240.

Ustalono, że w 2023 r. wydano 33 decyzje przyznające pomoc materialną o charakterze socjalnym dotyczącą przyznania stypendiów szkolnych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty,
- ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2021 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej,
- ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych oraz nw. regulaminu udzielania pomocy materialnej, w szczególności:
- prawidłowość i terminowość złożonych wniosków o przyznanie stypendium,
- wysokość i okres przyznanego stypendium.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Karolina Brodzik – Inspektor ds. świadczeń, tj.:

- Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Ostrów Mazowiecka, który został przyjęty uchwałą nr XXIII/151/2005 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 22 marca 2005 r., zmieniony uchwałą nr XXXII/214/2010 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 24 lutego 2010 r.,
 - upoważnienie z dnia 11 marca 2020 r. w sprawie upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostrowi Mazowieckiej do prowadzenia postępowania i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach dotyczących świadczeń materialnych o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Ostrów Mazowiecka,
 - zarządzenie nr 8/2023 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 20.10.2023 r. w sprawie powołania Komisji Stypendialnej oraz ustalenia jej zadań i trybu pracy,
 - protokół Komisji Stypendialnej nr 1 z dnia 25.10.2023 r. i nr 2 z dnia 22.11.2023 r.,
 - wnioski o przyznanie pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendium szkolnego na rok szkolny 2023/2024 złożone w dniach: 06.09.2023 r., 08.09.2023, 12.09.2023 r.,
 - 7 decyzji w sprawie przyznania stypendium szkolnego w formie świadczenia pieniężnego za okres wrzesień – grudzień 2023 r. o numerach: DŚP.4208.4.023.MP z dnia 27.10.2023 r., DŚP.4208.10.2023.MP z dnia 27.10.2023 r., DŚP.4208.18.2023.MP z dnia 27.10.2023 r., DŚP.4208.19.2023.MP z dnia 27.10.2023 r., DŚP.4208.20.2023.MP z dnia 27.10.2023 r., DŚP.4208.29.2023.MP z dnia 27.10.2023 r., DŚP.4208.30.2023.MP z dnia 27.10.2023 r.,
 - faktury i rachunki dokumentujące poniesione wydatki przewidziane w ww. Regulaminie udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Ostrów Mazowiecka,
 - listy wypłat stypendium szkolnego: „Lista wypłat stypendium szkolnego 6/2023” na kwotę 18.758,08 zł z dnia 20.11.2023 r. (wyciąg bankowy nr 231/2023 z dnia 21.11.2023 r.) oraz „Lista wypłat stypendium szkolnego 7/2023” na kwotę 12.466,32 zł z dnia 05.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 242/2023)
 - rozliczenie z realizacji zadania przeznaczonego na dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów doręczone do Kuratorium Oświaty w Warszawie pocztą elektroniczną w dniu 18.01.2024 r., z którego wynikało, że dotacja została wydatkowana na wypłatę stypendiów szkolnych w kwocie 53.261,00 zł, udział środków własnych w realizacji wypłaty stypendiów szkolnych stanowił 13.315,47 zł. Decyzje objęte kontrolą (szt.) stanowiły 21,21 % decyzji przyznających stypendia szkolne w 2023 r.
- W wyniku kontroli ustalono:
- wnioski o przyznanie stypendium składano w ustawowym terminie,
 - prawidłowo ustalono wysokość i okres przyznanego stypendium,
 - osoba wykonująca zadania i kompetencje Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka (Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostrowi Mazowieckiej) nie zawiadomił wnioskodawców, iż przyznanie pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendium szkolnego na rok 2023/2024 dla uczniów wskazanych we wnioskach nie może być załatwione w terminie miesiąca od dnia wszczęcia postępowania, nie podała przyczyny zwłoki, nie wskazała nowego terminu załatwienia sprawy oraz nie pouczyła o prawie do wniesienia ponaaglenia,
 - wypłaty dokonano w terminie na podstawie załączonych faktur i rachunków,
 - rozliczenie z realizacji zadania na dofinansowanie pomocy materialnej zostało przekazane do Kuratorium Oświaty w Warszawie terminowo.
- 2.3.3.3. Prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji.
- Badaniem objęto dotacje udzielone w 2023 roku przez Miasto Ostrów Mazowiecka na łączną kwotę 3.246.600,00 zł, w tym:
- w dz. 900 rozdz. 90095 § 2360 w kwocie 12.000,00 zł – wydatki opisano w rozdz. 2.1.2.5. „Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi j.s.t.” protokołu kontroli,
 - w dz. 754 rozdz. 75404 § 6170 w kwocie 30.000,00 zł – wydatki opisano w rozdz. 2.2.2. „Pozostałe wydatki majątkowe” protokołu kontroli,
 - w dz. 921 rozdz. 92109 § 2480 w kwocie 2.080.000,00 zł i w dz. 921 rozdz. 92116 § 2480 w kwocie 1.124.600,00 zł – wydatki opisano w dz. V pkt 3 protokołu kontroli.
- 2.3.4. Środki na realizację umów/porozumień.
- Środki pozyskane przez Miasto Ostrów Mazowiecka w 2023 r. na zadania realizowane na podstawie zawartych umów lub zawartych porozumień w kwocie 125.000,00 zł w dz. 921 rozdz. 9216 § 2320. Otrzymane przez Miasto Ostrów Mazowiecka środki na zadania realizowane na podstawie zawartych umów lub zawartych porozumień zostały wykorzystane w kwocie 125.000,00 zł, tj. w 100%.
- Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Wilczyńska – Skarbnik Miasta i Pani Marta Kurta – Inspektor ds. księgowości.

2.3.4.1. W dz. 921 rozdz. 92116 § 2320 Miasto Ostrów Mazowiecka otrzymało środki od Powiatu Ostrowskiego na powierzeniu Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Marii Dąbrowskiej w Ostrowi Mazowieckiej prowadzenia zadań powiatowej biblioteki publicznej w kwocie 125.000,00 zł. Do kontroli przedłożono dokumenty, jak niżej:

- a) porozumienie z dnia 24.03.2009 r. wraz z aneksem z dnia 16.01.2023 r. zawartym z Powiatem Ostrowskim oraz pismo Starosty z dnia 13.12.2022, z których wynikało m. in., że:
- Miasto otrzyma dotację w wysokości 125.000,00 zł na realizację ww. zadania,
 - dotacja zostanie przekazana w czterech ratach kwartalnych po 31.250,00 zł,
 - środki finansowe z dotacji dotowany zobowiązuje się wydatkować do 31 grudnia 2023 r.,
 - rozliczenie wykorzystania dotacji, dotowany przekaze w terminie do 31.01.2024 r.,
- b) wyciągi bankowe nr: 12/2023 z dnia 19.01.2023 r., 66/2023 z dnia 05.04.2023 r., 142/2023 z dnia 25.07.2023 r. i 193/2023 z dnia 06.10.2023 r. z których wynikało, że środki na dotowane zadanie w kwocie 125.000,00 zł wpłynęły na rachunek budżetu Miasta,
- c) wydruk komputerowy pn. „Lista zadeklarowanych pozycji dowodów księgowych, Miasto Ostrów Maz - JST”, z którego wynikało, że ww. dotacja w kwocie 125.000,00 zł została przekazana Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Marii Dąbrowskiej w Ostrowi Mazowieckiej w czterech transzach po 31.250,00 zł każda w dniach: 24.01.2023 r. (wyciąg bankowy nr 16/2023), 07.04.2023 r. (wyciąg bankowy nr 66/2023), 27.07.2023 r. (wyciąg bankowy nr 137/2023), 09.10.2023 r. (wyciąg bankowy nr 186/2023),
- d) rozliczenie rzeczowo – finansowe z dnia 31.01.2024 r. z rozliczenia dotacji na prowadzenie zadań powiatowej biblioteki publicznej przez Miejską Bibliotekę Publiczną im. Marii Dąbrowskiej w Ostrowi Mazowieckiej przekazane w dniu 31.01.2024 r. Z ww. rozliczenia wynikało, że dotacja została wykorzystana w całości.

Dotacja została wykorzystana i rozliczona zgodnie z zawartym porozumieniem.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Wilczyńska – Skarbnik Miasta i Pani Marta Kurta – Inspektor ds. księgowości.

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 jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: od początku roku do końca IV kwartału roku 2023 z dnia 01.02.2024 r. ustalono, że Miasto Ostrów Mazowiecka wykonało i przekazało do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (MUW) dochody w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w dz. 750 rozdz. 75011 § 0690 – 1.178,00 zł, z czego kwotę 1.119,10 zł przekazano do MUW, kwotę 58,90 zł potrącono na rzecz jednostki samorządu terytorialnego,
- w dz. 852 rozdz. 85228 § 0830 – 158,50 zł, z czego kwotę 150,58 zł przekazano do MUW, kwotę 7,92 zł potrącono na rzecz jednostki samorządu terytorialnego,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 0920 – 269.209,05 zł - całość została przekazana do MUW,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 0980 – 184.438,97 zł - z czego kwotę 110.663,27 zł przekazano do MUW, kwotę 73.775,70 zł potrącono na rzecz jednostki samorządu terytorialnego,
- w dz. 855 rozdz. 85503 § 0690 – 130,00 zł - z czego kwotę 123,50 zł przekazano do MUW, kwotę 6,50 zł potrącono na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.

Dochody o których mowa wyżej realizowane były przez Urząd Miasta Ostrów Mazowiecka (rozdział 75011) oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (rozdział 85502 i 85503).

2.3.5.1. Kontrolą objęto terminowość przekazywania na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie losowo wybranych dochodów opisanych wyżej, tj.:

1) w dz. 750, rozdz. 75011 § 0690 dochodów z tytułu udostępnienia danych w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. w kwocie 1.178,00 zł i przekazanych w kwocie 1.119,10 zł (próba 100 %).

Na podstawie ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, Dochody Państwa UM w Ostrowi Mazowieckiej” oraz wyciągów bankowych ustalono, że:

- dochody pobrane w 2023 r. w kwocie 1.178,00 zł zostały przekazane w kwocie 1.119,10 zł do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (95%),
- dochody z tytułu udostępnienia danych, które wpłynęły w okresie objętym kontrolą były przekazywane na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- środki w kwocie 58,90 zł (5%) stanowiące dochód Miasta Ostrów Mazowiecka z powyższego tytułu zostały zaewidencjonowane w dz. 750, rozdz. 75011 § 2360 i wykazane w sprawozdaniu Rb-27S

z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 (Korekta nr 1) z dnia 18.03.2024 r.
2) w dz. 855, rozdz. 85502 § 0920 dochodu z tytułu odsetek od świadczeń z funduszu alimentacyjnego pobranych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrowi Mazowieckiej (MOPS) w okresie od 01.08.2023 r. do 31.12.2023 r. w kwocie 104.510,85 zł i przekazanych w kwocie 104.510,85 zł (próba 38,82 %).

Na podstawie ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-08-2023 do 31-12-2023, Dochody Państwa UM w Ostrowi Mazowieckiej – Konto 224-10” - rozdział 85502 § 0920, „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01/08/2023 do 31/12/2023, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrowi Mazowieckiej” oraz wyciągów bankowych ustalono, że:

- dochody pobrane w okresie od 01 sierpnia do 31 grudnia 2023 r. w kwocie 104.510,85 zł zostały przekazane w tej samej wysokości do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (100%),
 - dochody z tytułu odsetek od świadczeń z funduszu alimentacyjnego, które wpłynęły w okresie objętym kontrolą były przekazywane na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Aneta Zbiejczyk – Inspektor ds. księgowości.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody.

3.1. Tytuły dłużne

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku z dnia 29.01.2024 r. ustalono, że stan zadłużenia Miasta na dzień 31.12.2023 r. w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” wynosił 32.541.200,00 zł. Na zadłużenie składały się zobowiązania z tytułu kredytów.

Zadłużenie dotyczyło Urzędu Miasta. Jednostki organizacyjne na dzień 31.12.2023 r. złożyły sprawozdania Rb-Z zerowe.

W części B. „Poręczenia i gwarancje” łącznego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku w rubryce wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę zadłużenia w wysokości 1.767.000,00 zł, w części C. „Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego”, z tego: C1. „Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy”, C2. „Zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego”, w części D. „Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych” oraz w części E. „Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego” - nie wykazano żadnych kwot.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą nr 3.e./359/2024 z dnia 26 kwietnia 2024 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ostrowi Mazowiecka sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą nr 3.j./150/2023 z dnia 18 stycznia 2023 r. w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Ostrowi Mazowiecka przyjętej w uchwale nr XLIII/388/2022 Rady Miasta Ostrowi Mazowiecka z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostrowi Mazowiecka na lata 2023 – 2038 uchwalił, że prawidłowo zaplanowano kwotę długu Miasta Ostrowi Mazowiecka.

Dokonano analizy przedłożonych uchwał, z których wynikało, że łączna kwota długu wynikająca z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań pozwoli zachować relację wymaganą art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.1.1. Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, UM w Ostrowi Mazowieckiej – organ, konto 134” oraz wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, UM w Ostrowi Mazowieckiej – organ, konto 260” wynikało, że Miasto Ostrowi Mazowiecka na dzień 31.12.2023 r. posiadała zadłużenie w kwocie 32.541.200,00 zł z tytułu 8 kredytów (konta analityczne: 134-009, 134-012, 134-013, 134-014, 134-015, 134-016, 134-017, 134-018).

Z wyżej wymienionej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 wynikało, że w 2023 r.:

- zaciągnięto kredyt krótkoterminowy w wysokości 6.000.000,00 zł, (wpływ kredytu na konto analityczne 134-018, strona Ma),
- dokonano spłaty zobowiązań rat kredytu w łącznej kwocie 3.140.000,00 zł (obroty strony Wn - konta analityczne: 134-009, 134-012, 134-013, 134-014, 134-015).

g p

B du

Z wyżej wymienionej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 260 wynikało, że w 2023 r.:

- nie zaciągano pożyczek,

- dokonano spłaty zobowiązań z tytułu raty pożyczki w kwocie 38.513,98 zł (obroty strony Wn - konto analityczne 260-001, 260-002, 260-003).

3.1.2. Poddano kontroli prawidłowość i terminowość dokonywania spłat rat kredytu i pożyczki w 2023 r. Do kontroli przedłożono:

1) Konto nr 134-018:

- umowę o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym nr 000/23/313 z dnia 27.09.2023 r. zawartą z Bankiem Spółdzielczym w Ostrowi Mazowieckiej z siedzibą w Ostrowi Mazowieckiej, przedmiotem której było udzielenie Miastu kredytu w kwocie 9.900.000,00 zł na okres od 27.09.2023 r. do 31.12.2038 r. na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta Ostrow Mazowiecka,
- aneks nr 1/2024/3 do ww. umowy z dnia 25.01.2024 r. dotyczący rezygnacji z wykorzystania części kredytu w kwocie 3.900.000,00 zł,

- uchwałę nr XLVII/404/2023 Rady Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 29 marca 2023r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w 2023 roku, przedmiotem której było m.in. zaciągnięcie kredytu w wysokości 9.900.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta Ostrow Mazowiecka,

- uchwałę nr 3.1.a/43/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 27 czerwca 2023 r. w sprawie wydania opinii na wniosek Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka o możliwości spłaty długoterminowego kredytu, o udzielenie którego Miasto ubiega się w banku, z której wynikało, że Miasto Ostrow Mazowiecka ma możliwość spłaty długoterminowego kredytu w ww. kwocie,

- wyciągi bankowe nr: 255/2023 z dnia 21.12.2023 r. i 258/2023 z dnia 28.12.2023 r. – wpływ kredytu długoterminowego na rachunek budżetu Miasta w kwocie 4.000.000,00 zł i 2.000.000,00 zł. Zobowiązanie z tytułu ww. kredytu na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 6.000.000,00 zł.

2) konto nr 134-012:

- umowę o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym nr 000/17/697 z dnia 25.09.2017 r. zawartą z Bankiem Spółdzielczym w Ostrowi Mazowieckiej z siedzibą w Ostrowi Mazowieckiej, przedmiotem której było udzielenie Miastu kredytu w kwocie 12.353.419,09 zł na okres od dnia 25.09.2017 r. do dnia 31.12.2024 r., z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z aneksem nr 1/2018/6 z dnia 09.03.2018 r. Na podstawie powyższych dokumentów ustalono, że w 2023 r. obowiązywały 4 raty spłaty kredytu płatne na koniec każdego kwartału, tj. do 31 marca, 30 czerwca, 29 września i 29 grudnia w wysokości 250.000,00 zł każda,

- polecenia przelewu rat kredytu z dni: 31.03, 30.06, 29.09 i 29.12.2023 r. w kwocie 250.000,00 zł każda,
- wyciągi bankowe nr: 65/2023 z dnia 31.03.2023 r., 129/2023 z dnia 30.06.2023r., 194/2023 z dnia 29.09.2023 r., i 259/2023 z dnia 29.12.2023 r.

Ustalono, że spłat rat kredytu dokonywano w kwotach i terminach wynikających z ww. umowy. Zobowiązanie z tytułu ww. kredytu na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 541.200,00 zł.

3) Konto nr 260-001:

- umowę pożyczki nr 0175/17/OA/P z dnia 06.12.2017 r. zawartą z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie z siedzibą w Warszawie w kwocie do 51.832,11 zł na okres od dnia 06.12.2017 r. do dnia 15.12.2023 r. z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Termomodernizacja budynku mieszkalnego wielorodzinnego w Ostrowi Mazowieckiej przy ul. Wołodyjowskiego 23, powiat ostrowski, województwo mazowieckie”. Na podstawie powyższej umowy ustalono, że w 2023 r. obowiązywały 4 raty spłaty pożyczki płatne do 31 marca, 30 czerwca, 30 września w wysokości po 2.200,00 zł każda i 15 grudnia w wysokości 1.232,11 zł,

- polecenia przelewu rat pożyczki z dni: 30.03, 27.06, 28.09 w kwocie 2.200,00 zł każda i 14.12.2023 r. w kwocie 1.232,11 zł,

- wyciągi bankowe nr: 64/2023 z dnia 30.03.2023 r., 126/2023 z dnia 27.06.2023 r., 193/2023 z dnia 28.09.2023 r. i 250/2023 z dnia 14.12.2023 r.

Ustalono, że ww. pożyczkę w 2023 r. spłacono w całości w kwotach i terminach wynikających z ww. umowy.

3.1.3. Stan długu w 2023 r.

Uchwałą nr XLIII/387/22 Rady Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej na 2023 rok zaplanowano w budżecie Miasta wydatki na obsługę długu publicznego na 2023 r. w rozdz. 75702 § 8110 w kwocie 2.410.000,00 zł. W ciągu roku 2023 dokonano zmian w planie powyższych wydatków. Ostatecznie plan wydatków wyniósł 2.270.000,00 zł w dz. 757 rozdz. 75702 § 8110 – (uchwała nr XLVII/402/2023 Rady Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 29 marca 2023 r.).

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 20.02.2024 r. ustalono, że w 2023 r. Miasto Ostrów Mazowiecka poniosło z ww. tytułu wydatki w kwocie 2.089.895,24 zł (dz. 757, rozdz. 75702 § 8110).

3.2. Przychody budżetowe.

W załączniku nr 3 do uchwały nr XLIII/387/22 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej na 2023 rok, kwota planowanych przychodów wynosiła 15.998.864,27 zł.

W ciągu roku budżetowego kwota planowanych przychodów uległa zmianie, w związku z czym uchwała nr LIV/460/2023 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2023 rok ostateczny plan przychodów ustalony został w wysokości 15.707.686,71 zł z następujących tytułów:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 3.538.064,01 zł,
- rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, kwota 102.195,87 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.667.426,83 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 8.400.000,00 zł.

W dniu 18.03.2024 r. sporządzono roczne sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 – Korekta nr 1, w którym wykazano kwotę uzyskanych przychodów w wysokości 19.213.687,74 zł, w tym kwota: 6.000.000,00 zł z zaciągniętych kredytów i pożyczek, 3.640.259,88 zł stanowiące niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz kwota 9.573.427,86 zł to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

3.3. Rozchody budżetowe.

W załączniku nr 3 do uchwały nr XLIII/387/22 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej na 2023 rok, kwota planowanych rozchodów wynosiła 3.178.513,98 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

W dniu 18.03.2024 r. sporządzono roczne sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 – Korekta nr 1, w którym wykazano kwotę rozchodów w wysokości 3.178.513,98 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek. Dokumenty z powyższego zakresu przedłożyła Pani Wioletta Ogonowska – Dyrektor Wydziału Realizacji Budżetu.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Marta Sobotka – Kierownik Referatu ds. księgowości, Pani Magdalena Osińska – Inspektor ds. gospodarki odpadami i mieszkalnictwa oraz Pan Grzegorz Wiercioch – Podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami.

1.1. Komunalizacja mienia.

Na podstawie informacji uzyskanej od Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 07.04.2025 r. oraz ewidencji prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” ustalono, że w 2023 r. wystąpiły przypadki nabywania nieruchomości na rzecz Miasta w następujących formach:

- na podstawie 2 decyzji Wojewody Mazowieckiego w trybie art. 18 ustawy z dnia 10 maja 1990 r. przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych,

- na podstawie 7 decyzji Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka w sprawie zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości - powstałe w wyniku podziału działki zostały wydzielone pod drogi publiczne gminy i przeszły z mocy prawa na własność Miasta Ostrów Mazowiecka, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

1.1.1. Sprawdzono prawidłowość i terminowość ujęcia składników majątku w ewidencji księgowej na podstawie 2 decyzji Wojewody Mazowieckiego w trybie art. 18 ustawy z dnia 10 maja 1990 r. przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych o pow. 0,2933 ha.

Do kontroli przedłożono decyzje Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka o numerach spraw:

- RG-P.6831.12.2023 z dnia 25.08.2023 r. w sprawie zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości - powstała w wyniku podziału działki numer: 3089/7 o powierzchni 0,0067 ha i 3089/8 o powierzchni

0,0077 ha zostały wydzielone pod publiczną drogę gminną i z mocy prawa przeszła na własność Miasta Ostrów Mazowiecka z dniem 14.09.2023 r., tj. uprawomocnienia się decyzji.

Działki zostały przyjęte na stan majątku Miasta dowodem nr OT/027/2023 z dnia 21.09.2023 r. na kwotę 1.675,00 zł oraz OT/026/2023 z dnia 21.09.2023 r. na kwotę 1.925,00 zł.

- RG-P.6831.9.2023 z dnia 07.07.2023 r. w sprawie zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości - powstała w wyniku podziału działka numer 111/41 o powierzchni 0,0301 ha została wydzielona pod publiczną drogę gminną i z mocy prawa przeszła na własność Miasta Ostrów Mazowiecka z dniem 02.08.2023 r., tj. uprawomocnienia się decyzji.

Działka została przyjęta na stan majątku Miasta dowodem nr OT/020/2023 z dnia 10.08.2023 r. na kwotę 7.525,00 zł.

- RG-P.6831.7.2023 z dnia 17.07.2023 r. w sprawie zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości - powstała w wyniku podziału działki numer: 1433/3 o powierzchni 0,0107 ha i 1433/5 o powierzchni 0,0191 ha zostały wydzielone pod publiczną drogę gminną i z mocy prawa przeszła na własność Miasta Ostrów Mazowiecka z dniem 24.07.2023 r., tj. uprawomocnienia się decyzji.

Działki zostały przyjęte na stan majątku Miasta dowodem nr OT/018/2023 z dnia 27.07.2023 r. na kwotę 2.675,00 zł oraz OT/019/2023 z dnia 27.07.2023 r. na kwotę 4.775,00 zł.

Ustalono, że ww. nieruchomości zostały wprowadzone do ewidencji analitycznej.

1.2. Gospodarka nieruchomościami.

Z ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. z dnia 18.03.2023 r. (korekta nr 1) wynikało, że w 2023 r. Miasto Ostrów Mazowiecka uzyskało dochody z mienia komunalnego w łącznej kwocie 2.929.570,86 w tym:

- w dz. 010 rozdz. 01095 § 0750 - 712,23 zł,
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 0470 - 10.490,29 zł,
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 0550 - 413.101,83 zł,
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 - 177.515,62 zł,
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 0760 - 41.139,75 zł,
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 0770 - 888.796,89 zł,
- w dz. 700 rozdz. 70007 § 0750 - 1.027.696,24 zł,
- w dz. 700 rozdz. 70007 § 0870 - 369.305,00 zł,
- w dz. 900 rozdz. 70004 § 0870 - 813,01 zł.

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym Miasta w 2023 r. funkcjonowały następujące uchwały Rady Miasta Ostrów Mazowiecka i zarządzenia Burmistrza:

- uchwała nr XXVII/261/2021 z dnia 29 września 2021 r. w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta Ostrów Mazowiecka na lata 2021-2026”,
- uchwała nr XXVII/262/2021 z dnia 29 września 2021 r. w sprawie ustalenia „Zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Miasta Ostrów Mazowiecka”,
- zarządzenie nr 173/2017 z dnia 22.11.2017 r. w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkalne stanowiące mieszkaniowy zasób gminy oraz za lokale socjalne,
- uchwała nr XLIX/427/2023 z dnia 7 czerwca 2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnych umów najmu lokali użytkowych położonych w Ostrowi Mazowieckiej,
- uchwała nr XXVIII/192/93 z dnia 24 marca 1993 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami gruntowymi,
- uchwała nr IX/41/2007 z dnia 26 września 2007 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży komunalnych lokali mieszkalnych na rzecz głównych najemców w drodze bezprzetargowej,
- uchwała nr XLIII/209/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie zmiany uchwały nr IX/41/2007 Rady Miasta w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 26 września 2007 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży komunalnych lokali mieszkalnych na rzecz głównych najemców w drodze bezprzetargowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Rada Miasta Ostrów Mazowiecka nie uchwaliła planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. Miasto Ostrów Mazowiecka z dnia 18.03.2023 r. (korekta nr 1) ustalono, że w 2023 r. Miasto Ostrów Mazowiecka uzyskało dochód ze sprzedaży nieruchomości w łącznej kwocie 1.258.281,89 zł, w tym:

- lokali mieszkalnych w kwocie 369.305,00 zł (dz. 700 rozdz. 70007 § 0870),
- gruntów w kwocie 888.976,89 zł (dz. 700 rozdz. 70005 § 0770).

Miasto Ostrów Mazowiecka w 2023 r. wystawiło na sprzedaż 11 lokali mieszkalnych położonych w miejscowości Ostrów Mazowiecka w trybie bezprzetargowym oraz 6 nieruchomości gruntowych położonych w Mieście Ostrów Mazowiecka w trybie przetargowym.

Badaniem objęto sprzedaż nieruchomości:

- 1) w trybie bezprzetargowym lokalu mieszkalnego o powierzchni 49,7 m², wraz z udziałem w prawie własności działki gruntu nr 1688/8 o pow. 340 m², na której znajduje się przedmiotowy budynek, przy ul. Pocztowej 14 m. 15 w Ostrowi Mazowieckiej,
- 2) w trybie przetargowym nieruchomości gruntowej o nr ewidencyjnym 5418 o pow. 0,1200 ha położonej w Ostrowi Mazowieckiej przy ulicy Bema.

Kontroli poddano sposób przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Ad. 1 Sprzedaż nieruchomości w trybie bezprzetargowym lokalu mieszkalnego o powierzchni 49,7 m², wraz z udziałem w prawie własności działki gruntu nr 1688/8 o pow. 340 m², na której znajduje się przedmiotowy budynek, przy ul. Pocztowej 14 m. 15 w Ostrowi Mazowieckiej.

Do kontroli przedłożono:

- pismo najemcy z dnia 18.01.2023 r. o zamiarze nabycia od Miasta lokalu mieszkalnego nr 15 położonego w budynku nr 14 przy ulicy Pocztowej w Ostrowi Mazowieckiej,
- odpowiedź Burmistrza z dnia 25.01.2023 r. dotyczącą możliwości sprzedaży ww. nieruchomości,
- uchwałę nr IX/41/2007 z dnia 26 września 2007 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży komunalnych lokali mieszkalnych na rzecz głównych najemców w drodze bezprzetargowej,
- uchwałę nr XLIII/209/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie zmiany uchwały nr IX/41/2007 Rady Miasta w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 26 września 2007 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży komunalnych lokali mieszkalnych na rzecz głównych najemców w drodze bezprzetargowej,
- operat szacunkowy z dnia 17.02.2023 r. w którym określono wartość lokalu wraz z udziałem w działce gruntu w kwocie 288.000,00 zł,
- zarządzenie nr 18/2023 Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 27.02.2023 r. w sprawie ustanowienia odrębnej własności i sprzedaży lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy wraz z częściami wspólnymi budynku oraz częścią gruntu niezbędnego do racjonalnego korzystania z budynku,
- wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz najemcy,
- ww. wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej, zamieszczono w prasie lokalnej z dnia 28.02.2023 r. (Kurier Wyszowski nr 8/2023), na tablicy ogłoszeń znajdującej się w budynku urzędu w dniach od 28.02.2023 r. do 21.03.2023 r. oraz na stronie internetowej Miasta Ostrów Mazowiecka w dniu 28.02.2023 r.,
- protokół rokowań z dnia 21.04.2023 r., w którym strony ustaliły m.in. cenę nieruchomości z uwzględnieniem udzielonej bonifikaty w wysokości 44.061,00 zł, płatną przed aktem notarialnym oraz termin podpisania aktu notarialnego na dzień 24.04.2023 r. o godz. 9:00,
- dowód wpłaty z dnia 16.01.2023 r. na kwotę 799,50 zł (wyciąg bankowy nr 11/2023 z dnia 17.01.2023 r.) oraz z dnia 24.04.2023 r. na kwotę 43.261,50 zł (wyciąg bankowy nr 78/2023),
- umowę sprzedaży ww. nieruchomości – akt notarialny Repertorium A nr 1123/2023 z dnia 24.04.2023 r.,
- protokół likwidacji majątku trwałego nr LT/011/2023 z dnia 24.04.2023 r. o wartości 15.049,66 zł.

Ad. 2 Sprzedaż nieruchomości w trybie przetargowym nieruchomości gruntowej o nr ewidencyjnym 5418 o pow. 0,1200 ha położonej w Ostrowi Mazowieckiej przy ulicy Bema.

Do kontroli przedłożono:

- wniosek z dnia 19.05.2023 r. o nabycie nieruchomości o nr ewidencyjnym 5418 w drodze przetargu,
- odpowiedź Burmistrza na ww. pismo z dnia 31.05.2023 r.,
- uchwałę nr XXVIII/192/93 z dnia 24 marca 1993 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami gruntowymi,
- operat szacunkowy z wyceny nieruchomości działki oznaczonej numerem 5418, położonej w Ostrowi Mazowieckiej w obrębie ulicy Bema z dnia 05.06.2023 r., zgodnie z którym wartość ww. nieruchomości wyceniono na kwotę 102.000,00 zł,
- zarządzenie nr 64/2023 Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 06.06.2023 r. w sprawie sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego komunalnych działek położonych w Ostrowi Mazowieckiej,
- wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargowej, który zamieszczono na tablicy ogłoszeń znajdującej się w budynku urzędu w dniach od 13.06.2023 r. do 04.07.2023 r. oraz na stronie internetowej Miasta Ostrów Mazowiecka w dniu 13.06.2023 r.,
- wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargowej, który zamieszczono w prasie lokalnej z dnia 11.07.2023 r. (Kurier Wyszowski nr 24/2023), na tablicy ogłoszeń znajdującej się w budynku urzędu w dniach od 11.07.2023 r. do 01.08.2023 r. oraz na stronie internetowej Miasta Ostrów Mazowiecka w dniu 13.06.2023 r.,

- ogłoszenie Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości z dnia 21.08.2023 r., które zawierało między innymi:
 - a) cenę nieruchomości – 130.000,00 zł,
 - b) wysokość wadium w wysokości 26.000,00 zł oraz termin jego wniesienia do dnia 29.09.2023 r.,
 - c) termin i miejsce przetargu wyznaczony na dzień 04.10.2023 r. o godz. 12:00 w siedzibie Urzędu Miasta,
- potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta oraz w Biuletynie Informacji Publicznej dnia 21.08.2023 r.,
- informację o umieszczeniu ogłoszenia dotyczącego sprzedaży ww. nieruchomości do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie pn. „Kurier Wyszowski nr 30/2023” w dniu 29.08.2023 r.,
- zawiadomienie wnioskodawcy o terminie ww. przetargu z dnia 21.08.2023 r.,
- dowody wpłat wadium przez dwóch oferentów – bankowe potwierdzenia transakcji z dnia 06.09.2023 r. i 28.09.2023 r. na kwotę 26.000,00 zł każde,
- oświadczenia uczestników przetargu o zapoznaniu się z regulaminem przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości,
- oświadczenia członków komisji dotyczące bezstronności w przeprowadzeniu postępowania przetargowego,
- protokół z przeprowadzonego w dniu 04.10.2023 r. przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości, z którego wynikało m.in.: że cena wywoławcza wynosiła 130.000,00 zł, nieruchomość została sprzedana za kwotę 158.000,00 zł,
- informację o wynikach przetargu z dnia 12.10.2023 r.,
- pismo z dnia 04.10.2023 r. w sprawie zwrotu wadium w kwocie 26.000,00 zł uczestnikowi przetargu (wyciąg bankowy nr 60/2023 z dnia 06.10.2023 r.),
- pismo z dnia 04.10.2023 r. w sprawie przeksięgowania wadium w kwocie 26.000,00 zł wygranej osoby na poczet opłaty za zakupioną ww. działkę,
- dowód wpłaty z dnia 18.10.2023 r. na kwotę 132.000,00 zł (kwotę należną za zakup nieruchomości nabywca wniósł pomniejszoną o wartość wpłaconego wadium) – wyciąg bankowy nr 204/2023,
- umowę sprzedaży przedmiotowej działki – akt notarialny Repertorium A nr 9683/2023 z dnia 18.10.2023 r.,
- protokół likwidacji majątku trwałego nr LT/042/2023 z dnia 18.10.2023 r. o wartości 57.060,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono:

- cena wywoławcza w przetargu ustnym nieograniczonym była wyższa niż wartość nieruchomości sporządzona przez rzeczoznawcę majątkowego, operat szacunkowy był ważny na dzień sprzedaży,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wymagane dane i były prawidłowo opublikowane,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargowym z dnia 13.06.2023 r. nie został opublikowany w prasie lokalnej, w związku z czym dnia 11.07.2023 r. opublikowano ponownie ww. wykaz,
- ogłoszenie o przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości położonej w Ostrowi Mazowieckiej zawierało wszystkie wymagane informacje,
- w ewidencji księgowej wpływ ze sprzedaży lokali mieszkalnych ujęto w dz. 700 rozdz. 70007 § 0870,
- w ewidencji księgowej wpływ ze sprzedaży gruntów ujęto w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Marta Sobotka – Kierownik Referatu ds. księgowości oraz Pan Mieczysław Rejniak – pomoc administracyjna.

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

1.2.2.1. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2023 r. dochody Miasta Ostrów Mazowiecka z ww. tytułu wynosiły 413.101,83 zł. Dochody te zarachowano w dz. 700, rozdz. 70005, § 0550.

W 2023 r. nie było przypadków oddawania nieruchomości stanowiących własność Miasta w użytkowanie wieczyste.

W badanym okresie 146 użytkowników wieczystych było zobowiązanych do wnoszenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gminnych.

Przeprowadzono kontrolę w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, dotyczącymi poprawności ustalenia zaktualizowanych stawek opłat rocznych oraz terminowość wnoszenia opłat rocznych.

Badaniem objęto 3 użytkowników i ustalono, co następuje:

a) użytkownik o numerze konta 798

- umowa w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 8186/2022 z dnia 28.07.2022 r. – dotycząca użytkownika wieczystego działki numer 3701/8 o pow. 0,4380 położonej w Ostrowi Mazowieckiej przy ul. Wołodyjowskiego,
- pismo Burmistrza nr RG-N.6843.10.2022 z dnia 21.12.2022 r. informujące między innymi o wysokości zaktualizowanej opłaty rocznej ww. nieruchomości w kwocie 10.080,00 zł,
- dowód wpłaty w dniu 30.03.2023 r. na kwotę 10.080,00 zł (wyciąg bankowy nr 63/2023),

b) użytkownik o numerze konta 180

- umowa w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 5346/2022 z dnia 20.09.2022 r. – dotycząca użytkownika wieczystego działki numer 5116 o pow. 0,0025 położonej w Ostrowi Mazowieckiej przy ul. Lipowej,
- pismo Burmistrza nr RG-N.6843.8.2022 z dnia 22.09.2022 r. informujące między innymi o wysokości opłaty rocznej ww. nieruchomości w kwocie 35,00 zł,
- dowód wpłaty w dniu 13.02.2023 r. na kwotę 35,00 zł (wyciąg bankowy nr 30/2023),

c) użytkownik o numerze konta 795

- umowa w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 4110/2022 z dnia 22.04.2022 r. – dotycząca użytkownika wieczystego działki numer 554/54 o pow. 0,0658 położonej w Ostrowi Mazowieckiej przy ul. Piłsudskiego,
- pismo Burmistrza nr RG-N.6843.21.2022 z dnia 15.12.2022 r. informujące między innymi o wysokości zaktualizowanej opłaty rocznej ww. nieruchomości w kwocie 51,05 zł,
- dowód wpłaty w dniu 07.03.2023 r. na kwotę 51,05 zł (wyciąg bankowy nr 46/2023),

W wyniku kontroli ustalono:

- aktualizacja opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego opisanych wyżej pod lit. a i c nieruchomości została dokonana na podstawie wyceny nieruchomości sporządzonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego z dnia 14.12.2022 r.,
- użytkownicy wieczystości uiszcili opłatę roczną w terminie i wysokości wynikającej z ww. pism określających wysokość opłaty w 2023 r.,
- przypisy opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych opisanych wyżej zostały objęte ewidencją księgową kont: Wn 221 i Ma 720, a wpłaty Wn 130 i Ma 221,
- dochody z ww. tytułu zostały zaewidencjonowane w dz. 700, rozdz. 70005 § 0550.

1.2.2.2. Oddanie gruntów w trwały zarząd

Ustalono, że 2023 r. Burmistrz Miasta Ostrowi Mazowiecka wydał 5 decyzji w sprawie przekazywania nieruchomości w trwały zarząd dla 1 podmiotu oraz 1 decyzję w sprawie wygaszenia trwałego zarządu dla 1 podmiotu. W 2023 r. obowiązywały 2 decyzje dotyczące nieruchomości przekazanych w trwały zarząd przed 2023 r.

Ponadto trwały zarząd zastał ustanowiony dla 6 jednostek oświatowych, które na podstawie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych były zwolnione z opłat z tytułu trwałego zarządu.

Kontrolą w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami objęto ustanowienie trwałego zarządu, poprawność ustalenia zaktualizowanych stawek procentowych opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu oraz terminowość wnoszenia opłat dotyczących:

- 1) Nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów nr 3137/1 o powierzchni 770 m², położonej przy ul. Parkowej w Ostrowi Mazowieckiej przekazanej w trwały zarząd Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej, celem prowadzenia działalności statutowej.

Do kontroli przedłożono:

- wniosek z dnia 30.09.2022 r. Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej w sprawie oddania w trwały zarząd na czas nieokreślony nieruchomości gruntowej o nr ewidencyjnym 3103/15 o powierzchni 1,60 ha,
- decyzję Burmistrza Miasta Ostrowi Mazowiecka z dnia 26.01.2023 r. w sprawie podziału m.in. ww. działki,
- operat szacunkowy z dnia 03.02.2023 r.,
- uchwałę nr XLVII/408/2023 Rady Miasta Ostrowi Mazowiecka z dnia 29 marca 2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłat rocznych za trwały zarząd, którą rada udzieliła bonifikaty w wysokości 99% od opłat rocznych za trwały zarząd,
- decyzję nr 2 Burmistrza Miasta Ostrowi Mazowiecka z dnia 07.04.2023 r. w sprawie oddania Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej w trwały zarząd nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów nr 3137/1 o powierzchni 770 m², położonej przy ul. Parkowej w Ostrowi Mazowieckiej, celem prowadzenia działalności statutowej. W ww. decyzji określono stawkę procentową za trwały zarząd w wysokości 0,3% ceny nieruchomości wynoszącej 89.605,00 zł

oraz opłatę roczną za trwały zarząd z uwzględnieniem 99% bonifikaty w wysokości 2,69 zł. Opłatę roczną w pierwszym roku po ustanowieniu trwałego zarządu w wysokości 1,79 zł należało wnieść w terminie 30 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna.

Opłatę za 2023 r. wniesiono w ww. kwocie w dniu 27.03.2023 r. (wyciąg bankowy nr 60/2023).

2) Nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów nr 4317 o powierzchni 3312 m², położonej przy ul. Szkolnej w Ostrowi Mazowieckiej przekazanej w trwały zarząd Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej, celem prowadzenia działalności statutowej.

Do kontroli przedłożono:

- wniosek z dnia 30.09.2022 r. Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej w sprawie oddania w trwały zarząd na czas nieokreślony nieruchomości gruntowej o nr ewidencyjnym 3103/15 o powierzchni 1,60 ha,

- decyzję Burmistrza Miasta Ostrowi Mazowieckiej z dnia 26.01.2023 r. w sprawie podziału m.in. ww. działki,

- operat szacunkowy z dnia 03.02.2023 r.,

- uchwałę nr XLVII/408/2023 Rady Miasta Ostrowi Mazowieckiej z dnia 29 marca 2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłat rocznych za trwały zarząd, którą rada udzieliła bonifikaty w wysokości 99% od opłat rocznych za trwały zarząd,

- decyzję nr 4 Burmistrza Miasta Ostrowi Mazowieckiej z dnia 07.04.2023 r. w sprawie oddania Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej w trwały zarząd nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów nr 4317 o powierzchni 3312 m², położonej przy ul. Szkolnej w Ostrowi Mazowieckiej, celem prowadzenia działalności statutowej. W ww. decyzji określono stawkę procentową za trwały zarząd w wysokości 0,3% ceny nieruchomości wynoszącej 568.823,00 zł oraz opłatę roczną za trwały zarząd z uwzględnieniem 99% bonifikaty w wysokości 17,06 zł. Opłatę roczną w pierwszym roku po ustanowieniu trwałego zarządu w wysokości 11,37 zł należało wnieść w terminie 30 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna.

Opłatę za 2023 r. wniesiono w ww. kwocie w dniu 27.03.2023 r. (wyciąg bankowy nr 60/2023).

3) Nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów nr 2334 o pow. 16180 m², położonej przy ul. Różańskiej, przekazanej w trwały zarząd Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej, celem prowadzenia działalności statutowej, na podstawie decyzji Burmistrza Miasta Ostrowi Mazowieckiej z dnia 17.04.2013 r. ze zmianą z dnia 25.10.2013 r. W ww. decyzji określono stawkę procentową za trwały zarząd w wysokości 0,3% ceny nieruchomości wynoszącej 5.658,00 zł oraz opłatę roczną za trwały zarząd z uwzględnieniem 95% bonifikaty w wysokości 848,70 zł z terminem płatności do 31 marca każdego roku.

Opłatę za 2023 r. wniesiono w ww. kwocie w dniu 27.03.2023 r. (wyciąg bankowy nr 60/2023).

Dochody z tytułu opłat rocznych wniesionych od nieruchomości oddanych w trwały zarząd zostały zaewidencjonowane w dz. 700, rozdz. 70005, § 0470 – „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności”.

1.2.2.3. Oddanie nieruchomości w dzierżawę

W 2023 r. obowiązywało 25 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych. Dochody z powyższego tytułu zaewidencjonowano w dz. 700, rozdz. 70005, § 0750.

Badaniem objęto opłaty z tytułu czynszu wniesione w 2023 r. przez dzierżawców w zakresie przestrzegania postanowień zawartych w umowach, w szczególności naliczania czynszu, terminowości wnoszenia opłat oraz naliczania odsetek w przypadkach regulowania należności po terminach.

Do kontroli przedłożono dokumenty, jak niżej:

a) umowę dzierżawy z dnia 29.12.2005 r. nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem geodezyjnym 944/7 o powierzchni 102 m² położonej przy ulicy Wyczółkowskiego w Ostrowi Mazowieckiej. Umowę zawarto na czas nieoznaczony, z której wynikało m.in., że czynsz w wysokości 20,00 zł płatny do 30 czerwca każdego roku,

- faktura nr FV/RG/I/UM/0134/2023 z dnia 18.01.2023 r. na kwotę 20,00 zł (dostarczona 27.01.2023 r.),

- wyciąg bankowy nr 21/2023 z dnia 31.01.2023 r.,

b) umowę dzierżawy z dnia 29.12.2005 r. nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem geodezyjnym 944/10 o powierzchni 106 m² położonej przy ulicy Wyczółkowskiego w Ostrowi Mazowieckiej. Umowę zawarto na czas nieoznaczony, z której wynikało m.in., że czynsz w wysokości 20,00 zł płatny do 30 czerwca każdego roku,

- faktura nr FV/RG/I/UM/0132/2023 z dnia 18.01.2023 r. na kwotę 20,00 zł (dostarczona 26.01.2023 r.),

- wyciąg bankowy nr 19/2023 z dnia 27.01.2023 r.,

c) umowę dzierżawy z dnia 30.04.1999 r. części nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej numerem geodezyjnym 4016/9 o powierzchni 48 m² położonej przy ulicy 3 Maja w Ostrowi Mazowieckiej. Umowę zawarto na czas nieoznaczony, z której wynikało m.in., że czynsz miesięczny

w wysokości 268,32 zł netto plus podatek VAT płatny z góry do 15-go każdego miesiąca, czynsz będzie waloryzowany o wskaźnik wzrostu cen i usług konsumpcyjnych,

- faktury na kwotę netto 515,04 zł, brutto 633,50 zł o numerach: FV/RG/II/UM/0028/2023 z dnia 03.01.2023 r. (doręczona 04.01.2023 r.), FV/RG/II/UM/0014/2023 z dnia 03.02.2023 r. (doręczona 09.02.2023 r.),

- faktury na kwotę netto 589,44 zł, brutto 725,01 zł o numerach: FV/RG/III/UM/0002/2023 z dnia 02.03.2023 r. (doręczona 06.03.2023 r.), FV/RG/IV/UM/0016/2023 z dnia 05.04.2023 r. (doręczona 12.04.2023 r.), FV/RG/V/UM/0018/2023 z dnia 08.05.2023 r. (doręczona 05.06.2023 r.), FV/RG/VI/UM/0015/2023 z dnia 05.06.2023 r. (doręczona 05.06.2023 r.), FV/RG/VII/UM/0002/2023 z dnia 04.07.2023 r. (doręczona 18.07.2023 r.), FV/RG/VIII/UM/0023/2023 z dnia 04.08.2023 r. (doręczona 17.08.2023 r.), FV/RG/IX/UM/0001/2023 z dnia 01.09.2023 r. (doręczona 13.09.2023 r.), FV/RG/X/UM/0015/2023 z dnia 05.10.2023 r. (doręczona 06.10.2023 r.), FV/RG/XI/UM/0022/2023 z dnia 08.11.2023 r. (doręczona 21.11.2023 r.), FV/RG/XII/UM/0004/2023 z dnia 04.12.2023 r. (doręczona 06.12.2023 r.),

- wyciągi bankowe o numerach: 1/2023 z dnia 02.01.2023 r., 22/2023 z dnia 01.02.2023 r., 42/2023 z dnia 01.03.2023 r., 46/2023 z dnia 07.03.2023 r., 65/2023 z dnia 03.04.2023 r., 86/2023 z dnia 04.05.2023, 106/2023 z dnia 01.06.2023 r., 127/2023 z dnia 03.07.2023 r., 148/2023 z dnia 01.08.2023 r., 170/2023 z dnia 01.09.2023 r., 192/2023 z dnia 02.10.2023 r., 214/2023 z dnia 02.11.2023 r., 235/2023 z dnia 01.12.2023 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- czynsz dzierżawy wynikający z ww. umowy pod lit c zwaloryzowano o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2022 r. ogłoszony przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
- Dzierżawcy opłacali czynsz w terminach płatności wynikających z ww. umów i faktur,
- przypisy z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych opisanych wyżej zostały objęte ewidencją księgową kont: Winien 221 i Ma 720, a wpłaty Winien 130 i Ma 221.

1.2.3. Gospodarowanie lokalami (mieszkalne, użytkowe).

1.2.3.1. Najem lokali mieszkalnych.

W Mieście Ostrów Mazowiecka w 2023 r. obowiązywało 7 umów najmu lokali mieszkalnych. Dochody z ww. tytułu zaewidencjonowano w dz. 700 rozdz. 70007 § 0750.

Badaniem objęto 3 umowy najmu lokali mieszkalnych, w zakresie stosowania stawek czynszu oraz terminowości regulowania przez najemców miesięcznych opłat z tytułu czynszu.

Do kontroli przedłożono niżej wymienione dokumenty:

a) umowa z dnia 01.04.2006 r. najmu lokalu mieszkalnego znajdującego się w budynku położonym w miejscowości Ostrów Mazowiecka przy ulicy 63 Rok 11c o powierzchni 47,57 m² zawarta na okres od dnia 01.04.2006 r. na czas nieoznaczony, w której ustalono czynsz najmu w wysokości 1,61 zł za 1 m², stawka czynszu będzie wzrastała w latach następnych, o wskaźnik inflacji,

- faktury na kwotę 146,42 zł brutto o numerach: FV/RG/II/UM/0069/2023 z dnia 10.01.2023 r. (doręczona 12.01.2023 r.), FV/RG/II/UM/0038/2023 z dnia 09.02.2023 r. (doręczona 14.02.2023 r.), FV/RG/III/UM/0020/2023 z dnia 03.03.2023 r. (doręczona 08.03.2023 r.), FV/RG/IV/UM/0010/2023 z dnia 05.04.2023 r. (doręczona 15.04.2023 r.), FV/RG/V/UM/0010/2023 z dnia 05.05.2023 r. (doręczona 10.05.2023 r.), FV/RG/VI/UM/0010/2023 z dnia 02.06.2023 r. (doręczona 14.06.2023 r.), FV/RG/VII/UM/0019/2023 z dnia 11.07.2023 r. (doręczona 17.07.2023 r.), FV/RG/VIII/UM/0018/2023 z dnia 01.08.2023 r. (doręczona 21.08.2023 r.), FV/RG/IX/UM/0018/2023 z dnia 05.09.2023 r. (doręczona 15.09.2023 r.), FV/RG/X/UM/0011/2023 z dnia 05.10.2023 r. (doręczona 17.10.2023 r.), FV/RG/XI/UM/0010/2023 z dnia 07.11.2023 r. (doręczona 23.11.2023 r.), FV/RG/XII/UM/0023/2023 z dnia 04.12.2023 r. (doręczona 15.12.2023 r.),

- wyciągi bankowe o numerach: 5/2023 z dnia 05.01.2023 r., 30/2023 z dnia 13.02.2023 r., 50/2023 z dnia 13.03.2023 r., 74/2023 z dnia 17.04.2023 r., 94/2023 z dnia 16.05.2023, 116/2023 z dnia 16.06.2023 r., 135/2023 z dnia 13.07.2023 r., 157/2023 z dnia 14.08.2023 r., 178/2023 z dnia 13.09.2023 r., 202/2023 z dnia 16.10.2023 r., 221/2023 z dnia 13.11.2023 r., 246/2023 z dnia 18.12.2023 r.;

b) umowa z dnia 14.07.2006 r. najmu lokalu mieszkalnego znajdującego się w budynku położonym w miejscowości Ostrów Mazowiecka przy ulicy Batorego 15 o powierzchni 44,62 m² wraz z aneksem z dnia 28.06.2012 r., zawarta na okres od dnia 15.07.2006 r. na czas nieoznaczony, w której ustalono czynsz najmu w wysokości 1,61 zł za 1 m² płatny w terminie do 14 dni od doręczenia faktury, stawka czynszu będzie wzrastała w latach następnych, o wskaźnik inflacji,

- faktury na kwotę 157,06 zł brutto o numerach: FV/RG/II/UM/0163/2023 z dnia 24.01.2023 r. (doręczona 31.01.2023 r.), FV/RG/II/UM/0055/2023 z dnia 16.02.2023 r. (doręczona 22.02.2023 r.), FV/RG/III/UM/0036/2023 z dnia 13.03.2023 r. (doręczona 15.03.2023 r.), FV/RG/IV/UM/0031/2023 z dnia 13.04.2023 r. (doręczona 18.04.2023 r.), FV/RG/V/UM/0032/2023 z dnia 15.05.2023 r.

(doręczona 17.05.2023 r.), FV/RG/VI/UM/0033/2023 z dnia 22.06.2023 r. (doręczona 28.06.2023 r.), FV/RG/VII/UM/0004/2023 z dnia 01.08.2023 r. (doręczona 23.08.2023 r.), FV/RG/VIII/UM/0036/2023 z dnia 23.08.2023 r. (doręczona 29.08.2023 r.), FV/RG/IX/UM/0025/2023 z dnia 08.09.2023 r. (doręczona 12.09.2023 r.), FV/RG/X/UM/0033/2023 z dnia 13.10.2023 r. (doręczona 18.10.2023 r.), FV/RG/XI/UM/0032/2023 z dnia 13.11.2023 r. (doręczona 15.11.2023 r.), FV/RG/XII/UM/0031/2023 z dnia 15.12.2023 r. (doręczona 20.12.2023 r.),
- wyciągi bankowe o numerach: 8/2023 z dnia 12.01.2023 r., 30/2023 z dnia 13.02.2023 r., 50/2023 z dnia 13.03.2023 r., 70/2023 z dnia 11.04.2023 r., 92/2023 z dnia 12.05.2023 r., 112/2023 z dnia 12.06.2023 r., 157/2023 z dnia 14.08.2023 r., 180/2023 z dnia 15.09.2023 r., 198/2023 z dnia 10.10.2023 r., 221/2023 z dnia 13.11.2023 r., 7/2024 z dnia 10.01.2024 r., 28/2025 z dnia 11.02.2025 r.;

c) umowa z dnia 15.01.2019 r. najmu lokalu mieszkalnego w budynku położonym w miejscowości Ostrów Mazowiecka przy ulicy Widnichowskiej 21 o powierzchni 35,00 m² wraz z aneksem nr 1 z dnia 25.01.2022 r., zawarta na okres od 15.01.2019 r. na czas nieoznaczony, w której ustalono czynsz najmu w wysokości 1.000,00 zł brutto w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury,

- faktury na kwotę 1.000,00 zł brutto o numerach: FV/RG/I/UM/0074/2023 z dnia 10.01.2023 r. (doręczona 13.01.2023 r.), FV/RG/II/UM/0042/2023 z dnia 09.02.2023 r. (doręczona 15.02.2023 r.), FV/RG/III/UM/0023/2023 z dnia 03.03.2023 r. (doręczona 17.03.2023 r.), FV/RG/IV/UM/0014/2023 z dnia 05.04.2023 r. (doręczona 11.04.2023 r.), FV/RG/V/UM/0014/2023 z dnia 05.05.2023 r. (doręczona 15.05.2023 r.), FV/RG/VI/UM/0014/2023 z dnia 02.06.2023 r. (doręczona 14.06.2023 r.), FV/RG/VII/UM/0023/2023 z dnia 11.07.2023 r. (doręczona 18.07.2023 r.), FV/RG/VIII/UM/0022/2023 z dnia 01.08.2023 r. (doręczona 08.08.2023 r.), FV/RG/IX/UM/0021/2023 z dnia 05.09.2023 r. (doręczona 07.09.2023 r.), FV/RG/X/UM/0014/2023 z dnia 05.10.2023 r. (doręczona 10.10.2023 r.), FV/RG/XI/UM/0014/2023 z dnia 07.11.2023 r. (doręczona 09.11.2023 r.), FV/RG/XII/UM/0026/2023 z dnia 04.12.2023 r. (doręczona 07.12.2023 r.),

- wyciągi bankowe o numerach: 6/2023 z dnia 10.01.2023 r., 8/2023 z dnia 12.01.2023 r., 23/2023 z dnia 02.02.2023 r., 29/2023 z dnia 10.02.2023 r., 49/2023 z dnia 10.03.2023 r., 50/2023 z dnia 13.03.2023 r., 69/2023 z dnia 07.04.2023 r., 74/2023 z dnia 17.04.2023 r., 90/2023 z dnia 10.05.2023 r., 94/2023 z dnia 16.05.2023 r., 111/2023 z dnia 09.06.2023 r., 116/2023 z dnia 16.06.2023 r., 132/2023 z dnia 10.07.2023 r., 134/2023 z dnia 12.07.2023 r., 155/2023 z dnia 10.08.2023 r., 163/2023 z dnia 23.08.2023 r., 172/2023 z dnia 05.09.2023 r., 176/2023 z dnia 11.09.2023 r., 198/2023 z dnia 10.10.2023 r., 201/2023 z dnia 13.10.2023 r., 220/2023 z dnia 10.11.2023 r., 222/2023 z dnia 14.12.2023 r., 240/2023 z dnia 08.12.2023 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- najemcy opłacali czynsz najmu według stawki ustalonej w wyżej wymienionym zarządzeniu nr 173/2017 Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 22.11.2017 r.,

- najemcy regulowali czynsz najmu w kwotach i terminach płatności wynikających z ww. umów poza najemcą, z którym zawarto umowę ww. pod lit. b, któremu z tytułu nieterminowych wpłat czynszu za sierpień naliczono i pobrano odsetki ustawowe w kwocie 111,93 zł, które zostały uregulowane w dniu 11.02.2025 r.,

- przypisy z tytułu najmu lokali mieszkalnych opisanych wyżej zostały objęte ewidencją księgową kont. Winien 221 i Ma 720, a wpłaty Winien 130 i Ma 221,

- dochód z tytułu czynszów zaewidencjonowanych w dz. 700 rozdz. 70007 § 0750.

1.2.3.2. Najem lokali użytkowych.

W 2023 r. Miasto Ostrów Mazowiecka zrealizowało dochody z najmu 8 lokali użytkowych na podstawie umów. Dochody z powyższego tytułu ewidencjonowano w dz. 700, rozdz. 70005, § 0750.

Kontrolą objęto 3 umowy najmu lokali użytkowych w zakresie przestrzegania postanowień zawartych w umowach, w szczególności naliczania czynszu, terminowości wnoszenia opłat oraz naliczania odsetek w przypadkach regulowania należności po terminach, tj.:

a) umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 31.08.2020 r. o powierzchni 230,74 m² położonego w miejscowości Ostrów Mazowiecka przy ulicy 3 Maja 41 wraz z aneksami: nr 1 z dnia 23.01.2023 r. i nr 2 z dnia 25.04.2023 r. zawarta na czas określony od dnia 01.09.2020 r. do dnia 31.08.2023 r. Strony ustaliły miesięczny czynsz najmu w wysokości:

- 5.775,90 netto plus podatek VAT płatny od 01.01.2023 r.

- 4.274,33 zł netto plus podatek VAT płatny od 01.03.2023 r. w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez najemcę faktury oraz umowa najmu z dnia 19.09.2023 r. zawarta na czas określony od dnia 01.09.2023 r. do dnia 31.08.2026 r. Strony ustaliły miesięczny czynsz najmu w wysokości 4.839,23 zł

netto plus podatek VAT płatny 14 dni od dnia otrzymania przez najemcę faktury, w każdym roku stawka bazowa czynszu będzie ulegała podwyżce zgodnie ze wzrostem wskaźnika inflacji cen od towarów

i usług konsumpcyjnych po ogłoszeniu w Monitorze Polskim przez Prezesa GUS o wskaźnik roczny za ubiegły rok,

- faktury na kwotę netto 5.775,90 zł, brutto 7.104,36 zł o numerach: FV/RG/II/UM/0057/2023 z dnia 25.01.2023 r. (doręczona 07.02.2023 r.), FV/RG/III/UM/0030/2023 z dnia 09.02.2023 r. (doręczona 14.02.2023 r.),

- faktury na kwotę netto 6.607,63 zł, brutto 8.127,38 zł o numerach: FV/RG/III/UM/0012/2023 z dnia 03.03.2023 r. (doręczona 09.03.2023 r.), FV/RG/IV/UM/0002/2023 z dnia 05.04.2023 r. (doręczona 07.04.2023 r.),

- faktury korygujące na kwotę 2.869,95 zł brutto do zwrotu o numerach: FVK/RG/V/UM/0002/2023 z dnia 05.05.2023 r., FVK/RG/V/UM/0001/2023 z dnia 05.05.2023 r.,

- faktury na kwotę netto 4.274,33 zł, brutto 5.257,73 zł o numerach: FV/RG/V/UM/0002/2023 z dnia 05.05.2023 r. (doręczona 10.05.2023 r.), FV/RG/VI/UM/0002/2023 z dnia 02.06.2023 r. (doręczona 07.06.2023 r.), FV/RG/VII/UM/0011/2023 z dnia 11.07.2023 r. (doręczona 17.07.2023 r.), FV/RG/VIII/UM/0010/2023 z dnia 01.08.2023 r. (doręczona 08.08.2023 r.), FV/RG/IX/UM/0010/2023 z dnia 05.09.2023 r. (doręczona 07.09.2023 r.),

- fakturę FV/RG/X/UM/0035/2023 z dnia 13.10.2023 r. na kwotę netto 4.839,00 zł, brutto 5.952,25 zł wraz z dopłatą za wrzesień w kwocie nett 465,90 zł (doręczona 18.10.2023 r.),

- faktury na kwotę netto 4.839,23 zł, brutto 5.952,25 zł o numerach: FV/RG/XI/UM/0002/2023 z dnia 07.11.2023 r. (doręczona 08.11.2023 r.), FV/RG/XII/UM/0015/2023 z dnia 04.12.2023 r. (doręczona 07.12.2023 r.),

- wyciągi bankowe o numerach: 27/2023 z dnia 08.02.2023 r., 31/2023 z dnia 14.02.2023 r., 51/2023 z dnia 14.03.2023 r., 75/2023 z dnia 18.04.2023 r., 94/2023 z dnia 16.05.2023 r., 111/2023 z dnia 09.06.2023 r., 139/2023 z dnia 19.07.2023 r., 159/2023 z dnia 17.08.2023 r., 177/2023 z dnia 12.09.2023 r., 208/2023 z dnia 24.10.2023 r., 221/2023 z dnia 13.11.2023 r., 242/2023 z dnia 12.12.2023 r.;

b) umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 17.01.2022 r. o powierzchni 22,16 m² położonego w miejscowości Ostrów Mazowiecka przy ulicy 3 Maja, zawarta na czas określony od dnia 01.02.2022 r. do dnia 31.01.2025 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 31.01.2022 r. Strony ustaliły miesięczny czynsz najmu w wysokości 352,34 zł netto plus podatek VAT płatny 14 dni od dnia otrzymania faktury, w każdym roku stawka bazowa czynszu będzie ulegała podwyżce zgodnie ze wzrostem wskaźnika inflacji cen od towarów i usług konsumpcyjnych po ogłoszeniu w Monitorze Polskim przez Prezesa GUS o wskaźnik roczny za ubiegły rok,

- faktury na kwotę netto 371,36 zł, brutto 456,77 zł o numerach: FV/RG/II/UM/0073/2023 z dnia 10.01.2023 r. (doręczona 12.01.2023 r.), FV/RG/III/UM/0041/2023 z dnia 09.02.2023 r. (doręczona 14.02.2023 r.),

- faktury na kwotę netto 424,83 zł, brutto 522,54 zł o numerach: FV/RG/III/UM/0022/2023 z dnia 03.03.2023 r. (doręczona 08.03.2023 r.), FV/RG/IV/UM/0013/2023 z dnia 05.04.2023 r. (doręczona 07.04.2023 r.), FV/RG/V/UM/0013/2023 z dnia 05.05.2023 r. (doręczona 10.05.2023 r.), FV/RG/VI/UM/0013/2023 z dnia 02.06.2023 r. (doręczona 06.06.2023 r.), FV/RG/VII/UM/0022/2023 z dnia 11.07.2023 r. (doręczona 18.07.2023 r.), FV/RG/VIII/UM/0021/2023 z dnia 01.08.2023 r. (doręczona 08.08.2023 r.), FV/RG/IX/UM/0020/2023 z dnia 05.09.2023 r. (doręczona 06.09.2023 r.), FV/RG/X/UM/0013/2023 z dnia 05.10.2023 r. (doręczona 10.10.2023 r.), FV/RG/XI/UM/0013/2023 z dnia 07.11.2023 r. (doręczona 09.11.2023 r.), FV/RG/XII/UM/0025/2023 z dnia 04.12.2023 r. (doręczona 07.12.2023 r.),

- wyciągi bankowe o numerach: 17/2023 z dnia 25.01.2023 r., 39/2023 z dnia 24.02.2023 r., 54/2023 z dnia 17.03.2023 r., 75/2023 z dnia 18.04.2023 r., 93/2023 z dnia 15.05.2023 r., 115/2023 z dnia 15.06.2023 r., 145/2023 z dnia 27.07.2023 r., 160/2023 z dnia 18.08.2023 r., 180/2023 z dnia 22.09.2023 r., 210/2023 z dnia 26.10.2023 r., 225/2023 z dnia 17.11.2023 r., 247/2023 z dnia 19.12.2023 r., 66/2025 z dnia 04.04.2025 r.;

c) umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 21.10.2021 r. o powierzchni 49,10 m² położonego w miejscowości Ostrów Mazowiecka przy ulicy 3 Maja 48, zawarta na czas określony od dnia 01.11.2021 r. do dnia 31.10.2024 r. Strony ustaliły miesięczny czynsz najmu w wysokości 1.062,11 zł netto plus podatek VAT płatny 14 dni od dnia otrzymania faktury, w każdym roku stawka bazowa czynszu będzie ulegała podwyżce zgodnie ze wzrostem wskaźnika inflacji cen od towarów i usług konsumpcyjnych po ogłoszeniu w Monitorze Polskim przez Prezesa GUS o wskaźnik roczny za ubiegły rok,

- faktury na kwotę netto 1.116,27 zł, brutto 1.373,01 zł o numerach: FV/RG/II/UM/0064/2023 z dnia 10.01.2023 r. (doręczona 16.01.2023 r.), FV/RG/III/UM/0035/2023 z dnia 09.02.2023 r. (doręczona 20.02.2023 r.),

- faktury na kwotę netto 1.277,01 zł, brutto 1.570,72 zł o numerach: FV/RG/III/UM/0017/2023 z dnia 03.03.2023 r. (doreczona 13.03.2023 r.), FV/RG/IV/UM/0007/2023 z dnia 05.04.2023 r. (doreczona 21.04.2023 r.), FV/RG/V/UM/0007/2023 z dnia 05.05.2023 r. (doreczona 10.05.2023 r.), FV/RG/VI/UM/0007/2023 z dnia 02.06.2023 r. (doreczona 14.06.2023 r.), FV/RG/VII/UM/0016/2023 z dnia 11.07.2023 r. (doreczona 17.07.2023 r.), FV/RG/VIII/UM/0015/2023 z dnia 01.08.2023 r. (doreczona 08.08.2023 r.), FV/RG/IX/UM/0015/2023 z dnia 05.09.2023 r. (doreczona 12.09.2023 r.), FV/RG/X/UM/0008/2023 z dnia 05.10.2023 r. (doreczona 09.10.2023 r.), FV/RG/XI/UM/0007/2023 z dnia 07.11.2023 r. (doreczona 15.11.2023 r.), FV/RG/XII/UM/0020/2023 z dnia 04.12.2023 r. (doreczona 07.12.2023 r.),

- wyciągi bankowe o numerach: 16/2023 z dnia 24.01.2023 r., 36/2023 z dnia 21.02.2023 r., 31/2023 z dnia 14.02.2023 r., 54/2023 z dnia 17.03.2023 r., 78/2023 z dnia 21.04.2023 r., 97/2023 z dnia 19.05.2023 r., 117/2023 z dnia 19.06.2023 r., 139/2023 z dnia 19.07.2023 r., 161/2023 z dnia 21.08.2023 r., 180/2023 z dnia 15.09.2023 r., 204/2023 z dnia 28.10.2023 r., 225/2023 z dnia 17.11.2023 r., 248/2023 z dnia 20.12.2023 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- zawarto kolejną umowę z tym samym najemcą ww. w pkt. a na podstawie ww. uchwały nr XLIX/427/2023 z dnia 7 czerwca 2023 r.,

- dokonano waloryzacji czynszu wynikającego z wyżej wymienionych umów o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych,

- najemcy regulowali czynsz najmu w kwotach i terminach płatności wynikających z ww. umów poza najemcą, z którym zawarto umowę ww. pod lit. b, któremu z tytułu nieterminowych wpłat czynszu za miesiąc wrzesień i październik naliczono i pobrano odsetki ustawowe w kwocie 0,48 zł, które zostały uregulowane w dnia 04.04.2025 r.,

- przypisy z tytułu najmu lokali użytkowych opisanych wyżej zostały objęte ewidencją księgową kont: Winien 221 i Ma 720, a wpłaty Winien 130 i Ma 221.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Magdalena Osińska – Inspektor ds. gospodarki odpadami i mieszkalnictwa oraz Pani Marta Sobotka – Kierownik Referatu ds. księgowości.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

1.3.1. Środki trwałe.

1.3.1.1. Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona była na koncie 011 „Środki trwałe”.

Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, Miasto Ostrów Maz – JST”, Konto 011 wynikało, że wartość środków trwałych ujętych na koncie 011 „Środki trwałe” przedstawiała się następująco:

- stan na dzień 01.01.2023 r.	- 200.448.505,21 zł,
- zwiększenia w ciągu roku	- 16.114.725,31 zł,
- zmniejszenia w ciągu roku	- 7.124.432,03 zł,
- stan na dzień 31.12.2023 r.	- 209.438.798,49 zł,

Ewidencję szczegółową środków trwałych prowadzono w programie komputerowym „Eurobudżet - Micomp” z podziałem na grupy odpowiadające klasyfikacji środków trwałych.

Wartość środków trwałych na dzień 31.12.2023 r. wynikająca z konta syntetycznego 011 była równa wartości wynikającej z ewidencji szczegółowej środków trwałych (analitika do konta 011 o nr: 011-0, 011-1, 011-2, 011-3, 011-4, 011-6, 011-7, 011-8).

1.3.1.2. Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych.

Poddano kontroli prawidłowość przyjęcia na stan składników majątku w kwocie 425.884,96 zł, na którą składały się nw. zadania inwestycyjne:

1) w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 – „Budowa drogi – ulicy Działkowej w Ostrowi Mazowieckiej, na odcinku długości ok. 177 m, wraz z budową odwodnienia i przebudową kolizji z infrastrukturą – bez zjazdów i chodników oraz bez przebudowy sieci wodociągowej”,

2) w dz. 900 rozdz. 90015 § 6050 – „Budowa sieci elektroenergetycznej 0,23 kV oświetlenia drogowego w miejscowości Ostrów Mazowiecka przy ul. Kameralnej i Lipowej”.

Powyższy temat został szczegółowo opisany w dziale III pkt 2.2.1. Wydatki na inwestycje niniejszego protokołu kontroli.

1.3.1.3. Umorzenie środków trwałych.

Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, Miasto Ostrów Maz – JST”, Konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” przedstawiał się następująco:

- stan na dzień 01.01.2023 r.	- 53.178.023,35 zł,
- zwiększenia w ciągu roku	- 6.547.480,75 zł,
- zmniejszenia w ciągu roku	- 1.657.368,71 zł,
- stan na dzień 31.12.2023 r.	- 58.068.135,39 zł,

Ewidencję szczegółową umorzenia środków trwałych prowadzono w programie komputerowym „Eurobudżet - Micomp”.
Umorzenia środków trwałych ewidencjonowano na kontach: Wn 400 i Ma 071.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe

1.3.2.1. Ewidencja syntetyczna pozostałych środków trwałych prowadzona była na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, Miasto Ostrów Maz – JST” wynikało, że wartość pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” przedstawiała się następująco:

- stan na dzień 01.01.2023 r. - 1.838.943,09 zł,
- zwiększenia w ciągu roku - 130.425,60 zł,
- zmniejszenia w ciągu roku - 32.806,52 zł,
- stan na dzień 31.12.2023 r. - 1.936.562,17 zł.

Ewidencję szczegółową pozostałych środków trwałych prowadzono w programie komputerowym „Eurobudżet - Micomp”.

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2023 r. wynikająca z konta syntetycznego 013 była równa wartości wynikającej z ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych (analityka do konta 013 o nr 013-1).

1.3.2.2. Prawdopodobność przyjęcia na stan pozostałych środków trwałych.

Poddano kontroli prawdopodobność przyjęcia na stan składników majątku na kwotę 12.907,35 zł, na którą składały się:

- zakup obiektywu do aparatu na podstawie faktury nr 87/11/2023 z dnia 21.11.2023 r. na kwotę 8.978,00 zł, przyjęto na stan pozostałych środków trwałych w dniu 21.11.2023 r. pod nr inwentarzowym: 317/PS,
- zakup Smartfona na podstawie faktury nr FV/xk/23/0002316901 z dnia 08.12.2023 r. na kwotę 1.099,00 zł, przyjęto na stan pozostałych środków trwałych w dniu 08.12.2023 r. pod nr inwentarzowym: 321/PS,
- zakup niszczarki na podstawie faktury nr FS-393254/23/MEPL1/12 z dnia 11.12.2023 r. na kwotę 1.299,00 zł, przyjęto na stan pozostałych środków trwałych w dniu 11.12.2023 r. pod nr inwentarzowym: 322/PS,
- zakup Smartfona na podstawie faktury nr FV/xk/23/0002198172 z dnia 21.11.2023 r. na kwotę 805,65 zł, przyjęto na stan pozostałych środków trwałych w dniu 21.11.2023 r. pod nr inwentarzowym: 319/PS,
- zakup lustra na podstawie faktury nr 1/2023 z dnia 23.01.2023 r. na kwotę 725,70 zł, przyjęto na stan pozostałych środków trwałych w dniu 23.01.2023 r. pod nr inwentarzowym: 291/PS.

Składniki majątku zostały wprowadzone do ewidencji w kwotach wynikających z ww. dowodów zakupu w miesiącu ich dokonania.

Umorzenia pozostałych środków trwałych dokonywano jednorazowo w miesiącu oddania do używania, które ewidencjonowano na kontach: Wn 401 i Ma 072.

1.3.2.3. Umorzenia pozostałych środków trwałych.

Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, Miasto Ostrów Maz – JST” wynikało, że stan umorzeń pozostałych środków trwałych zaewidencjonowany na koncie 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” przedstawiał się następująco:

- stan na dzień 01.01.2023 r. - 1.844.079,62 zł,
- zwiększenia w ciągu roku - 276.360,82 zł,
- zmniejszenia w ciągu roku - 80.442,59 zł,
- stan na dzień 31.12.2023 r. - 2.039.997,85 zł.

Ewidencję szczegółową umorzenia środków trwałych prowadzono w programie komputerowym „Eurobudżet - Micomp”.

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, Miasto Ostrów Maz – JST” wynikało, że stan wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” przedstawiał się następująco:

- stan na dzień 01.01.2023 r. - 587.677,66 zł,
- zwiększenia w ciągu roku - 128.347,42 zł,
- zmniejszenia w ciągu roku - 357.653,16 zł,
- stan na dzień 31.12.2023 r. - 358.371,92 zł.

Ewidencję szczegółową wartości niematerialnych i prawnych prowadzono w programie komputerowym „Eurobudżet - Micomp”.

Kwota wartości niematerialnych i prawnych wynikająca z konta syntetycznego była równa kwocie wynikającej z ewidencji szczegółowej (analityka do konta 020 o nr: 020-1, 020-2).
Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych dokonywano jednorazowo w miesiącu oddania do używania, które ewidencjonowano na kontach: Wn 401 i Ma 072.
Poddano kontroli prawidłowość przyjęcia na stan składników majątku na kwotę 30.380,25 zł, na którą składały się:

- licencji na program EWMAPA zakupionej na podstawie faktury VAT nr 260/2023 z dnia 22.03.2023 r. na kwotę 6.124,65 zł, przyjęto na stan wartości niematerialnych i prawnych w dniu 22.03.2023 r. pod nr inwentarzowym: 592/PS,
- oprogramowanie XO1EA – serwer agent zakupione na podstawie faktury VAT nr 100/06/23 z dnia 27.06.2023 r. na kwotę 19.237,20 zł, przyjęto na stan wartości niematerialnych i prawnych w dniu 27.06.2023 r. pod nr inwentarzowym: 292/PS,
- oprogramowanie XO1SA – serwer agent zakupione na podstawie faktury VAT nr 100/06/23 z dnia 27.06.2023 r. na kwotę 5.018,40 zł, przyjęto na stan wartości niematerialnych i prawnych w dniu 27.06.2023 r. pod nr inwentarzowym: 293/PS.

1.3.4. Finansowy majątek trwały

Na podstawie ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta - wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald, za okres od 01/01/2023 do 31/12/2023, Miasto Ostrów Maz – JST” konto 030, wynikało, że długoterminowe aktywa finansowe wystąpiły w kwocie 50.280.000,00 zł. Na wymienioną kwotę składały się udziały w 2 spółkach Miasta Ostrów Mazowiecka na łącznej wartości 50.270.000,00 zł, tj. Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. udziały o wartości 49.468.000,00 zł (24.734 udziały po 2.000,00 zł) i Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. udziały o wartości 802.000,00 zł (82 udziały po 1.000,00 zł) oraz udziały w Ostrowskiej Spółdzielni Socjalnej z siedzibą w Warszawie o wartości 10.000,00 zł (1 udział po 10.000,00 zł).

1.3.5. Materiały

Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, Miasto Ostrów Maz – JST” wynikało, że stan materiałów ujętych na koncie 310 „Materiały” przedstawiał się następująco:

- stan na dzień 01.01.2023 r. - 208.779,91 zł,
- zwiększenia w ciągu roku - 2.347,03 zł,
- zmniejszenia w ciągu roku - 208.779,91 zł,
- stan na dzień 31.12.2023 r. - 2.347,03 zł.

Ewidencję szczegółową materiałów prowadzono w programie komputerowym „Eurobudżet - Micomp”. Kwota materiałów wynikająca z konta syntetycznego była równa kwocie wynikającej z ewidencji szczegółowej (analityka do konta 310 o nr 310-1). Zinwentaryzowane materiały stanowiły artykuły biurowe, paliwo w samochodach.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Marta Sobotka – Kierownik Referatu ds. księgowości, Pani Marta Kurta – Inspektor ds. księgowości oraz Pani Aneta Zbiejczyk – Inspektor ds. księgowości.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Na podstawie wyjaśnienia z dnia 07.04.2025 r. Pana Huberta Batlejewskiego – Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka ustalono, że Miasto Ostrów Mazowiecka w 2023 r. nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Według stanu na dzień 31.12.2023 r. w Mieście Ostrów Mazowiecka gospodarkę finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych prowadziły następujące jednostki organizacyjne:

- 1) Urząd Miasta w Ostrowi Mazowieckiej,
- 2) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- 3) Centrum Usług Wspólnych,
- 4) Miejskie Przedszkole Nr 1,
- 5) Miejskie Przedszkole Nr 2,
- 6) Miejskie Przedszkole Nr 3
- 7) Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki,
- 8) Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Papieża Jana Pawła II,
- 9) Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Janusza Korczaka,
- 10) Szkoła Podstawowa Nr 4 im. 18. Pułku Artylerii Lekkiej,
- 11) Miejska Świetlica Socjoterapeutyczna,

[Signature]

[Signature]

- 12) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji,
13) Środowiskowy Dom Samopomocy Typu "A i B",

1.1. Dochody

Do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych prowadzono konto syntetyczne 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, do którego prowadzono ewidencję analityczną dla poszczególnych jednostek.

Kontroli poddano rozliczenie z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych przez jednostki:

- 1) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej – wg sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 z dnia 29.01.2024 r., ww. jednostka budżetowa zrealizowała dochody w kwocie 2.759.267,85 zł. Według ewidencji na koncie analitycznym 222-011 w 2023 r. dochody zostały zrealizowane w kwocie 2.759.267,85 zł;
- 2) Miejskie Przedszkole Nr 1 w Ostrowi Mazowieckiej – wg sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 z dnia 31.01.2024 r., ww. jednostka budżetowa zrealizowała dochody w kwocie 2.450,28 zł. Według ewidencji na koncie analitycznym 222-007 w 2023 r. dochody zostały zrealizowane w kwocie 2.450,28 zł;
- 3) Środowiskowy Dom Samopomocy w Ostrowi Mazowieckiej – wg sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 z dnia 30.01.2024 r., ww. jednostka budżetowa zrealizowała dochody w kwocie 2.511,77 zł. Według ewidencji na koncie analitycznym 222-017 w 2023 r. dochody zostały zrealizowane w kwocie 2.511,77 zł.

Ustalono, że w księgach rachunkowych organu przekazane zrealizowane dochody przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu ewidencjonowano na kontach: Wn 133 „Rachunek budżetu” Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (strona Wn) w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu” (strona Ma) z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej ewidencjonowano wykonane dochody na podstawie poleceń księgowania sporządzonych do jednostkowych miesięcznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

1.2. Wydatki

Do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych prowadzono konto syntetyczne 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, do którego prowadzono ewidencję analityczną dla poszczególnych jednostek. Kontroli poddano rozliczenie z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych przez jednostki:

- 1) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej – wg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 z dnia 29.01.2024 r., ww. jednostka budżetowa zrealizowała wydatki w kwocie 8.461.512,75 zł. Według ewidencji na koncie analitycznym 223-011 w 2023 r. wydatki zostały zrealizowane w kwocie 8.461.512,75 zł (po dokonaniu zwrotów na rachunek budżetu do 09.01.2024 r. niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych);
- 2) Miejskie Przedszkole Nr 1 w Ostrowi Mazowieckiej – wg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 z dnia 30.01.2024 r., ww. jednostka budżetowa zrealizowała wydatki w kwocie 2.110.222,66 zł. Według ewidencji na koncie analitycznym 223-007 w 2023 r. wydatki zostały zrealizowane w kwocie 2.110.222,66 zł (po dokonaniu zwrotów na rachunek budżetu do 05.01.2024 roku niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych);
- 3) Środowiskowy Dom Samopomocy w Ostrowi Mazowieckiej – wg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 z dnia 30.01.2023 r., ww. jednostka budżetowa zrealizowała wydatki w kwocie 1.481.048,13 zł. Według ewidencji na koncie analitycznym 223-020 w 2023 r. wydatki zostały zrealizowane w kwocie 1.481.048,13 zł (po dokonaniu zwrotów na rachunek budżetu do 02.01.2024 r. niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych).

Ustalono, że w księgach rachunkowych organu przekazane środki na pokrycie wydatków budżetowych jednostek ewidencjonowano na kontach: Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, Ma 133 „Rachunek budżetu”. Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (strona Ma) w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu” (strona Wn) z zastosowaniem podziałek klasyfikacji

budżetowej ewidencjonowano wykonane wydatki na podstawie poleceń księgowania sporządzonych do jednostkowych miesięcznych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. Ustalono, że w badanej próbie na koniec 2023 r.:

1) konto 222 wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 446.213,03 zł, oznaczające zrealizowane lecz nie przekazane do końca roku dochody budżetowe. Dochody zostały przekazane do budżetu j.s.t. w dniach:

- 446.131,98 zł (konto 222-011 – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej) w dniu 09.01.2024 r.,

- 81,05 zł (konto 222-017 – Środowiskowy Dom Samopomocy w Ostrowi Mazowieckiej) w dniu 02.01.2024 r.,

- konto 222-007 – Miejskie Przedszkole Nr 1 w Ostrowi Mazowieckiej na dzień 31.12.2023 r. wykazywało saldo Wn/Ma 0,00 zł,

2) konto 223 wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 192.905,17 zł oznaczające stan przelanych lecz niewykorzystanych środków na wydatki. Środki zostały przekazane do budżetu j.s.t. w dniach:

- 188.487,25 zł (konto 223-011 – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej) w dniu 05.01.2024 r.,

- 4.417,92 zł (konto 223-007 – Miejskie Przedszkole Nr 1 w Ostrowi Mazowieckiej) w dniu 05.01.2024 r.,

- konto 223-020 – Środowiskowy Dom Samopomocy w Ostrowi Mazowieckiej na dzień 31.12.2023 r. wykazywało saldo Wn/Ma 0,00 zł

- jednostki dokonały zwrotu do budżetu zrealizowanych dochodów oraz niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych do dnia 09.01.2024 r.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2023 roku w Mieście Ostrow Mazowiecka nie funkcjonowały jednostki organizacyjne w formie zakładu budżetowego.

3. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi.

W 2023 r. w Mieście Ostrow Mazowiecka funkcjonowały dwie jednostki będące samorządowymi osobami prawnymi, tj.:

1) Miejski Dom Kultury w Ostrowi Mazowieckiej,

2) Miejska Biblioteka Publiczna im. Marii Dąbrowskiej w Ostrowi Mazowieckiej.

W uchwale budżetowej nr XLIII/387/2022 Rady Miejskiej Ostrow Mazowiecka z dnia 19 grudnia 2022 roku zaplanowano dotację podmiotową dla:

- Miejskiego Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej w dz. 921 rozdz. 92109 § 2480 w kwocie 2.000.000,00 zł,

- Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Marii Dąbrowskiej w Ostrowi Mazowieckiej w dz. 921 rozdz. 92116 § 2480 w kwocie 1.170.000,00 zł

- Muzeum – Dom Rodziny Pileckich (w organizacji) w dz. 921 rozdz. 92118 § 2480 w kwocie 200.000,00 zł.

Po dokonanych zmianach w budżecie Miasta na 2023 r. zaplanowano dotację podmiotową dla:

- Miejskiego Domu Kultury w dz. 921 rozdz. 92109 § 2480 w kwocie 2.080.000,00 zł,

- Miejskiej Biblioteki Publicznej w dz. 921 rozdz. 92116 § 2480 w kwocie 1.124.600,00 zł,

- Muzeum – Dom Rodziny Pileckich (w organizacji) w dz. 921 rozdz. 92118 § 2480 w kwocie 200.000,00 zł.

Kontrolą objęto dotacje w dz. 921 rozdz. 92109 § 2480 i w dz. 921 rozdz. 92116 § 2480. Z wydruków pn.: „Zapisy na wybranych kontach, Miasto Ostrow Maz – JST” dla: dz. 921 rozdz. 92109 § 2480 i dz. 921 rozdz. 92116 § 2480 wynikało, że w 2023 r. przekazano dotacje:

- dla Miejskiego Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej w łącznej kwocie 2.080.000,00 zł: 05.01.2023 r., 26.01.2023 r., 23.02.2023 r., 07.03.2023 r., 29.03.2023 r., 05.04.2023 r., 27.04.2023 r., 11.05.2023 r., 19.05.2023 r., 06.06.2023 r., 19.06.2023 r., 27.06.2023 r., 14.07.2023 r., 03.08.2023 r., 24.08.2023 r., 13.09.2023 r., 26.09.2023 r., 04.10.2023 r., 25.10.2023 r., 08.11.2023 r., 22.11.2023 r., 30.11.2023 r., 11.12.2023 r., 12.12.2023 r. (pozycja księgowa odpowiednio nr: WB/WUM/4, WB/WUM/18, WB/WUM/36, WB/WUM/42, WB/WUM/58, WB/WUM/63, WB/WUM/78, WB/WUM/85, WB/WUM/90, WB/WUM/102, WB/WUM/108, WB/WUM/110, WB/WUM/116, WB/WUM/128, WB/WUM/142, WB/WUM/155, WB/WUM/167, WB/WUM/176, WB/WUM/183, WB/WUM/198, WB/WUM/206, WB/WUM/215, WB/WUM/221, WB/WUM/227, WB/WUM/228).

- dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Ostrowi Mazowieckiej w łącznej kwocie 1.124.600,00 zł: 05.01.2023 r., 31.01.2023 r., 23.02.2023 r., 07.03.2023 r., 27.03.2023 r., 30.03.2023 r., 05.04.2023 r., 27.04.2023 r., 11.05.2023 r., 19.05.2023 r., 06.06.2023 r., 19.06.2023 r., 27.06.2023 r., 14.07.2023 r., 25.07.2023 r., 03.08.2023 r., 13.09.2023 r., 26.09.2023 r., 04.10.2023 r., 25.10.2023 r., 08.11.2023 r., 22.11.2023 r., 30.11.2023 r., 11.12.2023 r., 12.12.2023 r., 21.12.2023 r., 31.12.2023 r. (pozycja księgowa

odpowiednio nr: WB/WUM/4, WB/WUM/21, WB/WUM/36, WB/WUM/42, WB/WUM/56, WB/WUM/59, WB/WUM/63, WB/WUM/78, WB/WUM/85, WB/WUM/90, WB/WUM/102, WB/WUM/110, WB/WUM/116, WB/WUM/128, WB/WUM/135, WB/WUM/142, WB/WUM/167, WB/WUM/176, WB/WUM/183, WB/WUM/198, WB/WUM/206, WB/WUM/215, WB/WUM/221, WB/WUM/227, WB/WUM/228, WB/WUM/235).

Dyrektorzy instytucji kultury odpowiednio w dniach: 23.02.2023 r. i 22.02.2023 r., złożyli sprawozdania finansowe i opisowe oraz sprawozdania merytoryczne, z których wynikało m.in., że dotacje zostały wydatkowane w całości.

Na stronie Wn konta 224 ujęto wartość dotacji przekazanych, natomiast na stronie Ma konta 224 Wn 810 wartość dotacji uznanych za prawidłowo wykorzystane i rozliczone.

Ustalono:

W 2023 r. dotację podmiotową dla Muzeum – Dom Rodziny Pileckich (w organizacji) w kwocie 200.000,00 zł (zgodnie z zawartą umową z Wiceprezesem Rady Ministrów, Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie prowadzenia jako wspólnej instytucji kultury pod nazwą Muzeum – Dom Rodziny Pileckich w Ostrowi Mazowieckiej (w organizacji) z dnia 27.12.2016 r.) zaplanowano i wydatkowano w dz. 921 rozdz. 92118 § 2480. W dniu 19.08.2019 r. Muzeum – Dom Rodziny Pileckich w Ostrowi Mazowieckiej (w organizacji) zostało wpisane do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pod numerem 115/2019 i jednocześnie wykreślone w tym samym dniu z Rejestru Instytucji Kultury Miasta Ostrow Mazowiecka.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Wioletta Ogonowska – Dyrektor Wydziału Realizacji Budżetu i Pani Marta Kurta – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

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 w praktyce znaczna 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 Miasta Ostrow Mazowiecka,
- Skarbnik Miasta Ostrow Mazowiecka.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.
2. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka i Skarbnika Miasta Ostrow Mazowiecka, że zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7) mogą odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 9 maja 2025 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 1.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi.

Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Inspektor Kontroli
mgr Agnieszka Górka

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Młodszy Inspektor Kontroli
mgr Marta Piekarska

MIASTO
OSTRÓW MAZOWIECKA

07-300 Ostrow Mazowiecki
ul. 3 Maja 66

tel. /29/ 879 54 50, fax /29/ 879 54 70 lub 80
NIP 759-182-50-85 REGON 550667

Podpisy kontrolowanych:

Burmistrz
Hubert Bettlejewski

SKARBNIK MIASTA

Anna Wilczyńska

**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

NACZELNIK
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

Monika Mochocka
Monika Mochocka

Protokół

z kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Ostrow Mazowiecka, ul. 3 Maja 66, 07-300 Ostrow Mazowiecka przeprowadzonej w dniu 12.03.2025 r. o godz. 12³⁰ przez:

- Martę Irenę Piekarską – młodszego inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 67/2025 z dnia 27.02.2025 r.

Kontrolę druków przeprowadzono w obecności osób materialnie odpowiedzialnych za poszczególne rodzaje druków oraz Pani Anny Wilczyńskiej – Skarbnika Miasta.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Stan czystych druków ścisłego zarachowania:

a) osoba odpowiedzialna – Pani Marta Borowa - Inspektor ds. księgowości:

- czeki gotówkowe dla rachunku dochodów Miasta – 12 szt. od nr 1014432662 do nr 1014432673,
- czeki gotówkowe (kaucje, wadia) – 13 szt. od nr 1012339508 do nr 1012339510 oraz od nr 1015395169 do nr 1015395178,
- czeki gotówkowe dla ZFŚS – 9 szt. od nr 1014432645 do nr 1014432653.

Stan ww. druków zgodny jest z księgą druków ścisłego zarachowania założoną w dniu 22.10.2009 r.

- czeki gotówkowe dla rachunku wydatków Miasta – 18 szt. od nr 1014841618 do nr 1014841635.

Stan ww. druków zgodny jest z księgą druków ścisłego zarachowania założoną w dniu 09.11.2018 r.

b) osoba odpowiedzialna – Pani Barbara Świedzińska – Starszy inspektor ds. plac:

- mandaty karne – 41 bloczków (po 20 mandatów (każdy) od nr 0518781 do nr 0518800, od nr 7070601 do nr 7071000 oraz od nr 0540301 do nr 0540700,

Stan ww. druków zgodny jest z księgą – Ewidencja bloczków mandatowych.

- bloczki opłaty targowej – 56 szt. (po 50 biletów każdy) od nr 037301 do nr 040100.

Stan ww. druków zgodny jest z księgą druków ścisłego zarachowania założoną w dniu 16.05.2020 r.

- bloczki opłaty targowej – 141 szt. (po 50 biletów każdy) od nr 0261951 do nr 0269000.

Stan ww. druków zgodny jest z księgą druków ścisłego zarachowania założoną w dniu 17.05.2022 r.

c) osoba odpowiedzialna – Pani Beata Długolecka – Podinspektor ds. działalności gospodarczej:

- licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób taksówką – 10 szt od nr LT 0582583 do nr LT 0582592,

- wypis z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób taksówką – 7 szt od nr WT 0539592 do nr WT 0539598.

Stan ww. druków zgodny jest z księgą druków ścisłego zarachowania założoną w dniu 20.03.2020 r.

- zezwolenie na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym – 4 szt. od nr ZO 0337471 do nr ZO 0337472 i od nr ZO 0283485 do nr ZO 0283486,

- wypis z zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym – 3 szt. od nr WZ 0770848 do nr WZ 0770850,

- zezwolenie na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym – 5 szt. od nr ZS 0086784 do nr ZS 0086788,

- wypis z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym – 5 szt. od nr WS 0112100 do nr WS 0112104.

Stan ww. druków zgodny jest z księgą druków ścisłego zarachowania założoną w dniu 02.01.2025 r.

2. Ostatnia kontrola druków ścisłego zarachowania Urzędu Miasta była przeprowadzona na dzień 31.12.2024 r.

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.

Podpis kontrolującego:

Podpisy kontrolowanych:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Młodszy Inspektor Kontroli
mgr Marta Piekarska

Barbara Świedzińska
Beata Długolecka

SKARBNIK MIASTA

Anna Wilczyńska