

PROTOKÓŁ

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej

Miasta i Gminy Wysoka

przeprowadzonej przez:

- 1) Lucynę Gil - na podstawie upoważnienia nr 6/2021, znak sprawy: WK-0911/6/2021, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 30.02.2021 r.
- 2) Agatę Kubiś - na podstawie upoważnienia nr 6B/2021, znak sprawy: WK-0911/6B/2021, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 30.02.2021 r.

Kontrola została przeprowadzona w jednostce kontrolowanej w okresie od 08.04.2021 r. do 25.06.2021 r. (z przerwami).

Przedmiot kontroli:

- 1) gospodarka finansowa Miasta i Gminy Wysoka za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz w miarę potrzeb inne lata na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Adres kontrolowanej jednostki:

Miasto i Gmina Wysoka Plac Powstańców Wielkopolskich 20/21 89-320 Wysoka.

Osoby udzielające informacji i wyjaśnień:

- | | | |
|--------------------|---|-----------------|
| 2) | Pani Danuta Sinkiewicz | Skarbnik Gminy |
| 3) | Barbara Kowalska | Główny Księgowy |
| 4) Pani L... K... | podinspektor ds. wymiaru i opłat | |
| 5) Pani K... W.... | podinspektor ds. windykacji podatkowej | |
| 6) Pani D... M... | podinspektor ds. kadr i płac | |
| 7) Pani I... W... | podinspektor ds. księgowości budżetowej | |
| 8) Pan J...P... | inspektor ds. zamówień publicznych | |

i inni pracownicy Urzędu Miasta i Gminy Wysoka.

Wk

[Signature]

Gm

1

[Signature]

I USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

I. 1. DANE OGÓLNE

I. 1. 1. STATUT MIASTA I GMINY WYSOKA

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Miasta i Gminy przyjęty uchwałą

Nr LVII/305/2018 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 17 września 2018 r. w sprawie Statutu Miasta i Gminy Wysoka (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2018, poz.7714). Data ogłoszenia 09.10.2018.

Statut składa się z 16 rozdziałów.

Statut określa między innymi:

- Postanowienia ogólne;
- Ustrój Gminy;
- Jednostki pomocnicze gminy – zasady utworzenia, łączenia, podziału, znoszenia oraz zmiany ich granic;
- Organizacja wewnętrzna Rady;
- Sesje Rady;
- Przygotowanie i przebieg sesji;
- Uchwały Rady;
- Procedura głosowania;
- Komisje Rady;
- Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej;
- Zasady i tryb działania Komisji Skarg, Wniosków i Petycji;
- Zasady klubów radnych;
- Tryb pracy Burmistrza;
- Zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, Komisji i Burmistrza;
- Postanowienia końcowe.

Załącznikami do Statutu są:

- podział administracyjny Gminy Wysoka – załącznik nr 1.

Zmiany do Statutu zostały wprowadzone:

- uchwałą Nr XXII/153/2020 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 27 maja 2020 r. zmieniająca uchwałę w sprawie Statutu Miasta i Gminy Wysoka.

I. 1. 2. NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON wydane zostało przez Urząd Statystyczny w Poznaniu w dniu 10.12.2009 - osoba prawna – Miasto i Gmina Wysoka otrzymała numer identyfikacyjny REGON: 570791276.

Do numeru przypisane są informacje:

- 9) szczególna forma prawna: 03 Wspólnoty samorządowe,
- 10) własność: 113 własność samorządowa.
- 11) rodzaj przeważającej działalności:
 - wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) – 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

Liczba jednostek lokalnych: 1

Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON wydane zostało przez Urząd Statystyczny w Poznaniu w dniu 10.12.2009 r. - jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej o nazwie Urząd Miasta i Gminy Wysoka otrzymała numer identyfikacyjny REGON: 000531045

Do numeru przypisane są informacje:

Wb

[Signature]

Am

2

GA

- szczególna forma prawna: 29 gminne samorządowe jednostki organizacyjne
- własność: 113 własność samorządowa.
- rodzaj przeważającej działalności: wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) – 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, liczba jednostek lokalnych: 1.

I. 1. 3. NUMER IDENTYFIKACJI PODATKOWEJ

Nadanie numerów identyfikacji podatkowej odzwierciedlają dokumenty:

- 12) Decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP – 4 Urzędowi Miasta i Gminy Wysoka o numerze – 764-12-21-017 - wydana przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile dnia 29.05.1996r. (data wpływu do urzędu 12.06.1996 r.).

I. 1. 4. ORGAN WYKONAWCZY - KIEROWNIK JEDNOSTKI

W okresie objętym kontrolą Burmistrzem Miasta i Gminy Wysoka był Pan Kłysz Artur.

Zaświadczenie o wyborze na stanowisko Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018r. Miejska Komisja Wyborcza w Wysokiej wydała w dniu 24 października 2018r.

W dniu 21 listopada 2018 r. został sporządzony Protokół nr I/2018 Sesji Rady Miasta i Gminy Wysoka.

Zadania Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka określone zostały w Rozdziale V (Zakresy zadań Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika) § 18 Regulaminu Organizacyjnego dla Urzędu Miasta i Gminy Wysoka.

„§18. Do zakresu zadań Burmistrza należy:

- 1) reprezentowanie Gminy i Urzędu na zewnątrz,
- 2) prowadzenie bieżących spraw Gminy,
- 3) podejmowanie czynności w sprawach z zakresu prawa pracy i wyznaczanie innych osób do podejmowania tych czynności,
- 4) wykonywanie uprawnień zwierzchnika służbowego wobec wszystkich pracowników Urzędu,
- 5) zapewnianie przestrzegania prawa przez wszystkie komórki organizacyjne Urzędu oraz jego pracowników,
- 6) okresowe zwoływanie narad z udziałem pracowników Urzędu w celu uzgadniania ich współdziałania i realizacji zadań,
- 7) koordynowanie działalności komórek organizacyjnych Urzędu oraz organizowanie ich współpracy,
- 8) rozstrzyganie sporów pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi, w szczególności dotyczącymi podziału zadań,
- 9) udzielanie odpowiedzi na interpelacje i zapytania radnych, o ile Statut Gminy nie stanowi inaczej,
- 10) czuwanie nad tokiem i terminowością wykonywania zadań Urzędu,
- 11) przyjmowanie ustnych oświadczeń woli spadkodawcy,
- 12) upoważnianie innych pracowników Urzędu do wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej,
- 13) przyjmowanie oświadczeń o stanie majątkowym zgodnie z przepisami ustawy o samorządzie gminnym,
- 14) ogólny nadzór nad prawidłowym wykonywaniem czynności przez pracowników Urzędu,
- 15) wykonywanie innych zadań zastrzeżonych dla Burmistrza przez przepisy prawa i Regulamin oraz uchwały Rady,
- 16) koordynowanie kontroli zarządczej.”

al

~~_____~~

Am

at

I. 1. 5. ZASTĘPCA BURMISTRZA MIASTA I GMINY WYSOKA

W okresie objętym kontrolą w Miasta i Gminy Wysoka nie zostało obsadzone stanowiska Zastępcy Burmistrza.

I. 1. 6. SEKRETARZ MIASTA I GMINY WYSOKA

W okresie objętym kontrolą oraz w czasie jej trwania Sekretarzem Miasta i Gminy Wysoka była pani Halina Borowczyk, powołana na to stanowisko (od 01.08.1994r.) uchwałą Nr II/18/94 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 1 sierpnia 1994r. w sprawie powołania sekretarza miasta i gminy.

Sekretarz wykonuje czynności kierownika Urzędu podczas nieobecności Burmistrza.

Zadania Sekretarza Gminy określone zostały w Zarządzeniu Nr 44/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 23 stycznia 2019 r. - w Rozdziale V § 19 Regulaminu Organizacyjnego dla Urzędu Miasta i Gminy Wysoka. Do zadań i kompetencji Sekretarza należy:

„§19. Do zadań Sekretarza należy zapewnienie sprawnego funkcjonowania Urzędu a w szczególności:

- 1) *Opracowywanie projektów Regulaminu oraz projektów jego zmian,*
- 2) *Opracowywanie projektów podziału zadań na stanowisku pracy,*
- 3) *Opracowywanie zakresów czynności na stanowiskach pracy,*
- 4) *Nadzór nad organizacją pracy w Urzędzie, dyscypliny pracy oraz prowadzenie spraw związanych z doskonaleniem kadr,*
- 5) *Przedkładanie Burmistrzowi propozycji dotyczących usprawnienia pracy Urzędu,*
- 6) *Nadzór nad przygotowaniem projektów uchwał Rady oraz innych materiałów na sesję Rady,*
- 7) *Wykonywanie funkcji zwierzchnika służbowego w granicach upoważnień wydanych przez Burmistrza,*
- 8) *Koordinacja i nadzór nad pracami remontowymi w Urzędzie i zakupem środków trwałych,*
- 9) *Koordinacja i organizacja spraw związanych z wyborami i spisami,*
- 10) *Wykonywanie innych zadań na polecenie lub z upoważnienia Burmistrza,*
- 11) *Prowadzenie kontroli wewnętrznej Urzędu,*
- 12) *Przyjmowanie ustnych oświadczeń woli spadkodawcy,*
- 13) *Sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem instrukcji kancelaryjnej,*
- 14) *Nadzorowanie poprawności prowadzenia jednolitego rzeczowego wykazu akt,*
- 15) *Nadzór nad utrzymaniem porządku i czystości w budynku Urzędu,*
- 16) *Nadzorowanie pracowników obsługi Urzędu,*
- 17) *Prowadzenie rejestru skarg i wniosków wpływających do Urzędu,*
- 18) *Wykonywanie innych zadań zleconych przez Burmistrza,*
- 19) *Monitorowanie kontroli zarządczej,*
- 20) *Ocena ryzyka realizacji zadań.*

I. 1. 6. 1. Upoważnienia i pełnomocnictwa dla Sekretarza Miasta i Gminy Wysoka

- 1 – uchwała Nr I/2/98 Zarządu Miasta i Gminy Wysoka z dnia 26 listopada 1998 r. ustalająca:
 - zakres czynności Sekretarza Miasta i Gminy Wysoka - załącznik nr 1 uchwały,
 - zakres pełnomocnictwa – załącznik nr 2 uchwały.
- 2 – pełnomocnictwo z dnia 11.08.1994 r. – do wydania decyzji administracyjnych;
- 3 – upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych z dnia 26.11.1998 r.
- 3 - upoważnienie z dnia 06.11.2012 r. – do reprezentowania Urzędu Miasta i Gminy w Wysokiej w trakcie kontroli prowadzonej przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Pile,
- 4 - zarządzenie Nr 175/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 19 listopada 2012 r. w sprawie powierzenia spraw sekretarzowi miasta i gminy.

- 5 - upoważnienie Nr Or.20031.1.2011 z dnia 14.04.2011 r. – powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej.
- 6 – upoważnienie Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 19.03.2008 r. do prowadzenie bieżących spraw gminy podczas jego nieobecności.
- 7 - upoważnienie z dnia 19.03.2008 r. – do dokonywania czynności w sprawach z zakresu pracy w Urzędzie Miasta i Gminy w Wysokiej.

I. 1. 7. SKARBNIK GMINY

W okresie objętym kontrolą oraz w czasie jej trwania Skarbnikiem Miasta i Gminy Wysoka była pani Danuta Sinkiewicz, powołana na to stanowisko (od 01 czerwca 2014 r.) uchwałą Nr XLI/262/2014 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta i Gminy Wysoka.

Zadania Skarbnika Miasta i Gminy określone zostały w Zarządzeniu Nr 44/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 23 stycznia 2019 r. - w Rozdziale V § 20 Regulaminu Organizacyjnego dla Urzędu Miasta i Gminy Wysoka. Do zadań i kompetencji Skarbnika należy:

- „1) Kierowanie pracą Referatu Finansowego,
- 2) opracowywanie projektu budżetu Gminy wraz z Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy oraz sprawozdań z jego realizacji.
- 3) przygotowywanie uchwały budżetowej.
- 4) przygotowywanie uchwał i zarządzeń w sprawie zmian w budżecie.
- 5) przedstawienie komisjom rady gminy projektów przygotowywanych zmian.
- 6) współpraca z kierownikami jednostek przy opracowywaniu projektów planów finansowych tych jednostek.
- 7) nadzorowanie realizacji budżetu gminy i podległych jednostek organizacyjnych.
- 8) dokonywanie analizy budżetu i bieżące informowanie Burmistrza o jego realizacji.
- 9) bieżące rozliczanie budżetu gminy oraz okresowe informowanie organów Gminy o przebiegu jego realizacji.
- 10) podejmowanie działań zabezpieczających zachowanie równowagi budżetowej i niedopuszczenie do naruszenia dyscypliny budżetowej.
- 11) zapewnienie właściwego przebiegu procedur pozyskiwania środków z kredytów, obligacji i pożyczek.
- 12) kontrola legalności dokumentów dotyczących budżetu gminy.
- 13) wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi.
- 14) dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
- 15) dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.
- 16) zatwierdzanie dowodów finansowo – księgowych do wypłaty.
- 17) sporządzanie zbiorczych sprawozdań finansowych z wykonaniu budżetu.
- 18) zorganizowanie obiegu dokumentów finansowo – księgowych i czuwanie nad jego przestrzeganiem przez pracowników do tego zobowiązanych.
- 19) uczestnictwo w pracach organów gmin.
- 20) kontrasygnata dokumentów finansowych.
- 21) monitorowanie kontroli zarządczej.
- 22) ocena ryzyka realizacji zadań.”

I. 1. 7. 1. Upoważnienia i pełnomocnictwa dla Skarbnika Miasta i Gminy

- 1 – powierzenie z dnia 02.06.2014 r. – działając na podstawie art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – powierzono Pani Danucie Sinkiewicz – Skarbnikowi Miasta i Gminy Wysoka obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:
- prowadzenia rachunkowości jednostki,

- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, po zatwierdzeniu dokumentów przez burmistrza lub innego upoważnionego pracownika;
- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowych;
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych;

I. 1. 8. Zakresy obowiązków pracowników Referatu Finansowego

Podział zadań pomiędzy poszczególnymi referatami i samodzielnymi stanowiskami został określony w zarządzeniu Nr 44/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 23 stycznia 2019 r. zmieniające Zarządzenie Nr 160/2016 w sprawie Regulaminu Organizacyjnego dla Urzędu Miasta i Gminy Wysoka. Poszczególne obowiązki pracowników określone zostały w zakresach czynności.

I. 1. 8. 1. Skarbnik Miasta i Gminy

Zakres obowiązków służbowych Pani Danuty S. zatrudnionej na stanowisku Skarbnika Miasta i Gminy Wysoka podpisany i przyjęty do wiadomości w dniu 04.01.2016 r. (Akta kontroli – dok. 1).

I. 1. 8. 2. Główny Księgowy

Zakres obowiązków służbowych Pani Barbary K. zatrudnionej na stanowisku głównego księgowego podpisany i przyjęty do wiadomości w dniu 02.01.2017 r. (Akta kontroli – dok. 2).

I. 1. 8. 3. Podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat

Zakres obowiązków służbowych Pani Lucyny K. zatrudnionej na stanowisku podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat podpisany i przyjęty do wiadomości w dniu 16.07.2013 r. (Akta kontroli – dok. 3).

I. 1. 8. 4. Podinspektor ds. windykacji podatkowej

Zakres obowiązków służbowych Pani Katarzyny W. zatrudnionej na stanowisku podinspektora ds. windykacji podatkowej podpisany i przyjęty do wiadomości w dniu 04.08.2020 r. (Akta kontroli – dok. 4).

I. 1. 8. 1. Inspektor ds. księgowości budżetowej

Zakres obowiązków służbowych Pani Marii D. zatrudnionej na stanowisku inspektora ds. księgowości budżetowej podpisany i przyjęty do wiadomości w dniu 02.01.2017 r. (Akta kontroli – dok. 5).

I. 1. 8. 2. Podinspektor ds. księgowości budżetowej

Zakres obowiązków służbowych Pani Magdaleny D. zatrudnionej na stanowisku podinspektora ds. księgowości budżetowej podpisany i przyjęty do wiadomości w dniu 02.01.2017 r. (Akta kontroli – dok. 6).

lh



Gm

6

at

I. 1. 8. 3. Podinspektor ds. księgowości budżetowej

Zakres obowiązków służbowych Pani Beacie G. zatrudnionej na stanowisku podinspektora ds. księgowości budżetowej podpisany i przyjęty do wiadomości w dniu 10.07.2020 r. (Akta kontroli – dok. 7).

I. 1. 8. 4. Podinspektor ds. księgowości budżetowej

Zakres obowiązków służbowych Pani Izabeli W. zatrudnionej na stanowisku podinspektora ds. księgowości budżetowej podpisany i przyjęty do wiadomości w dniu 21.11.2017 r. (Akta kontroli – dok. 8).

I. 1. 8. 5. Podinspektor ds. kadr i płac

Zakres obowiązków służbowych Pani Dianie M. zatrudnionej na stanowisku podinspektora ds. księgowości budżetowej podpisany i przyjęty do wiadomości w dniu 10.07.2020 r. (Akta kontroli – dok. 9).

I. 1. 8. 6. Podinspektor z zakresu spraw kadrowo - płacowych

Zakres obowiązków służbowych Pani Elżbiety B. zatrudnionej na stanowisku podinspektora z zakresu spraw kadrowo – płacowych podpisany i przyjęty do wiadomości w dniu 19.03.2008 r. (Akta kontroli – dok. 10).

I. 1. 8. 7. Referent ds. księgowości

Zakres obowiązków służbowych Pani Sylwii Sz. zatrudnionej na stanowisku referenta ds. księgowości podpisany i przyjęty do wiadomości w dniu 19.12.2017 r. (Akta kontroli – dok. 11).

I. 1. 9. Zakresy czynności innych pracowników

Zakresy czynności innych pracowników przedstawione zostały w częściach protokołu, w których przedstawione zostały zagadnienia, których prowadzenie powierzone zostało tym pracownikom.

I. 1. 10. REJESTR PEŁNOMOCNICTW I REJESTR UPOWAŻNIEŃ

W Urzędzie Miasta i Gminy Wysoka prowadzony jest rejestr upoważnień i rejestr pełnomocnictw według kadencji:

- rejestr upoważnień i pełnomocnictw kadencji 2014 – 2018 prowadzony od 11.12.2014 roku. Od początku prowadzenia rejestru wydanych zostało 419 pełnomocnictw i upoważnień;
 - rejestr upoważnień i pełnomocnictw kadencji 2018 - 2023 – prowadzony od 22.11.2018 roku.
- W okresie objętym kontrolą wydano 140 pełnomocnictw i upoważnień.

I. 1. 10. 1. PEŁNOMOCNICTWA DLA KIEROWNIKÓW JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH

Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka zarządzeniami udzielił upoważnień kierownikom jednostek organizacyjnych i kierownikowi zakładu budżetowego w Wysokiej:

- zarządzenie Nr 165/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie przekazania upoważnień kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych do wykonywania budżetu w 2020 r.:

al

[Signature]

Am

7

af

- Pani Agnieszce H. - Kierownikowi Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wysokiej
- Pani Zuzannie K. - Dyrektorowi Szkoły Podstawowej im. Polskich Olimpijczyków w Bądeczu
- Pani Annie M. – Dyrektorowi Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Czajczu
- Pani Marii Sz. – Dyrektorowi Szkoły Podstawowej im. Wacława Popiela w Mościskach
- Panu Anatolowi N. – Dyrektorowi Szkoły Podstawowej im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Wysokiej.

Do zaciągania zobowiązań z tytułu umów lub wydanych decyzji, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

- zarządzenie Nr 166/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie przekazania upoważnienia kierownikowi Zakładu Gospodarki Komunalnej w Wysokiej – Pani Sylwii Sz. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

I. 2. URZĄD MIASTA I GMINY WYSOKA

I. 2. 1. REGULAMIN ORGANIZACYJNY MIASTA I GMINY WYSOKA

W okresie objętym kontrolą obowiązywało:

- 1) zarządzenie Nr 160/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 31 maja 2016 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Wysokiej - regulamin wchodził w życie z dniem podpisania – Akta kontroli dok. **12**
- 2) a od 23 stycznia 2019 r. zarządzenie Nr 44/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 23 stycznia 2019 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Wysokiej - regulamin wchodził w życie z dniem podpisania (Akta kontroli **13**).

Według regulaminu:

„Rozdział III ORGANIZACJA URZĘDU

§ 7. 1. Kierownikiem Urzędu jest Burmistrz.

2. Kierownik Urzędu wykonuje uprawnienia zwierzchnika służbowego w stosunku do pracowników Urzędu.

3. W skład Urzędu wchodzi następujące stanowiska pracy:

- Burmistrz
- Sekretarz
- Referat Finansowy (Fn),
- Urząd Stanu Cywilnego (USC),
- radca prawny (Rp),
- stanowisko ds. obsługi Rady (RMiG),
- stanowisko ds. zamówień publicznych i gospodarki gruntami (ZPG),
- stanowisko ds. Mienia Komunalnego (MK),
- stanowisko ds. Dodatków Mieszkaniowych (MD),
- stanowisko ds. Ewidencji Ludności (EL),
- stanowisko ds. organizacyjnych i budżetowo-gospodarczych (Or),
- stanowisko ds. ochrony środowiska (OŚ),
- stanowisko ds. inwestycji i dróg (BI),
- stanowisko ds. kultury, sportu, spraw wojskowych i obrony cywilnej (WOC),
- stanowisko ds. funduszy unijnych i promocji gminy (FU),
- stanowisko ds. planowania przestrzennego (PP),
- stanowisko ds. oświaty (OSW)
- informatyk (INF)
- pełnomocnik ds. informacji niejawnych.

bl

~~bl~~

Cm

8

bl

- § 8. 1. Referat Finansowy prowadzi wspólną obsługę finansową jednostek organizacyjnych gminy i instytucji kultury.
2. Kierownikiem Referatu Finansowego jest Skarbnik.

I. 3. AKTY PRAWNE DOTYCZĄCE ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI - SYSTEM KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

W okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie Nr 167/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Miasta i Gminy Wysoka, Urzędu Miasta i Gminy Wysoka, Ośrodka Upowszechniania Kultury oraz jednostek budżetowych, dla których Urząd Miasta i Gminy w Wysokiej prowadzi wspólną obsługę finansową. (Akta kontroli – dok. 14).

Według zarządzenia:

„§1. Ustalam i wprowadzam do użytku wewnętrznego, zasady (politykę) rachunkowości, określające ogólne zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, które obowiązują:

- 1) Miasto i Gminę Wysoka - organ oraz Urząd Miasta i Gminy Wysoka – załącznik nr I
- 2) Szkołę Podstawową im. Polskich Olimpijczyków w Bądeczu – załącznik nr II
- 3) Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Czajczu – załącznik nr III
- 4) Szkołę Podstawową im. Wacława Popiela w Mościskach – załącznik nr IV
- 5) Szkołę Podstawową im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Wysokiej – załącznik nr V
- 6) Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wysokiej – załącznik nr VI
- 7) Ośrodek Upowszechniania Kultury w Wysokiej – załącznik nr VI”

Zarządzenie zostało podpisane przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka.

I. 4. JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

Z przedłożonego „Zestawienia jednostek organizacyjnych” wynika, że na terenie Gminy Wysoka w 2020 r. funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

1. Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wysokiej,
2. Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Bądeczu,
3. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Czajczu,
4. Szkoła Podstawowa im. Wacława Popiela w Mościskach,
5. Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Wysokiej,
6. Zakład Gospodarki Komunalnej w Wysokiej,
7. Ośrodek Upowszechniania Kultury w Wysokiej.

Jednostki oświaty posiadają odrębne księgi rachunkowe i własne rachunki bankowe.

W zestawieniu (Akta kontroli – dok. 15) sporządzonym przez p. Danutę Sinkiewicz – Skarbnika Miasta i Gminy Wysoka, według stanu na dzień 18 czerwca 2021 r. podane zostały jednostki organizacyjne i nadzorowane oraz dodatkowe informacje.

Zestawienie jednostek organizacyjnych Gminy Wysoka

Lp.	Nazwa jednostki, adres	Rodzaj jednostki*	Własny rachunek bankowy” TAK lub NIE	Odrębne księgi rachunkowe lub prowadzący	Stanowisko Głównego Księgowego o jednostki	Kto podpisuje sprawozdania jednostkowe (budżetowe i finansowe)	
						za Kierownika Jednostki	za Głównego Księgowego
1.	Urząd Miasta i Gminy Wysoka	Jednostka budżetowa	tak	tak	tak	Burmistrz	Główny księgowy
2	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wysokiej Plac Powstańców Wielkopolskich 26	Jednostka budżetowa	tak	tak	nie	Burmistrz MiG jako kierownik jednostki obsługującej	Główny księgowy urzędu MiG jako główny księgowy

	89-320 Wysoka						jednostki obsługującej
3	Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Bądeczcu Bądecz 18 89-320 Wysoka	Jednostka budżetowa	tak	tak	nie	Burmistrz MiG Wysoka jako kierownik jednostki obsługującej	Główny księgowy urzędu MiG jako główny księgowy jednostki obsługującej
4	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Czajczu Czajcze 26 89-320 Wysoka	Jednostka budżetowa	tak	tak	nie	Burmistrz MiG Wysoka jako kierownik jednostki obsługującej	Główny księgowy urzędu MiG jako główny księgowy jednostki obsługującej
5	Szkoła Podstawowa im. Wacława Popiela w Mościskach Mościska 9 89-320 Wysoka	Jednostka budżetowa	tak	tak	nie	Burmistrz MiG Wysoka jako kierownik jednostki obsługującej	Główny księgowy urzędu MiG jako główny księgowy jednostki obsługującej
6	Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Wysokiej Ul. Szkolna 4 89-320 Wysoka	Jednostka budżetowa	tak	tak	nie	Burmistrz MiG Wysoka jako kierownik jednostki obsługującej	Główny księgowy urzędu MiG jako główny księgowy jednostki obsługującej
7	Zakład Gospodarki Komunalnej w Wysokiej Ul. Szkolna 1 89-320 Wysoka	Zakład budżetowy	tak	tak	tak	Główny księgowy zakładu budżetowego	Kierownik zakładu budżetowego
8	Ośrodek Upowszechniania Kultury w Wysokiej Plac Powstańców Wielkopolskich 16 89-320 Wysoka	Samorządowa instytucja kultury	tak	tak	nie	Burmistrz MiG Wysoka jako kierownik jednostki obsługującej	Główny księgowy urzędu MiG jako główny księgowy jednostki obsługującej

I. 5. INSTYTUCJE KULTURY

Na terenie Gminy Wysoka funkcjonuje jedna instytucja kultury – Ośrodek Upowszechniania Kultury.

„Rejestr instytucji kultury” w Urzędzie Miasta i Gminy Wysoka, w okresie objętym kontrolą prowadzony był zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189), które nakazywało postanowieniami § 2 i § 10 ust. 1 - 3 prowadzenie rejestru instytucji kultury w formie elektronicznej i udostępnianie go na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta i Gminy Wysoka.

W książce rejestrowej (papierowej i w formie elektronicznej) aktualizowano zapisy i wzmianki o złożeniu bilansów.

I. 6. INNE KOMUNALNE OSOBY PRAWNE

W 2020 r. Gmina Wysoka nie posiadała udziałów w spółkach prawa handlowego.

I. 5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Z przedłożonej „Książki kontroli” wynika, że w 2020 r. w Urzędzie Miasta i Gminy Wysoka przeprowadzone były następujące kontrole:

- Państwowa Inspekcja Pracy Inspektor Pracy Oddział w Pile – kontrola od dnia 22.09.2020 r. w zakresie BHP prawna ochrona pracy zakończono protokołem kontroli.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu poprzednią kontrolę kompleksową gospodarki finansowej przeprowadziła w okresie od 19.06.2017 r. do 10.10.2017 r. (z przerwami).

Wystąpienia pokontrolne WK-0911/32/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. kompleksowej gospodarki finansowej obejmującej okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. Odpowiedź na wystąpienia pokontrolne wysłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu pismem nr Or-I.1710.1.2018 z dnia 24 stycznia 2018 r. (data wpływu do RIO w dniu 28.01.2018 r.).

I. 6. KONTROLA ZARZĄDCZA

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- Zarządzenie Nr 146/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 24 lipca 2012 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej na terenie Miasta i Gminy Wysoka.
- Zarządzenie Nr 147/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 24 lipca 2012 r. w sprawie Polityki Zarządzania Ryzykiem.

Według zarządzenia:

„(...) § 2. Kontrola zarządcza jest to system panowania nad ryzykiem nieosiągnięcia celów działania Urzędu.

§ 3. Zarządzanie ryzykiem jest elementem systemu sprawowanej w Urzędzie kontroli zarządczej i jest związane z pozostałymi elementami tego systemu: zgodnością działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skutecznością i efektywnością działania, wiarygodnością sprawozdań, ochroną zabytków, przestrzeganiem i promowaniem zasad etycznego postępowania, efektywnością i skutecznością przepływu informacji.

§ 4. Polityka zarządzania ryzykiem obejmuje:

1. Wskazanie metody analizy ryzyka,
2. Wyznaczenie obszarów ryzyka,
3. Sposób dokumentowania czynności monitorowania obszarów, procesów i czynników ryzyka,
4. Podział odpowiedzialności za monitorowanie obszarów, procesów i czynników ryzyka,
5. Sposoby ograniczania ryzyka.”

II KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

II. 1. 1. OBSŁUGA BANKOWA

1. W 2020 roku obsługę bankową budżetu Miasta i Gminy Wysoka, prowadził Bank Spółdzielczy w Wysokiej.

Obecnie, w trakcie kontroli obsługę bankową budżetu Miasta i Gminy prowadzi Bank Spółdzielczy w Wysokiej.

W dniu 04.01.2021 r. zawarte zostały umowy bankowe:

- umowa bankowa rachunku bankowego rozliczeniowego (na czas określony od 4 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku),
- umowa o świadczenie usługi Internet bankingu (na czas określony od 4 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku),
- umowa lokaty terminowej upoważniająca do zarządzania środkami zgromadzonymi na rachunku bankowym (na czas określony od 4 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku).

2. Stan środków na 31.12.2020 r. był zgodny z saldami kont 133 i 134 w budżecie Gminy Wysoka oraz saldami kont 130, 135 i 139 w Urzędzie Miasta – „Zestawienie stanów kont – syntetyczne” stanowią – Akta kontroli dok. 16:

SALDA KONT SYNTETYCZNYCH BUDŻETU I JEDNOSTKI ODPOWIADAJĄCE SALDOM KONT RACHUNKÓW BANKOWYCH				
Lp.	Nr konta syntetycznego	Nazwa konta syntetycznego	Saldo na dzień 31.12.2020 r.	
			Wn	Ma
1	133-000-00000-0000-0000	Rachunek budżetu	2 210 924,12	
2	133-758-75814-0000-00001	Rachunek budżetu - lokata RFIL	500 000,00	
3	133-853-85395-0000-0002	Rachunek budżetu- Wsparcie dla osób starszych/UE	142 348,45	
4	134-000-00000-0000-0000	Kredyty bankowe		290 000,00
5	134-000-00000-0002-0000	Kredyty bankowe		1 455 000,00
6	134-000-00000-00203-0000	Kredyty bankowe		3 115 000,00
7	134-000-002000-0005-0000	Kredyty bankowe		1 249 000,00
8	134-000-000000-0010-0000	Kredyty bankowe		744 000,00
9	134-000-00000-0011-0000	Kredyty bankowe		92 000,00
10	134-000-00000-0013-0000	Kredyty bankowe		275 000,00
11	134-0020-00000-0014-0000	Kredyty bankowe		127 500,00
12	134-000-000000-0015-0000	Kredyty bankowe		505 000,00
Razem konta budżetu			2 853 272,57	7 852 500,00
1	139-000-00000-0000-0001	Rachunek sum depozytowych	49 148,14	
2	139-000-00000-0000-0004	inne rachunki bankowe - lokata	2 113,70	
3	139-000-00000-0000-0005	inne rachunki bankowe - lokata	34 206,73	
4	130-000-00000-0000-0004	rachunek VAT scentralizowany	1 346,72	
5	135-000-00000-0000-0000	Rachunek środków ZFŚS	4 731,27	

12

Razem konta jednostki	91 546,56	
RAZEM	2 944 819,13	7 852 500,00

3. W 2020 r. w Urzędzie Miasta i Gminy Wysoka nie były wydane i używane karty płatnicze w ramach posiadanych rachunków bankowych.

4. Urząd Miasta i Gminy Wysoka nie prowadzi kasy.

5. W urzędzie Miasta i Gminy Wysoka dopuszczono dla mieszkańców miasta i gminy Wysoka zapłatę podatków stanowiących dochód budżetu Miasta i Gminy Wysoka za pomocą instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny na podstawie Uchwały Nr XLVIII/253/2017 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków stanowiących dochody budżetu Miasta i Gminy Wysoka instrumentem płatniczym.

II. 2. KONTROLA OSIĄGANIA PRZEZ JST WYSOKOŚCI ŚREDNICH WYNAGRODZEŃ NAUCZYCIELI

W związku z nałożonym na Regionalne Izby Obrachunkowe obowiązkiem kontroli osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego (art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, Dz. U. z 2014, poz. 191 ze zm.), w Gminie Wysoka kontroli poddano zagadnienia związane z poniesionymi wydatkami na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń.

Obsługa finansowo-księgową jednostek organizacyjnych oświaty prowadzona jest przez Urząd na podstawie uchwały Nr XVI/83/2015 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi jednostkom organizacyjnym Miasta i Gminy Wysoka zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Dane dotyczące struktury zatrudnienia na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz kwot wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego były opracowywane na poziomie poszczególnych szkół prowadzonych przez kontrolowaną jst.

Na poziomie jednostek organizacyjnych oświaty ustalone zostały osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli służące ustalaniu dodatków uzupełniających.

Na poziomie urzędu jst sporządzone zostało sprawozdanie „zbiorecze” z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli a tym samym ustalana kwota różnicy na poszczególnych stopniach awansu zawodowego (kolumna 10 sprawozdania) oraz suma osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego wszystkich nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego zatrudnionych w jst (mianownik we wzorze zawartym w pkt 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia).

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, sporządzone z datą 01.02.2021 r. podpisane przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka. Ze sprawozdania wynikają następujące dane:

Lp.	Stopnie awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie	Średnioroczna liczba etatów w Gminie	Średnie wydatki na wynagrodzenia wg KN	Wydatki na wynagrodzenia poniesione przez	Kwota różnicy (kol.9-kol.8)
-----	---------------------------	-----------------------	--------------------------------------	--	---	-----------------------------




 13
 

		od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia	(8x<kol.4xkol.6> + Gminę 4x<kol.5xkol.7>)		
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stażysta	3337,55	3537,80	1,99	0,95	66577,44	68726,61	2149,17
2.	Kontraktowy	3704,68	3926,96	13,10	12,47	584127,23	636005,56	51878,33
3.	Mianowany	4806,07	5094,43	6,60	7,38	404148,07	445845,12	41697,05
4.	Dyplomowany	6141,09	6509,55	63,50	52,95	4498396,41	4964314,88	465918,47

Ze sprawozdania wynika, że wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli poniesione przez Gminę Wysoka były wyższe niż średnie wydatki na wynagrodzenia wg KN, zatem nie zachodziły okoliczności do wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

II. 3. KSIĘGI RACHUNKOWE BUDŻETU I URZĘDU

Za 2020 r. otwarto, prowadzono i zamknięto księgi rachunkowe dla:

- 1) Budżetu Miasta i Gminy Wysoka,
- 2) Urzędu Miasta i Gminy Wysoka,

w systemie informatycznym Radix FKB+ 3.34.338, na którym dokonywane były zapisy zdarzeń gospodarczych dotyczących jednostki budżetowej i organu finansowego.

Księgi rachunkowe były prowadzone w Urzędzie przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy Wysoka. Dla budżetu Gminy oraz dla Urzędu Gminy - jednostki budżetowej prowadzony odrębny rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Wysokiej.

Księgi rachunkowe jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych tj. jednostek oświatowych, Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i Ośrodka Upowszechniania Kultury) prowadzone były w Urzędzie Miasta i Gminy Wysoka.

W zakresie wspólnej obsługi jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych prowadzonej przez Urząd Miasta i Gminy Wysoka przedłożone została uchwała Nr XVI/83/2015 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi jednostkom organizacyjnym Miasta i Gminy Wysoka zaliczanym do sektora finansów publicznych (Akta kontroli – dok. 17), na mocy której Urząd Miasta i Gminy wyznaczony został jako jednostka prowadząca od dnia 1 stycznia 2016 r. wspólną obsługę dla jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Miasto i Gmina Wysoka.

Księgi rachunkowe obejmują: dziennik, konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna), wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz), zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont pomocniczych. Stwierdzono, że księgi rachunkowe:

- są trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą danej księgi, nazwą programu przetwarzania,
- są oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- są przechowywane starannie w ustalonej kolejności.

Z programu komputerowego uzyskane zostały zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu oraz kont ksiąg głównych Urzędu (Akta kontroli - dok. 18):

- wydruk komputerowy pn.: „Jednostka: Urząd Miasta i Gminy Wysoka, zestawienie stanów kont – syntetycznie, okres od 01.01.2020 do 31.12.2020, syntetyka 011-999, konta: od 011-000-00000-0750-0000 do 999 – 926-92695-4430-0000” ; jednostka budżetowa po przeksięgowaniu,

W



Cm

A

- wydruk komputerowy pn.: „Jednostka: Miasto i Gmina Wysoka, zestawienie stanów kont – syntetycznie, okres od 01.01.2020 do 31.12.2020, syntetyka 011-999, konta: od 133-000-00000-0000-0000 do 992-000-00000-0000-0000”; organ po przeksięgowaniu,

W zestawieniach obrotów i sald podane zostały:

- salda BO (jeżeli występowały),
- obroty stron Wn i Ma w ciągu roku,
- salda BZ (jeżeli występowały).

II. 4. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA, FINANSOWA I INNA

II. 4. 1. SPRAWOZDANIA Budżetowe

Rada Miasta i Gminy Wysoka w dniu 17.12.2015 r. podjęła uchwałę nr XVI/83/2015 w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi jednostkom organizacyjnym Miasta i Gminy Wysoka zaliczanym do sektora finansów publicznych. Zgodnie z § 1 uchwały:

„§ 1. Wyznacza się Urząd Miasta i Gminy w Wysokiej, jako jednostkę obsługującą, prowadzącą od dni 1 stycznia 2016 r. wspólną obsługę dla jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, o których mowa w § 2 uchwały, dla których organem prowadzącym jest Miasto Wysoka”.

II. 4. 1. 1. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. zostały sporządzone i złożone przez nw. jednostki budżetowe. Dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa jednostki	Plan kol. 4	Należności kol. 5	Dochody wykonane kol. 7	Zaległości kol. 10	Nadpłaty kol. 11	Uwagi
1.	Urząd Miasta i Gminy	4191357,56	4451465,93	4174820,82	204798,15	5570,80	Korekta nr 2 - 23.02.2021
2.	Gmina	29043662,49	29350819,18	28455618,06	895201,12	0,00	korekta nr 1 - 23.02.2021
3.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	17400,00	3514,78	3514,78	0,00	0,00	
4.	Szkoła Podstawowa w Bądeczu	3505,00	3491,05	3491,05	0,00	0,00	
5.	Szkoła Podstawowa w Czajczu	205,00	176,00	176,00	0,00	0,00	
6.	Szkoła Podstawowa w Mościskach	505,00	3159,74	3159,74	0,00	0,00	
7.	Szkoła Podstawowa w Wysokiej	140846,00	132689,46	131213,26	1884,80	408,60	
Razem sprawozdania jednostkowe		33397481,05	33945316,14	32771993,71	1101884,07	296737,1	
Rb-27S zbiorcze		33397481,05	33945316,14	32771993,71	1101884,07	5979,40	korekta nr 1 - 25.02.2021
Różnica między danymi ze sprawozdań jednostkowych a danymi ze sprawozdań zbiorczych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach jednostek, które sprawozdania złożyły.

Sprawozdania jednostkowe Urzędu Miasta i Gminy Wysoka jednostek oświatowych podpisali: Burmistrz i Główny Księgowy.

Sprawozdania jednostkowe M-GOPS zostały opatrzone podpisami Burmistrza i Głównego Księgowego.

Wszystkie sprawozdania jednostek budżetowych zostały złożone terminowo.

W sprawozdaniu jednostkowym organu wykazane zostały dane w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa.

Sprawozdanie zbiorcze zostało opatrzone podpisami Burmistrza i Skarbnika.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 Urzędu Miasta i Gminy Wysoka:

- w kolumnie 7 „dochody wykonane” wykazane zostały dochody w kwocie 4.174.820,82 zł,
Z ewidencji księgowej konta 130 po stronie dochodów wynikają dochody w kwocie 4.174.920,82 zł (różnica 100,00 zł, saldo Wn konta 141 za 2019r.) – dane odzwierciedlone w wydrukach komputerowych pn.:

- „Urząd Miasta i Gminy Wysoka Zestawienie stanów kont – subsyntetycznie okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 konto: 130, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu 130-010-01095-0750-0000 do 130-921-92109-0970-0003” – dochody wykonane 4.174.920,82 zł,

- „Urząd Miasta i Gminy Wysoka Zestawienie stanów kont – syntetycznie okres od 01.01.2020 do 31.12.2020, konto: 141, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu 011-000-00000-0750-0000 do 999-926-92695-4430-0000” – BO Wn konto 141 – 100,00.

- w kolumnie 9 „Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazane zostały należności w kwocie 282.215,91 zł,

- w kolumnie 11 „Saldo końcowe nadpłaty” wykazano wartość 5.570,80 zł,
zgodnie z ewidencją konta 221 „Należności tytułu dochodów budżetowych” dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym pn.: „Urząd Miasta i Gminy Wysoka Zestawienie stanów kont –subsyntetycznie za okres od 01.01.2020 do 31.12.2021, konto: 221, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 221-700-70005-0470-0000 do 221-921-92109-0970-1000”.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 wykazano:

- w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazano kwotę 32.771.993,71 zł,
zgodnie z ewidencją konta 901 „Dochody budżetu”, odzwierciedlone w wydruku komputerowym pn.: „Urząd Miasta i Gminy Wysoka Zestawienie stanów kont –subsyntetycznie za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020, konto: 901, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 901-010-01095-0750-0000 do 901-921-92109-0970-0000”.

Przeniesienie wykonanych dochodów w kwocie 32.771.993,71 zł, na konto 961 - Wynik wykonania budżetu nastąpiło pod datą 31.12.2020 r., dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym pn.: „Urząd Miasta i Gminy Wysoka wykaz stanów i sald dla konta 961-000-00000-0000-0000 za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020”.

Do akt kontroli włączono jako- dok. **19**:

- sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. Urzędu Miasta i Gminy Wysoka – Korekta nr 2,
- sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. Gminy Wysoka.
- wydruki z kont: 130, 221, 901, 961.

ah



Am

16

a

II. 4. 1. 2. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

- 1) Sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. zostały sporządzone przez nw. jednostki. Dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych zostały zestawione w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa jednostki	Plan po zmianach kol.5	Zaangażowanie kol.6	Wydatki wykonane kol.7	Zobowiązania		Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art. 263 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) kol.12	Uwagi
					ogółem kol.8	wymagalne ko.9		
1.	Urząd Miasta i Gminy	10246620,16	8866589,12	8866589,12	234625,91	0,00	0,00	korekta nr 1 - 08.03.2021
2.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	12731435,15	12352190,84	12352190,84	62566,00	0,00		
3.	Szkoła Podstawowa w Bądeczu	1009840,59	896392,96	896392,96	58901,87	0,00		
4.	Szkoła Podstawowa w Czajczu	1191414,84	1114866,47	1114866,47	70205,45	0,00		
5.	Szkoła Podstawowa w Mościskach	1213915,50	1118853,25	1118853,25	71320,92	0,00		
6.	Szkoła Podstawowa w Wysokiej	7233206,52	7053534,13	7053534,13	434278,90	0,00		
Razem dane ze sprawozdań jednostkowych		33626432,76	31402426,77	31402426,77	931899,05	0,00	0,00	
Rb-28S zbiorcze		33626432,76	31402426,77	31402426,77	931899,05	0,00	0,00	korekta nr 1 - 09.03.2021
Różnica między danymi ze sprawozdań jednostkowych a danymi ze sprawozdań zbiorczych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach jednostek, które sprawozdania złożyły.

Sprawozdania jednostkowe Urzędu Miasta i Gminy Wysoka jednostek oświatowych podpisali: Burmistrz i Główny Księgowy.

Sprawozdania jednostkowe M-GOPS zostały opatrzone podpisami Burmistrza i Głównego Księgowego.

Wszystkie sprawozdania jednostek budżetowych zostały złożone terminowo. Sprawozdanie zbiorcze zostało opatrzone podpisami Burmistrza i Skarbnika.

Al



On

17

GH

2) W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta i Gminy Wysoka – Korekta nr 1 wykazane zostały dane:

- w kolumnie „**plan**” wykazana została wielkość planowanych wydatków w kwocie 10.246.620,16 zł.

Z wydruku komputerowego pn.: „Urząd Miasta i Gminy Wysoka Zestawienie stanów kont – subsyntetycznie okresom 01.01.2020 do 31.12.2020, konto: 980, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu 980-010-01010-6050-0001 – 980-926-92695-4300-0000”, w którym ujęte zostały konta pozabilansowe wynika, że konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 31.12.2020r. wykazywało obroty strony Wn i Ma 10.246.620,16 zł.

- w kolumnie „**zaangażowanie**” wykazane zostało zaangażowanie w kwocie 8.866.589,12 zł.

Z wydruku komputerowego pn.: „Urząd Miasta i Gminy Wysoka Zestawienie stanów kont – subsyntetycznie okresom 01.01.2020 do 31.12.2020, konto: 998, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu 998-010-01010-6050-0000 – 998-926-92695-4300-0000”, w którym ujęte zostały konta pozabilansowe, wynikają obroty strony Wn i Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w kwocie 8.866.589,12 zł.

- w kolumnie „**wydatki wykonane**” wykazane zostały poniesione wydatki w kwocie 8.866.589,12 zł zgodnie z ewidencją księgową konta 130 po stronie wydatków – dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym pn.:

- „Urząd Miasta i Gminy Wysoka Zestawienie stanów kont – subsyntetycznie okresom 01.01.2020 do 31.12.2020, konto: 130, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu 130-010-01010-6050-0001 – 130-926-92695-4300-0000” – wydatki wykonane 8.866.589,12 zł,

Suma zaangażowania wydatków roku bieżącego (obroty Ma konta 998) jest równa sumie wydatków wykonanych w 2020r.

- w kolumnie „**zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw. ogółem**” wykazana została wartość 234.625,91 zł. Z wydruku pn.: „Urząd Miasta i Gminy Wysoka Zestawienie stanów kont – subsyntetycznie okresom 01.01.2020 do 31.12.2020, konto: 130, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu 130-600-60016-4270-0200 – 130-926-92601-6050-1000” wykazaniu w sprawozdaniu Rb-28S podlegały salda Ma nw. kont:

- część salda Ma konta 201 w kwocie 59.255,48 zł
- saldo Ma konta 229 w kwocie 26.715,89 zł,
- saldo Ma konta 231 w kwocie 146.974,32 zł,
- część salda Ma konta 240 w kwocie 1.062,50 zł,
- część salda Ma konta 240 w kwocie 617,72 zł

które łącznie dają wartość 234.625,91 zł.

3) W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 wykazano:

- w kolumnie 6 „Wydatki wykonane” kwotę 31.402.426,77 zł, zgodnie z ewidencją konta 902 „Wydatki budżetu”.

Przeniesienie wykonanych wydatków w kwocie 31.402.426,77 zł na konto 961 - Wynik wykonania budżetu nastąpiło pod datą 31.12.2020r. dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym pn.: „Urząd Miasta i Gminy Wysoka wykaz stanów i sald dla konta 961-000-00000-0000-0000 za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020”.

Do **akt kontroli** jako dok. **20** włączono:

- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta i Gminy Wysoka za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020r. – Korekta nr 1,

hl



Gm

ht

- sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. Gminy Wysoka
- wydruki z kont: 130, 201, 229, 231,240, 980, 998, 902, 961

II. 4. 1. 3. Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami

Sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego sporządziły n.w. jednostki. Poniżej zostały przedstawione dane ze sporządzonych sprawozdań za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.:

Lp.	Jednostka	Rozdz.	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe zaległości
					ogółem	potrącone na rzecz j.s.t.		
1.	Miasto i Gmina	75011	0,00	155,00	155,00	-	155,00	0,00
		85228	5308,00	5642,00	5642,00	-	5642,00	0,00
2.	M-GOPS	85502	109755,00	2996155,19	104252,08	-	104252,08	2891903,11
		85503	0,00	9,21	9,21	-	9,21	0,00
Razem dane ze sprawozdań jednostkowych			115063,00	3001961,40	110058,29	-	110058,29	2891903,11
Rb-27ZZ zbiorcze			115063,00	3001961,40	110058,29	23964,44	86093,85	2891903,11
Różnica między danymi ze sprawozdań jednostkowych a danymi ze sprawozdań zbiorczych			0,00	0,00	0,00	-	23964,44	0,00

Sprawozdania jednostkowe M-GOPS i Urzędu zostały opatrzone podpisami podpisali: Burmistrz i Główny Księgowy.

Sprawozdanie zbiorcze podpisane zostało przez Burmistrza i Skarbnika Gminy.

Przepisy § 6 ust. 2 i ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020r. poz. 1564ze zm.), stanowią:

„§ 6. 2. Jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdanie zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego, z tym że w kolumnie:

- 1) "Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego" wykazują dochody wykonane, należne jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów, tzn. niestanowiące dochodów budżetu państwa;
- 2) "Dochody przekazane" wykazują kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący - subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów

lh   et

przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

4. Wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie "potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego" kwoty dochodów powinny być wykazywane w takiej samej wysokości w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" w paragrafie "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami".

Z przedłożonego sprawozdania zbiorczego Gminy Wysoka Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020, sporządzonego na podstawie sprawozdań jednostkowych Urzędu Miasta i Gminy Wysoka i Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wysokiej wynika, że na rzecz jednostki samorządu terytorialnego potrącone zostały dochody w łącznej kwocie 23.964,44 zł (kolumna 7), w tym sklasyfikowane:

- w rozdziale 75011 § 0690 w kwocie 7,75 zł, które zostały ujęte w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S Miasta i Gminy Wysoka w § 2360 "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami" w kwocie 7,75 zł,
- w rozdziale 85228 § 0830 w kwocie 282,06 zł, które zostały ujęte w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S Miasta i Gminy Wysoka w § 2360 "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami" w kwocie 282,06 zł,
- w rozdziale 85502 § 0980 w kwocie 23.674,17 zł, które zostały ujęte w sprawozdaniu jednostkowym i zbiorczym Rb-27S Miasta i Gminy Wysoka w § 2360 "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami" w kwocie 23.674,17 zł,
- w rozdziale 85503 § 0690 w kwocie 0,46 zł, które zostały ujęte w sprawozdaniu jednostkowym i zbiorczym Rb-27S Miasta i Gminy Wysoka w § 2360 "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami" w kwocie 0,46 zł,

Do akt kontroli jako dok. 21 włączono:

- sprawozdanie zbiorcze RB-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. Gminy Wysoka,
- sprawozdanie jednostkowe RB-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wysoka Urzędu Miasta i Gminy Wysoka,
- wydruk z konta 901,

II. 4. 1. 4. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego

Sprawozdanie roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. Gmina Wysoka sporządziła za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. - w sprawozdaniu zostały wykazane:

Wyszczególnienie	Kwoty
I. Stan środków na rachunku budżetu j.s.t.	2.210.924,14
w tym:	
1. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	313.966,19

Wł
Gm
20
CA

2. środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	478.642,00
Informacja o środkach na rachunkach bankowych jst	
1. stan środków na rachunku wydatków niewygasających	0,00

Z ewidencji księgowej - kont budżetu na dzień 31.12.2020 r. dane odzwierciedlone na wydruków komputerowych:

- pn.: „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) Jednostka: 9 – Miasto i Gmina Wysoka Okres od 2020.01.01 do 2020.12.31 (...) Konta: 133-000-00000-0000-0000 – 992-000-00000-0000-0000”, wynikają salda:

- Wn konta 133 - łącznie	2.853.272,57 zł,
- Ma konta 224 (...) – Rozrachunki budżetu WUW	314.184,89 zł,
- Ma konta 909 - Rozliczenia międzyokresowe	478.642,00 zł.

- pn. „Zestawienie stanów kont – subsyntetycznie, okres od 01.01.2020 do 31.12.2020, konta: 133-000-00000-0000-0000 – 133-853-85395-0000-0003” wynika zapis: konto 133-000-00000-0000-0000 „Rachunek budżetu” saldo Wn 2.210.924,14.

- pn. „Zestawienie stanów kont – subsyntetycznie, okres od 01.01.2020 do 31.12.2020, konta: 224-750-75011-2010-0000 – 224-855-85513-2010-0000” wynika saldo Ma 313.966,19.

Część oświatowa subwencji ogólnej na styczeń roku 2021 w wysokości 478.642,00 zł wpłynęła na rachunek budżetu dnia 21.12.2020 r., operacja ujęta została w księgach organu Wn 133 Ma 909-758-75801-2920-0000 – dow. ks. WB/00239. Dnia 02.01.2021 r. na podstawie dowodu PK/00002 dokonano przebiegowania subwencji oświatowej na dochody – operacja ujęta została Wn 909 Ma 901.

Sprawozdanie sporządzone zostało z datą 19.02.2021 r., podpisane przez Burmistrza i Skarbnika Gminy.

Do akt kontroli jako dok. 22 włączono: sprawozdanie Rb-ST na dzień 31.12.2020 r.

II. 4. 1. 5. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego

Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 wynika:

w poz. A. „Dochody” wykazano kwotę dochodów ogółem, która wynika ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020. Kwota wykonanych dochodów ogółem wyniosła 32.771.993,71 zł, tj. 97,01 % planowanych dochodów w wysokości 33.397.481,05 zł. Z ewidencji księgowej prowadzonej do kont:

- 901 – „Dochody budżetu” wynikają dochody w wysokości 32.771.993,71 zł.

w poz. B. „Wydatki” wykazano kwotę wydatków ogółem, która wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 r. Kwota wykonanych wydatków ogółem wyniosła 31.402.426,77 zł, tj. 99,07 % planowanych wydatków w wysokości 33.626.432,16 zł. Z ewidencji księgowej prowadzonej do kont:

- 902 – „Wydatki budżetu” wynikają wydatki w wysokości 31.402.426,77 zł.

- w poz. C. „Wynik budżetu (nadwyżka+/deficyt -) (A-B)” po stronie wykonania wykazano kwotę 1.369.566,94 zł (przy planie -228.951,71 zł) jako wynik jednostki samorządu

terytorialnego osiągnięty za 2020 rok a stanowiący różnicę pomiędzy dochodami wykazanymi w części A i wydatkami wykazanymi w części B sprawozdania – jak wyżej.

- w poz. **D1** „Przychody ogółem” wykazano kwotę 1.541.951,71 zł
- w poz. **D13a** „niewykorzystane środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp” wykazano kwotę 232.847,66 zł
- w poz. **D15** „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych” wykazano kwotę 1.309.104,05 zł
- w poz. **D2** „Rozchody ogółem” wykazano kwotę 1.284.475,26 zł.
- w poz. **D.21.** „Spłaty kredytów i pożyczek” wykazano kwotę 713.000,00 zł jest to kwota spłaconych w 2020 r. rat kredytów i pożyczek, dane wynikające z ewidencji księgowej konta 134 i 260.
- w poz. **D.22.** „Udzielone pożyczki” wykazano kwotę 71.475,26 zł jest to kwota udzielonych w 2020 r. pożyczek z rachunku budżetu, dane wynikające z ewidencji księgowej konta 250 – suma obrotów Wn konta 250
- w poz. **D. 23** „inne cele” wykazano kwotę 500.000,00 zł.

Stwierdzono, że sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. zostało sporządzone w zakresie planu zgodnie z danymi wynikającymi z uchwał budżetowych a w zakresie wykonania zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do kont 901, 902 oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S i Rb-27S.

Sprawozdanie podpisane zostało przez Burmistrza i Skarbnika Gminy. Sprawozdanie sporządzono z datą 25.02.2020r. – Korekta nr 1.

Do akt kontroli jako dok. **23** włączono: sprawozdanie Rb-NDS na dzień 31.12.2020 r.

II. 4. 2. SPRAWOZDANIA W ZAKRESIE OPERACJI FINANSOWYCH

II. 4. 2. 1. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów poręczeń gwarancji za 2020 r.

Sprawozdania jednostkowe Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów poręczeń i gwarancji za 2019r. sporządziły nw. jednostki. Zestawienie danych ze sprawozdań jednostkowych Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2020r. przedstawiono w tabeli:

Lp.	Jednostka	Data sporządzenia	E Kwota zadłużenia ogółem	E1 Papiery wartościowe	E2 Kredyty i pożyczki	E4 wymagalne zobowiązania
1.	Urząd Miasta i Gminy	26.01.2021	0	0	0	0
2.	Organ	26.01.2021	8.021.500,00	0	8.021.500,00	0
3.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	27.01.2021	0	0	0	0
4	Szkoła Podstawowa w Wysokiej	01.02.2021	0	0	0	0

W



Gm

22

H

5.	Szkoła Podstawowa w Mościskach	01.02.2021	0	0	0	0
6.	Szkoła Podstawowa w Czajcze	01.02.2021	0	0	0	0
7.	Szkoła Podstawowa w Bądeczu	01.02.2021	0	0	0	0
Razem – spr. jednostkowe			8.021.500,00	0	8.021.500,00	0
Spr. zbiorcze		19.02.2021	8.021.500,00	0	8.021.500,00	0
Różnica			0	0	0	0

Z zestawienia wynika, że:

- 1) wszystkie uprawnione jednostki sporządziły i przedłożyły sprawozdania,
- 2) sprawozdanie jednostkowe Urzędu Miasta i Gminy Wysoka w imieniu jednostki sprawozdawczej podpisali: Burmistrz i Główny Księgowy,
- 3) sprawozdanie jednostkowe Gminy Wysoka w imieniu jednostki sprawozdawczej podpisali: Burmistrz i Skarbnik Miasta i Gminy,
- 4) sprawozdania jednostkowe GOPS-u i jednostek oświatowych w imieniu jednostki sprawozdawczej podpisał Burmistrz Miasta i Gminy oraz Główna Księgowa.
- 5) sprawozdanie jednostkowe zostały opatrzone pieczęcią wpływu i numerem porządkowym z rejestru kancelaryjnego,
- 6) dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym organu finansowego – Gminy Wysoka:
 - a) kwota zobowiązań wykazanych w pozycji E2.2 kredyty i pożyczki długoterminowe, tj . 8.021.500,00 zł, odpowiada sumie zaciągniętych kredytów i pożyczek wynikających z ewidencji prowadzonej do kont 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe”.
- 7) sprawozdanie zbiorcze odpowiada sumie sprawozdań jednostkowych.

Do akt kontroli jako dok. 24 włączono: sprawozdania Rb-Z (zbiorcze i jednostkowe) na dzień 31.12.2020 r.

II. 4. 2. 2. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za 2020 r.

Sprawozdania jednostkowe Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za 2020 r. sporządzały nw. jednostki. Zestawienie danych ze sprawozdań jednostkowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. przedstawiono w tabeli:

Lp	Jednostka	Data sporządzenia	N1 Papiery wartościowe	N2 Pożyczki, (w tym długoterminowe)	N3 Gotówka i depozyty	N4 Należności wymagalne	w tym należności z tyt. dostaw towarów i usług	Pozostałe należności wymagalne	N5 Pozostałe należności
1	Urząd Miasta i Gminy	25.02.2021 (korekta nr 1)	0,00	47540,00 (47540,00)	1846,72	204423,53	4983,43	199440,10	38270,44
2	Organ	08.03.2021 (korekta nr 3)	0,00	71475,26 (71475,26)	2169127,64	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	01.02.2021	0,00	0,00	0,00	895201,12	0,00	895201,12	98,39
4	Szkoła Podstawowa w Bądeczu	01.02.2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,84
5	Szkoła Podstawowa w Czajcze	01.02.2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2893,92

[Handwritten signatures and initials]

6.	Szkoła Podstawowa w Mosciskach	01.02.2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,08
7.	Szkoła Podstawowa w Wysokiej	02.02.2021	0,00	0,00	0,00	1884,80	0,00	1884,80	1459,96
8.	ZGK Wysoka	29.01.2021	0,00	0,00	183955,26	117150,05	117150,05	0,00	79916,98
Razem spr. jednostkowe			0,00	119015,26 (119015,26)	2354929,62	1218659,50	122133,18	1096526,02	42793,63
Spr. zbiorcze		09.03.2021 (korekta nr 2)	0,00	119015,26 (119015,26)	2354929,62	1218659,50	122133,18	1096526,02	122710,61
Różnica			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z zestawienia danych ze sprawozdań jednostkowych Rb-N wynika, że:

- 1) wszystkie uprawnione jednostki sporządziły i przedłożyły sprawozdania,
- 2) sprawozdanie jednostkowe Urzędu Miasta i Gminy w imieniu jednostki sprawozdawczej podpisali: Główny Księgowy i Burmistrz,
- 3) sprawozdanie jednostkowe organu finansowego w imieniu jednostki sprawozdawczej podpisali: Skarbnik Miasta i Gminy i Burmistrz,
- 4) sprawozdania jednostkowe Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i jednostek oświatowych w imieniu jednostki sprawozdawczej opatrzone zostały podpisem Burmistrza i Głównego Księgowego Urzędu,
- 5) sprawozdanie jednostkowe ZGK Wysoka w imieniu jednostki sprawozdawczej opatrzone zostały podpisem Kierownika Jednostki i Głównego Księgowego Jednostki.

Dane z ewidencji księgowej wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta i Gminy Wysoka i Gminy Wysoka przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Dane ze sprawozdań	Dane z ewidencji księgowej	Różnice
1	2	3	4
N2 i N2.2 pożyczki długoterminowe	119.015,26	Saldo Wn konta 250 (budżet) w kwocie 71.475,26 Saldo Wn konta 226 (Urząd) w kwocie 47.540,00	
N3 i N3.2 gotówka i depozyty – depozyty na żądanie	2.170.974,36	Saldo Wn konta 133 (budżet) w kwocie 2.853.272,57 Saldo Wn konta 130 (Urząd) w kwocie 1.346,72 Saldo Wn konta 240 (Urząd- depozyt) 500,00 pomniejszone o: - środki niewykorzystanych dotacji w danym roku budżetowym w kwocie 313.966,19 – część salda Ma konta 224 (budżet), - środki subwencji oświatowej przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 478.642,00 - dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami w części należnej do budżetu państwa zrealizowane w 2020r. i przekazane w styczniu 2021r. w kwocie 218,70 zł – część salda Ma konta 224, powiększone o: - środki z Ministerstwa Finansów (udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych) w kwocie 102.471,00 zł przekazane w styczniu 2021 za 2020r. (część salda Wn konta 224) - udziały w podatkach pobierane przez US w kwocie 6.210,96 zł, które wpłynęły w styczniu 2021r. za 2020r. (część salda Wn konta 224) Co daje kwotę 2.170.974,36	

Wł



Gr

Gr

N4 należności wymagalne	204.423,53	<p>część salda Wn konta 221:</p> <p>700/70005/0550 w kwocie 516,70 700/70005/0760 w kwocie 69,88 700/70005/0750 w kwocie 1.090,25 756/75616/0310 w kwocie 142.826,39 756/75616/0320 w kwocie 19.962,31 756/75616/0330 w kwocie 220,00 756/75616/0340 w kwocie 6.838,00 756/75616/0370 w kwocie 1.021,43 921/92109/0970 w kwocie 4.790,38 756/75601/0350 w kwocie 25.805,21 756/75616/0500 w kwocie 1.282,98</p> <p>OGÓLEM: 204.423,53</p>	
N5 pozostałe należności	38.270,44	<p>część salda Wn konta 221:</p> <p>750/75023/0970 w kwocie 393,31 750/75023/0970 w kwocie 295,63 700/70005/0750 w kwocie 892,00 756/75616/0310 w kwocie 37,00 756/75616/0320 w kwocie 719,00 700/70005/0550 w kwocie 2.585,10 700/70005/0780 w kwocie 22.715,28</p> <p>Część salda Wn konta 201:</p> <p>750/75023/0950 w kwocie 1.583,31 750/75023/4210 w kwocie 1.998,75 750/75023/4260 w kwocie 310,48 754/75412/4260 w kwocie 76,48 851/85154/4260 w kwocie 24,77 900/90005/4260 w kwocie 36,92 921/92109/4260 w kwocie 616,39 926/92601/4260 w kwocie 4.157,82</p> <p>część salda Wn konta 225:</p> <p>225-003-00000-0000-0000 w kwocie 90,17</p> <p>Część salda Wn konta 229:</p> <p>229/000/00000/0041 w kwocie 0,12</p> <p>Saldo Wn konta 240:</p> <p>240/801/80104/4330 w kwocie 141,31</p> <p>Saldo Wn konta 224:</p> <p>224-921-92109-2480-0000 w kwocie 27.652,98</p> <p>OGÓLEM: 64.326,82</p>	26.056,38

Z ewidencji księgowej budżetu wynika, że:

- saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu” na dzień 31.12.2020r. wynosiło 2.853.272,57 zł

- dnia 21.12.2020 r. na rachunek bankowy budżetu, wpłynęła subwencja oświatowa na miesiąc styczeń 2021 r. w kwocie 478.642,00 zł, którą ujęto w księgach rachunkowych budżetu zapisami: Wn 133/ Ma 909.

- kwota 313.966,19 zł to kwota niewykorzystanych w 2020 r. dotacji zawieszona na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” (część salda Ma) przekazana do dysponentów w styczniu 2021 r., sposób ujęcia w księgach rachunkowych budżetu Wn 224 / Ma 133;

Handwritten signatures and initials in blue ink.

- kwota 218,70 zł to dochody zrealizowane w 2020r. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, w części należnej do budżetu państwa, która została przekazana do budżetu państwa w dniu 04 stycznia 2021 r., operację ujęto w księgach rachunkowych budżetu zapisem Wn 224/ Ma 133,

- kwota 102.471,00 zł to kwota udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (część salda Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu”), otrzymana w dniu 10 stycznia 2020 r. , sposób ujęcia w księgach rachunkowych Wn 133 / Ma 224,

Przyjęta w sprawozdaniu w pozycji N.3 gotówka i depozyty na żądanie kwota 2.170.974,36zł wynikała z salda Wn konta 133, Salda Wn konta 130, Salda Wn konta 240 na dzień 31.12.2020r. powiększonego o:

- udziały w PIT otrzymane w styczniu 2021r. za 2020r.,
- środki od urzędów skarbowych przekazane w styczniu 2021r. za 2020r.

oraz pomniejszonego o:

- kwotę subwencji otrzymanych w grudniu 2020r. na styczeń 2021r.,
- kwotę niewykorzystanych w 2020r. dotacji, które zwrócone zostały w styczniu 2021r.,
- kwotę dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami w części należnej do budżetu państwa zrealizowanych w 2020r., a przekazanych do budżetu państwa w roku 2021, co daje kwotę 2.170.974,36zł.

- część salda Wn konta 221, 201, 225, 229, 240 i 224 stanowi łączną kwotę 64.326,82 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-N jednostkowym Urzędu Miasta i Gminy Wysoka, w poz. N5 „pozostałe należności” wykazano kwotę 38.270,44 zł. Różnica wynosi 26.056,38 zł.

Zgodnie z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 poz. 1773 ze zm.):

„§ 2 ust. 2 Sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N, Rb-UN oraz Rb-ZN są sprawozdaniami wykorzystywanymi dla celów statystycznych. Podstawą sporządzenia sprawozdań są: ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności”.

„§ 4. [Sprawozdanie jednostkowe, łączne, zbiorcze]

1.

W ramach sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań:

1)

sprawozdanie jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki;

2)

sprawozdanie łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych - sporządzane przez jednostki nadzorujące, w szczególności dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów głównych oraz jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego;

3)

sprawozdanie zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych, według rodzaju jednostki, zwane dalej "sprawozdaniem zbiorczym" - sporządzane przez jednostki, które są organem założycielskim lub nadzorującym dla jednostek posiadających osobowość prawną, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek danego rodzaju, z tym że

lh

z

Gm

at

przez sprawozdania zbiorcze należy również rozumieć sprawozdania sporządzane na podstawie otrzymanych sprawozdań łącznych lub zbiorczych”.

Z wyjaśnień Głównego Księgowego wynika, że:

"Niniejszym wyjaśniam, że kwota 26.056,38 (słownie: dwadzieścia sześć tysięcy pięćdziesiąt sześć złotych 38/100) nie została ujęta w sprawozdaniu Rb-N w poz. N5.2 pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne z powodu braku formuły podliczenia w formacie excel do konta 221 następujących pozycji:

756/75616/0310 w kwocie 37,00
756/75616/0320 w kwocie 419,00
700/70005/0550 w kwocie 2.585,10
700/70005/0760 w kwocie 22.715,28

W załączeniu indywidualne opracowanie w formacie excel należności wykazywanych w sprawozdaniu Rb-N.

Powyzszą kwotę skorygowano w sprawozdaniu Rb-N w dniu 25.06.2021r.”.

Do akt kontroli jako dok. 25 włączono:

- sprawozdania Rb-N (zbiorcze i jednostkowe) na dzień 31.12.2020 r., korekta nr 2 z dnia 25.06.2021
- wyjaśnienie Pani B.K. – Główniej Księgowej

II. 4. 3. SPRAWOZDANIA finansowe

II. 4. 3. 1. BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Margonin na dzień 31.12.2020 r. został sporządzony w dniu 25.02.2021 r.

Kontrola bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego została przeprowadzona poprzez porównanie sald wykazanych w bilansie z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych - dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym pn.: „Urząd Miasta i Gminy Wysoka - Zestawienie stanów kont - syntetycznie z zakresu od 133-000-00000-0000-0000 do 992-000-00000-0000-0000”.

W bilansie po stronie Aktywów na koniec 2020 r. zostały wykazane:

I. Środki pieniężne 2.853.272,57

1.1. Środki pieniężne budżetu 2.853.272,57 (saldo Wn konta 133)

1.2. Pozostałe środki pieniężne 0,00 (saldo Wn konta 222)

II. Należności i rozliczenia 180.157,22

II.1. Należności finansowe 71.475,26 (saldo Wn konta 250)

II.1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) 0,00

II.1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) 71.475,26

Na podstawie umów i aneksów do umów w sprawie należności finansowych z tytułu udzielonych pożyczek, wykazujących saldo Wn na koncie 250 na 31.12.2020r. w kwocie 71.475,26 zł, sporządzone zostało zestawienie terminów i kwot zapłaty w rozbiciu na należności krótkoterminowe (kwoty przypadające do zapłaty w 2021r.) i długoterminowe (kwoty zapłaty w latach następujących po roku 2021).

Lp.	Wyszczególnienie Instytucji której udzielono kredyt, pożyczkę	Kwota zadłużenia na 31.12.2020r.	Kwota do spłaty w 2021r.	Kwota do spłaty w latach
-----	---	----------------------------------	--------------------------	--------------------------

1	2	3	4	następnych (po 2021r.)
1.	Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” w Pile	71.475,26	0,00	71.475,26
2.				
3.				
4.				
Razem pożyczki		71.475,26	0,00	71.475,26

II.2. Należności od budżetów 108.681,96 - saldo Wn konta 224

W bilansie po stronie Pasywa na koniec 2020 r. zostały wykazane:

I. Zobowiązania 8.377.769,14

I.1 Zobowiązania finansowe 8.021.500,00 (saldo Ma konta 134 i saldo Ma konta 260)

I.1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) 756.500,00

I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) 7.265.000,00

Na podstawie umów i aneksów do umów w sprawie zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych kredytów wykazujących saldo Ma na koncie 134 na 31.12.2020r. w kwocie 7.852.500,00 zł i z tytułu zaciągniętych pożyczek wykazujących saldo Ma na koncie 260 na dzień 31.12.2020r. w kwocie 169.000,00 zł, sporządzone zostało zestawienie terminów i kwot spłaty zobowiązań w rozbiciu na zobowiązania krótkoterminowe (kwoty spłaty przypadające w 2021r.) i długoterminowe (kwoty spłaty w latach następnych po roku 2021):

Lp.	Wyszczególnienie Instytucji udzielającej kredyt, pożyczkę lub obligacje	Kwota zadłużenia na 31.12.2020r.	Kwota do spłaty w 2021r.	Kwota pozostała do spłaty w latach następnych (po 2021r.)
1	2	3	4	5
Kredyt				
1.	SGB-Bank S.A. o/Piła	744.000,00	124.000,00	620.000,00
2.	Bank Spółdzielczy Wysoka	92.000,00	92.000,00	0,00
3.	Bank Spółdzielczy Wysoka	275.000,00	40.000,00	235.000,00
4.	Bank Spółdzielczy Wysoka	127.500,00	127.500,00	0,00
5.	Bank Spółdzielczy Wysoka	505.000,00	80.000,00	425.000,00
6.	Bank Spółdzielczy Wysoka	290.000,00	20.000,00	270.000,00
7.	SGB-Bank S.A. o/Piła	1.455.000,00	40.000,00	1.415.000,00
8.	SGB-Bank S.A. o/Piła	3.115.000,00	60.000,00	3.055.000,00
9.	SGB-Bank S.A. o/Piła	1.249.000,00	4.000,00	1.245.000,00
Ogółem kredyty		7.852.500,00	587.500,00	7.265.000,00
Pożyczka				
1.	WFOŚiGW Poznań	105.000,00	105.000,00	0,00
2.	WFOŚiGW Poznań	64.000,00	64.000,00	0,00
Ogółem pożyczki		169.000,00	169.000,00	0,00
Obligacje				
Ogółem obligacje		0,00	0,00	0,00

lh

z

lm

lt

Razem kredyty, pożyczki i obligacje	8.021.500,00	756.500,00	7.265.000,00
-------------------------------------	--------------	------------	--------------

I.2. Zobowiązania wobec budżetów 314.184,89

Saldo Ma konta 224

II. Aktywa netto budżetu -5.822.981,35

II.1. Wynik wykonania budżetu 1.369.566,94 (Saldo Wn konta 961)

II.1.1. Nadwyżka budżetu 1.369.566,94 (901-902)

II.1.3. Niewykonane wydatki 0,00

II.5. Skumulowany wynik budżetu (+ -) -7.192.548,29

Na powyższą kwotę składało się saldo Wn konta 960 - Skumulowane wyniki budżetu.

III. Rozliczenia międzyokresowe 478.642,00 (saldo Ma konta 909)

Do akt kontroli jako dok. 26 włączono:

- Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina Wysoka na dzień 31.12.2020 r.,

II. 4. 3. 2. BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ - URZĘDU MIASTA I GMINY Wysoka

Bilans jednostki budżetowej (Urzędu) na dzień 31.12.2020 r. został sporządzony w dniu 26.01.2021 r., podpisany przez Burmistrza i Głównego Księgowego. Po stronie aktywów, jak i pasywów na dzień 31.12.2020 r. została wykazana kwota 27.689.153,97 zł.

Kontrola bilansu jednostki budżetowej została przeprowadzona poprzez porównanie sald wykazanych w bilansie z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych - dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym pn.: „Urząd Miasta i Gminy Wysoka - Zestawienie stanów kont – syntetyczne, konta 011-000-00000-0750-0000 – 999-926-92695-4430-0000”.

W wyniku kontroli zgodności z ewidencją księgową danych wykazanych w bilansie jednostki budżetowej - Urząd Miasta i Gminy Wysoka stwierdzono, że:

AKTYWA

W pozycji **A. Aktywa trwałe** zostały wykazane:

- wartości niematerialne i prawne 0,00
Z ewidencji księgowej konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” wynika na dzień 31.12.2020 r. saldo Wn w kwocie 64.852,54 zł. Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynikająca z ewidencji szczegółowej: 071 – 22.095,24 zł, 072 – 42.757,30 zł.
- środki trwałe 26.253.886,45
Saldo Wn konta 011 w kwocie 36.552.234,63 pomniejszone o wartość umorzenia środków trwałych wynikającej z ewidencji analitycznej konta 071: 10.298.126,83 zł i saldo Wn konta 016 w kwocie 64.631,19 zł.
Stan gruntów 9.238.330,17 – dane zgodne z ewidencją konta analitycznego 011-000 .

Ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona w systemie: „Środki trwałe 2 „Świsłak” prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wartości gruntów stanowiących własność Gminy przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Al

[Signature]

Em

Al

- środki trwałe w budowie (inwestycje) w kwocie 616.381,92 (saldo Wn konta 080),
- należności długoterminowe: 57.415,00 : saldo Wn konta 226 wynosi 47.540,00 , saldo Wn konta 234 wynosi 30.000,00 zł, saldo Wn konta 240 wynosi 18.250,00 zł (suma kont 226, 234, 240 wynosi 95.790,00 zł).

Z zestawienia terminów i kwot zapłaty należności ewidencjonowanych na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w rozbiciu na należności krótkoterminowe (kwoty spłaty przypadające w 2021r.) i długoterminowe (kwoty spłaty w latach następnych po roku 2021) wynika, że z łącznej kwoty należności ewidencjonowanych na koncie 226 na dzień 31.12.2020r., tj. 47.540,00 zł, do zapłaty w 2021r. przypadała kwota 17.065,00 zł, która powinna zostać wykazana w pozycji bilansu „Należności krótkoterminowe”.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE NALEŻNOŚCI EWIDENCJONOWANYCH NA KONCIE 226 „DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE)	SALDO KONTA 226 NA 31.12.2020R.	KWOTA DO ZAPŁATY W 2021R.	DO ZAPŁATY W LATACH NASTĘPNYCH (PO 2021R.)
1	2	3	4	5
1.	226-700-70005-0770-0000 OSOBY FIZYCZNE	44.560,00	14.085,00	30.475,00
2.	226-700-70005-0780-0000 OSOBY PRAWNE	2.980,00	2.980,00	00,00
OGÓLEM		47.540,00	17.065,00	30.475,00

Z zestawienia terminów i kwot zapłaty należności ewidencjonowanych na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami-pożyczki mieszkaniowe” w rozbiciu na należności krótkoterminowe (kwoty spłaty przypadające w 2021r.) i długoterminowe (kwoty spłaty w latach następnych po roku 2021r.) wynika, że z łącznej kwoty należności ewidencjonowanych na koncie 234 na dzień 31.12.2020r., tj. 30.000,00 zł, do zapłaty w 2021r. przypadała kwota 24.250,00 zł, która powinna zostać wykazana w pozycji bilansu „Należności krótkoterminowe”.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE NALEŻNOŚCI EWIDENCJONOWANYCH NA KONCIE 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami- pożyczki mieszkaniowe”	SALDO KONTA 234 NA 31.12.2020R.	KWOTA DO ZAPŁATY W 2021R.	DO ZAPŁATY W LATACH NASTĘPNYCH (PO 2021R.)
1	2	3	4	5
1.	234-000-00000- 0000-*	30.000,00	24.250,00	5.750,00
OGÓLEM		30.000,00	24.250,00	5.750,00

Z zestawienia terminów i kwot zapłaty należności ewidencjonowanych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki -pożyczki mieszkaniowe emeryci” w rozbiciu na należności krótkoterminowe (kwoty spłaty przypadające w 2021r.) i długoterminowe (kwoty spłaty w latach następnych po roku 2021r.) wynika, że z łącznej kwoty należności ewidencjonowanych na koncie 240 na dzień 31.12.2020r., tj. 18.250,00 zł, do zapłaty w 2021r. przypadała kwota 14.125,0000 zł, która powinna zostać wykazana w pozycji bilansu „Należności krótkoterminowe”.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE NALEŻNOŚCI EWIDENCJONOWANYCH NA KONCIE 240 „POZOSTAŁE ROZRACHUNKI-POŻYCZKI MIESZKANIOWE EMERYCI”	SALDO KONTA 240 NA 31.12.2020R.	KWOTA DO ZAPŁATY W 2021R.	DO ZAPŁATY W LATACH NASTĘPNYCH (PO 2021R)
1	2	3	4	5

al



Gi

at

2.	240-000-00000-0000-*	18.250,00	14.125,00	4.125,00
OGÓLEM		18.250,00	14.125,00	4.125,00

W związku z powyższym w dniu 17.06.2021 r. została przedłożona korekta nr 1 bilansu jednostki budżetowej sporządzonego na dzień 31.12.2020 r. W poz. Bilansu. A.III „Należności długoterminowe” wykazano kwotę 40.350,00zł, a wpoz. B.II. „Należności krótkoterminowe” wykazano kwotę 261.206,27 zł.

- Akcje i udziały 0,00 - saldo konta 030.

W pozycji **B. Aktywa obrotowe** zostały wykazane:

- zapasy 407.672,33
 - materiały w kwocie 71.984,50 (saldo Wn konta 310)
 - towary 0,00 (saldo Wn konta 330)
- należności krótkoterminowe w kwocie 244.141,27, w tym:
 - należności z tytułu dostaw i usług 8.878,92 – saldo Wn konta 201
 - należności od budżetów 90,17 (część salda Wn konta 225)
 - pozostałe należności w kwocie 235.172,06 - kwota wynika z:
 - saldo Wn konta 221 (ewidencja budżetowa) – 283.450,39 pomniejszone o saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” w kwocie 159.720,79, co daje kwotę 123.729,60,
 - saldo Wn konta 234 – 30.000,00
 - część salda Wn konta 240.
 - rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych - 0,00,
- krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 91.546,56, w tym:
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie 91.546,56, kwota wynika z:
 - salda Wn konta 135 w kwocie 4.731,27,
 - salda Wn konta 139 w kwocie 85.468,57.
 - salda Wn konta 130 w kwocie 1.346,72

PASYWA

W pozycji **A. Fundusz** wykazane zostały:

- stan funduszu jednostki w wysokości 1.962.426,59 (saldo Ma konta 800 - 1.962.426,59 - wg wydruku zestawienia kont subsyntetycznie okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 konta 800-000-00000-0000-0000 do 800-926-92695-0000-0002)
- wynik finansowy netto w wysokości 24.900.967,33 w tym:
 - zysk netto w kwocie 24.900.967,33 (saldo Ma konta 860)

W pozycji **D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** zostały wykazane:

- zobowiązania długoterminowe w kwocie 0,00,
- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 424.421,78 w tym:
 - zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 59.329,48,
 - zobowiązania wobec budżetów w kwocie 45.688,00 – saldo Ma konta 225,
 - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 26.715,89,
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 146.974,32 - saldo Ma konta 231,
 - pozostałe zobowiązania w kwocie 7.264,25 – kwota wynika:
 - salda Ma konta 221 w kwocie 5.570,80 zł,
 - części salda Ma konta 240.
 - sumy obce w kwocie 85.468,57 – część salda Ma konta 240,

- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe iż tytułu dochodów budżetowych - 0,00
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 52.981,27 - saldo Ma konta 851,

Do akt kontroli jako dok. 27 włączono:

- Bilans jednostki budżetowej (Urzędu) na dzień 31.12.2020 r., korekta nr 1 z dnia 17.06.2021 r.
- zestawienie z kont 226, 234 i 240
- wydruk z kont 226, 234, 240
- wydruk pn. zestawienie kont subsyntenicznie okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 konta 800-000-00000-0000-0000 do 800-926-92695-0000-0002.
- wyjaśnienie do poz.B.II.2 Należności dod budżetów kwota na koniec roku 90,17 zł.

II. 4. 4. INWENTARYZACJA

II. 4. 4. 1. Rozwiązania organizacyjne

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały opisane w załączniku Nr 2 pn.: „Zasady gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku oraz odpowiedzialności za powierzone mienie” do zarządzenia Nr 167/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (...).

W instrukcji inwentaryzacyjnej zostały opisane:

- I. zasady ogólne,
- II. odpowiedzialność za składniki mienia,
- III. inwentaryzacja.

II. 4. 4. 2. Zarządzenia Kierownika Jednostki w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na 31.12.2020 r.

W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na 31.12.2020 r. zastosowanie miało Zarządzenie Nr 280/2020 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 30 października 2020 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji okresowej składników majątkowych oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej (Akta kontroli – dok. 28).

Z zarządzenia wynika m.in.:

Inwentaryzacją objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) spisać na arkuszach spisu z natury:
 1. środki trwałe,
 2. środki trwałe w użytkowaniu,
 3. materiały,
- 2) inwentaryzacja w drodze spisu z natury i porównania z danymi z księgi:
 4. druki ścisłego zarachowania,
- 3) inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald od kontrahentów , a jeśli jest to niemożliwe to w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach:
 5. należności i zobowiązania,
 6. środki pieniężne na rachunkach bankowych,
 7. kredyty i pożyczki,
- 4) porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze spisu z natury, jeżeli są dostępne oglądowi, jeżeli nie jest to możliwe – to w drodze weryfikacji dokumentów porównania z zapisami w księgach:
 8. środki trwałe w budowie,
- 5) w drodze weryfikacji sald:
 9. grunty,

ah

Gm

HA

10. wartości niematerialnej prawne,
11. inne nie wymienione wyżej składniki aktywów.

Inwentaryzacją objęte są składniki majątkowe w:

1. Urzędzie Miasta i Gminy i pozostałych obiektach podlegających Urzędowi Miasta i Gminy Gminy w Wysokiej,
2. Ośrodku Upowszechniania Kultury,
3. Szkołach Podstawowych
4. MGOPS.

W zarządzeniu powołano składy osobowe zespołów spisowych oraz zostały powołane Komisje Inwentaryzacyjne.

Spis z natury środków trwałych oraz środków trwałych w użytkowaniu należy przeprowadzić od dnia 01.12.2020 r. do 31.12.2020 r. wg stanu na dzień 30.11.2020 r. Inwentaryzacja pozostałych składników majątku należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31.12.2020 r. wg harmonogramu stanowiącego załącznik do zarządzenia.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji Przewodniczący komisji ma złożyć sprawozdanie z jej przebiegu do dnia 15.02.2021r.

II. 4. 4. 3. Inwentaryzacja metodą spisu z natury

Metodą spisu z natury w 2020 r. zostały zinwentaryzowane:

1. środki trwałe,
2. środki trwałe w użytkowaniu,
3. materiały,
4. druki ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęta została dokumentacja inwentaryzacyjna spisu z natury.

II. 4. 4. 3. 1. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania, gwarancji (zabezpieczenia należytego wykonania umowy)

Wyniki inwentaryzacji ujęte zostały w Arkuszu spisu z natury nr 497. Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 31.12.2020r. w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie.

W arkuszu spisu z natury nr 497 ujęte zostały wyniki spisu gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych. W arkuszu nie wykazano wartości gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych. Wg zestawienia pn. Gwarancje bankowe i instytucji ubezpieczeniowych przyjęte jako wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umów wartość gwarancji wynosi 96.131,79 zł. Również wg ewidencji prowadzonej na koncie pozabilansowym 910 „Ewidencja gwarancji należytego wykonania umowy” saldo konta Wn wynosi 96.131,79 zł.

II. 4. 4. 3. 2. Inwentaryzacja środków trwałych - 011

Według zarządzenia Nr 280/2020 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 30 października 2020 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji okresowej składników majątkowych oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 podlegały inwentaryzacji w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 30.11.2020 r. w terminie od 01.12.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. a środki trwałe niedostępne oglądowi spisać w drodze weryfikacji sald.

Spisana wartość środków trwałych objętych spisem z natury wg stanu na dzień 30.11.2020 r. wynosiła: 25.516.589,73 zł i była zgodna ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej. Różnice inwentaryzacyjne nie zostały stwierdzone. Od dnia spisu do dnia 31.12.2020 r. wystąpiły przychody środków trwałych o wartości 700.062,18 zł i rozchody o wartości 305.172,72 zł. Wartość środków trwałych na dzień 31.12.2020 r. wynosiła 25.911.479,19 zł - dane

W

~~W~~

Gm

at

odzwierciedlone w zestawieniu arkuszy spisowych i ewidencji księgowej sporządzonego przez Panią M.D..

Inwentaryzacja środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 drogą spisu z natury przeprowadzona została w okresie od 01.12. do 31.12.2020 r. przez członków zespołu spisowych w składzie jak w zarządzeniu Burmistrza. Wyniki spisu ujęte zostały na arkuszach spisu z natury. Spisem objęte zostały środki trwałe zgromadzone na terenie Miasta i Gminy jn.:

Nr arkusza	Pole spisowe	Wartość spisanego majątku po wycenie	
248/2020	Budynki i pozostałe budynki	9844696,94	
249/2020		60572,41	
458/2020	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5599747,12	
459/2020		5529423,49	
460/2020		928039,70	
250/2020		14371,03	
251/2020		517335,43	
252/2020		22407,31	
253/2020		332573,78	
428/2020		304791,16	
257/2020		Kotły i maszyny energetyczne	265477,05
cz.234		Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	17336,00
cz.482	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4052,00	
cz.483		14349,00	
cz.484		9282,60	
485		4250,00	
cz.486		4152,00	
cz.487		3954,01	
cz.488		4158,10	
489		4173,10	
cz.490		4122,72	
cz.491		3881,71	
cz.492		3872,00	
235		5198,77	
cz.234		Urządzenia techniczne	8346,00
256			143119,60
cz.483	11998,65		
cz.487	9806,79		
cz.493	70218,53		
cz.494	346512,86		
233/2020	Środki transportu		370949,54
494/2020		406332,00	
cz.490	Narzędzia, przyrządy, ruchomości	4797,00	
cz.491		3900,00	
495		3550,00	
482		5550,00	
484		9297,19	
486		4200,00	
cz.487		13900,00	
cz.488		3960,00	
cz.493		4430,00	

cz.494		7004,55
258		13350,00
259		8367,68
260		12239,45
261		11583,57
262		23007,32
194		19705,46
195		100552,22
231		362993,06
232		34700,83
SUMA		25516589,73

Z przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury wynika, że:

- arkusze spisu z natury zostały opatrzone nazwą jednostki,
- wskazany został rodzaj inwentaryzacji oraz sposób przeprowadzenia,
- wskazano osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie,
- wskazane zostały numery inwentarzowe spisanych składników majątkowych
- wyceny spisanych składników majątku dokonała Pani B.G.
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej,
- arkusze zostały sprowadzone pod względem formalnym i rachunkowym przez. Panią M. Dz.

Wśród dokumentów inwentaryzacyjnych przechowywane są:

- wydruk pn.: Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (dział) Urząd Miasta i Gminy Wysoka okres od: 2020.01.01 do 2020.11.30; syntetyka: 011 – 011; konta: 011-001-00105-0750-0000 – 011-008-00808-0926-1201; jednostka 8”, z którego wynika saldo Wn konta 011 w wysokości 36.165.395,17 zł, w tym 10.640.755,44 zł środki trwałe podlegające weryfikacji;
- wydruk pn.: Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (dział) Urząd Miasta i Gminy Wysoka okres od: 2020.01.01 do 2020.12.31; syntetyka: 011 – 011; konta: 011-001-00105-0750-0000 – 011-008-00808-0926-1201; jednostka 8”, z którego wynika saldo Wn konta 011 w wysokości 36.552.234,63 zł, w tym 10.640.755,44 zł środki trwałe podlegające weryfikacji.

Wśród dokumentów inwentaryzacyjnych przechowywane jest zestawienie pn.: „Załącznik Nr 1 z rozliczenia inwentaryzacji”, w którym ujęte zostały wyniki inwentaryzacji drogą spisu z natury środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011.

Dokument/symbol konta	Data inwentaryzacji	Wartości z inwentaryzacji	Wartości z ewidencji księgowej	Przychody od dnia inwentaryzacji do dnia 31.12.	Rozchody od dnia inwentaryzacji do dnia 31.12.	Stan na dzień 31.12.2020 r. z		Nadwyżki	Niedobory
						Inwentaryzacji	Ewidencji księgowej		
011	18.12-31.12	25.516.589,73	25.516.589,73	700.062,18	305.172,72	25.911.479,19	25.911.479,19	0	0

II. 4. 4. 3. 3. Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych – 013

Według zarządzenia Nr 280/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 30 października 2020 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji okresowej składników majątkowych oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 podlegały inwentaryzacji w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 30.11.2020 r. w terminie od 01.12.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Spisana wartość pozostałych środków trwałych wg stanu na dzień 30.11.2020 r. wynosiła: 1.553.825,20 zł i była zgodna ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej. Różnice inwentaryzacyjne nie zostały stwierdzone. Od dnia spisu do dnia 31.12.2020 r. wystąpiły

Handwritten signatures and initials: BH, , Cm, 

przychody pozostałych środków trwałych o wartości 49.620,59 zł, rozchody nie wystąpiły. Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2020 r. wynosiła 1.603.445,79 zł - dane odzwierciedlone dane odzwierciedlone w zestawieniach arkuszy spisowych oraz ewidencji księgowej sporządzonych przez Panią M.Dz..

Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych zgromadzonych na terenie Miasta i Gminy Wysoka ewidencjonowanych na koncie 013 drogą spisu z natury wg stanu na 30.11.2020 r. przeprowadzona została w okresie od 1 do 30.12.2020 r. przez Komisję Inwentaryzacyjną. Wyniki spisu ujęte zostały na arkuszach spisu z natury:

- na arkuszu spisu z natury Nr 457/2020 ujęte zostały wyniki spisu z natury znaków drogowych, spis przeprowadzony dnia 29.12.2020 r. do 31.12.2020 r., wartość spisanego majątku 35.728,11 zł – wycena dokonana przez p. B.G. Arkusz opatrzony podpisami członków komisji inwentaryzacyjnej, osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone mienie, arkusz został sprowadzony pod względem formalnym i rachunkowym przez p. M. Dz.
- na arkuszu spisu z natury Nr 264/2020 ujęte zostały wyniki spisu z natury wyposażenia targowiska, spis przeprowadzony dnia 28.12.2020 r. do 28.12.2020 r., wartość spisanego majątku 6.506,92 zł – wycena dokonana przez p. B.G. Arkusz opatrzony podpisami członków komisji inwentaryzacyjnej, osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone mienie, arkusz został sprowadzony pod względem formalnym i rachunkowym przez p. M. Dz.
- na arkuszu spisu z natury Nr 396/2020 ujęte zostały wyniki spisu z natury wiat przystankowych zgromadzonych na terenie Gminy Wysoka, spis przeprowadzony dnia 29.12.2020 r., wartość spisanego majątku 45.276,19 zł – wycena dokonana przez p. B.G. Arkusz opatrzony podpisami członków komisji inwentaryzacyjnej, osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone mienie, arkusz został sprowadzony pod względem formalnym i rachunkowym przez p. M. Dz.

Zgodnie załącznikiem nr 2 do zasad (polityki) rachunkowości – zarządzenia nr 167/2020 Burmistrza miasta i Gminy Wysoka z dnia 02.01.2020 r. w pkt. III. 3.3.2 określono sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, tj. wskazano: „*W celu sprawnego przeprowadzenia spisu z natury powołuje się zespoły spisowe spośród pracowników. Zespół spisowy musi się składać z co najmniej trzech osób, przy czym nie mogą być osoby odpowiedzialne za spisane składniki majątku. Z zespołu wyznacza się przewodniczącego*”.

1. W tabeli zestawione zostały dane dotyczące numerów arkuszy spisowych, na których ujęte zostały wyniki inwentaryzacji majątku zgromadzonego w świetlicach wiejskich, daty przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wartości spisanego majątku:

Nr arkusza	Miejsce przeprowadzenia inwentaryzacji	Wartość spisanego wyposażenia	Data inwentaryzacji
395	siłownia przy Orliku w Wysokiej	24.915,40	29.12.2020
397	Orlik	15.929,19	28.12.2020
RAZEM		40.844,59	

Z przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury wynika, że:

- arkusze spisu z natury zostały opatrzone nazwą jednostki,

lh

cm

CA

- wskazany został rodzaj inwentaryzacji oraz sposób przeprowadzenia,
- wskazano osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie,
- wskazane zostały numery inwentarzowe spisanych składników majątkowych
- wyceny spisanych składników majątku dokonała Pani B.G.
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej,
- wartość spisanych środków trwałych wynosiła 40.844,59 zł,
- arkusze zostały sprowadzone pod względem formalnym i rachunkowym przez. Panią M. Dz.

Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacji. Z przebiegu spisu z natury na poszczególnych polach spisowych sporządzano sprawozdania.

2. W tabeli zestawione zostały dane dotyczące numerów arkuszy spisowych, na których ujęte zostały wyniki inwentaryzacji ławek na terenie gminy i OSA Wysoka, daty przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wartości spisanego majątku:

Nr arkusza	Miejsce przeprowadzenia inwentaryzacji	Wartość spisanego wyposażenia	Data inwentaryzacji
394	OSA przy Orliku	42.244,73	29.12.2020
397	Orlik	5.989,44	28.12.2020
RAZEM		48.234,17	

Z przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury wynika, że:

- arkusze spisu z natury zostały opatrzone nazwą jednostki,
- wskazany został rodzaj inwentaryzacji oraz sposób przeprowadzenia,
- wskazano osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie,
- wskazane zostały numery inwentarzowe spisanych składników majątkowych
- wyceny spisanych składników majątku dokonała Pani B.G.
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej,
- wartość spisanych środków trwałych wynosiła 48.234,17 zł,
- arkusze zostały sprowadzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Panią M. Dz.

Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacji. Z przebiegu spisu z natury na poszczególnych polach spisowych sporządzano sprawozdania.

3. W tabeli zestawione zostały dane dotyczące numerów arkuszy spisowych, na których ujęte zostały wyniki inwentaryzacji majątku zgromadzonego w hali sportowej, daty przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wartości spisanego majątku:

Nr arkusza	Miejsce przeprowadzenia inwentaryzacji	Wartość spisanego wyposażenia	Data inwentaryzacji
400	hala	7.133,22	28.12.2020
399	hala	7.986,32	28.12.2020
398	hala	23.926,05	28.12.2020
RAZEM		39.045,59	

Z przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury wynika, że:

- arkusze spisu z natury zostały opatrzone nazwą jednostki,
- wskazany został rodzaj inwentaryzacji oraz sposób przeprowadzenia,
- wskazano osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie,






- wskazane zostały numery inwentarzowe spisywanych składników majątkowych
- wyceny spisanych składników majątku dokonała Pani B.G.
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej,
- wartość spisanych środków trwałych wynosiła 39.045,59 zł,
- arkusze zostały sprowadzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Panią M. Dz.

Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacji. Z przebiegu spisu z natury na poszczególnych polach spisowych sporządzano sprawozdania.

4. W tabeli zestawione zostały dane dotyczące numerów arkuszy spisowych, na których ujęte zostały wyniki inwentaryzacji majątku zgromadzonego na terenie Gminy - pomniki, daty przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wartości spisanego majątku:

Nr arkusza	Miejsce przeprowadzenia inwentaryzacji	Wartość spisanego wyposażenia	Data inwentaryzacji
266	teren Miasta i Gminy Wysoka - pomniki	64.631,19	28.12.2020
269	teren Miasta i Gminy Wysoka - krzyż	5.449,99	28.12.2020
RAZEM		70.081,18	

Z przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury wynika, że:

- arkusze spisu z natury zostały opatrzone nazwą jednostki,
- wskazany został rodzaj inwentaryzacji oraz sposób przeprowadzenia,
- wskazano osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie,
- wskazane zostały numery inwentarzowe spisywanych składników majątkowych
- wyceny spisanych składników majątku dokonała Pani B.G.
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej,
- wartość spisanych środków trwałych wynosiła 70.081,18 zł,
- arkusze zostały sprowadzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Panią M. Dz.

Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacji. Z przebiegu spisu z natury na poszczególnych polach spisowych sporządzano sprawozdania.

5. W tabeli zestawione zostały dane dotyczące numerów arkuszy spisowych, na których ujęte zostały wyniki inwentaryzacji majątku zgromadzonego w świetlicach wiejskich, sołectwach – siłownie i boiska, daty przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wartości spisanego majątku:

Nr arkusza	Miejsce przeprowadzenia inwentaryzacji	Wartość spisanego wyposażenia	Data inwentaryzacji
268/2020	Sołectwo Wysoka - gabloty	2.482,32	28.12.2020
217/2020, 216/2020, 215/2020, 214/2020	Sołectwo Bądecz – świetlica, siłownia, garaż, gabloty	34.930,12	28.12.2020
310/2020, 309/2020, 308/2020, 307/2020	Sołectwo Czajcze – świetlica, siłownia	35.582,94	29.12.2020

421/2020, 329/2020, 330/2020, 422/2020,	Sołectwo Jeziorki Kosztowskie – świetlica, siłownia, teren rekreacyjny	75.605,51	25.12.2020
424/2020, 425/2020	Sołectwo Kijaszkowo- świetlica, siłownia	34.577,78	28.12.2020
326/2020, 325/2020, 324/2020,	Sołectwo Młotkowo – świetlica, plac zabaw, teren rekreacyjny	69.239,90	28.12.2020
304/2020, 303/2020, 302/2020,	Sołectwo Rudna – świetlica, tablica informacyjna	43.131,01	28.12.2020
311/2020, 312/2020,	Sołectwo Mościska – świetlica,	35.033,37	28.12.2020
219/2020	Sołectwo Stare - siłownia	31.927,06	25.12.2020
316/2020, 315/2020, 314/2020, 313/2020	Sołectwo Tłukomy – świetlica, siłownia, kolektory	72.863,83	29.12.2020
230/2020, 239/2020,	Sołectwo Wysoczka – świetlica, siłownia z placem zabaw	25.502,31	29.12.2020
301/2020, 240/2020, 222/2020,	Sołectwo Wysoka Mała – świetlica, park, boisko	55.712,57	28.12.2020
RAZEM		516.588,72	

Z przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury wynika, że:

- arkusze spisu z natury zostały opatrzone nazwą jednostki,
- wskazany został rodzaj inwentaryzacji oraz sposób przeprowadzenia,
- wskazano osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie,
- wskazane zostały numery inwentarzowe spisanych składników majątkowych
- wyceny spisanych składników majątku dokonała Pani B.G.
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej,
- wartość spisanych środków trwałych wynosiła 516.588,72 zł,
- arkusze zostały sprowadzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Panią M. Dz.

Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacji. Z przebiegu spisu z natury na poszczególnych polach spisowych sporządzano sprawozdania.

6. W tabeli zestawione zostały dane dotyczące numerów arkuszy spisowych, na których ujęte zostały wyniki inwentaryzacji majątku zgromadzonego na terenie Sołectw i jednostek pomocniczych - osiedli, daty przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wartości spisanego majątku:

Nr arkusza	Miejsce przeprowadzenia inwentaryzacji	Wartość spisanego wyposażenia	Data inwentaryzacji
393	Sołectwo Wysoka - siłownia	22.161,29	29.12.2020
270	Sołectwo Wysoka – plac zabaw	11.260,45	29.12.2020
267	Osiedle Kościuszki	472,00	28.12.2020

392	Osiedle Kosciuszki	12.023,12	29.12.2020
391	Osiedle Słoneczne	5.590,55	29.12.2020
RAZEM		51.507,41	

Z przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury wynika, że:

- arkusze spisu z natury zostały opatrzone nazwą jednostki,
- wskazany został rodzaj inwentaryzacji oraz sposób przeprowadzenia,
- wskazano osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie,
- wskazane zostały numery inwentarzowe spisanych składników majątkowych
- wyceny spisanych składników majątku dokonała Pani B.G..
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej,
- wartość spisanych środków trwałych wynosiła 51.507,41 zł,
- arkusze zostały sprowadzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Panią M. Dz.

Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacji. . Z przebiegu spisu z natury na poszczególnych polach spisowych sporządzano sprawozdania.

7. W tabeli zestawione zostały dane dotyczące numerów arkuszy spisowych, na których ujęte zostały wyniki inwentaryzacji majątku zgromadzonego w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych na terenie Gminy Wysoka, daty przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wartości spisane majątku:

Nr arkusza	Miejsce przeprowadzenia inwentaryzacji	Wartość spisanego wyposażenia	Data inwentaryzacji
211/2020	OSP Bądecz	18.564,54	25.12.2020
212/2020		28.242,73	25.12.2020
306/2020	OSP Czajcze	5.414,57	29.12.2020
220/2020	OSP Jeziorki Kosztowskie	7.657,70	29.12.2020
221/2020		6.610,22	29.12.2020
238/2020	OSP Kijaszkowo	2.353,22	29.12.2020
213/2020		8.296,45	29.12.2020
226/2020		1.008,53	29.12.2020
225/2020		OSP Rudna	7.436,30
236/2020	OSP Stare	7.329,50	25.12.2020
237/2020		880,96	25.12.2020
229/2020	OSP Wysoka	35.925,01	29.12.2020
228/2020		51.717,85	29.12.2020
227/2020		35.718,18	29.12.2020
223/2020	OSP Tłukomy	6.780,24	25.12.2020
224/2020		18.517,24	25.12.2020
RAZEM		242.453,24	

Z przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury wynika, że:

- arkusze spisu z natury zostały opatrzone nazwą jednostki,
- wskazany został rodzaj inwentaryzacji oraz sposób przeprowadzenia,
- wskazano osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie,
- wskazane zostały numery inwentarzowe spisanych składników majątkowych
- wyceny spisanych składników majątku dokonała Pani B.G.
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej,

Handwritten signatures and initials in blue ink.

- wartość spisanych środków trwałych wynosiła 242.453,24 zł,
- arkusze zostały sprowadzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Panią M. Dz.

Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacji. Z przebiegu spisu z natury na poszczególnych polach spisowych sporządzano sprawozdania.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że dokonano inwentaryzacji składników majątkowych w Ochotniczych Strażach Pożarnych w Jeziorkach Kosztowskich, Kijaszkowie, Tłukomach, Rudnej, Bądeczu, Wysokiej i Czajcze. Inwentaryzacje przeprowadzili pracownicy Urzędu, wyznaczeni przez Burmistrza. Przeprowadzono inwentaryzację w drodze spisu – składników majątku będącego własnością Gminy, a przekazanego do użytkowania Ochotniczym Strażom Pożarnym. Stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości - inwentaryzacja gminnych składników mienia powierzonych innym jednostkom powinna zostać przeprowadzona poprzez wysłanie do poszczególnych podmiotów pism o potwierdzenie stanu wskazanych w nich składników majątku gminy. Zgodnie z tym przepisem, powierzone kontrahentom własne składniki aktywów inwentaryzuje się w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wskazanego w księgach rachunkowych jednostek stanu aktywów oraz wyjaśnień i rozliczeń ewentualnych różnic. Natomiast zgodnie z przepisami art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości to jednostka, której powierzono do użytkowania składniki majątkowe stanowiące własność innych jednostek, dokonuje inwentaryzacji tych składników w drodze spisu z natury i powiadamia te jednostki o wynikach spisu, np. poprzez przesłanie egzemplarzy arkuszy spisowych lub poprzez uzyskanie od nich potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019, poz. 351 ze zm.):

„Art. 26 ust. 1. Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

pkt 2) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;

Art. 26 ust. 2 Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub użytkowania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu. Obowiązek ten nie dotyczy jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania”.

Do akt kontroli jako dok. 29 włączono:

Arkusze spisu z natury nr: 211,212,306,220,221,238,213,226,225,236,237,229,228,227,223,224.

8. W tabeli zestawione zostały dane dotyczące numerów arkuszy spisowych, na których ujęte zostały wyniki inwentaryzacji majątku zgromadzonego w świetlicy socjoterapeutycznej, daty przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wartości spisane majątku:

Nr arkusza	Miejsce przeprowadzenia inwentaryzacji	Wartość spisane go wyposażenia	Data inwentaryzacji

Wh

[Signature]

Ca1

CA

481/2020	światlica socjoterapeutyczna	12.691,00	21.12.2020
467/2020	światlica socjoterapeutyczna	22.349,12	21.12.2020
RAZEM		35.040,12	

Z przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury wynika, że:

- arkusze spisu z natury zostały opatrzone nazwą jednostki,
- wskazany został rodzaj inwentaryzacji oraz sposób przeprowadzenia,
- wskazano osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie,
- wskazane zostały numery inwentarzowe spisanych składników majątkowych
- wyceny spisanych składników majątku dokonała Pani B.G..
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej,
- wartość spisanych środków trwałych wynosiła 35.040,12 zł,
- arkusze zostały sprowadzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Panią M. Dz.

Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacji. Z przebiegu spisu z natury na poszczególnych polach spisowych sporządzano sprawozdania.

9. W tabeli zestawione zostały dane dotyczące numerów arkuszy spisowych, na których ujęte zostały wyniki inwentaryzacji majątku zgromadzonego w budynku Urzędu Miasta i Gminy, boisku sportowym GLKS Wysoka, daty przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wartości spisane majątku:

Nr arkusza	Miejsce przeprowadzenia inwentaryzacji	Wartość spisanego wyposażenia	Data inwentaryzacji	Uwagi
265/2020	Urząd-pojemnik na nakrętki	2.091,00	28.12.2020	
507/2020	autobus	4.322,32	18.12.2020	
506/2020	urząd -piwnica	1.916,00	18.12.2020	
505/2020	urząd - różne	6.284,96	31.12.2020	
504/2020	Urząd Gminy, ZGK- Wysoka	5.439,00	31.12.2020	
503/2020	Urząd-laptopy do pracy zdalnej	14.994,99	31.12.2020	
502/2020	urząd - serwer	33.138,65	18.12.2020	
501/2020	biuro nr 12 – drugie pomieszczenie	13.485,73	29.12.2020	p. środek trwały w użytkowaniu Urzędu (z ministerstwa)
500/2020	magazyn oc	876,85	30.12.2020	
499/2020	kuchnia przy Sali narad	328,98	30.12.2020	
498/2020	kuchnia II piętro	8.736,93	30.12.2020	
496/2020	urząd - budynek na zewnątrz	936,83	21.12.2020	
468/2020	biuro nr 12	14.855,94	29.12.2020	
466/2020	sala ślubów	21.414,11	29.12.2020	
465/2020	sala narad	21.283,06	29.12.2020	
464/2020		12.225,99		
463/2020		5.166,15		
462/2020		4.167,15		
456/2020	urząd - wyposażenie na	11.129,88	22.12.2020	

	wybory			
455/2020	urząd – korytarz od podwórza	143,34	30.12.2020	
454/2020	urząd – hol parter	2.689,20	30.12.2020	
453/2020	urząd –hol II piętro	7.749,82	30.12.2020	
452/2020	urząd – hol I piętro	9.318,66	30.12.2020	
451/2020	kosze - Wysoka	9.194,70	28.12.2020	
420/2020	biuro nr 25a	31.296,63	28.12.2020	
418/2020	biuro nr 24	17.790,55	29.12.2020	
419/2020	biuro nr 14	3.418,53	18.12.2020	
417/2020	archiwum	10.350,00	29.12.2020	
416/2020		15.783,81		
415/2020	biuro nr 23	20.766,81	28.12.2020	
414/2020	biuro nr 31	13.718,62	28.12.2020	
413/2020	biuro nr 32	2.300,10	28.12.2020	
412/2020		31.387,49		
411/2020	biuro nr 15	9.551,38	28.12.2020	
410/2020	biuro nr 25	10.907,95	29.12.2020	
409/2020	kuchnia przy sekretariacie	4.345,90	28.12.2020	
408/2020	biuro nr 27	15.062,35	28.12.2020	
407/2020	biuro nr 26	11.261,15	28.12.2020	
406/2020	biuro nr 28	17.142,72	28.12.2020	
405/2020	biuro nr 30	21.526,38	28.12.2020	
404/2020	biuro nr 29	21.019,80	28.12.2020	
403/2020	biuro nr 22	13.761,06	28.12.2020	
402/2020	biuro nr 21	10.726,62	28.12.2020	
246/2020	archiwum II piętro	4.027,79	28.12.2020	
300/2020	biuro nr 25a	6.400,00	28.12.2020	p. środek trwały w użytkowaniu Urzędu
299/2020	biuro nr 21 – kserokop.	6.000,00	28.12.2020	p. środek trwały w użytkowaniu Urzędu
298/2020	biuro nr 27 – kserokop.	9.000,00	28.12.2020	p. środek trwały w użytkowaniu
297/2020	biuro nr 12 –kserokop.	6.000,00	28.12.2020	p. środek trwały w użytkowaniu Urzędu
296/2020	biuro nr 23 - drukarka	400,00	28.12.2020	p. środek trwały w użytkowaniu Urzędu
295/2020	biuro nr 15-urz.wielof.	2.500,00	28.12.2020	p. środek trwały w użytkowaniu Urzędu
247/2020	biuro nr 24 –kserokop.	4.000,00	28.12.2020	p. środek trwały w użytkowaniu Urzędu
193/2020	urząd-ogrodzenie	2.500,00	28.12.2020	
RAZEM		534.935,88		

Z przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury wynika, że:

- arkusze spisu z natury zostały opatrzone nazwą jednostki,
- wskazany został rodzaj inwentaryzacji oraz sposób przeprowadzenia,
- wskazano osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie,
- wskazane zostały numery inwentarzowe spisanych składników majątkowych
- wyceny spisanych składników majątku dokonała Pani B.G.
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej,
- wartość spisanych środków trwałych wynosiła 534.935,88 zł,
- arkusze zostały sprowadzone pod względem formalnym i rachunkowym przez panią M. Dz.

Ca

43

Ch



A

Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacji. Z przebiegu spisu z natury na poszczególnych polach spisowych sporządzano sprawozdania.

Wśród dokumentów inwentaryzacyjnych przechowywane są:

- wydruk pn.: Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (dział) Urząd Miasta i Gminy Wysoka okres od: 2020.01.01 do 2020.11.30; syntetyka: 013 – 013; konta: 013-010-01042-6050-0000 – 013-926-92695-6050-0002, jednostka 8”, z którego wynika saldo Wn konta 013 w wysokości 1.553.825,20 zł;

- wydruk pn.: Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (dział) Urząd Miasta i Gminy Wysoka okres od: 2020.01.01 do 2020.12.31, syntetyka: 013 – 013; konta: 013-010-01042-6050-0000 – 013-926-92695-6050-0002, jednostka 8”, z którego wynika saldo Wn konta 013 w wysokości 1.603.455,79 zł.

Wśród dokumentów inwentaryzacyjnych przechowywane jest zestawienie pn.: „Załącznik Nr 1 z rozliczenia inwentaryzacji”, w którym ujęte zostały wyniki inwentaryzacji drogą spisu z natury środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013.

Dokument/symbol konta	Data inwentaryzacji	Wartości z inwentaryzacji	Wartości z ewidencji księgowej	Przychody od dnia inwentaryzacji do dnia 31.12.	Rozchody od dnia inwentaryzacji do dnia 31.12.	Stan na dzień 31.12.2020 r. z		Nadwyżki	Niedobory
						Inwentaryzacji	Ewidencji księgowej		
013	18.12-31-12	1.553.825,20	1.553.825,20	49.620,59	0,00	1.603.455,79	1.603.445,79	0,00	0,00

Do akt kontroli jako dok. 30 włączono:

- zestawienia arkuszy spisowych i ewidencji księgowej do konta 013,

II. 4. 4. 3. 4. Inwentaryzacja materiałów

Spisem z natury objęte zostały materiały-UMiG, paliwo, materiały budowlane-inwestycje, materiały – OSP (paliwo). Spis przeprowadzono w dniach 31.12.2020 r., zgodnie z Harmonogramem inwentaryzacji.

Wyniki spisu z natury materiałów ujęte zostały w arkuszach spisu z natury:

Miejsce	Nr arkusza spisu z natury	Wartość spisanych składników majątku
Urząd	479	921,94
Inwestycje: Wysoka, Kijaszkowo, Thukomy, Stare	470, 471, 472, 469	54.214,58
materiały UMiG: Czajcze, Urząd, Mościsko, Kijaszkowo, Wysoka, Stare	476, 478, 358, 474, 473, 477, 475	15.459,71
Paliwo: OSP Wysoka	480	1.388,27
Razem		71.984,50

Wartość spisanych materiałów jest zgodna z ewidencją konta 310 na dzień 31.12.2020r.

Wh



Cm

Wh

II. 4. 4. 4. Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury

W aktach sprawy przechowywane jest Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury sporządzone dnia 15.01.2021 r. Ze sprawozdania wynika m.in.:

- zespół spisowy działający na podstawie zarządzenia Burmistrza Nr 280/2020 z dnia 30.10.2020 r. przeprowadził w dniach 18.12.2020 r. do 31.12.2020 r. spis z natury składników majątkowych zgromadzonych w urzędzie, jednostkach OSP, świetlicach wiejskich i świetlicy MGKRPA, sołectwach, hali widowiskowo-sportowej, boisku Orlik. Wyniki ujęte zostały na arkuszach spisu z natury,
 - wszystkie składniki majątku podlegające spisowi zostały ujęte na arkuszach spisu z natury,
 - nieprawidłowości w zakresie przechowywania mienia oraz magazynowani i konserwacji nie zostały stwierdzone,
 - nie stwierdzono uchybień w zakresie zabezpieczenia mienia.
- Sprawozdanie opatrzone podpisem członków zespołu spisowego.

Do akt kontroli jako dok. 31 włączono: sprawozdanie z przebiegu spisu z natury.

II. 4. 4. 5. Inwentaryzacja drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów wg stanu na 31.12.2020 r.

Inwentaryzacją objęte zostały:

- 1) w księgach rachunkowych budżetu konta, które na dzień 31.12.2020 r. wykazywały salda:
 - 133 „Rachunek budżetu”,
 - 134 „Kredyty bankowe”,
 - 260 „Zobowiązania finansowe”
- 2) w księgach rachunkowych urzędu konta:
 - 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”
 - 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
 - 139 „Inne rachunki bankowe”.

II. 4. 4. 5. 1. Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów i pożyczek

I. Księgi Urzędu (saldo kont 130, 135, 139):

Wyniki inwentaryzacji stanu środków na rachunkach bankowych ujęte zostały w:

1. „Protokół inwentaryzacji stanu środków na rachunkach bankowych w Urzędzie Miasta i Gminy Wysoka na dzień 31.12.2020 r.”

Według protokołu:

*Stan sald rachunków bankowych według potwierdzenia sald przesłanego przez Bank Spółdzielczy w Wysokiej z dnia 07 stycznia 2021 r.:

- rachunek 05894000074001000001690024 – 2.113,70 zł,
- rachunek 37894000072001000001690023 – 1.346,72 zł,
- rachunek 70894000070000016920000441 – 49.148,14 zł,
- rachunek 75894000074001000001690025 – 34.206,73 zł,
- rachunek 88894000070000016920000020 – 4.731,27 zł

był zgodny z wyciągami bankowymi i saldami kont księgi głównej na 31.12.2020 r. Urzędu Miasta i Gminy Wysoka, tj. :

- stan środków na koncie 139:
 - Inne rachunki bankowe/zabezp. saldo Wn 2.113,70, (konto 139-000-00000-0000-0004 – saldo 2.113,70),
 - Inne rachunki bankowe saldo Wn 49.148,14, (konto 139-000-00000-0000-0001 – saldo 49.148,14),
 - Inne rachunki bankowe/lok.term saldo Wn 34.206,73, (konto 139-000-00000-0000-0005 – saldo Wn 34.206,73),

Cm

- stan środków na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych saldo Wn konta 130 1.346,72, konto 130-000-00000-0000-0004 – saldo Wn 1.346,72),
- stan środków na koncie 135 – Rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych saldo Wn 4.731,27, konto 135-000-00000-0000-000 – saldo Wn 4.731,27);

Protokół został podpisany przez członków zespołu weryfikacyjnego, zatwierdzony przez Głównego Księgowego i Burmistrza Miasta i Gminy.

II. Księgi budżetu (saldo kont 133, 134, 260):

1. „Protokół inwentaryzacji stanu środków na rachunkach bankowych Miasta i Gminy Wysoka” sporządzony na dzień 31.12.2020 r.

Według protokołu – konto 133:

*Stan sald rachunków bankowych według potwierdzenia sald przesłanego przez Bank Spółdzielczy w Wysokiej z dnia 05 stycznia 2021 r.:

- rachunek 60 8940 0007 2001 0000 0244 0001 – 2.210.924,12 zł,

był zgodny z saldem konta 133 - saldo Wn 2.210.924,12 . Saldo rachunku bankowego według wyciągu bankowego nr 232/2020 Rachunki podstawowe za okres od 31.12.2020 do 31.12.2020 r. wynosiło 2.210.924,12 zł.

- rachunek 28 8940 0007 4001 0000 0244 0002 – 500.000,00 zł,

był zgodny z saldem konta 133 - saldo Wn 500.000,00. Saldo rachunku bankowego według wyciągu bankowego nr 2/2020 lokata RFIL za okres od 31.12.2020 do 31.12.2020 r. wynosiło 500.000,00 zł.

- rachunek 38 8940 0007 2001 0000 0244 0009 – 142.348,45 zł,

był zgodny z saldem konta 133 - saldo Wn 142.348,45. Saldo rachunku bankowego według wyciągu bankowego nr 6/2020 rachunek budżetu projektu pn. wsparcie osób starszych za okres od 31.12.2020 do 31.12.2020 r. wynosiło 142.348,45 zł.

Protokół został podpisany przez członków zespołu weryfikacyjnego, zatwierdzony przez Skarbnika i Burmistrza Miasta i Gminy.

2. „Protokół inwentaryzacji stanu kredytów długoterminowych Miasta i Gminy Wysoka”

Według protokołu – konto 134:

*Stan sald rachunków bankowych według potwierdzenia sald przesłanych przez banki:

Nr rachunku, nazwa banku	Saldo potwierdzenia na 31.12.2020	Saldo wg ewidencji księgowej na 31.12.2020
84894000071001000002440002 – BS Wysoka	290.000,00	Konto 134/000/00000/0000/0000 saldo Ma 290.000,00
78161011461004012024180002 –SGB Bank Piła	1.455.000,00	Konto 134/000/00000/0002/0000 saldo Ma 1.455.000,00
24161011461004012024180006 –SGB Bank Piła	3.115.000,00	Konto 134/000/00000/0003/0000 saldo Ma 3.115.000,00
40161011461004012024180009 – SGB Bank Piła	1.249.000,00	Konto 134/000/00000/0005/0000 saldo Ma 1.249.000,00
35161011461004012024180002 - SGB Bank Piła	744.000,00	Konto 134/000/00000/0010/0000 saldo Ma 744.000,00
0389400007100100000169001	92.000,00	Konto

Cm

- BS Wysoka		134/000/00000/0011/0000 saldo Ma 92.000,00
73894000071001000001690002 - BS Wysoka	275.000,00	Konto 134/000/00000/0013/0000 saldo Ma 275.000,00
46894000071001000001690003 - BS Wysoka	127.500,00	Konto 134/000/00000/0014/0000 saldo Ma 127.500,00
14894000071001000002440001 - BS Wysoka	505.000,00	Konto 134/000/00000/0015/0000 saldo Ma 505.000,00

był zgodny z saldami Ma kont analitycznych do konta 134 - saldo Ma w łącznej wysokości 7.852.500,00 zł.

Protokół został podpisany przez członków zespołu weryfikacyjnego, zatwierdzony przez Skarbnika i Burmistrza Miasta i Gminy.

3. „Protokół inwentaryzacji stanu zobowiązań finansowych (pożyczek) Miasta i Gminy Wysoka ”

Według protokołu – konto 260:

*Stan sald rachunków bankowych według potwierdzenia sald przesłanych przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu.:

Nr rachunku, nazwa banku	Saldo wg potwierdzenia salda 31.12.2020	Saldo wg ewidencji księgowej na 31.12.2020
82113010880001304053200001 WFOŚiGW Poznań	64.000,00	260/000/00000/0001/0000 saldo Ma 64.000,00
82113010880001304053200001 WFOŚiGW Poznań	105.000,00	260/000/00000/0002/0000 saldo Ma 105.000,00

był zgodny z saldami Ma kont analitycznych do konta 260 - saldo Ma w łącznej wysokości 169.000,00 zł

Protokół został podpisany przez członków zespołu weryfikacyjnego, zatwierdzony przez Skarbnika i Burmistrza Miasta i Gminy.

II. 4. 4. 6. Inwentaryzacja drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników wg stanu na 31.12.2020 r.

II. 4. 4. 6. 1. Inwentaryzacja kont jednostki budżetowej

Sporządzone zostały Protokoły inwentaryzacji metodą weryfikacji salda, w których wykazane zostały nazwa i numer konta, stan konta wynikający z ewidencji księgowej i z dokumentów źródłowych. W protokołach wskazano datę przeprowadzenia weryfikacji. Protokoły zostały opatrzone podpisami osób dokonujących weryfikacji oraz zatwierdzone przez Głównego Księgowego i Burmistrza.

Wyniki inwentaryzacji przedstawia poniższa tabela:

Konto	Saldo na dzień 31.12.2020	Dokumenty, z którymi porównano dane ewidencji księgowej	Sposób udokumentowania weryfikacji

ah *Am* *At*

011	36.552.234,63	ewidencja księgowa środków trwałych – 36.552.234,63	- Protokół inwentaryzacji konta 011 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki z ewidencji do konta 011, - wydruk z ewidencji środków trwałych; data wydruku 04.01.2021 i 10.01.2021 - kserokopie dokumentów OT i PT Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują.
013	1.603.445,79	ewidencja księgowa środków trwałych – 1.603.445,79	- Protokół inwentaryzacji konta 013 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki z ewidencji do konta 013, - zestawienie środków trwałych z dnia 04.01.2021 Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują.
016	64.631,19	ewidencja księgowa – 64.631,19	- Protokół inwentaryzacji konta 016 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki z ewidencji analitycznej do konta 016, - rejestr dóbr kultury Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują.
020	64.852,54	- ewidencja wartości niematerialnych i prawnych wg ewidencji księgowej- 64.852,54	- Protokół inwentaryzacji konta 020 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki z ewidencji analitycznej do konta 020, - wydruk z ewidencji środków trwałych; data wydruku 03.02.2021 - programy komputerowe. Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują.
071 i 072	12.031.277,70	Potwierdzenia sald konta 071 i 072 – 12.031.277,70	- Protokół inwentaryzacji konta 071 i 072 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r. - wydruk z ewidencji analitycznej do konta 071 i 072, - wydruki „umorzenie”, data wydruku 04.01.2021. - wydruk „środki trwałe”, data wydruku 04.01.2021 - wydruk „programy komputerowe”. Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują.
080	616.381,92	Dokumenty inwestycyjne	- Protokół inwentaryzacji konta 080 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki z ewidencji analitycznej do konta 080, - faktury VAT Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują.
130	1.346,72	opisane w pkt. Inwentaryzacja środków pieniężnych	
135	4.731,27		
139	85.468,57		
201	Ma 59.255,48 Wn 8.804,92	Faktury, potwierdzenia sald Ma 59.255,48 Wn 8.804,92	- Protokół inwentaryzacji konta 201 z dnia 10.01.2021r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki z ewidencji analitycznej do konta 201, - kserokopie faktur - potwierdzenia sald Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują.
221	Wn 283.450,39 Ma 5.570,80	weryfikacja należności Wn 283.450,39 Ma 5.570,80	- Protokół inwentaryzacji konta 221 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki z ewidencji analitycznej do konta 221, - zestawienie dochodów w tym m.in. podatki, US itd. Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują.
224	Wn 27.652,98	weryfikacja należności Rozliczenie dotacji Wn 27.652,98	- Protokół inwentaryzacji konta 224 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki z ewidencji analitycznej do konta 224, - Rozliczenie otrzymanej dotacji podmiotowej. Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują.

225	Ma 44.863,34 Wn 45.688,00	weryfikacja rozrachunków z budżetami, JPK Ma 44.863,34 Wn 45.688,00	- Protokół inwentaryzacji konta 225 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki z ewidencji konta 225, - wydruki JPK Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują
226	Wn 47.540,00	weryfikacja długoterminowych należności budżetowych Wn 47.540,00	- Protokół inwentaryzacji konta 226 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki z ewidencji analitycznej do konta 226, - uzgodnienie należności długoterminowych – hipoteka. Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują
229	Ma 26.715,89 Wn 0,12	weryfikacja pozostałych należności publicznoprawnych Ma 26.715,89 Wn 0,12	- Protokół inwentaryzacji konta 229 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki z ewidencji analitycznej do konta 229, - rejestr list płac. Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują
231	Ma 146.974,32	rozrachunki z tytułu wynagrodzeń Ma 146.974,32	- Protokół inwentaryzacji konta 231 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki z ewidencji analitycznej do konta 231, - rejestr list płac. Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują
234	Wn 30.000,00	rozrachunki z pracownikami Wn 30.000,00	- Protokół inwentaryzacji konta 234 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki z ewidencji analitycznej do konta 234, Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują
240	Wn 18.891,31 Ma 87.148,79	weryfikacja pozostałych rozrachunków Wn 18.891,31 Ma 87.148,79	- Protokół inwentaryzacji konta 240 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki z ewidencji analitycznej do konta 240, - zestawienia stanów kont, -roczne rozliczenie poniesionych kosztów na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego. Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują
245	Ma 13,23	weryfikacja wpływów do wyjaśnienia Ma 13,23	- Protokół inwentaryzacji konta 245 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki ewidencji konta 245, Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują.
290	Ma 159.720,79	weryfikacja odpisów aktualizujących należności Ma 159.720,79	- Protokół inwentaryzacji skonta 290 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki ewidencji analitycznej do konta 290, - zestawienia odpisów aktualizacyjnych w podatkach Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują.
310	Wn 71.984,50	weryfikacja materiały – należności Wn 71.984,50	- Protokół inwentaryzacji konta 310 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki ewidencji konta 310 - wykaz do konta 310 - oświadczenia dot. stanu paliwa - arkusze spisu z natury: nr 479, 470, 471, 472, 469, 476, 478, 358, 474, 473, 477, 475, 480 - zestawienia zużycia paliwa Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują
800	Wn 24.960.076,45 Ma 26.922.503,04	weryfikacja funduszu jednostki Wn 24.960.076,45 Ma 26.922.503,04	- Protokół inwentaryzacji konta 800 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki ewidencji konta 800 Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują
840	Ma 47.540,00	weryfikacja rezerwy i rozliczeń międzyokresowych	- Protokół inwentaryzacji konta 840 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki ewidencji konta 840

		Ma 47.540,00	- uzgodnienie należności długoterminowych - hipoteka Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują
851	Ma 52.981,27	weryfikacja ZFSS Ma 52.981,27	- Protokół inwentaryzacji konta 851 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki ewidencji konta 851 Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują
860	Ma 24.900.967,33	weryfikacja wyniku finansowego Ma 24.900.967,33	- Protokół inwentaryzacji konta 860 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruk ewidencji konta 860 Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują
910	Wn 96.131,79	weryfikacja salda konta 910 Wn 96.131,79	- Protokół inwentaryzacji konta 910 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki ewidencji konta 910, - zestawienie gwarancji bankowych, Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują
911	Wn 7.803,70	weryfikacja salda konta 911 Wn 7.803,70	- Protokół inwentaryzacji konta 911 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki ewidencji konta 911 - zestawienie dot.bonifikat, Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują
912	Wn 769.984,25	weryfikacja salda konta 912 Wn 769.984,25	- Protokół inwentaryzacji konta 912 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki ewidencji konta 912 - - zestawienie gruntów w użytkowaniu wieczystym Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują
913	Wn 768.230,00	weryfikacja salda konta 913 Wn 768.230,00	- Protokół inwentaryzacji konta 913 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki ewidencji konta 913 - zestawienie gruntów stanowiących własność MiG Wysoka Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują
914	Wn 13.485,73	weryfikacja salda konta 914 Wn 13.485,73	- Protokół inwentaryzacji konta 914 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruk ewidencji konta 914 - potwierdzenie salda Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują
915	Wn 5.674.983,00	weryfikacja salda konta 915 Wn 5.674.983,00	- Protokół inwentaryzacji konta 915 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki ewidencji konta 915 - zestawienie nieruchomości będących własnością MiG Wysoka oddane w trwałe zarząd Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują
999	Ma 340.893,91	weryfikacja zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat Wn 340.893,91	- Protokół inwentaryzacji konta 999 z dnia 10.01.2021 r. sporządzony na dzień 31.12.2020r., - wydruki ewidencji konta 999 - rozliczenie odpisuz podatku rolnego - umowy, faktury, listy płac-dod.wyn.rocne Uwagi: różnice inwentaryzacyjne nie występują

II. 4. 4. 6. 2. Inwentaryzacja kont budżetu

Wyniki inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników sporządzone zostały Protokoły inwentaryzacji metodą weryfikacji sald kont na dzień 31.12.2020r. W protokołach ujęto wszystkie konta ksiąg rachunkowych budżetu, które na dzień 31.12.2020r. wykazywały salda. W

W

~

Pm

CF

protokole wskazane zostały wartości przed i po weryfikacji. Wg protokołów różnice inwentaryzacyjne nie występowały.

W dokumentacji inwentaryzacyjnej znajdują się wydruki ewidencji księgowej do poszczególnych kont; potwierdzenia operacji bankowych, oraz inne istotne do weryfikacji dokumenty.

Protokoły inwentaryzacji drogą weryfikacji zostały opatrzone datą sporządzenia, podpisami zespołu dokonującego weryfikacji, zatwierdzone przez Skarbnika Gminy i Burmistrza.

II. 4. 4. 7. Protokoły rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych

II. 4. 4. 7. 1. Konta budżetu

W dniu 03.02.2021 r. (z zachowaniem terminu wynikającego z harmonogramu) sporządzono protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń różnic inwentaryzacyjnych. Komisja w wyznaczonym składzie dokonała rozliczenia inwentaryzacji na załączniku nr 1 stanowiącym integralną część protokołu. Zgodnie z załącznikiem nr 1 z rozliczenia, inwentaryzacja dotyczyła potwierdzenia sald kont: 133,134i 260 oraz weryfikacji sald kont: 224,240, 250, 909 , 960 i 961. Zestawienie zostało zatwierdzone przez Skarbnika i Burmistrza. Wg protokołu nie wystąpiły niedobory lub nadwyżki. Protokół został podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej, Skrabnika oraz Burmistrza.

II. 4. 4. 7. 2. Konta urzędu

W dniu 12.02.2021 r. (z zachowaniem terminu wynikającego z harmonogramu) sporządzono protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń różnic. Komisja w wyznaczonym składzie dokonała rozliczenia inwentaryzacji na załączniku nr 1 stanowiącym integralną część protokołu. Zgodnie z załącznikiem nr 1 z rozliczenia, inwentaryzacja dotyczyła potwierdzenia sald kont: 130, 139,201 oraz weryfikacji sald kont: 011, 020, 071, 072, 080,141, 221, 201, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245, 290, 800, 840, 851,860, 910, 911, 912, 913, 915, 999 oraz spisu z natury dla kont: 310 (materiały, inwestycje,paliwo), 914, 011, 013,016 . Zestawienie zostało zatwierdzone przez Głównego Księgowego i Burmistrza. Wg protokołu nie wystąpiły niedobory lub nadwyżki. Protokół został podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej, Głównego Księgowego oraz Burmistrza.

Do akt kontroli jako dok. 32 włączono:

- protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji – konta budżetu
- protokół roliczeń wyników inwentaryzacji – konta urzędu.

lh

~~lh~~

Ch

51

Ch

III BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Budżet gminy na 2020 rok przyjęty został przez Radę Miasta i Gminy Wysoka uchwałą Nr XVII/121/2019 z dnia 16 grudnia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020:

Po stronie dochodów budżet ustalono w wysokości 30.888.887,20 zł, a po uwzględnieniu zmian w ciągu roku zakładał ich realizację w wysokości 33.397.481,05 zł.

W trakcie wykonywania budżetu roku 2020, Rada Miasta i Gminy Wysoka dokonała zmian budżetu 9 uchwałami Rady i 12 Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka. Dokonane zmiany dotyczyły zwiększeń i zmniejszeń planu dochodów w budżecie gminy.

III. 1. DOCHODY BUDŻETOWE

III. 1. 1. SUBWENCJE I DOTACJE

Zestawienie subwencji otrzymanych z Ministerstwa Finansów w okresie 01.01.2020 ÷ 31.12.2020 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Numer i data zawiadomienia	Dział	Rozdział	par	Kwota planowana	Kwota zwiększenia	Kwota zmniejszenia	Planowana kwota po zmianach
1	ST3.4750.31.2019 15.10.2019 r.	758	75801	2920	6 287 149	0	0	x
2		758	75807	2920	4 723 430	0	0	4 723 430
3		758	75831	2920	134 895	0	0	134 895
4	ST3.4750.1.2020 10.04.2020 r.	758	75801	2920	x	32 821	0	x
5	ST5.4751.4.2020.2g 9.07.2020 r.	758	75801	2920	x	35 000	0	x
6	ST5.4750.6.2020.2g 27.11.2020 r.	758	75801	2920	x	33 500	0	x
7	ST5.4751.28.2020.15g 28.11.2020	758	75801	2920	x	27 482	0	6 415 952
8	ST3.4751.10.2020 9.12.2020 r.	758	75802	2750	0	31 957	0	31 957
RAZEM					11 145 474	160 760	0	11 306 234

Sprawozdanie Rb – 27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wykazuje po stronie planu i wykonania kwoty subwencji zgodne z ewidencją księgową i wykazem zawiadomień o przyznaniu subwencji.

III. 1. 1. 1. Skutki finansowe obniżenia stawek podatkowych, umorzeń, odroczeń terminu płatności, ulgi zwolnień według stanu na dzień 31 grudzień 2020 r.

Na podstawie rejestrów wymiarowych, rejestrów przypisów i odpisów oraz wydanych przez organ podatkowy decyzji w sprawie ulg w podatkach, jednostka ustaliła skutki finansowe obniżenia stawek podatkowych oraz udzielonych przez organ podatkowy ulg i zwolnień.

Urząd Miasta i Gminy w Wysokiej zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka Nr 167/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Miasta i Gminy Wysoka, Urzędu Miasta i Gminy Wysoka, Ośrodka Upowszechniania Kultury oraz jednostek budżetowych, dla których Urząd Miasta i Gminy w

Wysokiej prowadzi wspólną obsługę finansową stosuje m. in. program komputerowy firmy Systemy Komputerowe RADIX Sp. z o.o. Gdańsk.

1. Ustalono skutki finansowe obniżenia przez Radę Miasta i Gminy Wysoka górnych stawek podatków:

- w podatku rolnym		0,00
- w podatku od nieruchomości		333.313,94
w tym: - osoby fizyczne:	183.377,53	
- osoby prawne:	149.936,41	
- w podatku od środków transportowych		155.945,42
- w podatku leśnym		0,00

2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień ustawowych obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych):

- w podatku rolnym	0,00
- w podatku od nieruchomości	351.806,69
- w podatku od środków transportowych	0,00
- w podatku leśnym	0,00

3. Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej (dla wydanych przez organ podatkowy decyzji), ustalono skutki finansowe udzielonych ulg w podatkach przez organ podatkowy:

- w podatku rolnym:		
- umorzenia zaległości podatkowych		0,00
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności		719,00
- w podatku od nieruchomości:		
- umorzenia zaległości podatkowych		0,00
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności		37,00
- w podatku leśnym:		
- umorzenia zaległości podatkowych		0,00
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności		0,00
- w podatku od środków transportowych:		
- umorzenia zaległości podatkowych		0,00
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności		0,00

Ustalone w toku kontroli skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez organ podatkowy ulg w podatkach, zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP rocznym z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

III. 1. 1. 2. Umorzenia zaległości podatkowych

Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka nie podał do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń i rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500,00 zł, ponieważ za 2020 rok nie udzielono ulg w tym zakresie (umorzeń podatków).

W sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. i w ewidencji księgowej nie wykazano umorzeń zgodne z ewidencją księgową.

III. 1. 1. 2. 1. 1. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 31.12.2020 r. decyzji w sprawie odmowy umorzenia zaległości znak sprawy Nr Fn.W.31232.9.2020

Na akta sprawy podatkowej składają się:

1. wniosek o umorzenie III i IV raty podatku od gruntu i nieruchomości za rok 2020 wraz z odsetkami z dnia 02.12.2020 r. - data wpływu do urzędu 04.12.2020 r. (nr ew. z rej. kanc. 7401) - podatnik wnosił o umorzenie raty podatku od nieruchomości III i IV raty 2020.
2. Do wniosku dołączono załączniki (faktury, oświadczenie o stanie majątkowym, wypis ze szpitala, umowy najmu, zajęcia komornicze itp.).

Decyzją z dnia 31.12.2020 r. Nr Fn.W.31232.9.2020 w sprawie odmowy umorzenia zaległości III i IV raty w podatku od nieruchomości za 2020 rok wraz z odsetkami Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka odmówił podatnikowi umorzenia tych zaległości. W ww. decyzji zawarto uzasadnienie odmowy umorzenia oraz informację o prawie wniesienia odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Pile za pośrednictwem Burmistrza w terminie 14 dni od daty doręczenia decyzji.

III. 1. 1. 2. 1. 2. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 22.09.2020 r. decyzji w sprawie odmowy umorzenia zaległości znak sprawy Nr Fn.W.31232.6.2020

Na akta sprawy podatkowej składają się:

3. wniosek o umorzenie zobowiązań podatkowych za miesiące kwiecień – lipiec 2020 wraz z odsetkami za zwłokę z dnia 19.08.2020 r. - data wpływu do urzędu 19.08.2020 r. (nr ew. z rej. kanc. 5167) - podatnik wnosił o umorzenie podatku od nieruchomości za m-ce IV – VII/2020.
4. Do wniosku dołączono załączniki (m. in. bilans na dzień 30.06.2020 r. rachunek zysków i strat na dzień 30.06.2020 r. sprawozdanie finansowe za rok 2017, 2018 i 2019, informację o zatrudnieniu).

Decyzją z dnia 22.09.2020 r. Nr Fn.W.31232.6.2020 w sprawie odmowy umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za miesiące kwiecień, maj, czerwiec, lipiec i sierpień 2020 w wysokości 381.265,00 zł wraz z odsetkami Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka odmówił podatnikowi umorzenia tych zaległości. W ww. decyzji zawarto uzasadnienie odmowy umorzenia oraz informację o prawie wniesienia odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Pile za pośrednictwem Burmistrza w terminie 14 dni od daty doręczenia decyzji.

III. 1. 1. 2. 1. 3. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 03.04.2020 r. decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności I raty zaległości, znak sprawy Nr Fn.W.31233.1.2020

Na akta sprawy podatkowej składają się:

5. wniosek o odroczenie I raty podatku rolnego i nieruchomości w wysokości 379,00 zł 2020 r. do 12.03.2021 r. z dnia 10.03.2020 r. - data wpływu do urzędu 10.03.2020 r. (nr ew. z rej. kanc. 1892) - podatnik wnosił o odroczenie kwoty podatku wymienionej wyżej.
6. Do wniosku dołączono załączniki (zaświadczenie o pomocy de mini mis w rolnictwie lub rybołówstwie, protokół nr 116/2019 z oszacowania zakresu i wysokości szkód w gospodarstwie rolnym lub dziale specjalnym produkcji rolnej spowodowanych wystąpieniem niekorzystnego zjawiska atmosferycznego).

Decyzją z dnia 03.04.2020 r. Nr Fn.W.31233.1.2020 w sprawie odroczenia terminu płatności I raty zaległości, Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka orzekł odroczyć termin płatności I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. do dnia 12 marca 2021 r. Decyzją ustalono wysokość opłaty prolongacyjnej w kwocie 15,00 zł płatnej do dnia 12 marca 2021 r.

W ww. decyzji zawarto uzasadnienie odmowy umorzenia oraz informację o prawie wniesienia odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Pile za pośrednictwem Burmistrza w terminie 14 dni od daty doręczenia decyzji. Decyzja została odebrana w dniu 08.04.2020 r.

W urzędzie nie założono i nie prowadzono metryki spraw w postępowaniach administracyjnych i podatkowych, co było zgodne z przepisami art. 66a kpa i art. 171a Ordynacji podatkowej.

Treść metryki została ogólnie określona w ustawie (§ 2) i musi ona zawierać:

- wskazanie wszystkich osób, które uczestniczyły w podejmowaniu czynności w postępowaniu,
- określenie wszystkich czynności podejmowanych przez te osoby,
- odpowiednie odesłanie do dokumentów zachowanych w formie pisemnej lub elektronicznej określających powyższe czynności.

Metryka sprawy jest (wraz z dokumentami, do których odsyła) obowiązkową częścią akt sprawy i jednocześnie jest na bieżąco aktualizowana (§ 3).

III. 1. 1. 3. Dotacje

III. 1. 1. 3. 1. 1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami- § 2010

Gminie Wysoka w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. przyznano dotacje z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w kwocie 4.709.641,70 zł, wg zawiadomień dysponentów gmina otrzymała dotacje w wysokości 4.473.934,95 zł.

Planowane i zrealizowane w 2020 r. wielkości dotacji przedstawia zestawienie j.n.:

WYKAZ ZAWIADOMIEŃ O PRYZNANIU DOTACJI NA ZADANIA BIEŻĄCE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNE ZADANIA ZLECONE GMINIE USTAWAMI - 2010 W OKRESIE OD 01.01.2020R. DO 31.12.2020R. ORAZ UCHWAŁY I UJĘCIE DOTACJI W BUDŻECIE - par.2010									
Lp.	Numer i data uchwały	Organ j.s.t.	Przeznaczenie dotacji	Dział	Rozdział	par	Kwota dotacji		
							przyznanej	Otrzymanej	
								kwota	data
1	206/2020 30.04.2020 r.	Burmistrz Miasta i Gminy	zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy	010	01095	2010	693 423,00	1 006 079,94	.
	281/2020 30.10.2020	Burmistrz Miasta i Gminy	zwrot 26.11.2020 WB/00222				312 656,94	-978,90	

2	XVII/121/2019 16.12.2019	Rada Miasta i Gminy	zadania dotyczące spraw obywatelskich	750	75011	2010	75 666,00		
	206/2020 30.04.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					11 284,00		
	265/2020 30.09.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					-20 000,00	63 950,00	
	287/2020 17.11.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					-3 000,00	-6 018,44	zwrot 27.01.2020 WB/00017
3	XVII/121/2019 16.12.2019	Rada Miasta i Gminy	pozostałe zadania z zakresu administracji rządowej	750	75011	2010	23 383,00		
	206/2020 30.04.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					1 394,00	24 777,00	
4	245/2020 31.07.2020	Burmistrz Miasta i Gminy	zadania związane z realizacją Powszechnego Spisu Rolnego w 2020 r.	750	75056	2010	25 056,00	25 056,00	
								-6 003,72	zwrot 30.12.2020 WB/00243
5	287/2020 17.11.2020	Burmistrz Miasta i Gminy	prace przygotowawcze do przeprowadzenia narodowego spisu powszechnego ludności i mieszkań 2021	750	75056	2010	269,00	269,00	
6	XVII/121/2019 16.12.2019	Rada Miasta i Gminy	prowadzenie stałego rejestrów wyborców w 2020 r.	751	75101	2010	1 322,00	1 322,00	
								-47,15	zwrot 12.01.2021 WB/00006
7	199/2020 31.03.2020	Burmistrz Miasta i Gminy	przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP	751	75107	2010	8 668,00		
	XXIII/161/2020 30.06.2020	Rada Miasta i Gminy					12 700,00		
	XXIII/161/2020 30.06.2020	Rada Miasta i Gminy					1 288,00		
	237/2020 7.7.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					19 290,00	41 946,00	
8	XXV/168/2020 31.08.2020	Rada Miasta i Gminy	wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe	801	80153	2010	61 648,82	61 648,82	

hls



Gm

56

hls

	281/2020 30.10.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					-54,99	-54,99	zwrot 15.09.2020 WB/00171
								-17,77	zwrot 12.01.2021 WB/00006
9	XVII/121/2019 16.12.2019	Rada Miasta i Gminy	organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu ich zamieszkania	852	85228	2010	61 750,00	54 550,00	
	287/2020 17.11.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					-7 200,00	-11 449,75	zwrot 8.01.2021 WB/00004
10	XVII/121/2019 16.12.2019	Rada Miasta i Gminy	świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	855	85502	2010	2 818 698,00	3 118 698,00	
	287/2020 17.11.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					300 000,00	-198 057,52	zwrot 8.01.2021 WB/00004
11	XXIII/161/2020 30.06.2020	Rada Miasta i Gminy	realizacja Programu Karta Dużej Rodziny	855	85503	2010	200,00	700,00	
	265/2020 30.09.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					500,00	-550,00	zwrot 8.01.2021 WB/00004
12	XXIII/161/2020 30.06.2020	Rada Miasta i Gminy	realizacja Programu Dobry Start	855	85504	2010	265 050,00	269 050,00	
	265/2020 30.09.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					4 551,93	-7 194,68	zwrot 8.01.2021 WB/00004
13	XVII/121/2019 16.12.2019	Rada Miasta i Gminy	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	855	85513	2010	24 300,00	41 098,00	
	XXV/168/2020 31.08.2020	Rada Miasta i Gminy					16 798,00	-4 836,89	zwrot 8.01.2021 WB/00004
RAZEM							4 709 641,70	4 473 934,95	X

W 2020 roku Gminie Wysoka przyznano dotacje w kwocie 4.709.641,70 zł, Gmina otrzymała dotacje w kwocie 4.473.934,95 zł (po dokonanych zwrotach).

57

Niewykorzystane dotacje w wysokości 235.209,81 zł zwrócono do budżetu wojewody:

- w kwocie 978,90 zł w dniu 26.11.2020 r. (WB/00222) – w rozdziale 01095,
- w kwocie 6.018,44 zł w dniu 27.01.2020 r. (WB/00017) – w rozdziale 75011,
- w kwocie 6.003,72 zł w dniu 30.12.2020 r. (WB/00243) – w rozdziale 75056,
- w kwocie 47,15 zł w dniu 12.01.2021 r. (WB/00006) – w rozdziale 75101,
- w kwocie 54,99 zł w dniu 15.09.2020 r. (WB/00171) – w rozdziale 80153,
- w kwocie 17,77 zł w dniu 12.01.2021 r. (WB/00006) – w rozdziale 80153,
- w kwocie 11.449,75 zł w dniu 08.01.2021 r. (WB/00004) – w rozdziale 85228,
- w kwocie 198.057,52 zł w dniu 08.01.2021 r. (WB/00004) – w rozdziale 85502,
- w kwocie 550,00 zł w dniu 08.01.2021 r. (WB/00004) – w rozdziale 85503,
- w kwocie 7.194,68 zł w dniu 08.01.2021 r. (WB/00004) – w rozdziale 85504,
- w kwocie 4.836,89 zł w dniu 08.01.2021 r. (WB/00004) – w rozdziale 85513.

Sprawozdanie Rb-50 – kwartalne za IV kwartał 2020 r. o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz sprawozdanie Rb – 27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wykazują po stronie planu i wykonania kwoty dotacji zgodne z ewidencją księgową i wykazem zawiadomień o przyznaniu dotacji.

III. 1. 1. 3. 1. 2. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne bieżące - § 2030

W 2020 roku na realizację zadań własnych bieżących Gmina Wysoka otrzymała dotacje w łącznej kwocie 683.300,07 zł.

Przyznane gminie dotacje celowe przeznaczone były na finansowanie n.w. zadań bieżących własnych:

- na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2020 r.,
- Resortowy Program wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na 2020 r.,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne,
- dofinansowanie z przeznaczeniem na zatrudnianie przez gminy asystentów rodziny w ramach realizacji Programu Asystent Rodziny,
- wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa,
- dofinansowanie wypłaty zasiłków stałych,
- dofinansowanie utrzymania Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- wypłata dodatków dla pracowników socjalnych,
- na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,

Planowane i zrealizowane w 2020 r. wielkości dotacji celowych przedstawia zestawienie j.n.:

Lp.	Numer i data uchwały	Organ j.s.t.	Przeznaczenie dotacji	Dział	Rozdział	par	Kwota dotacji		
							przyznanej	Otrzymanej	
								kwota	data
1	XXVI/177/2020 28.09.2020	Rada Miasta i Gminy	zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r.	758	75814	2030	35 642,27	35 642,27	
2	229/2020 15.06.2020	Burmistrz Miasta i Gminy	realizacja zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego	801	80103	2030	149 196,00	149 196,00	

Wł

cm

CH

3	229/2020 15.06.2020	Burmistrz Miasta i Gminy	realizacja zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego	801	80104	2030	43 038,00	43 038,00	
4	XVII/121/2019 16.12.2019	Rada Miasta i Gminy	dofinansowanie opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne	852	85213	2030	17 524,00	16 400,00	
	245/2020 31.07.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					7 484,40	-376,00	zwrot 20.11.2020 WB/00218
	294/2020 9.12.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					-1 500,00	-2 028,38	zwrot 8.01.2021 WB/00004
5	XVII/121/2019 16.12.2019	Rada Miasta i Gminy	dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa	852	85214	2030	121 802,00	121 802,00	
	294/2020 9.12.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					-30 000,00	-30 000,00	zwrot 20.11.2020 WB/00218
								-12 546,72	zwrot 8.01.2021 WB/00004
6	XVII/121/2019 16.12.2019	Rada Miasta i Gminy	dofinansowanie wypłat zasiłków stałych	852	85216	2030	153 240,00		
	229/2020 15.06.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					7 500,00		
	237/2020 7.07.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					10 560,00		
	XXV/168/2020 31.08.2020	Rada Miasta i Gminy					4 300,00	184 000,00	
	265/2020 30.09.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					8 400,00	-10 000,00	zwrot 20.11.2020 WB/00218
	294/2020 9.12.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					-10 000,00	-4 200,62	zwrot 8.01.2021 WB/00004
7	XVII/121/2019 16.12.2019	Rada Miasta i Gminy	dofinansowanie utrzymania ośrodka pomocy społecznej	852	85219	2030	81 867,00	93 867,00	
	245/2020 31.07.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					12 000,00	-1 449,28	zwrot 8.01.2021 r. WB/00004

BR



CS

A

8	199/2020 31.03.2020	Burmistrz Miasta i Gminy	dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin realizowanych w ramach wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania "Pomoc państwa w zakresie dożywiania"	852	85230	2030	24 851,61	47 250,00	
	265/2020 30.09.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					14 913,99	-4 160,60	zwrot 8.01.2021 WB/00004
9	287/2020 17.11.2020	Burmistrz Miasta i Gminy	realizacja programu "Wspieraj Seniora"	852	85295	2030	12 888,60	12 888,60	
								-12 888,60	zwrot 8.01.2021 r. WB/00004
10	201/2020 8.04.2020	Burmistrz Miasta i Gminy	dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów	854	85415	2030	56 659,00	92 659,00	
	249/2020 31.07.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					36 000,00	-35 792,60	zwrot 12.01.2021 WB/00006
RAZEM							756 366,87	683 300,07	

Przekazywanie dotacji przez Wojewodę Wielkopolskiego odbywało się w terminach określonych ustawą oraz w wielkościach umożliwiającą realizację wszystkich zadań własnych Gminy.

Dotacje celowe na zadania własne wykorzystane zostały przez Gminę zgodnie z przeznaczeniem, w wysokości nie przekraczającej przyznanej kwoty.

Sprawozdanie Rb – 27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wykazuje po stronie planu i wykonania kwoty dotacji zgodne z ewidencją księgową i wykazem zawiadomień o przyznaniu dotacji.

III. 1. 1. 3. 1. 3. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiące pomoc państwa w wychowaniu dzieci w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. - § 2060

W 2020 r. gmina otrzymała dotację na realizację ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci w wysokości 7.222.158,73 zł.

Lp.	Numer i data	Organ j.s.t.	Przeznaczenie	Dział	Rozdział	par	Kwota dotacji
WYKAZ ZAWIADOMIEŃ O PRYZNANIU DOTACJI NA ZADANIA BIEŻĄCE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNE ZADANIA ZLECONE GMINIE USTAWAMI - 2010 W OKRESIE OD 01.01.2020R. DO 31.12.2020R. ORAZ UCHWAŁY I UJĘCIE DOTACJI W BUDŻECIE - par.2060							

60

	uchwały		dotacji				przyznanej	Otrzymanej	
								kwota	data
1	XVII/121/2019 16.12.2019	Rada Miasta i Gminy	realizacja ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.	855	85501	2060	7 084 000,00		
	287/2020 17.11.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					136 000,00	7 234 882,20	
	294/2020 9.12.2020	Burmistrz Miasta i Gminy					14 882,20	-12 723,47	zwrot 8.01.2021 WB/00004

III. 1. 1. 3. 1. 4. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. - § 2320

W 2020 r. gmina otrzymała środki na współfinansowanie imprezy kulturalnej organizowanej w Gminie Wysoka w roku 2020 – „I Ogólnopolski Konkurs Chórów On – Line Wysoka 2020”.

Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w okresie od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. - § 2320									
Lp	Numer i data uchwały	Organ j.s.t.	Przeznaczenie dotacji	Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji		
							przyznanej	otrzymanej kwota	data
1.	XXV/168/2020 31.08.2020	Rada Miasta i Gminy	współfinansowanie imprezy kulturalnej organizowanej w Gminie Wysoka w roku 2020 - „I Ogólnopolski Konkurs Chórów On-line Wysoka 2020”	921	92105	2320	8 500,00	8 500,00	24.11.2020

III. 1. 1. 3. 1. 5. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. - § 2710

W 2020 r. gmina otrzymała środki na współfinansowanie projektów:

- „Doposażenie świetlicy wiejskiej w Jeziorkach Kosztowskich”
- „Integracja i zabawa dla Tłukom to ważna sprawa”

Lp.	Numer i data uchwały	Organ j.s.t.	Przeznaczenie dotacji	Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji		
							przyznanej	Otrzymanej kwota	Data
1	281/2020 30.10.2020	Burmistrz Miasta i Gminy	współfinansowanie projektu pn. „Doposażenie świetlicy wiejskiej w Jeziorkach Kosztowskich”	010	01095	2710	4 850,00	4 850,00	29.10.2020
2	281/2020 30.10.2020	Burmistrz Miasta i Gminy	współfinansowanie projektu pn. „Integracja i zabawa dla Tłukom to ważna sprawa”	010	01095	2710	4 980,00	4 980,00	29.10.2020
Razem:							9 830,00	9 830,00	

AK

Gm

At

III. 1. 1. 3. 1. 6. Dotacja celowa otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. - § 6300

Zgodnie z umową Nr 116/2020 gmina otrzymała z Województwa Wielkopolskiego (Wielkopolski Zarząd Geodezji i Kartografii) na dofinansowanie budowy (przebudowy) dróg dojazdowych do gruntów rolnych oznaczonych jako obręb Mościska dotację w wysokości 150.000,00 zł oraz na współfinansowanie projektu pn. „Poprawa wizerunku Młotkowa poprzez zagospodarowanie terenu rekreacyjnego i parkowego we wsi – etap II w wysokości 12.000,00 zł.

Lp.	Numer i data uchwały	Organ j.s.t.	Przeznaczenie dotacji	Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji		
							przyznanej	otrzymanej	
								kwota	data
1	XXV/168/2020 31.08.2020	Rada Miasta i Gminy	współfinansowanie projektu pn. „Poprawa wizerunku Młotkowa poprzez zagospodarowanie terenu rekreacyjnego i parkowego we wsi – etap II”	010	01095	6300	12 000,00	12 000,00	20.08.2020
2	XXIII/161/2020 30.06.2020	Rada Miasta i Gminy	dofinansowania budowy (przebudowy) dróg dojazdowych do gruntów rolnych oznaczonych w ewidencji gruntów jako obręb Mościska	600	60016	6300	150 000,00	150 000,00	09.09.2020
Razem:							162 000,00	162 000,00	

III. 1. 1. 3. 1. 7. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. - § 6330

W 2020 roku Gmina Wysoka otrzymała zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) w okresie od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. - § 6330									
Lp	Numer i data uchwały	Organ j.s.t.	Przeznaczenie dotacji	Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji		
							przyznanej	Otrzymanej	
								kwota	Data
1	XXVI/177/2020 30.09.2020	Rada Miasta i Gminy	zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r.	758	75814	6330	39 913,46	39 913,46	28.08.2020
Razem:							39 913,46	39 913,46	

W

Gm

62

W

III. 1. 2. DOCHODY Z TYTUŁU PODATKÓW I OPŁAT

Kontrolę w tym zakresie przeprowadzono poprzez:

- porównanie poprawności dokumentacji ewidencji podatków i ich wymiaru
- porównanie prawidłowości poboru i egzekucji należności

W zakresie dochodów z podatków kontrolą objęto wpływy z:

- podatków: rolnego, od nieruchomości, leśnego od osób fizycznych pobieranych w formie zobowiązania łącznego,
- podatku rolnego od osób prawnych,
- podatku od nieruchomości od osób prawnych,
- podatku leśnego od osób prawnych,
- podatku od środków transportowych.

Ewidencję podatków i opłat oraz wymiar podatków w Urzędzie Miasta i Gminy w Wysokiej prowadziły:

- pani Lucyna K. – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat, zakres czynności z dnia 01.07.2013 r., zatwierdzony przez pracownika w dniu 16.07.2013 r.
- pani Katarzyna W. – podinspektor ds. windykacji podatkowej; zakres czynności z dnia 27.07.2020 r., podpisany przez pracownika w dniu 4 sierpnia 2020 r.

Kserokopie ww. zakresów czynności stanowią – Akta kontroli I.1.8.

III. 1. 2. 1. Akty prawne organów gminy obowiązujące w 2020 r.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały akty prawne organu stanowiącego gminy:

- uchwała Nr XIV/92/2019 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 30 września 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz sposobu pobierania tego podatku.

Według uchwały:

„(...) §1. Określa się wysokość stawek podatku od nieruchomości:

1) od gruntów:

- a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,89 zł od 1m² powierzchni,
- b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – 4,80 zł od 1ha powierzchni,
- c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,31 zł od 1m² powierzchni,
- d) sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako drogi – 0,14 zł od 1 m² powierzchni,
- e) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015r. o rewitalizacji (Dz. U. z 2018 r. poz.1398), i położonych 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 – 3,15 zł od 1m² powierzchni.

2) od budynków lub ich części:

- a) mieszkalnych – 0,81 zł od 1m² powierzchni użytkowej,
- b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 21,25zł od 1m² powierzchni użytkowej,
- c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 11,18 zł od 1m² powierzchni użytkowej,
- d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 4,87 zł od 1m² powierzchni użytkowej,

63



e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 6,24 zł od 1m2 powierzchni użytkowej.

3) od budowli – 2 % ich wartości określonej na podstawie art.4 ust.1 pkt 3 i ust.3–7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.”

§ 3. Zwalnia się od podatku od nieruchomości:

1. nieruchomości lub ich części zajęte na działalność kulturalną oraz ochronę przeciwpożarową, z wyłączeniem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;
2. nieruchomości lub ich części przeznaczone na działalność opieki społecznej, z wyłączeniem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;
3. budowle rurociągów i przewodów wody oraz budowle służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków komunalnych;
4. budynki lub ich części bezpośrednio związane z procesie poboru i uzdatniania wody oraz oczyszczania ścieków komunalnych.

Rada Miasta i Gminy Wysoka nie skorzystała z możliwości obniżenia ceny skupu drewna przyjmowanego do ustalania stawki podatku leśnego na 2020 rok.

W 2020 r. na terenie gminy i miasta Wysoka obowiązywała cena ustalona przez Główny Urząd Statystyczny:

- Komunikat Prezesa GUS z dnia 18.10.2019 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r. tj. 194,24 zł za 1m3 (M.P. z 2019 r., poz. 1018) na podstawie ustawy o podatku leśnym.

$194,24 \times 0,22 = 42,73$

Rada Miasta i Gminy Wysoka nie skorzystała z możliwości obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanego do ustalania stawki podatku rolnego na 2020 rok.

W 2020 r. na terenie gminy i miasta Wysoka obowiązywała cena ustalona przez Główny Urząd Statystyczny:

- Komunikat Prezesa GUS z dnia 18.10.2019 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów, obliczonej według średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2020 tj. 58,46 zł za 1 dt (M.P. z 2019 r., poz. 1017) na podstawie ustawy o podatku rolnym.

III. 1. 2. 1. 1. § 0310 - Podatek od nieruchomości

III. 1. 2. 1. 1. 1. Plan i wykonanie dochodów w podatku od nieruchomości

Plan i wykonanie na podstawie danych sprawozdania jednostkowego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2020 r.

Rozdział	Razem (plan po zmianach)	Wykonanie	%
75615	1.570.034,00	1.596.433,40	101,69
75616	774.346,00	777.144,52	100,37
Razem	2.344.380,00	2.373.577,92	101,25

III. 1. 2. 1. 1. 2. Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Zbilansowanie podatku:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	0,00	Nadpłaty początkowe	22,00
2	Przypisy	1.596.949,00	Odpisy	526,00
3	Nadpłaty końcowe	32,40	Zaległości końcowe	0,00
4	Zwroty	0,00	Wpłaty bieżące	1.596.433,40
5	Inne Wn	0,00	Wpłaty zaległe	0,00
	Razem	1.596.981,40	Razem	1.596.981,40

Dane wymienione w tabeli są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., sporządzonego przez Urząd Miasta i Gminy Wysoka.

Powyższe dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu Radix.: Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2020.12.31 za okres do 2020.12.31 – Podatek od nieruchomości od osób prawnych na dzień 2020-12-31 (WIP+3.34.478 (2020.08.17)).

Z przedłożonego do kontroli wydruku komputerowego pn. „Wykazu podatników zadłużonych - podatek od osób prawnych na dzień 2020-12-31”, wynika, że na dzień 31.12.2020 r. zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych nie wystąpiły.

Kontrolą objęte zostały dokumenty dotyczące zobowiązania podatkowego podatnika, czynności podejmowane przez gminę jako wierzyciela należności pieniężnych, podatkowej ewidencji księgowej.
Do kontroli wybrano 1 podatnika - dane przedstawione poniżej.

III. 1. 2. 1. 1. 3. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 55-00000012 Komenda Wojewódzka Policji w Poznaniu

Kontrolą objęte zostały dokumenty dotyczące zobowiązania podatkowego podatnika, czynności podejmowanych przez gminę jako wierzyciela należności pieniężnych, podatkowej ewidencji księgowej.

W dniu 27.01.2020 r. Komenda Wojewódzka Policji w Poznaniu złożyły DN-1 Deklarację na podatek od nieruchomości za 2020 rok. Komenda zadeklarowała łączną kwotę podatku od nieruchomości w kwocie 734,00 zł.

– konto nr 55-00000012, w którym wykazane zostały - dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym Urzędu Gminy Wysoka pn. „Salda rozrachunkowe na dzień: 2020.12.31 Komenda Wojewódzka Policji w Poznaniu KWP w Poznaniu 55-00000012. Saldo na koniec okresu Wn: 0,00 zł”.

– saldo zaległości z początku roku	0,00 zł;
– przypisy	734,00 zł;
– odpis	0,00 zł;
– wpłata bieżąca	734,00 zł;
– wpłata zaległa	0,00 zł;
– saldo na koniec okresu	0,00 zł;

Na koniec roku 2020 zaległości nie wystąpiły.

W 2020 roku dokonano wpłat:

- w dniu 29.01.2020 r. – 194,00 zł za 1/2020, 2/2020, 3/2020 ratę
- w dniu 10.04.2020 r. – 180,00 zł za 4/2020, 5/2020, 6/2020 ratę
- w dniu 14.07.2020 r. – 180,00 zł za 7/2020, 8/2020, 9/2020 ratę
- w dniu 16.10.2020 r. – 180,00 zł za 10/2020, 11/2020, 12/2020 ratę

III. 1. 2. 1. 2. Gmina Wysoka i jednostki organizacyjne

Deklaracje na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2020– DN -1 zostały złożone w przez jednostki organizacyjne gminy:

- 1) Miasto i Gmina Wysoka (data złożenia do urzędu 31.01.2020r.),
- 2) Samorządowa Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Czajczu (data złożenia do urzędu 30.01.2020r.),

Gm

65

- 3) Szkoła Podstawowa im. Wacława Popiela w Mościskach (data złożenia do urzędu 30.01.2020r.),
- 4) Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Wysokiej (data złożenia do urzędu 30.01.2020r.),
- 5) Samorządowa Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Bądyczu (data złożenia do urzędu 30.01.2020r.),
- 6) Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wysokiej (data złożenia do urzędu 30.01.2020r.),
- 7) Ośrodek Upowszechniania Kultury w Wysokiej (data złożenia do urzędu 30.01.2020r.),
- 8) Zakład Gospodarki komunalnej (data złożenia do urzędu 23.01.2020r.).

Wszystkie podmioty złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości na 2020 rok, w terminie tj. od 23.01.2020r. do 30.01.2020r.

III. 1. 2. 1. 3. Ochotnicze Straże Pożarne

W 2020 roku do Urzędu Miasta i Gminy w Wysokiej wpłynęły deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2020 Ochotniczych Straży Pożarnych:

- w Tłukomach (data złożenia 30.01.2020 r.)
- w Rudnej (data złożenia 30.01.2020 r.)
- Jeziorki Kosztowskie (data złożenia 30.01.2020 r.)
- w Kijaszkowie (data złożenia 30.01.2020 r.)
- w Wysokiej (data złożenia 30.01.2020 r.)
- Stare (data złożenia 30.01.2020 r.)
- w Bądyczu (data złożenia 30.01.2020 r.)

III. 1. 2. 1. 3. 1. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Zbilansowanie podatku:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	121.759,22	Nadpłaty początkowe	706,41
2	Przypisy	800.614,00	Odpisy	4.159,10
3	Nadpłaty końcowe	2.500,20	Zaległości końcowe	142.863,39
4	Zwroty	1.072,00	Wpłaty bieżące	768.452,98
5	Inne Wn	1.816,00	Wpłaty zaległe	11.505,54
6		0,00	Inne Ma	74,00
	Razem	927.761,42	Razem	927.761,42

Dane w sprawozdaniu budżetowym zgodne z ewidencją księgową.

Dane wymienione w tabeli są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., sporządzonego przez Urząd Miasta i Gminy Wysoka.

Powyższe dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu Radix pn.: Salda rozrachunkowe na dzień 2020.12.31 (WIP+3.34.478 (2020.08.17)).

Z przedłożonego do kontroli wydruku komputerowego pn. „Wykaz podatników zadłużonych - podatek od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 2020-12-31”, wynika, że na dzień 31.12.2020 r. zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynoszą 142.863,39 zł i dotyczą 114 podatników.

W



Om



Kontrolą objęte zostały dokumenty dotyczące zobowiązania podatkowego podatnika, czynności podejmowane przez gminę jako wierzyciela należności pieniężnych, podatkowej ewidencji księgowej.

Do kontroli wybrano 3 podatników - dane przedstawione poniżej.

Lp.	Nazwisko i imię	Nr konta	Kwota zaległości na 31.12.2020 r.
1.	B. Mirosław	02-00001458	138,00 2.532,00
2.	K. Anna	02-00000085	867,00
3.	S. Józef	02-00000507	1.037,00
	Razem	X	4.574,00

III. 1. 2. 1. 3. 2. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 02-00001458 – B. M.

Kontrolą objęte zostały dokumenty dotyczące zobowiązania podatkowego podatnika, czynności podejmowanych przez gminę jako wierzyciela należności pieniężnych, podatkowej ewidencji księgowej.

Dla podatnika były prowadzone dwa konta szczegółowe dla rozrachunków o jednym numerze 02/00001458 dla dwóch wystawionych odrębnych decyzji o numerach Fn.W.31230.26.2020 (wspólna dla małżonków) i Fn.W.31200.38.2020 (dla prowadzonej działalności z współnikiem) z dnia 29.01.2020 r.

Potwierdzenie odbioru decyzji w dniu 12.02.2020 r.

1. Wysokość podatku wynikała z decyzji nr Fn.W.31230.26.2020 z dnia 29.01.2020 r. w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za 2020 rok pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, doręczonej w dniu 12.02.2020 r. Kwota łącznego zobowiązania pieniężnego wynosiła 590,00 zł, w tym podatek rolny 35,00 zł i podatek od nieruchomości 555,00 zł.

W decyzji ujęte zostały przedmioty i podatny opodatkowania:

a) podatek rolny:

- powierzchnia gruntów opodatkowanych: 0,09 ha przeliczeniowych,
- kwota podatku: 35,08 zł

Po zaokrągleniu do pełnych złotych: 35,00 zł;

b) podatek od nieruchomości:

- podstawa budynki mieszkalne: 286,50 m²,
- stawka podatku 0,81 zł,
- kwota podatku: 232,07 zł.
- podstawa pozostałe grunty: 829 m²,
- stawka podatku 0,31 zł,
- kwota podatku: 256,99 zł.
- podstawa budynki mieszkalne: 57,60 m²,
- stawka podatku 0,81 zł,
- kwota podatku: 46,66 zł.
- podstawa pozostałe grunty: 62,03 m²,
- stawka podatku 0,31 zł,
- kwota podatku: 19,23 zł.

Po zaokrągleniu do pełnych złotych: 555,00 zł.

Dla podatnika były prowadzone dwa konta o jednym numerze 02/00001458 dla dwóch wystawionych decyzji o numerach Fn.W.31230.26.2020 i Fn.W.31200.38.2020 z dnia 29.01.2020 r.

Al



67



Na koncie 02/00001458 prowadzonym dla rozrachunków z podatnikiem z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w 2020 r. wystąpiły zapisy:

podatek od nieruchomości - należność główna:

- stan na dzień 01.01.2020 r. (zaległość) 0,00 zł,
- przypis 555,00 zł,
- odpisy 0,00 zł,
- wpłaty 417,00 zł,
- stan na dzień 31.12.2020 r. (zaległość) 138,00 zł;

Powyższe dane odzwierciedla wydruk pn. „Kartoteka podatnika na dzień 2020.12.31 - Podatek od nieruchomości numer konta 02/00001458 Saldo na koniec okresu Wn: 138,00”.

Przypisy łącznego zobowiązania pieniężnego dokonane na koncie podatnika są zgodne z przedłożoną decyzją wymiarową.

Na dzień 31.12.2020 r. na koncie podatnika wystąpiły zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości:

- 138,00 zł, która dotyczyła IV raty (podatku od nieruchomości).

Czynności zmierzające od wyegzekwowania zaległości podejmowane w 2020 r.:

Lp.	Nr ewidencyjny upomnienia, data	Konto podatnika	Kwota, okres, którego dotyczy zaległości	Koszty	Data wystawienia/doręczenia	Ilość dni od upływu terminu płatności raty do doręczenia upomnienia
1.	UP 1 Ł	02-00001458	192,00 (IV rata za 2020)	11,60	16.02.2021 r. Brak daty doręczenia	92

Z przedłożonych dokumentów (wydruki z konta 02/00001458) wynika, że koszty upomnienia na koncie podatnika, wynikające z upomnienia UP 1 Ł zostały przypisane w dniu wystawienia upomnienia, a nie w dacie doręczenia upomnienia.

Należności z tytułu kosztów upomnienia ujmuje się w dacie powstania należności, tj. w dacie doręczenia upomnienia - art. 20 ustawy o rachunkowości.

Wpłata zaległości podatkowych (138,00 zł) wraz z kosztami upomnienia została dokonana w dniu 22.02.2021 r. (BDW/25 Ł).

Zgodnie brzmieniem art. 62 § 1a ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa: (...) jeżeli na podatniku ciąży koszt doręzonego upomnienia, dokonana wpłatę zalicza się w pierwszej kolejności na poczet tych kosztów.

Dokumenty odzwierciedlające postępowanie (ewidencja wysłanych upomnień, kartoteka podatkowa, raport zaległości i nadpłat) w sprawie stanowią (Akta kontroli 33).

2. Wysokość podatku wynikała z decyzji nr Fn.W.31200.38.2020 z dnia 29.01.2020 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2020 rok, doręczonej w dniu 12.02.2020 r. Kwota łącznego zobowiązania pieniężnego wynosiła 10.130,00 zł, płatny w 2 ratach w kwocie 2.533,00 zł i 2 ratach w kwocie 2.532,00 zł.

Na koncie 02/00001458 prowadzonym dla rozrachunków z podatnikiem z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w 2020 r. wystąpiły zapisy:

podatek od nieruchomości - należność główna:

- stan na dzień 01.01.2020 r. (zaległość) 0,00 zł,
- przypis 10.130,00 zł,
- odpisy 0,00 zł,
- wpłaty 7.598,00 zł,
- stan na dzień 31.12.2020 r. (zaległość) 2.532,00 zł;

Powyższe dane odzwierciedla wydruk pn. „Kartoteka podatnika na dzień 2020.12.31 - Podatek od nieruchomości numer konta 02/00001458 Saldo na koniec okresu Wn: 2.532,00”.

Przypisy zobowiązania pieniężnego dokonane na koncie podatnika są zgodne z przedłożoną decyzją wymiarową.

Na dzień 31.12.2020 r. na koncie podatnika wystąpiły zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości:

- 2.532,00 zł, która dotyczyła IV raty (podatku od nieruchomości).

Czynności zmierzające od wyegzekwowania zaległości podejmowane w 2020 r.:

Wpłata zaległości podatkowych (2.532,00 zł) bez kosztów upomnienia została dokonana w dniach:

- 08.02.2021 r. (BDW/15 Ł)

- 22.02.2021 r. (BDW/25 Ł)

III. 1. 2. 1. 3. 3. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 02-00000085 – K. A.

Kontrolą objęte zostały dokumenty dotyczące zobowiązania podatkowego podatnika, czynności podejmowanych przez gminę jako wierzyciela należności pieniężnych, podatkowej ewidencji księgowej.

Wysokość podatku wynikała z decyzji nr Fn.W.31230.1083.2020 z dnia 29.01.2020 r. w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za 2020 rok pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, doręczonej w dniu 20.02.2020 r. Kwota łącznego zobowiązania pieniężnego wynosiła 521,00 zł, w tym podatek rolny 17,00 zł i podatek od nieruchomości 504,00 zł.

Na koncie 02/00000085 prowadzonym dla rozrachunków z podatnikiem z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w 2020 r. wystąpiły zapisy:

podatek od nieruchomości - należność główna:

- stan na dzień 01.01.2020 r. (zaległość) 489,00 zł,
- przypis 504,00 zł,
- odpisy 0,00 zł,
- wpłata bieżąca 126,00 zł,
- stan na dzień 31.12.2020 r. (zaległość) 867,00 zł;

Powyższe dane odzwierciedla wydruk pn. „Kartoteka podatnika na dzień 2020.12.31 - Podatek od nieruchomości numer konta 02/00000085 Saldo na koniec okresu Wn: 867,00”.

Przypisy łącznego zobowiązania pieniężnego dokonane na koncie podatnika są zgodne z przedłożoną decyzją wymiarową.

Na dzień 31.12.2020 r. na koncie podatnika wystąpiły zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości:

- 867,00 zł, która dotyczyła II, III i IV raty (podatku od nieruchomości).

Czynności zmierzające od wyegzekwowania zaległości podejmowane w 2020 r.:

Lp.	Nr ewidencyjny upomnienia, data	Konto podatnika	Kwota, okres, którego dotyczą zaległości	Koszty	Data wystawienia/doręczenia	Ilość dni od upływu terminu płatności raty do doręczenia upomnienia
1.	UP 171 Ł	02-00000085	130,00 (II rata za 2020)	11,60	02.06.2020 18.06.2020	35
2.	UP 272 Ł	02-	130,00	11,60	06.10.2020	39

		00000085	(III rata za 2020)		23.10.2020	
3.	UP 367 Ł	02- 0000085	130,00 (IV rata za 2020)	11,60	02.12.2020 21.12.2020	36

Z przedłożonych dokumentów (upomnienia, wydruki z konta 02/00000085) wynika, że koszty upomnienia na koncie podatnika zostały przypisane w dacie wystawienia upomnienia, a nie w dacie doręczenia upomnienia.

Wystawione zostały tytuły wykonawcze z dnia:

- 30.06.2020 r. TW-1 nr 92 – II rata w kwocie 130,00 zł
- 03.11.2020 r. TW-1 nr 161 – III rata w kwocie 130,00 zł
- 16.02.2021 r. TW-1 nr 10 – IV rata w kwocie 130,00 zł

Do dnia kontroli zaległości nie zostały uregulowane.

Dokumenty odzwierciedlające postępowanie (ewidencja wysłanych upomnień, kartoteka podatkowa, raport zaległości i nadpłat) w sprawie stanowią (Akta kontroli 34).

III. 1. 2. 1. 3. 4. § 0320 - Podatek rolny

Zaliczenie Miasta i Gminy Wysoka do II okręgu podatkowego wynika z „Wykazu gmin i miast zaliczonych do poszczególnych okręgów podatkowych” stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz.U. Nr 143, poz. 1614).

III. 1. 2. 1. 3. 5. Plan i wykonanie dochodów w podatku rolnym

Lp.	Rozdz.	§	Plan (po zm.)	Dochody wykonane	Wyk. w %	Udział w doch. w % (dochody wykonane: (31.402.426,77 zł))
1.	75615	0320	138.436,00	137.798,00	99,54	0,44
2.	75616	0320	769.045,00	739.638,25	96,18	2,36
	Razem		907.481,00	877.436,25	96,69	2,80

III. 1. 2. 1. 3. 6. Podatek rolny od osób prawnych

Zbilansowanie podatku:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	0,00	Nadpłaty początkowe	3,00
2	Przypisy	141.846,00	Odpisy	4.048,00
3	Nadpłaty końcowe	3,00	Zaległości końcowe	0,00
4	Zwroty	0,00	Wpłaty	137.798,00
5	Inne Wn	0,00	Inne Ma	0,00
	Razem	141.849,00	Razem	141.849,00

Dane w sprawozdaniu budżetowym zgodne z ewidencją księgową.

Z wydruku komputerowego pn.: Księgowość analityczna – podatek rolny Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2020.12.31 za okres do 2020.12.31 zaległości nie zostały wykazane.

III. 1. 2. 1. 3. 7. Podatek rolny od osób fizycznych

Zbilansowanie podatku:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	20.361,91	Nadpłaty początkowe	88,00
2	Przypisy	744.163,00	Odpisy	6.173,00
3	Nadpłaty końcowe	2.055,65	Zaległości końcowe	20.681,31
4	Zwroty	789,00	Wpłaty bieżące	723.519,02
5	Inne Wn	36,00	Wpłaty zaległe	15.109,23
			Inne Ma	1.835,00
	Razem	767.405,56	Razem	767.405,56

Dane w sprawozdaniu budżetowym zgodne z ewidencją księgową.

Z wydruku komputerowego pn.: „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2020.12.31 – Podatek rolny – osoby fizyczne 756 75616 0320” wynika, że na ostatni dzień 2020r. zaległości w podatku rolnym zostały wykazane w wysokości należności 20.681,31 zł (zaległości 19.962,31 zł) i wystąpiły u 88 podatników.

Z wykazu zaległości - stan na 31.12.2020r. - do kontroli wybrana została grupa 4. podatników, których zaległości w podatku rolnym łącznie wynosiły 3.570,36 zł i stanowiły 17,89% zaległości ogółem:

Lp.	Nazwisko i imię	Nr konta	Kwota zaległości na 31.12.2020 r.
1	Cz. Paweł	01-00001495/1	53,00
		01-00001495	270,20
2	L. Roman	01-00000890	213,00
3	M. Tomasz	01-00001702	823,16
			690,00
4	P. Piotr	01-00006667	1.521,00
	Razem:	X	3.570,36

III. 1. 2. 1. 3. 8. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 01-00001495 – Cz. Paweł

Kontrolą objęte zostały dokumenty dotyczące zobowiązania podatkowego podatnika, czynności podejmowanych przez gminę jako wierzyciela należności pieniężnych, podatkowej ewidencji księgowej.

Należności w podatku rolnym wynikały z:

1. Decyzji Nr Fn.W.31210.106.2020 dnia 29.01.2020 w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2020 rok.

Decyzją ustalone zostało zobowiązanie pieniężne za 2020 r. w kwocie 53,00 zł, płatne do 15.03.2020 r.

– konto nr 01-00001495/1, w którym wykazane zostały - dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym Urzędu Miasta i Gminy Wysoka pn. „Kartoteka podatnika na dzień 2020.12.31 – podatek rolny – osoby fizyczne 756-75616-0320, Saldo na koniec okresu WN: 53,00 zł”:

– saldo zaległości z początku roku	0,00 zł;
– przypis	53,00 zł;
– wpłaty bieżące	0,00 zł;
– wpłaty zaległe	0,00 zł;
– saldo na koniec okresu	53,00 zł;

Zaległość w kwocie 53,00 zł dotyczy podatku rolnego za rok 2020 (I rata).

2. Decyzji Nr Fn.W.31230.826.2020 dnia 29.01.2020 w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2020 rok.

Decyzją ustalone zostało zobowiązanie pieniężne za 2020 r. w kwocie 130,00 zł, płatne w 3 ratach w wysokości 32,00 zł i 1 rata w wysokości 34,00 zł.

– konto nr 01-00001495, w którym wykazane zostały - dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym Urzędu Miasta i Gminy Wysoka pn. „Kartoteka podatnika na dzień 2020.12.31 – podatek rolny – osoby fizyczne 756-75616-0320, Saldo na koniec okresu WN: 270,20 zł”:

- saldo zaległości z początku roku 193,20 zł;
- przypis 77,00 zł;
- wpłaty bieżące 0,00 zł;
- wpłaty zaległe 0,00 zł;
- saldo na koniec okresu 270,20 zł;

Zaległość w kwocie 270,20 zł dotyczy podatku rolnego za lata 2018 - 2020.

Czynności zmierzające od wyegzekwowania zaległości podejmowane w 2020 r.:

Lp.	Nr ewidencyjny upomnienia, data	Konto podatnika	Kwota, okres, którego dotyczą zaległości	Koszty	Data wystawienia/doręczenia	Ilość dni od upływu terminu płatności raty do doręczenia upomnienia
1.	UP 19 Ł	01-00001495	87,00 I rata 2020	11,60	06.04.2020 09.04.2020	26
2.	UP 141 Ł	01-00001495	32,00 II rata 2020	11,60	01.06.2020 03.06.2020	20
3.	UP 337 Ł	01-00001495	64,00 III – IV rata 2020	11,60	02.12.2020 07.12.2020	23

Na zaległości za 2020 rok wystawione zostały tytuły wykonawcze z dnia:

- 17.06.2020 r. TW-1 nr 10 – I-II rata w kwocie 119,00 zł
- 28.12.2020 r. TW-1 nr 168 – IV-III rata w kwocie 64,00 zł

W dniu 16.04.2021 r. zaległość w kwocie 266,20 zł została uregulowana – BDW/75 Ł.

Z przedłożonych dokumentów (wydruki z konta 01/00001495) wynika, że koszty upomnienia na koncie podatnika, wynikające z ww. upomnień zostały przypisane w dniu wystawienia upomnienia, a nie w dacie doręczenia upomnienia.

Należności z tytułu kosztów upomnienia ujmuje się w dacie powstania należności, tj. w dacie doręczenia upomnienia - art. 20 ustawy o rachunkowości.

III. 1. 2. 1. 3. 9. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 01-00000890 – L. Roman

Kontrolą objęte zostały dokumenty dotyczące zobowiązania podatkowego podatnika, czynności podejmowanych przez gminę jako wierzyciela należności pieniężnych, podatkowej ewidencji księgowej.

Należności w podatku rolnym wynikały z Decyzji Nr Fn.W.31230.865.2020 dnia 29.01.2020 w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za 2020 rok.

Decyzją ustalone zostało zobowiązanie pieniężne za 2020 r. w kwocie 324,00 zł, płatne w 2 ratach po 82,00 zł, 2 ratach w kwocie 80,00 zł (w tym podatek rolny w kwocie 54,00 zł).

Potwierdzenie odbioru decyzji w dniu 18.02.2020 r.

– konto nr 01-00000890, w którym wykazane zostały - dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym Urzędu Miasta Gminy Wysoka pn. „Kartoteka podatnika na dzień 2020.12.31 – podatek rolny – osoby fizyczne 756-75616-0320, Saldo na koniec okresu WN: 213,00 zł”:

wh



cm

CF

- saldo zaległości z początku roku 159,00 zł;
- przypis 54,00 zł;
- wpłaty bieżące 0,00 zł;
- wpłaty zaległe 0,00 zł;
- saldo na koniec okresu 213,00 zł;

Zaległość w kwocie 213,00 zł dotyczy podatku rolnego za lata 2017 - 2020.

Czynności zmierzające od wyegzekwowania zaległości podejmowane w 2020 r.:

Lp.	Nr ewidencyjny upomnienia, data	Konto podatnika	Kwota, okres, którego dotyczą zaległości	Koszty	Data wystawienia/doręczenia	Ilość dni od upływu terminu płatności raty do doręczenia upomnienia
1.	UP 68 Ł	01-00000890	82,00 I rata 2020	11,60	06.04.2020 09.04.2020	26
2.	UP 186 Ł	01-00000890	82,00 II rata 2020	11,60	03.06.2020 04.06.2020	21
3.	UP 282 Ł	01-00000890	80,00 III rata 2020	11,60	06.10.2020 08.10.2020	24
4.	UP 382 Ł	01-00000890	160,00 III-IV rata 2020	11,60	02.12.2020 14.12.2020	30

Na zaległości za 2020 rok wystawione zostały tytuły wykonawcze z dnia:

- 17.06.2020 r. TW-1 nr 21 – I-II rata w kwocie 164,00 zł
- 30.12.2020 r. TW-1 nr 179 – IV-III rata w kwocie 160,00 zł

Do dnia kontroli (tj. 17.06.2021 r.) zaległości nie zostały uregulowane.

Z przedłożonych dokumentów (wydruki z konta 01/00000890) wynika, że koszty upomnienia na koncie podatnika, wynikające z ww. upomnień nie zostały przypisane w dacie doręczenia upomnienia.

Należności z tytułu kosztów upomnienia ujmuje się w dacie powstania należności, tj. w dacie doręczenia upomnienia - art. 20 ustawy o rachunkowości.

Zobowiązania z tytułu podatku rolnego i od nieruchomości za lata 2016 – 2019 zostały wpisane na hipotekę przymusową w wysokości 1.444,58 zł – zawiadomienie Sądu Rejonowego w Chodzieży V Zamiejskowy Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Wyrzysku nr Dz.KW./PO2H/00000177/20.

III. 1. 2. 1. 3. 10. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 01-000001702 – M. Tomasz

Kontrolą objęte zostały dokumenty dotyczące zobowiązania podatkowego podatnika, czynności podejmowanych przez gminę jako wierzyciela należności pieniężnych, podatkowej ewidencji księgowej.

Należności w podatku rolnym wynikały z:

1. Decyzji Nr Fn.W.31230.612.2020 dnia 29.01.2020 w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za 2020 rok.

Decyzją ustalone zostało zobowiązanie pieniężne za 2020 r. w kwocie 1.555,00 zł, płatne w 3 ratach w wysokości 389,00 zł i 1 racie w wysokości 388,00.

- konto nr 01-00001702, w którym wykazane zostały - dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym Urzędu Miasta i Gminy Wysoka pn. „Kartoteka podatnika na dzień 2020.12.31 – podatek rolny – osoby fizyczne 756-75616-0320, Saldo na koniec okresu WN: 823,16 zł”:

- saldo zaległości z początku roku 1.040,00 zł;
- przypis 1.492,00 zł;

- wpłaty bieżące 746,00 zł;
- wpłaty zaległe 962,84 zł;
- saldo na koniec okresu 823,16 zł;

Zaległość w kwocie 823,16 zł dotyczy podatku rolnego za rok 2020 (I-II rata).

2. Decyzji Nr Fn.W.31210.77.2020 dnia 29.01.2020 w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2020 rok.

Decyzją ustalone zostało zobowiązanie pieniężne za 2020 r. w kwocie 1.380,00 zł, płatne w 4 ratach w wysokości 345,00 zł.

- konto nr 01-000017020, w którym wykazane zostały - dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym Urzędu Miasta i Gminy Wysoka pn. „Kartoteka podatnika na dzień 2020.12.31 – podatek rolny – osoby fizyczne 756-75616-0320, Saldo na koniec okresu WN: 690,00 zł”:

- saldo zaległości z początku roku 962,00 zł;
- przypis 1.380,00 zł;
- wpłaty bieżące 690,00 zł;
- wpłaty zaległe 962,00 zł;
- saldo na koniec okresu 690,00 zł;

Zaległość w kwocie 690,00 zł dotyczy podatku rolnego za rok 2020 (I-II rata).

Czynności zmierzające od wyegzekwowania zaległości podejmowane w 2020 r.:

Lp.	Nr ewidencyjny upomnienia, data	Konto podatnika	Kwota, okres, którego dotyczą zaległości	Koszty	Data wystawienia/doręczenia	Ilość dni od upływu terminu płatności raty do doręczenia upomnienia
1.	UP 78 Ł	01-00001702	734,00 I rata 2020	11,60	06.04.2020 20.04.2020	37
2.	UP 197 Ł	01-00001702	734,00 II rata 2020	11,60	03.06.2020 12.06.2020	29

Na zaległości za 2020 rok wystawione zostały tytuły wykonawcze z dnia:
- 23.06.2020 r. TW-1 nr 71 – I-II rata w kwocie 1.468,00 zł

Do dnia kontroli (tj. 17.06.2021 r. zaległości nieostały uregulowane.

Z przedłożonych dokumentów (wydruki z konta 01/00001702) wynika, że koszty upomnienia na koncie podatnika, wynikające z ww. upomnień zostały nie zostały przypisane w dacie doręczenia upomnienia.

Należności z tytułu kosztów upomnienia ujmuje się w dacie powstania należności, tj. w dacie doręczenia upomnienia - art. 20 ustawy o rachunkowości.

III. 1. 2. 1. 3. 11. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 01-000006667 – P. Piotr

Kontrolą objęte zostały dokumenty dotyczące zobowiązania podatkowego podatnika, czynności podejmowanych przez gminę jako wierzyciela należności pieniężnych, podatkowej ewidencji księgowej.

Należności w podatku rolnym wynikały z Decyzji Nr Fn.W.31210.154.2020 z dnia 29.01.2020 w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2020 rok.

Decyzją ustalone zostało zobowiązanie pieniężne za 2020 r. w kwocie 1.521,00 zł, płatne w 3 ratach po 380,00 zł, 1 rata w kwocie 381,00 zł.

Potwierdzenie odbioru decyzji w dniu 19.02.2020 r.

- konto nr 01-00006667, w którym wykazane zostały - dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym Urzędu Miasta Gminy Wysoka pn. „Kartoteka podatnika na dzień 2020.12.31 – podatek rolny – osoby fizyczne 756-75616-0320, Saldo na koniec okresu WN: 1.521,00 zł”:
 - saldo zaległości z początku roku 0,00 zł;
 - przypis 1.521,00 zł;
 - wpłaty bieżące 0,00 zł;
 - wpłaty zaległe 0,00 zł;
 - saldo na koniec okresu 1.521,00 zł;
- Zaległość w kwocie 1.521,00 zł dotyczy podatku rolnego za rok 2020 (I-IV rata).

Czynności zmierzające od wyegzekwowania zaległości podejmowane w 2020 r.:

Lp.	Nr ewidencyjny upomnienia, data	Konto podatnika	Kwota, okres, którego dotyczy zaległości	Koszty	Data wystawienia/doręczenia	Ilość dni od upływu terminu płatności raty do doręczenia upomnienia
1.	UP 90 R	01-00006667	381,00 I rata 2020	11,60	06.04.2020 15.04.2020	35
2.	UP 209 R	01-00006667	380,00 II rata 2020	11,60	04.06.2020 05.06.2020	22
3.	UP 280 R	01-00006667	380,00 III rata 2020	11,60	06.10.2020 12.10.2020	28
4.	UP 455 R	01-00006667	380,00 IV rata 2020	11,60	08.12.2020 09.12.2020	25

Na zaległości za 2020 rok wystawione zostały tytuły wykonawcze z dnia:

- 22.06.2020 r. TW-1 nr 65 – I-II rata w kwocie 761,00 zł
- 28.10.2020 r. TW-1 nr 146 – III rata w kwocie 380,00 zł
- 30.12.2020 r. TW-1 nr 191 – IV rata w kwocie 380,00 zł

Do dnia kontroli (tj. 17.06.2021 r.) zaległości nie zostały uregulowane.

Z przedłożonych dokumentów (wydruki z konta 01/00000890) wynika, że koszty upomnienia na koncie podatnika, wynikające z ww. upomnień nie zostały przypisane w dacie doręczenia upomnienia.

Należności z tytułu kosztów upomnienia ujmuje się w dacie powstania należności, tj. w dacie doręczenia upomnienia - art. 20 ustawy o rachunkowości.

III. 1. 2. 1. 4. § 0330 - Podatek leśny

Plan i wykonanie dochodów na podstawie danych sprawozdania zbiorczego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r.:

Rozdz.	§	Plan (po zmianach)	Dochody wykonane	% wykonania	Saldo końcowe - należności ogółem	Saldo końcowe - zaległości	Saldo końcowe - nadpłaty
75615	0330	45.031,00	45.030,00	100	0,00	0,00	0,00
75616	0330	5.873,00	5.860,00	99,78	220,00	220,00	0,00
Razem	0330	50.904,00	50.890,00	99,98	220,00	220,00	0,00

III. 1. 2. 1. 4. 1. Podatek leśny od osób prawnych

Zbilansowanie podatku:

75



Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	0,00	Nadpłaty początkowe	0,00
2	Przypisy	45.030,00	Odpisy	0,00
3	Nadpłaty końcowe	0,00	Zaległości końcowe	0,00
4	Zwroty	0,00	Wpłaty	45.030,00
5	Inne Wn	0,00	Inne Ma	0,00
	Razem	45.030,00	Razem	45.030,00

Dane w sprawozdaniu budżetowym zgodne z ewidencją księgową.

Z wydruku komputerowego pn.: „Raport zaległości – podatek od osób prawnych na dzień 2020-12-31” wynika, że na ostatni dzień 2020 r. zaległości w podatku leśnym od osób prawnych nie zostały wykazane.

III. 1. 2. 1. 4. 2. Podatek leśny od osób fizycznych

Zbilansowanie podatku:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	161,00	Nadpłaty początkowe	0,00
2	Przypisy	5.919,00	Odpisy	0,00
3	Nadpłaty końcowe	0,00	Zaległości końcowe	220,00
4	Zwroty	0,00	Wpłaty bieżące	5.699,00
5	Inne Wn	0,00	Wpłaty zaległe	161,00
	Razem	6.080,00	Razem	6.080,00

Dane w sprawozdaniu budżetowym zgodne z ewidencją księgową.

Z wydruku komputerowego pn.: „Raport zaległości – podatek od osób fizycznych na dzień 2020-12-31” wynika, że na ostatni dzień 2020r. zaległości w podatku leśnym od osób fizycznych zostały wykazane w wysokości 220,00 zł u 3 podatników.

Z wykazu zaległości - stan na 31.12.2020r. - do kontroli wybrany został podatnik, którego zaległości w podatku rolnym wyniosły 48,00 zł i stanowiły 21,82% zaległości ogółem:

Lp.	Nazwisko i imię	Nr konta	Kwota zaległości na 31.12.2020 r.
1	P. Roman	10-00000155	48,00

III. 1. 2. 1. 4. 3. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 10-00000155 – P. Roman

Kontrolą objęte zostały dokumenty dotyczące zobowiązania podatkowego podatnika, czynności podejmowanych przez gminę jako wierzyciela należności pieniężnych, podatkowej ewidencji księgowej.

Należności w podatku rolnym wynikały z Decyzji Nr Fn.W.31213.853.2020 z dnia 29.01.2020 w sprawie wymiaru podatku rolnego, leśnego oraz podatku od nieruchomości za 2020 rok.

Decyzją ustalone zostało zobowiązanie pieniężne za 2020 r. w kwocie 2.354,00 zł, płatne w 2 ratach w wysokości 589,00 zł, 2 ratach w wysokości 588,00 zł.

Potwierdzenie odbioru decyzji w dniu 20.02.2020 r.

- konto nr 01-00000155, w którym wykazane zostały - dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym Urzędu Miasta Gminy Wysoka pn. „Kartoteka podatnika na dzień

69



Cm

04

2020.12.31 – podatek leśny – osoby fizyczne 756-75616-0330, Saldo na koniec okresu WN: 48,00 zł”:

- saldo zaległości z początku roku	24,00 zł;
- przypis	96,00 zł;
- wpłaty bieżące	48,00 zł;
- wpłaty zaległe	24,00 zł;
- saldo na koniec okresu	48,00 zł;

Zaległość w kwocie 48,00 zł dotyczy podatku leśnego za rok 2020 (III-IV rata).

Czynności zmierzające od wyegzekwowania zaległości podejmowane w 2020 r.:

Lp.	Nr ewidencyjny upomnienia, data	Konto podatnika	Kwota, okres, którego dotyczą zaległości	Koszty	Data wystawienia/doręczenia	Ilość dni od upływu terminu płatności raty do doręczenia upomnienia
1.	UP 299 Ł	01-00000155	588,00 III rata 2020	11,60	06.10.2020 08.10.2020	24
2.	UP 414 Ł	01-00000155	588,00 IV rata 2020	11,60	02.12.2020 22.12.2020	38

Na zaległości za 2020 rok wystawione zostały tytuły wykonawcze z dnia:

- 28.10.2020 r. TW-1 nr 147 – III rata w kwocie 588,00 zł
- 30.12.2020 r. TW-1 nr 192 – IV rata w kwocie 588,00 zł

W dniu 09.03.2021 r. zaległość została uregulowana przez urząd skarbowy – BDW/39 Ł wraz z odsetkami i kosztami upomnienia.

Z przedłożonych dokumentów (wydruki z konta 10/00000155) wynika, że koszty upomnienia na koncie podatnika, wynikające z upomnienia zostały przypisane w dniu wystawienia upomnienia, a nie w dacie doręczenia upomnienia.

Należności z tytułu kosztów upomnienia ujmuje się w dacie powstania należności, tj. w dacie doręczenia upomnienia - art. 20 ustawy o rachunkowości.

III. 1. 2. 1. 5. § 0334 - Podatek od środków transportowych

Plan i wykonanie dochodów na podstawie danych sprawozdania zbiorczego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r.

Rozdz.	§	Plan (po zmianach)	Dochody wykonane	% wykonania	Saldo końcowe - należności ogółem	Saldo końcowe – zaległości	Saldo końcowe – nadpłaty
75615	0340	150.323,00	149.551,00	99,49	0,00	0,00	0,00
75616	0340	66.990,00	65.607,60	97,94	6.838,00	6.838,00	0,00
		217.313,00	215.158,60	99,01	6.838,00	6.838,00	0,00

III. 1. 2. 1. 5. 1. Podatek od środków transportowych od osób prawnych

III. 1. 2. 1. 5. 2. Zbilansowanie podatku

Z wydruku komputerowego pn. „Salda rozrachunkowe na dzień 2020.12.31 - podatek od środków transportowych - osoby prawne” wynikają poniższe dane:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	0,00	Nadpłaty początkowe	0,00

77

Handwritten signatures and initials: "Cm", "G", and a blue scribble.

2	Przypisy	150.323,00	Odpisy	772,00
3	Nadpłaty końcowe	0,00	Zaległości końcowe	0,00
4	Zwroty	772,00	Wpłaty	150.323,00
5	Inne Wn	0,00	Inne Ma	0,00
	Razem	151.095,00	Razem	151.095,00

Dane w sprawozdaniu budżetowym zgodne z ewidencją księgową.

Z wydruku komputerowego pn.: „Salda rozrachunkowe na dzień 2020.12.31 – podatek od środków transportowych – osoby prawne” wynika, że na ostatni dzień 2020 r. zaległości w podatku nie wystąpiły.

III. 1. 2. 1. 5. 3. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

III. 1. 2. 1. 5. 4. Zbilansowanie podatku

Z wydruku komputerowego pn. „Salda rozrachunkowe na dzień 2020.12.31 - podatek od środków transportowych - osoby fizyczne” wynikają poniższe dane:

Lp.	Wyszczególnienie		Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	8.137,60	Nadpłaty początkowe	0,00
2	Przypisy	70.083,00	Odpisy	5.775,00
3	Nadpłaty końcowe	0,00	Zaległości końcowe	6.838,00
4	Zwroty	490,00	Wpłaty	66.154,60
5	Inne Wn	57,00	Inne Ma	0,00
	Razem	78.767,60	Razem	78.767,60

Dane w sprawozdaniu budżetowym zgodne z ewidencją księgową.

Z wydruku komputerowego pn.: „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2020.12.31 – podatek od środków transportowych – osoby fizyczne” wynika, że na ostatni dzień 2020 r. zaległości w podatku wystąpiły u 1 podatnika w wysokości 6.838,00 zł.

Z wykazu zaległości - stan na 31.12.2020 r. - do kontroli wybrany został wybrany jeden podatnik (100% zaległości), którego zaległość wynosiła 6.838,00 zł:

Lp.	Nr konta	Podatnik	Adres	Suma zaległości
1	11-00000016	M. Gerard	Wysoka	6.838,00
		Razem:	X	6.838,00

III. 1. 2. 1. 5. 5. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 11-00000016 M. Gerard

Kontrolą objęte zostały dokumenty dotyczące zobowiązania podatkowego podatnika, czynności podejmowanych przez gminę jako wierzyciela należności pieniężnych, podatkowej ewidencji księgowej.

W roku 2020 na koncie ujęto:

BO – zaległości 0,00
 Odpis 0,00
 Przypis 0,00
 Wpłaty 0,00
 BZ – zaległości 6.838,00

Kwota 6.838,00 zł dotyczy zaległości w podatku od środków transportowych:

- I rata/2003 kwota 408,50 zł
 - II rata/2003 kwota 408,50 zł

- I rata/2004 kwota 471,50 zł
- II rata/2004 kwota 471,50 zł
- I rata/2005 kwota 486,50 zł
- II rata/2005 kwota 486,50 zł
- I rata/2006 kwota 499,00 zł
- II rata/2006 kwota 498,00 zł
- I rata/2007 kwota 503,00 zł
- II rata/2007 kwota 503,00 zł
- I rata/2008 kwota 515,00 zł
- II rata/2008 kwota 514,00 zł
- I rata/2009 kwota 537,00 zł
- II rata/2009 kwota 536,00 zł

Cała kwota zaległości w wysokości 6.838,00 zł została wpisana na hipotekę.
Do dnia kontroli tj. 07.06.2021 r. zaległość nie została uregulowana przez dłużnika.

III. 1. 2. 2. WPLYWY Z OPŁAT ZA WYDANE ZEZWOLENIA NA SPRZEDAŻ ALKOHOLU - § 0480

W załączniku Nr 1 uchwały budżetowej Nr XVII/121/2019 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 16 grudnia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020 zaplanowano w dz. 756, rozdz. 75618 § 0480 – wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 100.000,00 zł, natomiast po stronie wydatków kwotą 100.000,00 zł:

- w dziale 851:

- rozdziale 85153- Zwalczanie narkomanii – kwotę 3.000,00 zł,
- rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi – kwotę 97.000,00 zł.

Po dokonanych zmianach w budżecie gminy plan i wykonanie dochodów zrealizowanych w 2018 roku wynosił:

- w rozdz. 75618 § 0480

plan: 100.000,00 zł

wykonanie: 125.172,16 zł

125,18%

Zgodnie z art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi Rada Miasta i Gminy Wysoka:

- Uchwałą Nr LV/295/2018 z dnia 6 sierpnia 2018 r. ustaliła dla terenu miasta i gminy Wysoka maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

Ustalono liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poza miejscem sprzedaży:

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo – do 37 zezwoleń,
- powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) – do 37 zezwoleń,
- powyżej 18% zawartości alkoholu – do 23 zezwoleń.

Ustalono liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży:

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo – do 3 zezwoleń,
- powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) – do 3 zezwoleń,
- powyżej 18% zawartości alkoholu – do 3 zezwoleń.

- Uchwałą Nr LV/296/2018 z dnia 6 sierpnia 2018 r. ustaliła zasady usytuowania na terenie miasta i gminy Wysoka miejsca sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Kontrolę realizacji dochodów z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2020 roku przeprowadzono w oparciu o:




 79
 

- wnioski zainteresowanych podmiotów o wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu,
- oświadczenia podmiotów o wysokości obrotów w roku poprzednim,
- decyzje – zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- decyzje – jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- dowody wpłat - opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- zaświadczenia o dokonaniu wpisu do ewidencji działalności gospodarczej,
- dokumenty potwierdzające tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu,
- decyzje państwowego inspektora sanitarnego potwierdzające spełnienie warunków sanitarnych,
- postanowienia gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych dotyczących zgodności lokalizacji punktu sprzedaży,
- decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

W urzędzie prowadzono rejestr zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych z podziałem na rodzaj zezwolenia (A – piwo, B – wino, C – wódka).

W 2020 roku Burmistrz nie cofał zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz nie wydawał decyzji o odmowie udzielenia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych podmiotom, którzy złożyli wnioski o ich uzyskanie.

W 2020 roku aktywnych zezwoleń było:

- przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży:
 - 18 zezwoleń do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa
 - 15 zezwoleń powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa
 - 16 zezwoleń powyżej 18% zawartości alkoholu
- przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży:
 - 2 zezwolenia do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa
 - 2 zezwolenia powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa
 - 2 zezwolenia powyżej 18% zawartości alkoholu

W okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. nie zostały wydane zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych (w 2019 r. tych zezwoleń było 7).

Na podstawie rejestru decyzji - zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do kontroli pobrano dokumenty 5 podmiotów, którym łącznie wydano w 15 decyzji:

1) wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż detaliczną napojów alkoholowych złożony (data wpływu do urzędu w dniu 29.11.2018r.) przez podmiot na sprzedaż detaliczną napojów alkoholowych o zawartości alkoholu:

- do 4,5% alkoholu oraz na piwo,
- powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa,
- powyżej 18% zawartości alkoholu.
- Kserokopia aktu notarialnego rep. „A” numer 1380/19923 z dnia 03.02.1993 r. – umowa sprzedaży;
- Wypis z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej,
- Postanowienie w sprawie wyrażenia opinii pozytywnej przez Miejsko - Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Wysokiej z dnia 06.12.2018 r.,
- wpłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych:
 - w kwocie 1.050,00 zł – seria AG Nr 351852
 - w kwocie 1.294,49 zł – seria AG Nr 541439
 - w kwocie 405,81 zł – seria AG Nr 541440
- Decyzja zezwolenie Nr MD.73400.31.2018.A z dnia 28.12.2018r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenie jest ważne na czas określony od dnia 01.01.2019 r. do 15.01.2024 r. Decyzja została odebrana w dniu 28.12.2018r.

- Decyzja zezwolenie Nr MD.73400.31.2018.B z dnia 28.12.2018r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenie jest ważne na czas określony od dnia 01.01.2019 r. do 15.01.2024 r. Decyzja została odebrana w dniu 28.12.2018r.
- Decyzja zezwolenie Nr MD.73400.31.2018.C z dnia 28.12.2018r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenie jest ważne na czas określony od dnia 01.01.2019 r. do 15.01.2024 r. Decyzja została odebrana w dniu 28.12.2018r.

W dniu 28.12.2018 r. podmiot złożył oświadczenie, że nie będzie wnosił odwołań od postanowienia, – decyzji – zezwoleń ww. na sprzedaż napojów alkoholowych

W dniu 30.08.2019 r. podmiot poinformował Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka o likwidacji punktu sprzedaży detalicznej wyrobów alkoholowych (z dniem 31.08.2019 r.).

W związku z likwidacją punktu sprzedaży napojów alkoholowych Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka wydał decyzje:

- Decyzja Nr MD.73401.8.2019.A z dnia 11.09.2019 r. o wygaszeniu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Decyzja została odebrana w dniu 12.09.2019 r.
- Decyzja Nr MD.73401.8.2019.B z dnia 11.09.2019 r. o wygaszeniu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Decyzja została odebrana w dniu 12.09.2019 r.
- Decyzja Nr MD.73401.8.2019.C z dnia 11.09.2019 r. o wygaszeniu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Decyzja została odebrana w dniu 12.09.2019 r.

W dniu 12.09.2019 r. podmiot złożył oświadczenie, że nie będzie wnosił odwołań od decyzji – zezwoleń ww. o wygaszeniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

2) wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż detaliczną napojów alkoholowych złożony (data wpływu do urzędu w dniu 01.03.2019 r.) przez podmiot na sprzedaż detaliczną napojów alkoholowych o zawartości alkoholu:

- do 4,5% alkoholu oraz na piwo,
- powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa,
- powyżej 18% zawartości alkoholu.
- Kserokopia umowy podnajmu zwarta w dniu 14.02.2019 r. – zawarta na czas nieokreślony;
- Wypis z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej,
- Postanowienie w sprawie wyrażenia opinii pozytywnej przez Miejsko - Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Wysokiej z dnia 07.03.2019 r.,
- decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Pile z dnia 22.02.2019 r. zatwierdzająca Sklep spożywczy „Żabka” w Wysokiej do prowadzenia działalności handlowej w zakresie sprzedaży artykułów spożywczych w opakowaniach jednostkowych producenta i luzem, w tym napojów alkoholowych. Przygotowywania dań na bazie półproduktów i wyrobów gotowych, wypieku produktów piekarniczych i cukierniczych z ciasta głęboko mrożonego oraz serwowania napojów zimnych i gorących z automatu w naczyniach jednorazowego użytku. Nadto odbywać się będzie sprzedaż artykułów przemysłowych, chemii gospodarczej i kosmetyków.
- wpłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych:
 - w kwocie 1.531,98 zł – seria AG Nr 767225
 - w kwocie 1.531,98 zł – bank. dow. wpłaty
 - w kwocie 1.531,97 zł – bank. dow. wpłaty
- Decyzja zezwolenie Nr MD.73400.2.2019.A z dnia 13.03.2019 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenie jest ważne na czas określony od dnia 15.03.2019 r. do 31.03.2024 r. Decyzja została odebrana w dniu 13.03.2019 r.

- Decyzja zezwolenie Nr MD.73400.2.2019.B z dnia 13.03.2019 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenie jest ważne na czas określony od dnia 15.03.2019 r. do 31.03.2024 r. Decyzja została odebrana w dniu 13.03.2019 r.
- Decyzja zezwolenie Nr MD.73400.2.2019.C z dnia 13.03.2019 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenie jest ważne na czas określony od dnia 15.03.2019 r. do 31.03.2024 r. Decyzja została odebrana w dniu 13.03.2019 r.

W dniu 13.03.2019 r. podmiot złożył oświadczenie, że nie będzie wnosił odwołań od postanowienia, – zezwoleń ww. na sprzedaż napojów alkoholowych

3) wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż detaliczną napojów alkoholowych złożony (data wpływu do urzędu w dniu 03.12.2018 r.) przez podmiot na sprzedaż detaliczną napojów alkoholowych o zawartości alkoholu (podmiot nie oznaczył rodzaju alkoholu):

- do 4,5% alkoholu oraz na piwo,
- powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa,
- powyżej 18% zawartości alkoholu.
- Kserokopia aktu notarialnego Rep. „A” numer 1793 z dnia 13.02.2012 r. - umowa sprzedaży;
- Wypis z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej,
- Postanowienie w sprawie wyrażenia opinii pozytywnej przez Miejsko - Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Wysokiej z dnia 06.12.2018 r.,
- decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Pile z dnia 29.03.2012 r. zatwierdzająca delikatesy TB w Wysokiej do prowadzenia działalności handlowej w zakresie sprzedaży artykułów spożywczych w opakowaniach jednostkowych producenta, luzem oraz artykułów przemysłowych i kosmetyków, zapewniając na wszystkich etapach działalności bezpieczeństwo i właściwą jakość zdrowotną żywności.
- wpłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych:
 - w kwocie 1.680,77 zł
 - w kwocie 1.680,78 zł – bank. dow. wpłaty
 - w kwocie 1.680,78 zł – bank. dow. wpłaty
- Decyzja zezwolenie Nr MD.73400.36.2018.A z dnia 27.12.2018 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenie jest ważne na czas określony od dnia 01.01.2019 r. do 15.01.2024 r. Decyzja została odebrana w dniu 27.12.2018 r.
- Decyzja zezwolenie Nr MD.73400.36.2018.B z dnia 27.12.2018 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenie jest ważne na czas określony od dnia 01.01.2019 r. do 15.01.2024 r. Decyzja została odebrana w dniu 27.12.2018 r.
- Decyzja zezwolenie Nr MD.73400.36.2018.C z dnia 27.12.2018 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenie jest ważne na czas określony od dnia 01.01.2019 r. do 15.01.2024 r. Decyzja została odebrana w dniu 27.12.2018 r.

4) wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż detaliczną napojów alkoholowych złożony (data wpływu do urzędu w dniu 23.11.2018 r.) przez podmiot na sprzedaż detaliczną napojów alkoholowych o zawartości alkoholu:

- do 4,5% alkoholu oraz na piwo,
- powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa,
- powyżej 18% zawartości alkoholu.
- Kserokopia aktu notarialnego Rep. „A” numer 3331/2002 umowa sprzedaży;
- Wypis z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej,

al

 Cm

A

- Postanowienie w sprawie wyrażenia opinii pozytywnej przez Miejsko - Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Wysokiej z dnia 06.12.2018 r.,
- zaświadczenie Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Pile z dnia 26.06.2007 r. zatwierdzająca Zakład gastronomiczny „Fokus” w Wysokiej do prowadzenia działalności gastronomicznej w zakresie produkcji dań od surowca do gotowej potrawy, sprzedaży artykułów spożywczych w opakowaniach jednostkowych, w tym napojów alkoholowych.
- wpłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych:
 - w kwocie 1.050,00 zł – seria AG 767219 28.01.2020 r.
 - w kwocie 1.050,00 zł – bank. dow. wpłaty – 29.05.2020 r.
 - w kwocie 1.050,00 zł – bank. dow. wpł. – 30.09.2020 r.
- Decyzja zezwolenie Nr MD.73400.28.2018.A z dnia 27.12.2018 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia na miejscu sprzedaży. Zezwolenie jest ważne na czas określony od dnia 01.01.2019 r. do 15.01.2024 r. Decyzja została odebrana w dniu 27.12.2018 r.
- Decyzja zezwolenie Nr MD.73400.28.2018.B z dnia 27.12.2018 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia na miejscu sprzedaży. Zezwolenie jest ważne na czas określony od dnia 01.01.2019 r. do 15.01.2024 r. Decyzja została odebrana w dniu 27.12.2018 r.
- Decyzja zezwolenie Nr MD.73400.28.2018.C z dnia 27.12.2018 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia na miejscu sprzedaży. Zezwolenie jest ważne na czas określony od dnia 01.01.2019 r. do 15.01.2024 r. Decyzja została odebrana w dniu 27.12.2018 r.

5) wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż detaliczną napojów alkoholowych złożony (data wpływu do urzędu w dniu 22.11.2018 r.) przez podmiot na sprzedaż detaliczną napojów alkoholowych o zawartości alkoholu:

- do 4,5% alkoholu oraz na piwo,
- powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa,
- powyżej 18% zawartości alkoholu.
- Kserokopia aktu notarialnego rep. „A” numer 4448/1999 – umowa sprzedaży;
- Wypis z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej,
- Postanowienie w sprawie wyrażenia opinii pozytywnej przez Miejsko - Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Wysokiej z dnia 06.12.2018 r.,
- decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Pile z dnia 13.05.2013 r. zatwierdzająca Sklep spożywczy „Pszczółka” w Wysokiej do prowadzenia działalności handlowej w zakresie:
 - sprzedaży artykułów spożywczych w opakowaniach jednostkowych producenta, luzem oraz artykułów przemysłowych, chemii gospodarczej i kosmetyków;
 - wypieku hot – dogów na bazie półproduktów i wyrobów gotowych serwowanych w naczyniach jednorazowego użytku.
- wpłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych:
 - w kwocie 1.623,81 zł – seria AG Nr 767218 – 28.01.2020 r.
 - w kwocie 1.623,80 zł – bank. dow. wpłaty – 29.05.2020 r.
 - w kwocie 1.623,81 zł – bank. dow. wpłaty – 30.09.2020 r.
- Decyzja zezwolenie Nr MD.73400.27.2018.A z dnia 27.12.2018 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenie jest ważne na czas określony od dnia 01.01.2019 r. do 15.01.2024 r. Decyzja została odebrana w dniu 27.12.2018 r.
- Decyzja zezwolenie Nr MD.73400.27.2018.B z dnia 27.12.2018 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenie jest ważne na czas określony od dnia 01.01.2019 r. do 15.01.2024 r. Decyzja została odebrana w dniu 27.12.2018 r.

al

 Cni

- Decyzja zezwolenie Nr MD.73400.27.2019.C z dnia 27.12.2018 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenie jest ważne na czas określony od dnia 01.01.2019 r. do 15.01.2024 r. Decyzja została odebrana w dniu 27.12.2018 r.

Na przyjmowanie wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych organ nie wydawał potwierdzenia jego przyjęcia (art. 32 ust. 1- 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. prawo przedsiębiorców Dz.U. z 2019 r. poz. 1292);

Przedsiębiorcy po złożeniu wniosku o wydanie zezwolenia nie otrzymywali potwierdzenia przyjęcia wniosku, o jakim mówi art. 32 ust. 1- 4 ustawy prawo przedsiębiorców.

Art. 11 ust. 3 usdg wymaga, aby właściwy organ przyjmujący wniosek niezwłocznie potwierdził jego przyjęcie. Potwierdzenie musi zawierać: datę wpływu, termin rozpatrzenia wniosku oraz pouczenie o przysługujących środkach odwoławczych.

III. 2. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

Budżet gminy na 2020 rok przyjęty został przez Radę Miasta i Gminy Wysoka uchwałą Nr XVII/121/2019 z dnia 16 grudnia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020: Po stronie wydatków budżet ustalono w wysokości 30.975.887,20 zł, a po uwzględnieniu zmian w ciągu roku zakładał ich realizację w wysokości 33.626.432,76 zł.

Dokonane zmiany dotyczyły zwiększeń i zmniejszeń planu wydatków w budżecie gminy.

III. 2. 1. WYDATKI BIEŻĄCE MIASTA I GMINY WYSOKA ZREALIZOWANE W 2020 ROKU

III. 2. 1. 1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Wyплаты wynagrodzeń pracownikom samorządowym oraz pracownikom samorządowym wykonującym zadania z zakresu administracji rządowej zleconych gminom z budżetu gminy dokonano z nw. działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Wskaźnik realizacji planu rocznego	% udział w zrealizowanych wydatkach ogółem (31.402.426,77zł)
1	750	75011	4010	169.012,28	165.394,69	97,85	0,53
2	750	75023	4010	1.574.213,00	1.520.755,95	96,61	4,85
				1.743.225,28	1.686.150,64	96,73	5,37

Kontrolą objęte zostały wynagrodzenia wypłacone w 2020 roku:

- 1) Burmistrzowi Miasta i Gminy Wysoka,
- 2) Sekretarzowi Miasta i Gminy Wysoka,
- 3) Skarbnikowi Miasta i Gminy Wysoka,
- 4) Głównej Księgowej Urzędu Miasta i Gminy Wysoka,

w oparciu o:

- dokumentację związaną z wyborem Burmistrza, powołaniem Skarbnika,
- świadectwa pracy,
- umowy o pracę,
- dyplomy ukończenia studiów,
- dokumenty potwierdzające kwalifikacji zawodowe,
- zakresy czynności,
- aneksy do umów o pracę,

- pisma informujące o wysokości (oraz zmianach) wynagrodzenia oraz inną dokumentację prowadzoną przez pracodawcę związaną ze stosunkiem pracy i sposobem prowadzenia akt osobowych,
- karty wynagrodzeń,
- listy płac.

III. 2. 1. 2. Wynagrodzenie Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka

W okresie objętym kontrolą Burmistrem Miasta i Gminy Wysoka był Pan Kłysz Artur. Zaświadczenie o wyborze na stanowisko Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018r. Miejska Komisja Wyborcza w Wysokiej wydała w dniu 24 października 2018r.

W dniu 21 listopada 2018 r. został sporządzony Protokół nr I/2018 Sesji Rady Miasta i Gminy Wysoka.

Burmistrz Miasta i Gminy Artur Kłysz na sesji złożył ślubowanie:

„(...) Obejmując urząd Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka, uroczystie ślubuję, że dochowam wierności prawu, a powierzony mi urząd sprawować będę tylko dla dobra publicznego i pomyślności mieszkańców gminy.”

Wynagrodzenie Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka ustalone zostało uchwałą Nr II/22/2018 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 12 grudnia 2018r. w sprawie wynagrodzenia miesięcznego Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka - rada ustaliła wynagrodzenie miesięczne w wysokości:

1) wynagrodzenie zasadnicze –	4.700,00 zł.
2) dodatek funkcyjny	1.900,00 zł.
3) dodatek specjalny 40% (od sumy z pkt 1 i 2)	2.640,00 zł.
4) dodatek za wieloletnią pracę – 16% wynagrodzenia zasadniczego z pkt 1	752,00 zł.
Razem	9.992,00 zł

Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka w dniu 22.11.2018r. złożył oświadczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej zgodnie z art. 294 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa.

W dniu 22 listopada 2018 roku pomiędzy Burmistrem Miasta i Gminy Wysoka a Sekretarzem Miasta i Gminy została zawarta umowa w sprawie odpłatnego używania samochodu do celów służbowych.

Umowa nie zawiera kontrasygnaty skarbnika gminy.

III. 2. 1. 3. Wynagrodzenie Sekretarza Miasta i Gminy Wysoka

W okresie objętym kontrolą oraz w czasie jej trwania Sekretarzem Miasta i Gminy Wysoka była pani Halina Borowczyk, powołana na to stanowisko (od 01.08.1994r.) uchwałą Nr II/18/94 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 1 sierpnia 1994r. w sprawie powołania sekretarza miasta i gminy.

Pismem z dnia 14 lutego 2020r., pracodawca przyznał Sekretarzowi Miasta i Gminy wynagrodzenie (z dniem 1 stycznia 2020r.):

- wynagrodzenie zasadnicze wg kategorii XIX	6.067,00 zł
- dodatek funkcyjny wg stawki 7	1.760,00 zł
- dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego	1.213,40 zł

W związku z wykonywaniem przez Sekretarza (Gminnego Komisarza Spisowego) prac spisowych dot. przeprowadzenia powszechnego spisu rolnego w 2020 roku pismem z dnia 31 sierpnia 2020r. – pracodawca przyznał Sekretarzowi na okres od 01 września 2020 r. do 30

listopada 2020 r. miesięczny dodatek spisowy w wysokości 20% kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w kwartale poprzedzającym przyznanie dodatku spisowego.

Sekretarz Gminy w dniu 02.01.2008r. złożył przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej na podstawie art. 294 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.

III. 2. 1. 4. Wynagrodzenie Skarbnika Miasta i Gminy Wysoka

W okresie objętym kontrolą oraz w czasie jej trwania Skarbnikiem Miasta i Gminy Wysoka była pani Danuta Sinkiewicz, powołana na to stanowisko (od 01 czerwca 2014 r.) uchwałą Nr XLI/262/2014 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta i Gminy Wysoka.

Pismem z dnia 12 lutego 2018r., pracodawca przyznał Skarbnikowi Gminy wynagrodzenie (z dniem 1 stycznia 2018r.):

- wynagrodzenie zasadnicze	4.800,00 zł
- dodatek funkcyjny w stawce 7	1.760,00 zł
- dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego	960,00 zł
Razem	7.520,00 zł

Pismem z dnia 13.01.2020r., pracodawca przyznał Skarbnikowi Gminy dodatek specjalny w wysokości 11% wynagrodzenia zasadniczego za okres od 01 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych.

Dodatek ten wynosił 721,60 zł (4.800,00 zł + 1.760,00 zł x 11%).

Pismem z dnia 20.01.2021r., pracodawca przyznał Skarbnikowi Gminy dodatek specjalny w wysokości 15% wynagrodzenia zasadniczego za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych.

Skarbnik Gminy w dniu 01.06.2014r. złożył przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej na podstawie art. 294 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.

Z ustaleń kontroli wynika, że Rozdział III Dodatkowe składniki wynagrodzenia § 8 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy w Wysokiej (Zarządzenie Nr 330/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 28 grudnia 2017 r.), stanowi:

- „§ 8. 1. Z tytułu zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny.
2. W przypadku wykonywania zadań dodatkowych powyżej 2 miesięcy przyznanie dodatku specjalnego jest obligatoryjne.
3. W przypadkach uzasadnionych Pracodawca może przyznać dodatek specjalny w okresie krótszym niż wymieniony w ust. 2.
4. Dodatek specjalny Pracodawca przyznaje na czas określony, a w indywidualnych przypadkach – na czas nieokreślony.
5. Dodatek przyznaje się w wysokości nieprzekraczającej 40 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.
6. W szczególnie uzasadnionych przypadkach dodatek specjalny może być przyznany w kwocie wyższej niż określona w ust. 5”.

Stosownie do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019r. poz. 1282 ze zm.) pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może być przyznany dodatek specjalny. Z brzmienia art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych wynika po pierwsze, że przyznanie dodatku może nastąpić przy zaistnieniu jednej z dwóch wymienionych w nim przesłanek, po drugie zaś, że pracownikowi nie można przyznać dodatku specjalnego na czas nieokreślony, ponieważ okolicznością uzasadniającą przyznanie tego składnika wynagrodzenia jest zawsze cecha „okresowości” zwiększenia obowiązków lub

powierzenia zadań, co powoduje, że ma on charakter świadczenia tymczasowego. Ciągły charakter tego świadczenia przesądza, że dodatki są przyznawane z naruszeniem przepisów ustawy. Dodatki specjalne stały się niejako stałym składnikiem wynagrodzenia. Ponadto pisma o przyznaniu dodatku winny posiadać uzasadnienia ponieważ pracownik powinien wiedzieć za co otrzymał dodatek i w konsekwencji kiedy może zostać go pozbawiony.

Z ustaleń kontroli wynika, że Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka przyznawał dodatki specjalne dla Skarbnika Gminy bez przerwy.

Kserokopie pism (z dnia 13.01.2020 r., 20.01.2021 r.) przyznających dodatek specjalny oraz kartoteka wynagrodzeń pracownika stanowią akta kontroli dok. **35**
Kserokopia Zarządzenia Nr 330/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 28 grudnia 2017 r. stanowi – Akta kontroli dok. **36**

III. 2. 1. 5. Wynagrodzenie Głównej Księgowej Urzędu Miasta i Gminy Wysoka

W okresie objętym kontrolą oraz w czasie jej trwania Główną Księgową była pani Barbara K., zatrudniona na tym stanowisku z dniem 1 lutego 2009 r.

Pismem z dnia 14 lutego 2020 r., pracodawca przyznał pracownikowi wynagrodzenie (z dniem 1 stycznia 2020 r.):

- wynagrodzenie zasadnicze wg kat. XV	4.526,00 zł
- dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego	905,20 zł
- dodatek funkcyjny wg stawki 6	568,00 zł
Razem	5.999,20 zł

Nagroda uznaniowa:

W 2020 roku pracodawca dwukrotnie przyznał pracownikowi nagrodę pieniężną:

- w maju w wysokości 2.000,00 zł
- we wrześniu w wysokości 1.800,00 zł.

W dniu 02.04.2009r. Główny Księgowy złożył oświadczenie o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej zgodnie z art. 294 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa.

III. 2. 1. 6. Nagrody wypłacone w 2020 roku

Na podstawie indywidualnej kartoteki wynagrodzeń ustalono, że Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka nie otrzymał w 2020r. żadnej nagrody.

Burmistrz w roku 2020 przyznał nagrody uznaniowe dla pracowników w kwocie łącznej brutto 102.400,00 zł (w rozdziale 75011, 75023, 80113 i 92601) na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018r., poz. 936) oraz Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Miasta i Gminy Wysoka ustalonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka Zarządzeniem Nr 330/2017 z dnia 28 grudnia 2017r.

W 2020 roku wypłacono nagrody dwukrotnie:

- w miesiącu maju 2020 r.

- 1) Lista płac Nr 1 za miesiąc maj 2020 z dnia 25.05.2020, nao: nagrody – hala Orlik, dla 1 pracownika w kwocie brutto 1.200,00 zł.

Nagrodę wypłacono na podstawie ww. listy płac sporządzonej przez pracownika urzędu na stanowisku ds. płac, sprawdzonej pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonej do wypłaty przez Główną Księgową i Sekretarza Miasta i Gminy.

Klasyfikacja budżetowa:	404/926/92601/4010/0000	1.200,00
	405/926/92601/4110/0000	206,28
	405/926/92601/4120/0000	0,00

- 2) Lista płac Nr 2 za miesiąc maj 2020 z dnia 25.05.2020, naa: nagroda – Administracja samorządowa dla 23 pracowników w kwocie brutto 44.850,00 zł.

Nagrody wypłacono na podstawie ww. listy płac sporządzonej przez pracownika urzędu na stanowisku ds. płac, sprawdzonej pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonej do wypłaty przez Główną Księgową i Sekretarza Miasta i Gminy.

Klasyfikacja budżetowa:	404/750/75023/4010/0000	44.850,00
	405/750/75023/4110/0000	7.709,69
	405/750/75023/4120/0000	516,96

- 3) Lista płac Nr 1 za miesiąc maj 2020 z dnia 25.05.2020, nar: nagrody – Administracja rządowa dla 3 pracowników w kwocie brutto 6.150,00 zł.

Nagrody wypłacono na podstawie ww. listy płac sporządzonej przez pracownika urzędu na stanowisku ds. płac, sprawdzonej pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonej do wypłaty przez Główną Księgową i Sekretarza Miasta i Gminy.

Klasyfikacja budżetowa:	404/750/75011/4010/0000	6.150,00
	405/750/75011/4110/0000	1.057,18
	405/750/75011/4120/0000	49,00

- 4) Lista płac Nr 8 za miesiąc maj 2020 z dnia 25.05.2020, pow: nagrody – pracownicy dowozu dla 4 pracowników w kwocie brutto 3.900,00 zł.

Nagrody wypłacono na podstawie ww. listy płac sporządzonej przez pracownika urzędu na stanowisku ds. płac, sprawdzonej pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonej do wypłaty przez Główną Księgową i Sekretarza Miasta i Gminy.

Klasyfikacja budżetowa:	404/801/80113/4010/0000	3.900,00
	405/801/80113/4110/0000	670,41
	405/801/80113/4120/0000	53,90

W miesiącu maju 2020 r. wypłacono pracownikom nagrody w wysokości 56.100,00 zł brutto.

W dniu 26.05.2020 r. (WB/00275) na konta bankowe wypłacono pracownikom nagrody w wysokości netto:

231/130/750/75023/4010 – 31.632,95

231/130/750/75011/4010 – 4.337,20

231/130/801/80113/4010 – 2.738,75

231/130/926/92601/4010 – 846,29

- w miesiącu wrześniu 2020 r.

- 1) Lista płac Nr 2 za miesiąc wrzesień 2020 z dnia 30.09.2020, nao: nagrody – hala Orlik, dla 1 pracownika w kwocie brutto 1.000,00 zł.

Nagrodę wypłacono na podstawie ww. listy płac sporządzonej przez pracownika urzędu na stanowisku ds. płac, sprawdzonej pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonej do wypłaty przez Główną Księgową i Sekretarza Miasta i Gminy.

Klasyfikacja budżetowa:	404/926/92601/4010/0000	1.000,00
	405/926/92601/4110/0000	171,90
	405/926/92601/4120/0000	0,00

- 2) Lista płac Nr 7 za miesiąc wrzesień 2020 z dnia 28.09.2020, naa: nagroda – Administracja samorządowa dla 20 pracowników w kwocie brutto 33.200,00 zł.

Nagrody wypłacono na podstawie ww. listy płac sporządzonej przez pracownika urzędu na stanowisku ds. płac, sprawdzonej pod względem merytorycznym i formalno -

rachunkowym oraz zatwierdzonej do wypłaty przez Główną Księgową i Sekretarza Miasta i Gminy.

Klasyfikacja budżetowa:	404/750/75023/4010/0000	33.200,00
	405/750/75023/4110/0000	5.707,08
	405/750/75023/4120/0000	434,88

- 3) Lista płac Nr 2 za miesiąc wrzesień 2020 z dnia 25.09.2020, nar: nagrody – Administracja rządowa dla 3 pracowników w kwocie brutto 5.400,00 zł.

Nagrody wypłacono na podstawie ww. listy płac sporządzonej przez pracownika urzędu na stanowisku ds. płac, sprawdzonej pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonej do wypłaty przez Główną Księgową i Sekretarza Miasta i Gminy.

Klasyfikacja budżetowa:	404/750/75011/4010/0000	5.400,00
	405/750/75011/4110/0000	928,26
	405/750/75011/4120/0000	44,10

- 4) Lista płac Nr 4 za miesiąc wrzesień 2020 z dnia 30.09.2020, pow: nagrody – pracownicy dowozu dla 4 pracowników w kwocie brutto 3.200,00 zł.

Nagrody wypłacono na podstawie ww. listy płac sporządzonej przez pracownika urzędu na stanowisku ds. płac, sprawdzonej pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonej do wypłaty przez Główną Księgową i Sekretarza Miasta i Gminy.

Klasyfikacja budżetowa:	404/801/80113/4010/0000	3.200,00
	405/801/80113/4110/0000	550,08
	405/801/80113/4120/0000	100,47

W miesiącu wrześniu 2020 r. wypłacono pracownikom nagrody w wysokości 42.800,00 zł brutto.

W dniu 28.09.2020 r. (WB/00530) na konta bankowe wypłacono pracownikom nagrody w wysokości netto:

231/130/750/75023/4010	– 23.418,93
231/130/750/75011/4010	– 3.808,30
231/130/801/80113/4010	– 2.251,78
231/130/926/92601/4010	– 705,24

- w miesiącu grudniu 2020:

- 1) Lista płac Nr 10 za miesiąc grudzień 2020 z dnia 07.12.2020, naa: nagroda – Administracja samorządowa dla 4 pracowników w kwocie brutto 3.500,00 zł.

Nagrody wypłacono na podstawie ww. listy płac sporządzonej przez pracownika urzędu na stanowisku ds. płac, sprawdzonej pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonej do wypłaty przez Główną Księgową i Sekretarza Miasta i Gminy.

Klasyfikacja budżetowa:	404/750/75023/4010/0000	3.500,00
	405/750/75023/4110/0000	601,65
	405/750/75023/4120/0000	85,75

W miesiącu grudniu 2020 r. wypłacono pracownikom nagrody w wysokości 3.500,00 zł brutto.

W dniu 08.12.2020 r. (WB00671) na konta bankowe wypłacono pracownikom nagrody w wysokości netto:

231/130/750/75023/4010	– 2.468,35
------------------------	------------

III. 2. 1. 7. Nagrody jubileuszowe wypłacone w 2020 roku

Z wykazu pracowników Urzędu Miasta i Gminy Wysoka, którym wypłacono w 2020r. nagrody jubileuszowe wynika, że nagrody z ww. tytułu wypłacono 11 pracownikom, (1

pracownikowi za 20 lat, 1 pracownikowi za 25 lat, 1 pracownikowi za 30 lat, 1 pracownikowi za 35 lat, 3 pracownikom za 40 lat pracy) za lata pracy wynikające ze świadectw pracy.
Łączna kwota wypłaconych nagród jubileuszowych w 2020 roku wynosiła 82.173,10 zł brutto.

Do kontroli szczegółowej zostało przyjęte naliczenie nagród przyznanych w 2020 r. 7 pracownikom (100%) i tak:

1) Pracownikowi – Podinspektorowi w związku z nabyciem uprawnienia do nagrody jubileuszowej w dniu 25 sierpnia 2020 r. pracodawca przyznał nagrodę jubileuszową za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego, tj. w kwocie 3.180,87 zł.

Kwotę nagrody wyliczono w następujący sposób :

- wynagrodzenie brutto przysługujące pracownikowi w dniu wypłaty tj. $4.241,16 \text{ zł} \times 75\% = 3.180,87 \text{ zł}$. Nagroda jubileuszowa została naliczona zgodnie z wykazanym w aktach osobowych okresem zatrudnienia i przysługującym pracownikowi w dniu jej nabycia wynagrodzeniem. Od naliczonej nagrody potrącono podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 541,00 zł. Kwota nagrody została ujęta na liście nagród – Lista płac Nr 3 za miesiąc sierpień 2020 r. jn: nagroda jubileuszowa – administracja, Data wydruku: 2020.08.25

Nagrodę jubileuszową wypłacono na podstawie listy płac sporządzonej przez pracownika – ds. kadr i płac w dniu 25.08.2020 r., sprawdzonej pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, zatwierdzonej do wypłaty przez Skarbnika Miasta i Gminy i Sekretarza Miasta i Gminy.

2) Pracownikowi – Inspektorowi w związku z nabyciem uprawnienia do nagrody jubileuszowej w dniu 20 sierpnia 2020 r. pracodawca przyznał nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego, tj. w kwocie 4.752,00 zł.

Kwotę nagrody wyliczono w następujący sposób :

- wynagrodzenie brutto przysługujące pracownikowi w dniu wypłaty tj. $4.752,00 \text{ zł} \times 100\% = 4.752,00 \text{ zł}$. Nagroda jubileuszowa została naliczona zgodnie z wykazanym w aktach osobowych okresem zatrudnienia i przysługującym pracownikowi w dniu jej nabycia wynagrodzeniem. Od naliczonej nagrody potrącono podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 808,00 zł. Kwota nagrody została ujęta na liście nagród – Lista płac Nr 2 za miesiąc sierpień 2020 r. jn: nagroda jubileuszowa – administracja, Data wydruku: 2020.08.20.

Nagrodę jubileuszową wypłacono na podstawie listy płac sporządzonej przez pracownika – ds. kadr i płac w dniu 20.08.2020 r., sprawdzonej pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, zatwierdzonej do wypłaty przez Skarbnika Miasta i Gminy i Sekretarza Miasta i Gminy.

3) Pracownikowi – Sekretarzowi w związku z nabyciem uprawnienia do nagrody jubileuszowej w dniu 11 sierpnia 2020 r. pracodawca przyznał nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego, tj. w kwocie 18.080,80 zł.

Kwotę nagrody wyliczono w następujący sposób :

- wynagrodzenie brutto przysługujące pracownikowi w dniu wypłaty tj. $9.040,40 \text{ zł} \times 200\% = 18.080,80 \text{ zł}$. Nagroda jubileuszowa została naliczona zgodnie z wykazanym w aktach osobowych okresem zatrudnienia i przysługującym pracownikowi w dniu jej nabycia wynagrodzeniem. Od naliczonej nagrody potrącono podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 3.074,00 zł. Kwota nagrody została ujęta na liście nagród – Lista płac Nr 1 za miesiąc sierpień 2020 r. jn: nagroda jubileuszowa – administracja, Data wydruku: 2020.08.11

Nagrodę jubileuszową wypłacono na podstawie listy płac sporządzonej przez pracownika – ds. kadr i płac w dniu 11.08.2020 r., sprawdzonej pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, zatwierdzonej do wypłaty przez Skarbnika Miasta i Gminy i Sekretarza Miasta i Gminy.

4) Pracownikowi – Skarbnikowi w związku z nabyciem uprawnienia do nagrody jubileuszowej w dniu 30 lipca 2020 r. pracodawca przyznał nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego, tj. w kwocie 12.362,40 zł.

Kwotę nagrody wyliczono w następujący sposób :

Handwritten signatures and initials are present at the bottom of the page, including a large blue signature and several smaller initials.

- wynagrodzenie brutto przysługujące pracownikowi w dniu wypłaty tj. $8.241,60 \text{ zł} \times 150\% = 12.362,40 \text{ zł}$. Nagroda jubileuszowa została naliczona zgodnie z wykazanym w aktach osobowych okresem zatrudnienia i przysługującym pracownikowi w dniu jej nabycia wynagrodzeniem. Od naliczonej nagrody potrącono podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 2.102,00 zł. Kwota nagrody została ujęta na liście nagród – Lista płac Nr 3 za miesiąc lipiec 2020 r. jn: nagroda jubileuszowa – administracja, Data wydruku: 2020.07.29. Nagrodę jubileuszową wypłacono na podstawie listy płac sporządzonej przez pracownika – ds. kadr i płac w dniu 29.07.2020 r., sprawdzonej pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, zatwierdzonej do wypłaty przez Skarbnika Miasta i Gminy i Sekretarza Miasta i Gminy.

5) Pracownikowi – Inspektorowi w związku z nabyciem uprawnienia do nagrody jubileuszowej w dniu 28 lipca 2020 r. pracodawca przyznał nagrodę jubileuszową za 40 lat pracy w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego, tj. w kwocie 14.227,20 zł.

Kwotę nagrody wyliczono w następujący sposób :

- wynagrodzenie brutto przysługujące pracownikowi w dniu wypłaty tj. $4.742,40 \text{ zł} \times 300\% = 14.227,20 \text{ zł}$. Nagroda jubileuszowa została naliczona zgodnie z wykazanym w aktach osobowych okresem zatrudnienia i przysługującym pracownikowi w dniu jej nabycia wynagrodzeniem. Od naliczonej nagrody potrącono podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 2.419,00 zł. Kwota nagrody została ujęta na liście nagród – Lista płac Nr 2 za miesiąc lipiec 2020 r. jn: nagroda jubileuszowa – administracja, Data wydruku: 2020.07.28. Nagrodę jubileuszową wypłacono na podstawie listy płac sporządzonej przez pracownika – ds. kadr i płac w dniu 28.07.2020 r., sprawdzonej pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, zatwierdzonej do wypłaty przez Głównego księgowego i Sekretarza Miasta i Gminy.

6) Pracownikowi – Inspektorowi w związku z nabyciem uprawnienia do nagrody jubileuszowej w dniu 27 lipca 2020 r. pracodawca przyznał nagrodę jubileuszową za 40 lat pracy w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego, tj. w kwocie 15.080,40 zł.

Kwotę nagrody wyliczono w następujący sposób :

- wynagrodzenie brutto przysługujące pracownikowi w dniu wypłaty tj. $5.026,80 \text{ zł} \times 300\% = 15.080,40 \text{ zł}$. Nagroda jubileuszowa została naliczona zgodnie z wykazanym w aktach osobowych okresem zatrudnienia i przysługującym pracownikowi w dniu jej nabycia wynagrodzeniem. Od naliczonej nagrody potrącono podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 2.564,00 zł. Kwota nagrody została ujęta na liście nagród – Lista płac Nr 1 za miesiąc lipiec 2020 r. jn: nagroda jubileuszowa – administracja, Data wydruku: 2020.07.22. Nagrodę jubileuszową wypłacono na podstawie listy płac sporządzonej przez pracownika – ds. kadr i płac w dniu 27.07.2020 r., sprawdzonej pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, zatwierdzonej do wypłaty przez Głównego księgowego i Sekretarza Miasta i Gminy.

7) Pracownikowi – Inspektorowi w związku z nabyciem uprawnienia do nagrody jubileuszowej w dniu 25 lipca 2020 r. pracodawca przyznał nagrodę jubileuszową za 40 lat pracy w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego, tj. w kwocie 14.489,43 zł.

Kwotę nagrody wyliczono w następujący sposób :

- wynagrodzenie brutto przysługujące pracownikowi w dniu wypłaty tj. $4.829,81 \text{ zł} \times 300\% = 14.489,43 \text{ zł}$. Nagroda jubileuszowa została naliczona zgodnie z wykazanym w aktach osobowych okresem zatrudnienia i przysługującym pracownikowi w dniu jej nabycia wynagrodzeniem. Od naliczonej nagrody potrącono podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 2.463,00 zł. Kwota nagrody została ujęta na liście nagród – Lista płac Nr 1 za miesiąc lipiec 2020 r. jn: nagroda jubileuszowa – administracja, Data wydruku: 2020.07.22. Nagrodę jubileuszową wypłacono na podstawie listy płac sporządzonej przez pracownika – ds. kadr i płac w dniu 27.07.2020 r., sprawdzonej pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, zatwierdzonej do wypłaty przez Głównego księgowego i Sekretarza Miasta i Gminy.

III. 2. 1. 8. Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2020 roku 3 osobom (2 inspektorom i opiekunowi dzieci i młodzieży) został wypłacony ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeksu pracy (tj. Dz. U. z 2018r., poz. 917 t.j.).

Wydatki z ww. tytułu zostały ujęte w listach płac:

- Lista płac Nr 5 za miesiąc lipiec 2020 r. naa: ekwiwalent, Data wydruku: 2020.07.22 dla 1 pracownika za 16 dni:

Wyliczenie: podstawa 4.742,40 : 21,08 = 224,97 zł za 1 dzień urlopu
224,97 x 16 = 3.599,52 zł – ekwiwalent za niewykorzystany urlop

- Lista płac Nr 1 za miesiąc styczeń 2020 r. naa: ekwiwalent, Data wydruku: 2020.01.21 dla 1 pracownika (poz. 14 na liście) za 7 dni:

Wyliczenie: podstawa 4.733,04 : 21,08 x 7 = 1.571,69 zł – ekwiwalent za niewykorzystany urlop

- Lista płac Nr 3 za miesiąc czerwiec 2020 r. naa: ekwiwalent, Data wydruku: 2020.06.26 dla 1 pracownika za 12 dni:

Wyliczenie: podstawa 2.301,00 : 21,08 = 109,16 zł za 1 dzień urlopu
109,16 x 12 = 1.309,92 zł – ekwiwalent za niewykorzystany urlop

III. 2. 1. 9. Dodatkowe wynagrodzenie roczne - § 4040

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019 rok pracowników Urzędu Gminy i Miasta (w rozdziale 75011, 75023, 75085, 80113, 92601) zostało naliczone w wysokości 145.167,24 zł i zaksięgowane w księgach rachunkowych 2019 roku (Wn 404, Ma 231). Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019 r. wypłacono w 2020 roku pracownikom samorządowym (pracownikom administracji samorządowej i administracji rządowej, pracownikom obsługi, straży miejskiej) w dniu 14.01.2020 r.

Naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano ręcznie na podstawie kartotek wynagrodzeń pracowników.

Plan wydatków Urzędu Gminy i Miasta na 2020 r. z tytułu wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynosił 145.167,24 zł.

Realizacja wydatków na dodatkowe wynagrodzenie roczne przedstawia się j.n.:

Lp.	Rozdział	Plan	Wykonanie	Wskaźnik realizacji	Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego – niewymagalne
1.	75011	12.336,00	12.335,56	100	13.635,10
2.	75023	102.000,00	101.740,71	99,75	118.096,46
3.	75085	18.963,80	18.782,72	99,05	0,00
4.	80113	8.434,00	8.433,83	100	8.607,75
5.	92601	3.433,44	2.285,89	66,58	3.124,63
Razem:		145.167,24	143.578,71	98,91	143.463,94

Potwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu Miasta i Gminy Wysoka za 2020 r., wypłacone zostało w dniu 14.01.2020 r.:

- „Lista płac Nr 1 za miesiąc styczeń 2020 r. zfa: Administracja - Dodatkowe wynagrodzenie roczne. Data wydruku: 2020.01.13 dla 26 pracowników na kwotę brutto 120.523,43 zł.

Klasyfikacja budżetowa: 404/750/75023/4040/0000120.523,43
405/750/75023/4110/000020.717,96
405/750/75023/4120/00001.709,06

- „Lista płac Nr 1 za miesiąc styczeń 2020 r. zff: Dodatkowe wynagrodzenie roczne – prac. Z dowozu - opiekunki. Data wydruku: 2020.01.09 dla 4 pracowników na kwotę brutto 8.433,83 zł.

Klasyfikacja budżetowa: 404/750/75023/4040/00008.433,83
405/750/75023/4110/00001.449,76
405/750/75023/4120/0000122,16

- „Lista płac Nr 1 za miesiąc styczeń 2020 r. zfh: Dodatkowe wynagrodzenie roczne – pracownicy z hali. Data wydruku: 2020.01.09 dla 1 pracownika na kwotę brutto 2.285,89 zł.

Klasyfikacja budżetowa: 404/750/75023/4040/00002.285,89
405/750/75023/4110/0000392,94
405/750/75023/4120/00000,00

- „Lista płac Nr 1 za miesiąc styczeń 2020 r. zfn: Pracownicy administracji państwowej – Dod. wyn. roczne. Data wydruku: 2020.01.09 dla 3 pracowników na kwotę brutto 12.335,56 zł.

Klasyfikacja budżetowa: 404/750/75023/4040/000012.335,56
405/750/75023/4110/00002.120,49
405/750/75023/4120/000043,42

Łączna wypłacona kwota dodatkowego wynagrodzenia rocznego brutto wynosiła 143.578,71 zł w dniu 14.01.2020 r. – WB/00020.

Naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego w rozdziałach 75023 i 92601 za 2019 r. zostało zaksięgowane poleceniem księgowania nr PK/00879 z dnia 30.12.2019 r.

	Wn	Ma
404/75023/4040	120.523,43	
231		120.523,43
404/92601/4040	2.285,89	
231		2.285,89

	122.809,32	122.809,32

Naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego w rozdziale 80113 za 2019 r. zostało zaksięgowane poleceniem księgowania nr PK/00878 z dnia 30.12.2019 r.

	Wn	Ma
404/80113/4040	8.433,83	
231		8.433,83

	8.433,83	8.433,83

Naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego w rozdziale 75011 za 2019 r. zostało zaksięgowane poleceniem księgowania nr PK/00880 z dnia 30.12.2019 r.

	Wn	Ma
404/75011/4040	12.335,56	
231		12.335,56

	12.335,56	12.335,56

Listy płac sporządzone były komputerowo i zawierały:

- określenie czasu, którego dotyczyły,
- sumę należnego wynagrodzenia z podziałem na poszczególne składniki,
- tytuł i wielkość dokonywanych potrąceń,

- sumę należnych składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i fundusz pracy.

Wydatków zrealizowane na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok:

1) Na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek budżetowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 ze zm.) pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Wysoka przysługiwało dodatkowe wynagrodzenie za 2019 r. w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia otrzymanego za przeprowadzony okres, uwzględniając składniki wynagrodzenia przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Do sumy wynagrodzeń za 2019 rok stanowiących podstawę wypłaconego w 2020 roku dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nie zaliczono wynagrodzenia za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy – innej niż urlop wypoczynkowy, czyli za okres opieki nad dzieckiem, z których pracownicy korzystali na podstawie zwolnienia przewidzianego w art. 188 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 t.j., a od 5.06.2019 r. Dz. U. poz. 1040 ze zm.), oraz nie zaliczono wynagrodzenia za czas zwolnień od pracy przewidzianych w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996r. w sprawie sposobu usprawiedliwienia nieobecności w pracy i udzielania zwolnień (Dz. U. z 2014r. poz. 1632), w tym wolne dni z tytułu pogrzebu, ślubu, urodzenia dziecka.

2) Pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Wysoka wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019 r. zgodnie z obowiązującymi przepisami.

III. 2. 1. 10. Składka na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych (§ 4110) i Fundusz Pracy (§ 4120)

W 2020 r. plan (po zmianach) Urzędu Miejskiego zakładał w rozdziałach 75011 i 75023 wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy w wysokości 306.206,00 zł.

Plan oraz wykonanie wydatków z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w rozdz. 75011 i 75023 w 2018r. przedstawiało się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
75011	4110	29.917,00	27.516,15	91,98
	4120	2.399,00	591,41	24,66
75023	4110	251.269,00	219.848,11	87,50
	4120	22.621,53	18.866,29	83,40
Razem	4110	281.186,00	247.364,26	87,98
	4120	25.020,53	19.457,70	77,77
Ogółem	X	306.206,53	266.821,96	87,14

Odprowadzanie składek na FUS i FP od wypłaconych wynagrodzeń z rozdz. 75023 skontrolowano za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. na podstawie przelewów, wyciągów bankowych z 2020 r. oraz zapisów w prowadzonej ewidencji księgowej – wydruki z programu komputerowego.

Wyniki kontroli terminowości przekazywania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

W wyniku kontroli dokumentów księgowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej, sporządzono dla potrzeb kontroli „Zestawienie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za 2020 rok” – Akta kontroli dok. **37**

Z zestawienia wynika, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za rok 2018 były przekazane terminowo.

1. Naliczone składki były ewidencjonowane na kontach określonych w Zakładowym Planie Kont (Wn 405, Ma 229), wydatki z tego tytułu ewidencjonowano na koncie 130 wg właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Handwritten mark.

Terminy przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne wynikają z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019, poz. 2432, a od 19.02.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 236 z późn. zm.), terminy opłacania składek na Fundusz Pracy wynikają z art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019, poz. 1482, a od 18.08.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1409 z późn. zm.).

2. Za 2020 r. były sporządzane miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA (oraz korekty) za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Deklaracje były przekazywane elektronicznie – wysyłka automatyczna.

3. Naliczone składki były ewidencjonowane na kontach określonych w Zakładowym Planie Kont: Wn 405/Ma 229, wydatki z tego tytułu były księgowane na podstawie wyciągów bankowych na kontach: Wn 229/Ma 130 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej).

4. Kontrolą wrywkową objęto zgodność sald „Ma” konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” z deklaracjami sporządzonymi za miesiąc marzec, kwiecień, maj 2020 r. W wyniku kontroli ustalono, że salda te są zgodne z kwotami wynikającymi z deklaracji. Konto 229 prowadzone było wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

5. Potwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. z danymi wykazanymi w skontrolowanej ewidencji księgowej.

III. 2. 1. 11. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Kontrolującym przedłożono do czynności kontrolnych: INF -1 Informacje miesięczne o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, INF – 2 Informacja roczna o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych.

Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w roku 2020 kształtował się na poziomie powyżej 6% co oznacza, że Urząd Miasta i Gminy Wysoka w roku 2020 był zwolniony z dokonywania wpłat na PFRON.

III. 2. 1. 12. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - § 4440

Kontrolę realizacji wydatków z ww. tytułu oraz terminowości i prawidłowości naliczania odpisu na ZFŚS przeprowadzono w oparciu o:

- analityczną ewidencję księgową,
- polecenia przelewu środków na ZFŚS, wyciągi bankowe,
- zestawienie wyliczenia odpisu na ZFŚS, z uwzględnieniem faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych w 2020 roku w rozdz. 75011, 75023, 75085, 80113 i 92601.
- zatrudnienie w Urzędzie Miasta i Gminy Wysoka w poszczególnych miesiącach 2020 roku w rozdziałach j.w.

W zakresie regulacji prawnej dotyczącej funduszu świadczeń socjalnych w urzędzie obowiązywał „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz powołania Komisji socjalnej w Urzędzie Miasta i Gminy Wysoka wprowadzony Zarządzeniem Nr 74/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 4 kwietnia 2019 r.

zmieniony zarządzeniami:

- Zarządzeniem Nr 180/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 19 lutego 2020 r.
- Zarządzeniem Nr 318/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 15 marca 2021 r.

Środki ZFŚS były gromadzone na odrębnym rachunku bankowym prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Wysokiej.

Na rachunek ZFŚS wpłynęły następujące kwoty :

- w rozdziale 75011:

- w dniu 28.02.2020 r. kwota 3.050,90 zł - dowód księgowy WB/00110,

- w dniu 13.05.2020 r. kwota 669,72 zł - dowód księgowy WB/00247.

Razem: 3.720,62 zł

- w rozdziale 75023:

- w dniu 28.02.2020 r. kwota 28.093,76 zł - dowód księgowy WB/00110,

- w dniu 13.05.2020 r. kwota 6.167,03 zł – dowód księgowy WB/00247,

- w dniu 16.12.2020 r. kwota - 434,08 zł – dowód księgowy WB/00691.

Razem: 33.826,71 zł

- w rozdziale 75023:

- w dniu 28.02.2020 r. kwota 449,58 zł - dowód księgowy WB/00896.

Razem: 449,58 zł

- w rozdziale 75085:

- w dniu 28.02.2020 r. kwota 5.084,84 zł - dowód księgowy WB/00110,

- w dniu 13.05.2020 r. kwota 1.116,20 zł - dowód księgowy WB/00247.

Razem: 6.201,04 zł

- w rozdziale 80113:

- w dniu 28.02.2020 r. kwota 4.237,37 zł - dowód księgowy WB/00110,

- w dniu 13.05.2020 r. kwota 930,17 zł - dowód księgowy WB/00247,

- w dniu 16.12.2020 r. kwota - 139,52 zł - dowód księgowy WB/00691.

Razem: 5.028,02 zł

- w rozdziale 92601:

- w dniu 28.02.2020 r. kwota 1.483,08 zł - dowód księgowy WB/00110,

- w dniu 13.05.2020 r. kwota 325,56 zł - dowód księgowy WB/00247.

Razem: 1.808,64

Łącznie: 51.034,61 zł.

Do dnia 31 maja 2020 r. na rachunek wpłynęły łącznie środki w wysokości 51.158,63 zł, co stanowi 75,% równowartości odpisu. Do dnia 30 września 2020 r. nie wpłynęły środki, co stanowi 100,00% równowartości odpisu (po zmianach). Na koniec roku kalendarzowego w wyniku dokonanej analizy zatrudnienia dokonano korekty odpisu we wszystkich badanych rozdziałach klasyfikacji budżetowej i w dniu 16.12.2020 r. rachunek ZFŚS został pomniejszony o kwotę 124,02 zł.

Zestawienie wyliczenia odpisu na ZFŚS z uwzględnieniem faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych w 2020 r. wg przedłożonych danych przedstawiało się j.n.:

Klasyfikacja Budżetowa	Średnia - etatów	Odpis na dzień 31.12.2019	Plan przed korektą	Plan po korekcie	Różnica do planu
75023-00	19,82	30.726,15	34.260,79	33.826,71	-434,08
75023-00 emeryci	10,00	2.583,80			
75023 dodat.odpis	2,00	516,76			
75085 CUS	4,00	6.201,04	6.201,04	6.201,04	0,00

W

Gm

75023-01 publiczni	0,25	387,57			
75023-01 pracownicy z oferty	0,04	62,01		449,58	449,58
75011	2,40	3.720,62	3.720,62	3.720,62	0,00
80113 dowóz	2,91	4.511,26			
80113 emeryci	2,00	516,76	5.167,54	5.028,02	-139,52
92601 hala	1,00	1.550,26			
92601-emeryci	1,00	258,38	1.808,64	1.808,64	0,00
Pracownicy razem	30,42	47.158,91	51.158,63	51.034,61	-124,02
Emeryci razem	13,00	3.358,94			
Dodatkowy odpis	2,00	516,76			
Łącznie	43,42	51.034,61	51.158,63	51.034,61	-124,02

Przelane na ZFŚS kwoty ujęto w księgach rachunkowych Urzędu na kontach: Wn 405 Ma 130, Wn 135 Ma 851.

Wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2020 r. ustalono na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego – art. 5i ustawy o ZFŚS dodany na mocy ustawy z dnia 13 lutego 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2020 (Dz. U. poz. 278). Wynagrodzenie to wynosi 4.134,02 zł)MP z 2019 r. poz. 201).

Ewidencja księgową dotyczącą działalności socjalnej prowadzona była na kontach:

- 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ewidencjonowano odpisy zakładowego funduszu świadczeń, funduszy celowych i innych funduszy,
- 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – na koncie księgowano należności, roszczenia i zobowiązania wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, na stronie Wn konta ewidencjonowano należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, a po stronie Ma konta wpłaty należności od pracowników.
- 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” – ewidencjonowano stany zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
- 225 – „Rozrachunki z budżetami” – ewidencjonowano stan zobowiązań wobec budżetów.

Na dzień 31.12.2020 r. saldo konta 135 wykazuje kwotę 4.731,27 zł i jest zgodne z wyciągiem bankowym (Bank Spółdzielczy w Wysokiej) z dnia 31.12.2020 r. Na dzień 31.12.2020 r. stan konta 234 stanowi 30.000,00 zł.

Na dzień 31.12.2020r. konta dotyczące ZFŚS bilansują się:

Konto	Wn	Ma
851	-	52.981,27
135	4.731,27	-
234	30.000,00	
240	18.250,00	
Razem:	52.981,27	52.981,27

Na dzień 31.12.2020 r. konto 851 wykazywało saldo w wysokości 52.981,27 zł (strona Ma).

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten initials

Handwritten mark

Kwota zrealizowanych wydatków na odpis na ZFŚS wykazana w dz. 750 rozdz. 75023 i 75011 sprawozdania Rb-28S rocznego z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. zgodna jest i wynika z prowadzonej ewidencji księgowej.

III. 2. 2. POZOSTAŁE WYDATKI

III. 2. 2. 1. Wyплаты diet radnym, członkom komisji i innym uprawnionym - wydatki na rzecz osób fizycznych - § 3030

Obsługa kancelaryjna Rady Miasta i Gminy Wysoka znajduje się w zakresie czynności p. Wioletty K. Organizacja wewnętrzna Rady, jej tryb pracy, zostały przyjęte w drodze uchwały Nr LVII/305/2018 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 17 września 2018 r. w sprawie Statutu Miasta i Gminy Wysoka.

Zmiany: Uchwała Nr XXII/153/2020 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 27 maja 2020 r. zmieniająca uchwałę Nr LVII/305/2018 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 17 września 2018 r. w sprawie Statutu Miasta i Gminy Wysoka.

Liczba radnych Rady Miasta i Gminy kadencji 2018-2022 wynosi 15.

Wysokość diet dla radnych regulowała:

- Uchwała nr II/21/2018 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 12 grudnia 2018r. w sprawie zasad ustalania diet i zwrotu kosztów podróży służbowych radnych.

Według uchwały (wyciąg):

„(...) § 1. Radnym, w związku z wykonywaniem mandatu radnego i stosownie do pełnionej funkcji w Radzie przysługują zryczałtowane diety miesięczne, obliczane procentowo od maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tys. Mieszkańców, określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r., Nr 61, poz. 710 ze zm.).

§ 2. Wysokość diety miesięcznej radnego – ze względu na pełnioną przez niego funkcję wynosi:

- 1) dla Przewodniczącego Rady – 100% maksymalnej wysokości diety,
- 2) dla Wiceprzewodniczących Rady – 59% maksymalnej wysokości diety,
- 3) dla Przewodniczących stałych Komisji Rady – 52% maksymalnej wysokości diety,
- 4) dla pozostałych radnych, nie pełniących funkcji, o których mowa w pkt 1 – 3 – 44% maksymalnej wysokości diety.

§ 3. W przypadku, gdy radny pełni jednocześnie kilka funkcji, przysługuje tylko jedna dieta odpowiadająca najwyższej diecie dla jednej z pełnionych przez niego funkcji.

§ 4. Wysokość diety ustalonej w § 2 ulega zmniejszeniu:

- 1) o 25% diety przysługującej radnemu w danym miesiącu, za każdą nieobecność na sesji Rady,
- 2) o 15% diety przysługującej radnemu w danym miesiącu, za każdą nieobecność na posiedzeniu komisji, której radny jest członkiem,
- 3) o 5% diety przysługującej radnemu w danym miesiącu:
 - a) za spóźnione przybycie radnego na sesję Rady wynoszące powyżej 15 minut, liczone od czasu jej rozpoczęcia, stwierdzone zapisem w protokole sesji wraz z adnotacją na liście obecności,
 - b) za opuszczenie przez radnego sesji Rady przed jej zakończeniem, stwierdzone zapisem w protokole sesji wraz z adnotacją na liście obecności,
- 4) o 5% diety przysługującej radnemu w danym miesiącu:
 - a) za spóźnione przybycie radnego na posiedzenie komisji, której jest członkiem, wynoszące powyżej 15 minut, liczone od czasu jego rozpoczęcia, stwierdzone zapisem w protokole posiedzenia wraz z adnotacją na liście obecności,
 - b) za opuszczenie przez radnego posiedzenia komisji, której jest członkiem, przed jego zakończeniem, stwierdzone zapisem w protokole komisji wraz z adnotacją na liście obecności,

- 5) *dieta nie będzie zmniejszana w przypadku oddelegowania radnego do wykonywania czynności związanych z działalnością Rady."*

W 2020r. Radni, Przewodniczący Rady, Burmistrz oraz osoby wymienione w art. 24h pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym złożyły oświadczenia majątkowe za 2020 r. w terminie.

Kontrolującym przedłożono pismo z dnia 10.06.2021 r. skierowane do Urzędu Skarbowego w Pile, będące informacją o złożonych oświadczeniach majątkowych za 2020 rok radnych Rady Miasta i Gminy Wysoka w ilości:

- 14 sztuk.

Oświadczenia majątkowe Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka oraz Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy Wysoka zgodnie z ustawą zostały przekazane do Wojewody Wielkopolskiego w Poznaniu:

- w dniu 19.04.2021r. - Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka
- w dniu 26.04.2021 r. - Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy Wysoka

W dniu 10.05.2021 r. Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka pismem Nr Or.III.2124.4.2021 przekazał do Urzędu Skarbowego w Pile oświadczenia majątkowe złożone za 2020 rok pracowników Urzędu Miasta i Gminy (Sekretarza i Skarbnika Miasta i Gminy) oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy (6 szt.).

Wydatki poniesione w tym paragrafie wyniosły 134.825,12 zł na planowane 135.000,00 zł. Skontrolowano wydatki na kwotę 21.106,00 zł, tj. 15,66% poniesionych wydatków w tym paragrafie.

Kontrolą zostały objęte wypłaty diet dla radnych z rozdz. 75022 w miesiącu czerwcu i sierpniu 2020 r.:

1) lista wypłat diet dla Radnych miasta i Gminy Wysoka za okres od 1 do 31 maja 2020 r. – diety dla 15 radnych – w kwocie łącznej 10.553,00 zł. Data wydruku: 2020.06.01. Diety zostały wypłacone na konta bankowe. Z listy wypłat wynika, że radnym nie zostały zmniejszone diety z tytułu nieobecności na sesji lub spóźnień. Ww. lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki w dniu 03.06.2020 r.

Do ww. listy płac dołączono:

- Lista obecności Radnych Miasta i Gminy Wysoka na XXII sesji Rady Miasta i Gminy Wysoka odbytej dnia 27 maja 2020 r.

2) lista wypłat diet dla Radnych miasta i Gminy Wysoka za okres od 1 do 31 lipca 2020 r. – diety dla 15 radnych – w kwocie łącznej 10.553,00 zł. Data wydruku: 2020.06.01. Diety zostały wypłacone na konta bankowe. Z listy wypłat wynika, że 5 radnym zostały zmniejszone 15% diety z tytułu nieobecności na komisji. Ww. lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez Głównego księgowego i kierownika jednostki w dniu 04.08.2020 r.

Do ww. listy płac dołączono:

- Lista obecności z posiedzenia Komisji Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska z dnia 30 lipca 2020 r.

- Lista obecności z posiedzenia Komisji Oświaty, Kultury, Spraw Socjalnych i Porządku Publicznego z dnia 30 lipca 2020 r.

- Lista obecności z posiedzenia Komisji Budżetowo – Gospodarczej z dnia 30 lipca 2020 r.

Ujęcia w księgach rachunkowych: Wn 409/ Ma 240.

Klasyfikacja budżetowa 750/75022/3030.

III. 2. 2. 2. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne Radnych Gminy – rozdz. 75022 § 3030

Plan wydatków ustalonych w uchwale budżetowej na 2020 r., sklasyfikowanych w rozdz. 75022 – „Rady Gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych wyniósł 135.000,00 zł.

Uchwałą Nr II/21/2018 z dnia 12 grudnia 2018 r. Rada Miasta i Gminy Wysoka określiła zasady zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Miasta i Gminy Wysoka.

Według uchwały (wyciąg):

„§ 11.1. Radnemu uczestniczącemu w podróży służbowej przysługuje zwrot kosztów wg. zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. Nr 66, poz. 800 ze zm.).

2. W przypadku przejazdu w podróży służbowej pojazdem samochodowym będącym własnością radnego, stawka za 1 kilometr przebiegu pojazdu wynosi dla samochodu o pojemności skokowej silnika do 900cm³ oraz samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900cm³ – 100% stawki określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

3. Termin i miejsce wykonywania zadań, miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej oraz środek transportu właściwy do odbycia podróży służbowej w stosunku do przewodniczącego Rady, a także w razie nieobecności przewodniczącego Rady w stosunku do radnego, określa w poleceniu wyjazdu służbowego I Wiceprzewodniczący Rady, a w razie jego nieobecności II Wiceprzewodniczący Rady.”

W 2020 r. w przypadku podróży służbowych radnym naliczono i wypłacono 3 polecenia wyjazdu służbowego:

- nr 87/2020 z dnia 08.06.2020 r. na kwotę 50,14 zł. Dieta nie została wypłacona (podróż służbowa trwała mniej niż 8 godzin).

Polecenie wyjazdu służbowego wystawione dla Przewodniczącej Komisji Oświaty, Kultury, Spraw Socjalnych na spotkanie dot. koncepcji budowy obwodnicy północnego Powiatu Pileckiego było podpisane przez Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy - osobę upoważnioną do zlecenia wyjazdu.

Dekretacja: 409/ 240 75022 – 3030

Do polecenia wyjazdu służbowego załączono ewidencję przebiegu pojazdu nr 32/2020 (załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 274/2013 z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad wydawania poleceń służbowych, rozliczania kosztów związanych z podróżą służbową pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Wysokiej oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy).

- nr 119/2020 z dnia 24.08.2020 r. na kwotę 27,58 zł. Dieta nie została wypłacona (podróż służbowa trwała mniej niż 8 godzin).

Polecenie wyjazdu służbowego wystawione dla Członka Komisji Oświaty, Kultury, Spraw Socjalnych na spotkanie dot. wizytacja szkół – stan przygotowania do rozpoczęcia nowego roku szkolnego było podpisane przez Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy - osobę upoważnioną do zlecenia wyjazdu.

Dekretacja: 409/ 240 75022 – 3030

Do polecenia wyjazdu służbowego załączono ewidencję przebiegu pojazdu nr 51/2020 (załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 274/2013 z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad wydawania poleceń służbowych, rozliczania kosztów związanych z podróżą służbową pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Wysokiej oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy).

- nr 118/2020 z dnia 24.08.2020 r. na kwotę 23,40 zł. Dieta nie została wypłacona (podróż służbowa trwała mniej niż 8 godzin).

Polecenie wyjazdu służbowego wystawione dla Przewodniczącej Komisji Oświaty, Kultury, Spraw Socjalnych na spotkanie dot. wizytacja szkół – stan przygotowania do rozpoczęcia nowego roku szkolnego było podpisane przez Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy - osobę upoważnioną do zlecenia wyjazdu.

Dekretacja: 409/ 240 75022 – 3030

Do polecenia wyjazdu służbowego załączono ewidencję przebiegu pojazdu nr 52/2020 (załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 274/2013 z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad wydawania poleceń służbowych, rozliczania kosztów związanych z podróżą służbową pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Wysokiej oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy.

III. 2. 2. 3. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników (§ 4410)

W 2020 roku plan (po zmianach) Urzędu Miasta i Gminy Wysoka zakładał wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych w wysokości 15.000,00 zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 13.249,33 zł, tj. 88,33% planu po zmianach.

Kontroli poddano wydatki na podróże służbowe krajowe z rozdz. 75023 w m-cu maju 2020 r. w oparciu o:

- ewidencję przebiegu pojazdu,
- rejestr wydanych poleceń wyjazdu służbowego – 2020r.,
- polecenia wyjazdu służbowego miesiąca maja 2020r. z rozdz. 75023:
- Zarządzenie Nr 274/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad wydawania poleceń służbowych, rozliczania kosztów związanych z podróżą służbową pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Wysokiej oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy.

Lp.	Polecenie wyjazdu służbowego: Nr, data	numer RK, poz. PK, data wypłaty
1.	Nr 79/2020 z dnia 30.03.2020 r.	Rk nr 152/2020 z dnia 27.05.2020 poz. 2
2.	Nr 80/2020 z dnia 30.04.2020 r.	Rk nr 152/2020 z dnia 27.05.2020 poz. 6
3.	Nr 81/2020 z dnia 13.05.2020 r.	Rk nr 152/2020 z dnia 27.05.2020 poz. 5
4.	Nr 82/2020 z dnia 15.05.2020 r.	Rk nr 152/2020 z dnia 27.05.2020 poz. 4

Rozliczanie wyjazdów służbowych pracowników wykazało, że:

- w celu rozliczenia wyjazdów służbowych do delegacji, które odbywano środkami transportu PKP lub PKS dołączano bilety potwierdzające przejazdy środkami lokomocji wskazanymi w poleceniach wyjazdu służbowego, co jest zgodne z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania dla celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy;
- polecenia wyjazdu służbowego na podstawie, których dokonywano zwrotu kosztów podróży służbowych zawierały opis sprawdzenia ww. dowodów pod względem formalnym i merytorycznym.
- polecenia wyjazdu służbowego (w badanej próbie) było podpisane przez osobę upoważnioną do zlecenia wyjazdu.
- polecenia wyjazdu służbowego zawierały określenie celu wyjazdu służbowego.

Polecenie wyjazdu służbowego Nr 79/2020 z dnia 30.03.2020 r. (Akta kontroli dok. ³⁸) zostało rozliczone w dniu 27.05.2020 r. W Zarządzeniu Nr 274/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad wydawania poleceń służbowych, rozliczania kosztów związanych z podróżą służbową pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Wysokiej oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy wynika, że:

Al *Cm* *FA*

„(...) Rozliczenie kosztów podróży przez pracownika musi być dokonane w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży, nie później jednak niż do 4 dnia miesiąca następnego, a w grudniu najpóźniej na dwa dni robocze do końca roku kalendarzowego”.

Kserokopia Zarządzenia Nr 274/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad wydawania poleceń służbowych, rozliczania kosztów związanych z podróżą służbową pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Wysokiej oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy stanowi – Akta kontroli dok. **39**

W kontrolowanej jednostce w 2020 r. prowadzony był „Rejestr – delegacje”, który zawierał: liczbę porządkową (numer delegacji), imię i nazwisko, datę wystawienia delegacji, miejsce delegowanego, cel wyjazdu służbowego.

Polecenia wyjazdu służbowego miały nadane numery zgodne z arkuszem ewidencyjnym delegacji służbowych, określony termin, miejsce, cel podróży oraz środek transportu, jakim winna być odbyta podróż. Wszystkie polecenia wyjazdu służbowego podpisane były przez osobę zlecającą wyjazd.

III. 2. 2. 4. Ryczałty za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych

W poniższym zestawieniu ujęto pracowników Urzędu Miasta i Gminy Wysoka (z uwzględnieniem zajmowanego stanowiska pracy), z którymi zawarto umowy cywilno - prawne na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, w ramach przyznanych limitów kilometrów na jazdy lokalne:

WYKAZ PRACOWNIKÓW, KTÓRYM NA PODSTAWIE ZAWARTYCH UMÓW CYWILNOPRAWNYCH WYPŁACANO W 2020 ROKU RYCZAŁT ZA UŻYWANIE SAMOCHODU PRYWATNEGO DO CELÓW SŁUŻBOWYCH (DOTYCZY JAZD LOKALNYCH)				
Lp.	Inicjały imienia i nazwiska, stanowisko służbowe	Data zawarcia umowy	Okres trwania umowy	Limit kilometrów
1.	A. K. Burmistrz	22.11.2018 r.	Czas trwania kadencji	300
2.	W. O.	02.01.2010 r.	Do 31.12.2020 r.	300
3.	A.M.	15.05.2020 r.	Do 31.12.2020 r.	300
4.	I. F.	02.01.2020 r.	Do 31.12.2020 r.	150
5.	D. P.	02.12.2020 r.	Do 31.12.2020 r.	300
6.	M. W.	02.01.2020 r.	Do 31.12.2020 r.	50
7.	J. P.	02.01.2020 r.	Do 31.12.2020 r.	150

1. Umowy o używanie do celów służbowych samochodu osobowego nie będącego własnością Urzędu Miasta i Gminy Wysoka zawarł Sekretarz Gminy i Miasta Wysoka. Umowy została zawarta w oparciu o rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania dla celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271).

2. Umowy na używanie samochodu osobowego do celów służbowych z pracownikami zawarł Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka.

Wh



Cml

102

GA

3. Przyznany limit miesięczny w wysokości od 50 km do 300 km nie był przekraczany, co potwierdzają oświadczenia złożone przez pracownika oraz listy obecności.

4. Umowy odpłatnego używania samochodu do celów służbowych nie zawierają kontrasygnaty skarbnika gminy – Akta kontroli dok. **40**

Kontrolą zostały objęte wydatki na wypłatę ryczałtu zrealizowane w rozdz. 75023 w miesiącu lutym i marcu 2020 r. w oparciu o listy wypłat, oświadczenia pracowników oraz listy obecności.

- Lista płac Nr 2 za miesiąc Luty 2020, rzp: Pracownicy administracji = Ryczałty, wypłata dla 5 osób w wysokości brutto 630,96 zł, wypłacono przelewem bankowym na kwotę 523,96 zł w dniu 18.02.2020 r. – WB/00086.

Ryczałt wypłacono na podstawie ww. listy płac, sprawdzonej pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym w dniu 11.02.2020 r. oraz zatwierdzonej do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

Ujęcie w księgach rachunkowych należnych ryczałtów: Wn 409/ Ma 234

Ujęcie w księgach rachunkowych potrąconego podatku: Wn 234/ Ma 225

Klasyfikacja budżetowa 750/75023/4410.

- Lista płac Nr 3 za miesiąc Marzec 2020, rzp: Pracownicy administracji = Ryczałty, wypłata dla 5 osób w wysokości brutto 607,00 zł, wypłacono przelewem bankowym na kwotę 504,00 zł w dniu 30.03.2020 r. – WB/00165.

Ryczałt wypłacono na podstawie ww. listy płac, sprawdzonej pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym w dniu 03.03.2020 r. oraz zatwierdzonej do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

Ujęcie w księgach rachunkowych należnych ryczałtów: Wn 409/ Ma 234

Ujęcie w księgach rachunkowych potrąconego podatku: Wn 234/ Ma 225

Klasyfikacja budżetowa 750/75023/4410.

Listy płac sporządzone zostały w oparciu o Ewidencję nieobecności pracowników Urzędu MiG Wysoka pobierających ryczałty samochodowe w lutym i marcu 2020 r. i oświadczenia o korzystaniu z własnego samochodu osobowego składane przez pracowników za m-c styczeń i luty 2020 r.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego nie wprowadzano, w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, czym naruszono przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia, a mianowicie:

- a) listy wypłat ryczałtów samochodowych dla pracowników ujęto w koszty w miesiącu wypłaty:
- za miesiąc styczeń 2020 r., wypłacone w lutym 2020 r., ujęto w kosztach miesiąca lutego 2020r.
 - za miesiąc luty 2020 r., wypłacone w marcu 2020 r., ujęto w kosztach miesiąca marca 2020r.

Kserokopie listy płac nr 2 i 3 – pracownicy administracji - ryczałty za m-c luty i marzec 2020 r., oświadczenia oraz listy obecności, wydruki komputerowe konta 409, 130 stanowią Akta kontroli dok. **41**

Jednostka w ramach przyjętych zasad rachunkowości stosuje uproszenia określone w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości (Rozdział I pkt 3.1. Zarządzenia Nr 167/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Miasta i Gminy Wysoka, Urzędu Miasta i Gminy Wysoka, Ośrodka Upowszechniania Kultury oraz jednostek budżetowych, dla których Urząd Miasta i Gminy Wysoka prowadzi wspólną obsługę finansową):

„(...) Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz zasadę kasową obowiązującą w sprawozdawczości budżetowej, przyjmując zasadę, że w księgach danego

al



Gm

103

LA

miesiąca ujmowane są należności i zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca, z datą wpływu do księgowości do 5 dnia następnego miesiąca kalendarzowego (włącznie) – ze względu na termin złożenia sprawozdań. Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, w którym ujmuje się należności i zobowiązania uznane, dotyczące grudnia, z datą wpływu następnego roku – do dnia 31 stycznia.”

Kwota zrealizowanych wydatków na podróże służbowe krajowe wykazana w dz. 750 rozdz. 75023 sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki organizacyjnej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wynika z ewidencji księgowej.

III. 2. 2. 5. Wydatki na podróże zagraniczne (§ 4420)

W 2020 roku w Urzędzie Miasta i Gminy Wysoka nie planowano i nie realizowano wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych.

III. 2. 2. 6. Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)

Z wydruków komputerowych w prowadzonej ewidencji księgowej:

Z wydruków komputerowych w prowadzonej ewidencji księgowej:

- Urząd Miasta i Gminy Wysoka pn. „Wykaz stanów i sald dla konta 130-75023-4210-0000 wg dat dzienników w zakresie od: 2020.05.01 do: 2020.04.31 opr. Radix FKB+3.34.338 (2021.04.12)”,
- Urząd Miasta i Gminy Wysoka pn. „Wykaz stanów i sald dla konta 402-75023-4210-0000 wg dat dzienników w zakresie od: 2020.05.01 do: 2020.05.31 opr. Radix FKB+3.34.338 (2021.04.12)”,

wynika, że realizacja wydatków z ww. tytułu w okresie badanym przedstawiała się j.n.:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Plan na 2020r.	Wykonanie wg stanu na dzień 31.12.2020	Wskaźnik realizacji planu rocznego	Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego
1.	750	75023	4210	79.535,47	70.479,80	88,62	1.881,71

Szczegółową kontrolą zostały objęte wydatki na zakup materiałów i wyposażenia zrealizowane w rozdz. 75023 w miesiącu maju 2020 r., w oparciu o dziennik obrotów za miesiąc kwiecień, wyciągi bankowe oraz dokumenty źródłowe dotyczące zrealizowanych wydatków.

Kontroli poddano losowo wybrane faktury (do próby) ujęte w księgach 2020 roku, i tak:

- Faktura VAT nr 31/10044417 z dnia 30.04.2020 r., (data wpływu do urzędu 07.05.2020 r., nr 2877) na kwotę łączną 330,26 zł – zapłata za wodę eden. Termin płatności: 14.05.2020 r. Sposób zapłaty: przelew WB/00243 (z dnia 12.05.2020 r.); klasyfikacja: 75023/4210 kwota 146,85 zł, zaksięgowano: Wn 401 Ma 201.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty ze środków budżetowych przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

- Faktura VAT nr 332/2020 z dnia 20.05.2020 r., (data wpływu do urzędu 21.05.2020 r.) na kwotę 57,99 zł – zapłata za zestaw klawiatura+ mysz. Termin płatności: 03.06.2020 r. Sposób zapłaty: przelew WB/00265 (z dnia 21.05.2020 r.); klasyfikacja: 75023/4210, zaksięgowano: Wn 401 Ma 201.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty ze środków budżetowych przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

- Faktura VAT nr 24/05/2020 z dnia 20.05.2020 r., (data wpływu do urzędu 25.05.2020 r.) na kwotę 3.299,00 zł – zapłata za zakup Lenovo V15-IWL. Termin płatności: 27.05.2020 r.

hl ~~z~~ Cm

GH

Sposób zapłaty: przelew WB/00272 (z dnia 25.05.2020 r.); klasyfikacja: 75023/4210, zaksięgowano: Wn 401 Ma 201 i Wn 013 Ma 072.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty ze środków budżetowych przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

Przedłożone kontrolującemu dowody księgowe zawierały określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji, jej wartość oraz datę dokonania operacji. Wszystkie dowody ujęto we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej i zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Należności w badanej próbie regulowano terminowo.

III. 2. 2. 7. Wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270)

Z wydruków komputerowych w prowadzonej ewidencji księgowej:

- Urząd Miasta i Gminy Wysoka pn. „Wykaz stanów i sald dla konta 130-75023-4270-0000 wg dat dzienników w zakresie od: 2020.05.01 do: 2020.04.31 opr. Radix FKB+3.34.338 (2021.04.12)”,

- Urząd Miasta i Gminy Wysoka pn. „Wykaz stanów i sald dla konta 402-75023-4270-0000 wg dat dzienników w zakresie od: 2020.05.01 do: 2020.05.31 opr. Radix FKB+3.34.338 (2021.04.12)”,

wynika, że realizacja wydatków z ww. tytułu w okresie badanym przedstawiała się j.n.:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Plan na 2020 r.	Wykonanie wg stanu na dzień 31.12.2020r.	Wskaźnik realizacji planu rocznego	Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego
1.	750	75023	4270	15.000,00	10.335,37	68,91	221,40

Szczegółową kontrolą zostały objęte wydatki na zakup usług remontowanych zrealizowane w rozdz. 75023 w miesiącu kwietniu 2020 r., w oparciu o dziennik obrotów za miesiąc kwiecień, wyciągi bankowe oraz dokumenty źródłowe dotyczące zrealizowanych wydatków.

Kontroli poddano fakturę ujętą w księgach 2020 roku, i tak:

- Faktura VAT 65/4/2020 z dnia 30.04.2020 r., (data wpływu do urzędu 06.05.2020 r., nr 2851) na kwotę 221,40 zł – zapłata za konserwację platformy Cibes. Termin płatności: 14 dni. Sposób zapłaty: przelew (z dnia 11.05.2020 r. WB/00240); klasyfikacja: 75023/4270, zaksięgowano: Wn 402 Ma 201.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty ze środków budżetowych przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

Przedłożone kontrolującemu dowody księgowe zawierały określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji, jej wartość oraz datę dokonania operacji. Wszystkie dowody ujęto we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej i zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Należności regulowano terminowo.

III. 2. 2. 8. Wydatki na zakup usług pozostałych zrealizowane z działu 750, rozdziału 75023 § 4300

Z wydruków komputerowych w prowadzonej ewidencji księgowej:

- Urząd Miasta i Gminy Wysoka pn. „Wykaz stanów i sald dla konta 130-75023-4300-0000 wg dat dzienników w zakresie od: 2020.05.01 do: 2020.04.31 opr. Radix FKB+3.34.338 (2021.04.12)”,

- Urząd Miasta i Gminy Wysoka pn. „Wykaz stanów i sald dla konta 402-75023-4300-0000 wg dat dzienników w zakresie od: 2020.05.01 do: 2020.05.31 opr. Radix FKB+3.34.338 (2021.04.12)”,

wynika, że realizacja wydatków z ww. tytułu w okresie badanym przedstawiała się j.n.:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Plan na	Wykonanie	Wskaźnik	Zobowiązania wg
-----	-------	----------	---	---------	-----------	----------	-----------------



				2020r.	wg stanu na dzień 31.12.2020r.	realizacji planu rocznego	stanu na koniec okresu sprawozdawczego
1.	750	75023	4300	360.000,00	329.980,71	91,67	6.998,86

Szczegółową kontrolą zostały objęte wydatki na zakup usług pozostałych zrealizowane w rozdz. 75023 w miesiącu maju 2020 r., w oparciu o dziennik obrotów za miesiąc kwiecień, wyciągi bankowe oraz dokumenty źródłowe dotyczące zrealizowanych wydatków.

Kontroli poddano 9 losowo wybranych faktur ujętych w księgach 2020 roku, i tak:

- Faktura nr 101/20 z dnia 26.04.2020 r., (data wpływu do urzędu 28.04.2020 r., nr 2669) na kwotę 500,00 zł – zapłata za doradztwo w zakresie bhp. Termin płatności: 10 maj 2020 r. Sposób zapłaty: przelew (WB/00233 z dnia 07.05.2020 r.); klasyfikacja: 75023/4300, zaksięgowano: Wn 402 Ma 201.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty ze środków budżetowych przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

- Faktura nr 1/4/2020 z dnia 30.04.2020 r., (data wpływu do urzędu 05.05.2020 r., nr 2821, wpływ do księgowości w dniu 11.05.2020 r.) na kwotę 1.500,00 zł – zapłata za prowadzenie zadań z zakresu leśnictwa na podstawie umowy Nr 16/2020 z dnia 02.01.2020 r. za miesiąc kwiecień 2020 r. Termin płatności: 10 maj 2020 r. Sposób zapłaty: przelew (WB/00240 z dnia 11.05.2020 r.); klasyfikacja: 75023/4300, zaksięgowano: Wn 402 Ma 201.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty ze środków budżetowych przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

- Faktura nr FBM/264/05/2020 z dnia 04.05.2020 r., (data wpływu do urzędu 05.05.2020 r., nr 2826) na kwotę 515,80 zł – zapłata za usługi zgodnie z umową – za miesiąc maj. Termin płatności: 18 maj 2020 r. Sposób zapłaty: przelew (WB/00240 z dnia 11.05.2020 r.); klasyfikacja: 75023/4300, zaksięgowano: Wn 402 Ma 201.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty ze środków budżetowych przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

Usługa dotycząca pełnienia funkcji IOD oraz wykonywania doradztwa informatycznego wg umowy sygn. CBI/1825/2019/MG/P z dnia 13 maja 2019 r.

- Faktura nr FA-A/598/03/2020 z dnia 29.04.2020 r. (duplikat), (data wpływu do urzędu 29.04.2020 r., nr 2705) na kwotę 1.175,65 zł – zapłata za czynsz miesięczny wydruków. Termin płatności: - Sposób zapłaty: przelew (WB/00240 z dnia 11.05.2020 r.); klasyfikacja: 75023/4300, zaksięgowano: Wn 402 Ma 201.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty ze środków budżetowych przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

- Faktura nr FA-A/597/03/2020 z dnia 29.04.2020 r. (duplikat), (data wpływu do urzędu 29.04.2020 r., nr 2704) na kwotę 618,74 zł – zapłata za czynsz miesięczny wydruków. Termin płatności: -Sposób zapłaty: przelew (WB/00240 z dnia 11.05.2020 r.); klasyfikacja: 75023/4300, zaksięgowano: Wn 402 Ma 201.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty ze środków budżetowych przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

- Faktura nr F 13446P0420SFAKBMJ z dnia 07.05.2020 r., (data wpływu do urzędu 11.05.2020 r., nr 2925) na kwotę 3.628,50 zł – zapłata za usługi zgodnie z umową (umowa

Wł

 Cm
 106
 Gł

354507/P z dnia 20.01.2017 r.) – za miesiąc maj, przesyłki krajowe. Termin płatności: 21 maj 2020 r. Sposób zapłaty: przelew (WB/00247 z dnia 13.05.2020 r.); klasyfikacja: 75023/4300, zaksięgowano: Wn 402 Ma 201.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty ze środków budżetowych przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

- Faktura nr FA-A/476/05/2020 z dnia 11.05.2020 r., (data wpływu do urzędu 12.05.2020 r., nr 2948) na kwotę 518,37 zł – zapłata za czynsz miesięczny wydruków. Termin płatności: 25 maj 2020 r. Sposób zapłaty: przelew (WB/00250 z dnia 14.05.2020 r.); klasyfikacja: 75023/4300, zaksięgowano: Wn 402 Ma 201.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty ze środków budżetowych przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

- Faktura nr FA-A/477/05/2020 z dnia 11.05.2020 r., (data wpływu do urzędu 12.05.2020 r., nr 2947) na kwotę 1.137,60 zł – zapłata za czynsz miesięczny wydruków. Termin płatności: 25 maj 2020 r. Sposób zapłaty: przelew (WB/00250 z dnia 14.05.2020 r.); klasyfikacja: 75023/4300, zaksięgowano: Wn 402 Ma 201.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty ze środków budżetowych przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

- Faktura nr FBM/2341/05/2020 z dnia 14.05.2020 r., (data wpływu do urzędu 14.05.2020 r., nr 2977) na kwotę 714,20 zł – zapłata za usługi zgodnie z umową za miesiąc maj 2020. Termin płatności: 28 maj 2020 r. Sposób zapłaty: przelew (WB/00260 z dnia 19.05.2020 r.); klasyfikacja: 75023/4300, zaksięgowano: Wn 402 Ma 201.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty ze środków budżetowych przez skarbnika gminy i kierownika jednostki.

Przedłożone kontrolującemu dowody księgowe zawierały określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji, jej wartość oraz datę dokonania operacji. Wszystkie dowody ujęto we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej i zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Należności regulowano terminowo.

III. 2. 2. 9. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

W załączniku Nr 1 uchwały budżetowej Nr XVII/121/2019 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 16 grudnia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020 zaplanowano w dz. 756, rozdz. 75618 § 0480 – wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 100.000,00 zł, natomiast po stronie wydatków kwotę 100.000,00 zł:

- w dziale 851:

- rozdziale 85153- Zwalczanie narkomanii – kwotę 3.000,00 zł,
- rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi – kwotę 97.000,00 zł.

Po dokonanych zmianach w budżecie gminy plan i wykonanie wydatków zrealizowanych w 2020 roku wynosił:

- w rozdz. 85153
plan: 5.000,00 zł

wykonanie: 4.295,16 zł 85,91%

- w rozdz. 85154
plan: 119.565,15 zł

wykonanie: 77.328,93 zł 64,68%

Em

Uchwałą Nr XVI/109/2019 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie zatwierdzenia Miejsko - Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałaniu Narkomanii dla Miasta i Gminy Wysoka na rok 2020.

W uchwale określono cele szczegółowe programu:

- Rozdział I Charakterystyka gminy
- Rozdział II Cele i zadania programu
- Rozdział III Zasoby umożliwiające działania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych i narkomanii oraz przeciwdziałaniem przemocy
- Rozdział IV Spodziewane efekty realizacji
- Rozdział V Źródła finansowania programu oraz sprawozdawczość
- Rozdział VI Zasady wynagradzania członków komisji rozwiązywania problemów alkoholowych

W rozdziale VI określono zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

„(...) 1. Ustala się wynagrodzenie dla członków Miejsko - Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, za posiedzenie w wysokości:

- 1) Przewodniczący M-GKRPA w Wysokiej 15% minimalnego wynagrodzenia określonego w ustawie z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2177),
- 2) członkowie M-GKRPA w Wysokiej – 10% minimalnego wynagrodzenia określonego w ustawie z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2177).

W załączniku do ww. uchwały Rada Miasta i Gminy Wysoka sporządziła preliminarz wydatków na realizację Miejsko – Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 r.:

1.	Finansowanie bieżącej działalności komisji, w tym podróże służbowe, wynagrodzenia, szkolenia, koszty biegłych, koszty sądowe, inne zakupy	22.200
2.	Działalność terapeutyczna w zakresie udzielania osobom uzależnionym i ich rodzinom pomocy psychospołecznej i prawnej	14.000
3.	Działalność profilaktyczna w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, w szczególności dla dzieci i młodzieży	6.200
4.	Prowadzenie placówek wsparcia dziennego w formie świetlicy socjoterapeutycznej	54.600
5.	Działalność profilaktyczna, informacyjna, edukacyjna i szkoleniowa w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii, ze szczególnym uwzględnieniem dzieci i młodzieży	3.000
7.		100.000

W załączniku do Uchwały Nr XXV/167/2020 Rada Miasta i Gminy Wysoka sporządziła preliminarz wydatków na realizację Miejsko – Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 r.:

1.	Finansowanie bieżącej działalności komisji, w tym podróże służbowe, wynagrodzenia, szkolenia, koszty biegłych, koszty sądowe, inne zakupy	25.265,15
2.	Działalność terapeutyczna w zakresie udzielania osobom uzależnionym i ich rodzinom pomocy psychospołecznej i prawnej	21.000,00
3.	Działalność profilaktyczna w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, w szczególności dla dzieci i młodzieży	6.700,00
4.	Prowadzenie placówek wsparcia dziennego w formie świetlicy socjoterapeutycznej	66.600,00
5.	Działalność profilaktyczna, informacyjna, edukacyjna i szkoleniowa w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii, ze szczególnym uwzględnieniem dzieci i młodzieży	5.000,00

7.		124.565,15
----	--	------------

Na podstawie ewidencji księgowej – według „Sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S” ustalono, że wydatki na realizację w poszczególnych rozdziałach i paragrafach wyniosły:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg stanu na dzień 31.12.2020 r.	% wykonania rocznego
1	2	3	4	5	6
851	85153	4210	5.000,00	4.295,16	85,91
	Razem:	X	5.000,00	4.295,16	85,91
851	85154	3030	200,00	153,79	76,90
		4110	3.500,00	407,74	11,65
		4170	33.000,00	24.089,99	73,00
		4210	27.400,00	10.942,57	39,94
		4260	9.000,00	7.705,69	85,62
		4270	12.000,00	10.200,00	85,00
		4300	34.165,15	23.829,15	69,75
		4430	300,00	0,00	0,00
	Razem	X	119.565,15	77.328,93	
	Ogółem	X	124.565,15	81.624,09	65,53

Łącznie wydatki wykonane zostały w kwocie 81.624,09 zł.

Wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2020 r. dochody sklasyfikowane w dz. 756, rozdz. 75618 § 0480 zostały zaplanowane w wysokości 100.000,00 zł, a zrealizowane w kwocie 125.172,16 zł.

Wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2020 r. wydatki sklasyfikowane w dz. 851, rozdz. 85153 i 85154 zostały zaplanowane w wysokości 124.565,15 zł, a wykonane w wysokości:

85153 – kwota 4.295,16 zł

85154 – kwota 77.328,93 zł

Łącznie 81.624,09 zł

Powstała różnica między dochodami a wydatkami stanowi kwotę 43.548,07 zł po stronie dochodów.

Realizacja dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków Miejsko-Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta i Gminy Wysoka za rok 2020

DOCHODY						
Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan	Wykonanie	%
1	2	3	4	5	6	7
756			Dochody od osób prawnych od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	100 000,00	125 172,16	125,17
	75618		Wpływy z innych opłat stanowiących dochód jednostki samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	100 000,00	125 172,16	125,17
		0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	100 000,00	125 172,16	125,17

Razem				100 000,00	125 172,16	125,17
--------------	--	--	--	-------------------	-------------------	---------------

WYDATKI						
851			Ochrona zdrowia	124 565,15	81 624,09	65,53
	85153		Zwalczanie narkomanii	5 000,00	4 295,16	85,90
		4210	Zakup usług pozostałych	5 000,00	4 295,16	85,90
	85154		Przeciwdziałanie alkoholizmowi	119 565,15	77 328,93	64,68
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	200,00	153,79	76,90
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	3 500,00	407,74	11,65
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	33 000,00	24 089,99	73,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	27 400,00	10 942,57	39,94
		4260	Zakup energii	9 000,00	7 705,69	85,62
		4270	Zakup usług remontowych	12 000,00	10 200,00	85,00
		4300	Zakup usług pozostałych	34 165,15	23 829,15	69,75
		4430	Różne opłaty i składki	300,00	0,00	0,00
Razem				124 565,15	81 624,09	65,53

Plan wydatków jest wyższy od planu dochodów o 24.565,15 zł. Są to środki niewykorzystane w 2019 r.

Środki niewykorzystane w 2020 r – kwota 68.113,22 zł (różnica między zrealizowanymi dochodami i wydatkami w 2020 r. + środki z 2019 r.) zostały wprowadzone do budżetu na 2021 r. Uchwałą Nr XXXV/254/2021 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 26 maja 2021 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy Wysoka na rok 2021.

Jednocześnie zwiększony został preliminarz wydatków Miejsko-Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2021 o kwotę 68.113,22 zł – Uchwałą Nr XXXV/252/2021 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 26 maja 2021 r. zmieniająca uchwałę Rady Miasta i Gminy w sprawie zatwierdzenia Miejsko-Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta i Gminy Wysoka na rok 2021.

Kontrolą zostały objęte niektóre wydatki (w badanej próbie) poniesione w 2020 r. z rozdziału 85153 i 85154:

85153 – Przeciwdziałanie narkomanii

1) § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

– Faktura 325/2020 z dnia 15.10.2020 r. na kwotę 4.295,16 zł – zakup gadżetów profilaktycznych na potrzeby MGKRPA w Wysokiej, termin płatności: 7 dni. Sposób zapłaty: przelew (WB/00578 z dnia 20.10.2020 r.); klasyfikacja: 85153/4210, zaksięgowano: Wn 401 Ma 201/004.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez głównego księgowego i kierownik jednostki.

85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi

1) § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

– Faktura 717/2020 z dnia 17.02.2020 r. na kwotę łączną 576,89 zł – zakup tonerów na potrzeby MGKRPA w Wysokiej, termin płatności: 14 dni. Sposób zapłaty: przelew

RL

z

Wn

110

CA

(WB/00093 z dnia 21.02.2020 r.); klasyfikacja: 85154/4210 w kwocie 540,00 zł, zaksięgowano: Wn 401 Ma 201/004.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez głównego księgowego i kierownik jednostki.

- Faktura 3927/2020 z dnia 31.08.2020 r. na kwotę łączną 1.276,09 zł – zakup art. biurowych na potrzeby MGKRPA w Wysokiej, termin płatności: 14 dni. Sposób zapłaty: przelew (WB/00484 z dnia 07.09.2020 r.); klasyfikacja: 85154/4210 w kwocie 42,00 zł, zaksięgowano: Wn 401 Ma 201/004.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez głównego księgowego i kierownik jednostki.

- Faktura FVS2020/0003399/BPO z dnia 07.04.2020 r. na kwotę 1.439,10 zł – zakup reklamy prasowej na potrzeby MGKRPA w Wysokiej, termin płatności: 14 dni. Sposób zapłaty: przelew (WB/00202 z dnia 20.04.2020 r.); klasyfikacja: 85154/4210, zaksięgowano: Wn 401 Ma 201/004.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez głównego księgowego i kierownik jednostki.

2) § 4300 – zakup usług pozostałych

- Faktura FS 167/S/2020 z dnia 26.08.2020 r. na kwotę 1.490,00 zł – organizacja szkolenia w Międzyzdrojach w dniach 23 – 26.08.2020 r., termin płatności: 7 dni. Sposób zapłaty: przelew (WB/00444 z dnia 21.08.2020 r.); klasyfikacja: 85154/4300, zaksięgowano: Wn 402 Ma 201/004.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez głównego księgowego i kierownik jednostki.

- Faktura 25/2020 z dnia 25.04.2020 r. na kwotę 1.439,10 zł – konsultacja dla osób uzależnionych i współuzależnionych, termin płatności: 21 dni. Sposób zapłaty: przelew (WB/00233 z dnia 07.05.2020 r.); klasyfikacja: 85154/4300, zaksięgowano: Wn 402 Ma 201/004.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez głównego księgowego i kierownik jednostki.

III. 2. 2. 10. Środki otrzymane w ramach wsparcia w związku z epidemią korona wirusa SARS-CoV-2

W 2020 roku Miasto i Gmina Wysoka otrzymała środki otrzymane w ramach wsparcia w związku z epidemią korona wirusa SARS-CoV-2.

Lp	Przeznaczenie	Otrzymane środki		Zrealizowane wydatki	
		Klasyfikacja budżetowa	Kwota	Klasyfikacja budżetowa	Kwota
1.	Zdalna szkoła - wsparcie Ogólnopolskiej sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego" - w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowana lata 2014-2020	801/80195/2057	50 100,96	801/80195/4217	50 100,96
		801/80195/2059	9 099,04	801/80195/4219	9 099,04
			59 200,00		59 200,00

W



Cm

W

2.	"Zdalna szkoła+ w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej" - w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020	801/80195/2057	75 000,00	801/80195/4247	75 000,00
3.	"STOP COVID-19. Bezpieczne systemy społeczne w Wielkopolsce" - w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020	853/85395/2057	88 612,50	853/85395/...7	88 612,50
		853/85395/2059	5 212,50	853/85395/...9	5 212,50
				852/85219/...9 (wkład własny)	10 425,00
			93 825,00		104 250,00
4.	realizacja programu "Wspieraj Seniora"	852/85295/2030	12 888,60	852/85295/...	0,00
		zwrot środków	-12 888,60		
			0,00		0,00
5.	wsparcie otrzymane w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych.	758/75814/6290	500 000,00	994 (rozchody - przelewy na rachunki lokat - wykorzystanie środków planowane w 2021 r.	500 000,00

III. 2. 2. 11. Inkaso podatków i diety dla przewodniczących zarządów jednostek pomocniczych Miasta i Gminy Wysoka

III. 2. 2. 11. 1. 1. Inkaso

Rada Miasta i Gminy Wysoka podjęła uchwałę Nr VII/44/2019 z dnia 27 lutego 2019r. w sprawie inkasa podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości oraz opłaty od posiadania psów:

„ (...)§ 5.1. Inkasentowi przysługuje wynagrodzenie prowizyjne za inkaso bieżących należności z tytułu podatków i opłat pobieranych od podatników sołectwa.

2. Podstawę ustalenia wynagrodzenia prowizyjnego stanowią kwoty zainkasowane osobiście i rozliczone przez inkasentów.

3. Ustala się następujące stawki procentowe wynagrodzenia prowizyjnego inkasentów:

1) dla sołectw: Bądecz, Czajcze, Jeziorki Kosztowskie, Kijaszkowo, Młotkowo, Mościska, Rudna, Stare, Tłukomy, Wysoka Mała, Wysoczka – 8%,

2) dla sołectwa Wysoka 5%

3) dla jednostki pomocniczej Słoneczna i Kościuszki – 5%.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego. „

Rada Miasta i Gminy Wysoka podjęła uchwałę Nr XV/100/2019 z dnia 22 października 2019r. zmieniającą uchwałę w sprawie inkasa podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości oraz opłaty od posiadania psów.

ah

cm

gt

Zamian dotyczyła zmianę sołtysa w sołectwie Wysoka.

Rada Miasta i Gminy Wysoka podjęła uchwałę Nr XXI/147/2020 z dnia 29 kwietnia 2020 r. zmieniającą uchwałę w sprawie inkasa podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości oraz opłaty od posiadania psów.

Zamian dotyczyła zmianę sołtysa w sołectwie Wysoka.

Wydatki z tytułu inkasa klasyfikowane były w 750/75023/4100, i wynosiły 34.489,30 zł na zaplanowane 55.000,00 zł.

Kontrolą szczegółową objęto wypłatę wynagrodzenia za inkaso po I racie 2020r.

Prawo do otrzymywania wynagrodzenia za inkaso po I racie w 2020r. miało 12 inkasentów - sołtysów.

1) za I kwartał 2020r.

a) Lista płac Nr 4 za miesiąc marzec USO: Inkaso dla sołtysów. Data wydruku: 2020-03-23
Wynagrodzenie za inkaso zawiera 12 pozycji, kwota brutto 12.149,60 zł potrącenia 2.066,00 zł, netto 10.083,60 zł (do wypłaty: przelew bankowy – WB/00155 z dnia 24.03.2020r.). Lista zawiera podpis osoby sporządzającej. Na liście znajduje się adnotacja o kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej z dnia 23.03.2020 r. Lista została zatwierdzona do wypłaty przez Głównego księgowego i Sekretarza Miasta i Gminy Wysoka.

Lista zawiera klasyfikację budżetową 750/75023/4100.

Dekretacja księgową: naliczenie Wn 404 Ma 240.

Sołtysi rozliczyli się z zainkasowanych należności w dniu: 17.03.2020 r.

Kontrolą szczegółową objęto wypłatę wynagrodzenia za inkaso po I racie 2020 r. 2 sołectw:

- sołectwo Tłukomy

- sołectwo Stare

1) Sołectwo Tłukomy

Sołtys sołectwa Tłukomy rozliczył się z zainkasowanych należności w dniu 17.03.2020 r. w kwotach:

- 2.220,00 zł

- 14.164,00 zł

Łącznie 16.384,00 zł

Sołtysowi sołectwa Tłukomy wypłacono wynagrodzenie prowizyjne za inkaso w kwocie 1.088,00 zł.

Wyliczenie:

$16.384,00 \text{ zł} \times 8\% = 1.310,72 = 1.311,00 - 223,00$ (naliczony podatek 17%) = 1.088,00 zł.

2) Sołectwo Stare

Sołtys sołectwa Stare rozliczył się z zainkasowanych należności w dniu 16.03.2020 r. w kwocie 5.701,00 zł

Sołtysowi sołectwa Stare wypłacono wynagrodzenie prowizyjne za inkaso w kwocie 378,00 zł.

Wyliczenie:

$5.701,00 \text{ zł} \times 8\% = 456,08 = 456,00 - 17,00$ (naliczony podatek 17%) = 378,00 zł.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego nie wprowadzono, w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, czym naruszono przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia, a mianowicie:

Kserokopie listy płac nr 1 – inkaso sołtysów, rozliczenie wpłat za inkaso za m-c grudzień 2019 r., rejestr list płac, wydruki komputerowe konta 404, 240 i 130 stanowią Akta kontroli dok. 42

a) listy wypłat diety dla radnych ujęto w koszty w miesiącu wypłaty:
- za miesiąc grudzień 2019r., wypłacone w styczniu 2020 r., ujęto w kosztach miesiąca stycznia 2020r.

Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników były ewidencjonowane na koncie pozabilansowym 991.

III. 2. 2. 11. 1. 2. Diety

Uchwałą Nr XXXVIII/239/2014 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 13 lutego 2014 roku w sprawie zasad otrzymywania diet oraz zwrotu kosztów podróży sołtysom i przewodniczącym organu wykonawczego jednostek pomocniczych gminy działających na terenie miasta i gminy Wysoka rada ustaliła:

Według ww. uchwały (wyciąg):

„(...) §. 1.1 Sołtysom i przewodniczącym organu wykonawczego jednostek pomocniczych działających na terenie miasta i gminy Wysoka, przysługują zryczałtowane diety:

a) sołtysom sołectw gminy Wysoka w wysokości 12% minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego w danym roku,

b) przewodniczącym organu wykonawczego jednostek pomocniczych (osiedli) w wysokości 6% minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego w danym roku.

2. Sołtysom i przewodniczącym organu wykonawczego jednostek pomocniczych przysługuje zwrot kosztów podróży związanej z wyjazdem poza teren gminy, podjętym w celu realizacji zadań wynikających z pełnionej funkcji. Zwrot kosztów podróży dokonywany jest na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

§ 4. Diety wypłacane są w terminie do 5 dnia następnego miesiąca po miesiącu, za który ta dieta przysługuje.”

Wydatki z tytułu wypłaty ryczałtu i diet za udział w sesji klasyfikowane były w 130/750/75095/3030 i za 2020 r. wynosiły 47.424,00 zł na zaplanowane 48.000,00 zł.

Kontrolą szczegółową objęto wypłatę diet za miesiąc styczeń, luty i marzec 2020 r.

1) Lista wypłat zryczałtowanych diet miesięcznych Sołtysom Miasta i Gminy Wysoka i Przewodniczących organu wykonawczego jednostek pomocniczych za okres od 1 do 31 stycznia 2020 r. Lista wypłat zawiera 14 pozycji brutto i netto w wysokości łącznej 4.056,00 zł. Lista zawiera podpis osoby sporządzającej. Na liście znajduje się adnotacja o kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej. Lista została zatwierdzona do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki. Potwierdzenie odbioru: przelew na konta osobiste w dniu 05.02.2020 r. – WB/00060.

Lista zawiera klasyfikację budżetową 750/75095/3030. Dekretacja księgową: naliczenie Wn 409 Ma 240.

2) Lista wypłat zryczałtowanych diet miesięcznych Sołtysom Miasta i Gminy Wysoka i Przewodniczących organu wykonawczego jednostek pomocniczych za okres od 1 do 29 lutego 2020 r. Lista wypłat zawiera 14 pozycji brutto i netto w wysokości łącznej 4.056,00 zł. Lista zawiera podpis osoby sporządzającej. Na liście znajduje się adnotacja o kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej. Lista została zatwierdzona do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki. Potwierdzenie odbioru: przelew na konta osobiste w dniu 05.03.2020 r. – WB/00120.

Lista zawiera klasyfikację budżetową 750/75095/3030. Dekretacja księgową: naliczenie Wn 409 Ma 240.

Wł



Am

At

3) Lista wypłat zryczałtowanych diet miesięcznych Sołtysom Miasta i Gminy Wysoka i Przewodniczących organu wykonawczego jednostek pomocniczych za okres od 1 do 31 marca 2020 r. Lista wypłat zawiera 14 pozycji brutto i netto w wysokości łącznej 4.056,00 zł. Lista zawiera podpis osoby sporządzającej. Na liście znajduje się adnotacja o kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej. Lista została zatwierdzona do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki. Potwierdzenie odbioru: przelew na konta osobiste w dniu 02.04.2020 r. – WB/00120.

Lista zawiera klasyfikację budżetową 750/75095/3030. Dekretacja księgową: naliczenie Wn 409 Ma 240.

III. 2. 3. OPIEKA NAD ZWIERZĘTAMI

III. 2. 3. 1. Akty prawne dotyczące opieki na zwierzętami bezdomnymi

Sprawy z zakresu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Miasta i Gminy Wysoka w 2020 r. w okresie objętym kontrolą prowadziła Pani M.W. – referenta ds. ochrony środowiska. Zadania p. M.W. – ujęte zostały w zakresie czynności dla stanowiska referenta ds. ochrony środowiska z dnia 16.11.2017 r. Zakres został zatwierdzony przez Burmistrza. Przyjęcie do wiadomości i stosowania potwierdzone przez pracownika podpisem dnia 16.11.2017 r.

Akty prawne:

1. Burmistrz w dniu 30.01.2020r. podjął Zarządzenie nr 176/2020 w sprawie przekazania projektu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Miasta i Gminy Wysoka na 2020 r. do zaopiniowania podmiotom wymienionym w art. 11a ust. 7 ustawy o ochronie zwierząt.

Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka pismami z dnia 31.01.2020 r. przesłał projekt programu opieki na zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Miasta i Gminy Wysoka na 2020 r. do zaopiniowania przez:

- Powiatowego Lekarza Weterynarii w Pile (data doręczenia: 03.02.2020 r.),
- Koło Łowieckie Nr 22 „Łoś” Potulice Wstęp ul. Sosnowa 20, 89-100 Nakło n/Notecią (data doręczenia: 19.02.2020 r.),
- Koło Łowieckie Nr 15 „Bażant” Wyrzysk ul. Parkowa 9a, 89-333 Osiek n/Notecią (data doręczenia: 03.02.2020 r.),
- Stowarzyszenie Ratunek Adopcja i Bezpiecze Jutro – Stowarzyszenie RAJ, Młotkowo 29, 89-320 Wysoka (data doręczenia: 04.02.2020 r.).

Burmistrz w dniu 10.02.2020r. podjął Zarządzenie nr 177/2020 w sprawie przeprowadzenia konsultacji społecznych projektu uchwały Rady Miasta i Gminy Wysoka w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Miasta i Gminy Wysoka na 2020 r.

W zakresie opieki nad zwierzętami bezdomnymi Rada Miasta i Gmina Wysoka podjęła uchwałę Nr XXI/141/2020 z dnia 29 kwietnia 2020 r. w sprawie przyjęcia „Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Miasta i Gminy Wysoka w 2020 r.”. „Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Miasta i Gminy Wysoka w 2020 r.” stanowił załącznik do uchwały. Program zawierał wszystkie elementy, o których mowa w art. 11a ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz.U. z 2020 r., poz. 638).

W uchwale zawarte zostały m.in. postanowienia o treści:

„§ 15. 1. Realizacja Programu oraz jego zakres uzależnione są od wysokości środków finansowych przeznaczonych na ten cel w budżecie Miasta i Gminy Wysoka w 2020 roku.

2. Na realizację Programu przeznaczona się w 2020 roku środki finansowe w wysokości 47.000,00zł, z przeznaczeniem na:

1) utrzymywanie zwierząt w schronisku i wylapywanie bezdomnych zwierząt, w tym: 26.000 zł,

-odławianie i transport bezdomnych zwierząt do schroniska 1.000 zł

-obligatoryjna sterylizacja albo kastracja zwierząt w schronisku dla zwierząt 1.000 zł

2) opieka nad wolno żyjącymi kotami, ich dokarmianie, zakup karmy dla zwierząt będących pod opieką organizacji społecznych i stowarzyszeń oraz finansowanie kosztów zabiegów weterynaryjnych 7.000 zł

3) usypianie ślepych miotów 500 zł

4) poszukiwanie właścicieli dla bezdomnych zwierząt 500 zł

5) zapewnienie miejsca oraz pożywienia dla zwierząt gospodarskich 1.000 zł

6) zapewnienie całodobowej opieki w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt 1.000 zł

7) zbieranie, transport i unieszkodliwianie zwłok zwierząt 3.500 zł

8) ograniczenie populacji bezdomnych zwierząt poprzez wykonywanie zabiegów sterylizacji albo kastracji 4.500 zł

9) usługa weterynaryjna elektronicznego znakowania zwierząt 2.500 zł

10) działania edukacyjne i informacyjne 500 zł”.

2. Burmistrz w dniu 26.08.2020r. podjął Zarządzenie nr 253/2020 w sprawie określenia sposobu wykonania Uchwały nr XXI/141/2020 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 29 kwietnia 2020 r. w sprawie przyjęcia Projektu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Miasta i Gminy Wysoka na 2020 r. do zaopiniowania podmiotom wymienionym w art. 11a ust. 7 ustawy o ochronie zwierząt.

3. Burmistrz w dniu 02.10.2020r. podjął Zarządzenie nr 269/2020 w sprawie przekazania projektu Uchwały Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 26 października 2020 r. zmieniająca uchwałę nr XXI/141/2020 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 29 kwietnia 2020 r. w sprawie przyjęcia Projektu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Miasta i Gminy Wysoka na 2020 r. do zaopiniowania podmiotom wymienionym w art. 11a ust. 7 ustawy o ochronie zwierząt.

Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka pismami z dnia 02.10.2020 r. przesłał projekt programu opieki na zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Miasta i Gminy Wysoka na 2020 r. do zaopiniowania przez:

- Powiatowego Lekarza Weterynarii w Pile (data doręczenia: 05.10.2020 r.),
- Koło Łowieckie Nr 22 „Łoś” Potulice Wstęp ul. Sosnowa 20, 89-100 Nakło n/Notecią (data doręczenia: 16.10.2020 r.),
- Koło Łowieckie Nr 15 „Bazant” Wyrzysk ul. Parkowa 9a, 89-333 Osiek n/Notecią (data doręczenia: 05.10.2020 r.),
- Stowarzyszenie Ratunek Adopcja i Bezpiecze Jutro – Stowarzyszenie RAJ, Młotkowo 29, 89-320 Wysoka (data doręczenia: 05.10.2020 r.).

Burmistrz w dniu 02.10.2020r. podjął Zarządzenie nr 270/2020 w sprawie przeprowadzenia konsultacji społecznych projektu uchwały Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 02 października 2020 r. zmieniającej uchwałę nr XXI/141/2020 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 29.04.2020r. w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Miasta i Gminy Wysoka na 2020 r.

W dniu 30 listopada 2020r. Rada Miasta i Gmina Wysoka podjęła uchwałę Nr XXVIII/181/2020 zmieniająca uchwałę w sprawie przyjęcia „Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Miasta i Gminy Wysoka w 2020 r.

W uchwale § 15 ust. 2 otrzymał brzmienie:

„§ 15 ust. 2. Na realizację Programu przeznaczają się w 2020 r. środki finansowe w wysokości 47.000,00 zł, z przeznaczeniem na:

- 1) utrzymywanie zwierząt w schronisku i wylapywanie bezdomnych zwierząt, w tym: 22.000 zł,
 - a) odławianie i transport bezdomnych zwierząt do schroniska 1.000 zł,
 - b) obowiązkowa sterylizacja albo kastracja zwierząt w schroniskach dla zwierząt 1.000 zł,
- 2) opieka nad wolno żyjącymi kotami, w tym ich dokarmianie, zakup karmy dla zwierząt będących pod opieką organizacji społecznych i stowarzyszeń oraz finansowanie kosztów zabiegów weterynaryjnych 9.000 zł,
- 3) usypianie ślepych miotów 500 zł,
- 4) poszukiwanie właścicieli dla bezdomnych zwierząt 500 zł,
- 5) zapewnienie miejsca oraz pożywienia dla zwierząt gospodarskich 1.000 zł,
- 6) zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt, 1.000 zł,
- 7) zbieranie, transport i unieszkodliwianie zwłok zwierząt 5.500 zł,
- 8) ograniczenie populacji bezdomnych zwierząt poprzez wykonywanie zabiegów weterynaryjnych sterylizacji albo kastracji 4.500 zł,
- 9) usługa weterynaryjna elektronicznego znakowania zwierząt 2.500 zł,
- 10) działania edukacyjne i informacyjne 500 zł.

4. Rada Miasta i Gminy Wysoka na podstawie art. 18 ust 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach podjęła uchwałę Nr XVIII/90/2016 z dnia 25 stycznia 2016 r. w sprawie określenia wymagań jakie powinien spełniać przedsiębiorca ubiegający się o uzyskanie zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami, prowadzenia schronisk dla bezdomnych zwierząt oraz grzebowisk i spalarni zwłok zwierzęcych i ich części.
5. Burmistrz wydał decyzję na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami na terenie Miasta i Gminy Wysoka dla FHU ZIBI Schronisko Cywil – decyzja nr OŚ.6140.1.2021 z dnia 8 marca 2021 r. – zezwolenie na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami.

III. 2. 3. 2. Planowanie i wykonanie wydatków

1. Na dzień zawarcia umowy tj. 02.01.2020r. wg uchwały nr XVII/121/2019 RADY MIASTA I GMINY Wysoka z dnia 16.12.2019r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020 planuje się w dz. 900, rozdz. 90013 „Schroniska dla zwierząt”, § 4300 „Zakup usług pozostałych” kwotę 30.000,00 zł, rozdz. 90095 „Pozostała działalność” § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 17.500,00 zł, § 4300 „Zakup usług pozostałych” - 84.000,00 zł.
2. W trakcie roku plan uległ zmianom: dz. 900, rozdz. 90013 § 4300 wynosi kwotę 28.000,00 zł, rozdz. 90095 § 4210 wynosi kwotę 17.000,00 zł, § 4300 wynosi kwotę 105.356,43 zł.
3. Wg Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2020r.

Wł ~~_____~~ Cw 

wykonanie w dz. 900, rozdz. 90013, § 4300 wyniosło 20.011,86 zł, z czego kwota 1.601,46 zł dotyczyła płatności za fakturę za usługi wynikające z umowy nr 15/2019 z dnia 12.02.2019 r., zobowiązanie ogółem w kwocie 2.691,24 zł. Wykonanie w dz. 900, rozdz. 90095, § 4210 wyniosło 6.809,29 zł, § 4300 wyniosło 96.270,89 zł.

III. 2. 3. 3. Umowy

Zadania wynikające z ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt w 2020 r. realizowano na terenie Miasta i Gminy Wysoka na podstawie umów zawartych:

- 1) w dniu 02.01.2020 r. pomiędzy Miastem i Gminą Wysoka, a firmą „FHU ZIBI Schronisko Cywil” w Rybowie. Umowa została podpisana przez przedstawicieli obu stron, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Wysoka.

Według umowy m.in.:

„§1 Miasto i Gmina Wysoka powierza firmie „FHU ZIBI SCHRONISKO CYWIL Zbigniew Chmielewski” z siedzibą w Rybowie 51, 62-130 Gołańcz wykonywanie usługi polegającej na wylapywaniu, transporcie i utrzymywaniu zwierząt bezdomnych z terenu gminy Wysoka w Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt.

§2 Termin realizacji usługi ustala się na czas określony, tj. od dnia zawarcia umowy z mocą obowiązującą od dnia 2 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

§3 Do zadań Zleceniobiorcy należy:

- 1) *Odlawianie i umieszczanie w schronisku bezdomnych zwierząt na telefoniczne zgłoszenie osób lub instytucji uprawnionych przez gminę poprzez podjęcie interwencji w dniu zgłoszenia,*
- 2) *Przyjęcie i utrzymanie bezdomnych zwierząt w schronisku do czasu:*
 - a) *wydania do adopcji,*
 - b) *koniczności uspienia (eutanazji) w przypadku zwierząt niebezpiecznie agresywnych oraz chorych, gdzie moralnym obowiązkiem człowieka staje się skrócenia cierpienia zwierzęciu,*
- 3) *Ponowne przyjęcie zwierzęcia adoptowanego, o ile nie spełnia ono oczekiwań osoby adoptującej,*
- 4) *Uczestniczenie w przypadku zaistnienia takich okoliczności, w okresowych akcjach wylapywania bezdomnych zwierząt organizowanych przez Gminę,*
- 5) *Odebranie zwierząt wcześniej odłowionych i przetrzymywanych w miejscach wyznaczonych przez Gminę w terminie 24 godzin od zgłoszenia,*
- 6) *Objęcie opieką zwierząt przebywających w schronisku poprzez zapewnienie im właściwych warunków bytowania oraz pełnej opieki weterynaryjnej, sterylizacji i kastracji bezdomnych zwierząt przez uprawnionego lekarza weterynarii.*

§4 1. Za świadczenie usług wymienionych w §3 ustala się wynagrodzenie (netto) jak niżej:

- a) *Usługa transportowa (koszty przejazdu) na akcję 0,90 zł/km,*
 - b) *Czas trwania akcji porządkowej/interwencji 50,00 zł/godz. bez względu na liczbę pochwyconych zwierząt (nie mniej niż 1 godzina),*
 - c) *Przyjęcie psa do schroniska 40,00 zł (opłata obejmuje wymagane zabiegi weterynaryjne, szczepienia profilaktyczne itp.),*
 - d) *Po 14 dniach w przypadku nie oddania psa do adopcji pozostałe zabiegi, sterylizacja, kastracja i trwałe znakowanie 95,00 zł,*
 - e) *Pobyt psa w schronisku 7,00 zł/doba,*
 - f) *Działania związane z utylizacją zwłok zwierząt bezdomnych 130,00 zł/szt.,*
 - g) *Opłata abonamentowa 150,00 zł/m-c (opłata pobierana, gdy nie ma zwierząt w schronisku).*
2. *Powyższe stawki są stawkami netto, do których zostanie doliczony podatek VAT w obowiązującej wysokości (23%). Ceny są obowiązujące na czas trwania umowy.*

3. Strony uzgadniają, że maksymalna kwota za wykonanie zamówienia w roku 2019 nie przekroczy 29.500,00 zł, słownie: dwadzieściodziewięćtysięcy pięćsetzłotych

§6 Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia wymogi określone przepisami, a wynikające z:

- a) Ustawy o ochronie zwierząt,
- b) Ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminach.

(...)”

Decyzję nr OŚ.6140.1.2021 na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami na terenie Miasta i Gminy Wysoka dla FHU ZIBI Schronisko Cywil Burmistrz wydał w dniu 8 marca 2021 r. Zatem na dzień podpisania umowy w dniu 02.01.2020r. FHU ZIBI Schronisko Cywil nie posiadało decyzji określonej ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminie, czym naruszyło zapisy § 6 umowy nr 6/2020 z dnia 02.01.2020r.

Przepisy:

- art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. 2019, poz. 712 ze zm.) stanowi:
„Art.. 3.2. Jeżeli do prowadzenia danego rodzaju działalności na podstawie innych ustaw jest wymagane uzyskanie zezwolenia, jednostki samorządu terytorialnego mogą powierzyć wykonywanie zadań wyłącznie podmiotowi posiadającemu wymagane zezwolenie.”;
- art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. 2019, poz.2010 zezm.) stanowi:
„Art. 7 ust. 1 pkt 3 Na prowadzenie przez przedsiębiorców działalności w zakresie:
(...)
3) ochrony przed bezdomnymi zwierzętami,
- wymagane jest uzyskanie zezwolenia.”
(...)”.

Umowa nr 6/2020 z dnia 02.01.2020r. nie zawiera wszystkich elementów wymaganych przepisami ww. rozporządzenia, a mianowicie nie zawierała wskazania miejsca przetrzymywania wyłapanych zwierząt przed przewiezieniem do schroniska.

Przepis § 5 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 sierpnia 1998 r. w sprawie zasad i warunków wyłapywania bezdomnych zwierząt (Dz.U. 1998, Nr 116, poz. 753) stanowi:

„§ 5.1. Organ gminy może zawrzeć umowę na przeprowadzenie wyłapywania zwierząt bezdomnych z podmiotem prowadzącym schronisko lub przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy z dnia 23 grudnia 1988 r. o działalności gospodarczej (...).

2. Umowa, o której mowa w ust. 1, powinna zawierać w szczególności:

- 1) wskazanie urzędzeń i środków, przy których pomocy zwierzęta będą wyłapywane,
- 2) określenie środków do przewozu zwierząt,
- 3) zapewnienie, w razie potrzeby, pomocy lekarsko-weterynaryjnej,
- 4) wskazanie miejsca przetrzymywania wyłapanych zwierząt przed przewiezieniem do schroniska.”

2) w dniu 02.01.2020 r. pomiędzy Miastem i Gminą Wysoka, a Jarosławem Matuszewskim lek. wet. ul. Lutycka 61, 64-920 Piła. Umowa została podpisana przez przedstawicieli obu stron, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Wysoka.

Cm

Według umowy m.in.:

„§ 1

Przedmiotem umowy jest określenie warunków na wykonywanie usług weterynaryjnych polegających na kastracji i sterylizacji wolno żyjących kotów oraz bezpańskich psów z terenu Miasta i Gminy Wysoka, usypianiu ślepych miotów bezpańskich zwierząt przebywających w granicach administracyjnych Miasta i Gminy Wysoka, sprawowaniu całodobowej opieki weterynaryjnej nad bezpańskimi zwierzętami, które ucierpiały w wyniku zdarzeń drogowych oraz wykonywania zabiegów kastracji i sterylizacji w odniesieniu do zwierząt stanowiących własność mieszkańców Miasta i Gminy Wysoka. Działanie to ma na celu ograniczenie populacji bezpańskich zwierząt i jest zgodne z Programem opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Miasta i Gminy Wysoka.

§ 2

Podstawę prawną niniejszej umowy stanowią:

- 1. Art. 4 pkt 8 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2019r., poz. 1843),*
- 2. Art. 11a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2017r., poz. 1840),*
- 3. Aktualny program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie miasta i gminy Wysoka.*

§ 3

Do zadań „WYKONAWCY” należy:

- 1. Dokonywanie zabiegów sterylizacji lub kastracji (wraz z opieką pooperacyjną), dofinansowywanych w 50% z budżetu Miasta i Gminy Wysoka, dotyczących zwierząt stanowiących własność mieszkańców Miasta i Gminy Wysoka, którym zostało przyznane dofinansowanie.*
- 2. Dokonywanie zabiegów sterylizacji bądź kastracji (wraz z opieką pooperacyjną), dofinansowywanych w 100% z budżetu Miasta i Gminy Wysoka, dotyczących wolno żyjących kotów z terenu Miasta i Gminy Wysoka, które zostały wytypowane do zabiegu przez pracownika Urzędu Miasta i Gminy w Wysokiej.*
- 3. Usypianie ślepych miotów bezpańskich psów i kotów z terenu Miasta i Gminy Wysoka, wskazanych przez pracownika Urzędu Miasta i Gminy w Wysokiej.*
- 4. Zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej bezpańskim zwierzętom, które ucierpiały w wyniku zdarzeń drogowych na terenie Miasta i Gminy Wysoka.*
- 5. Współpraca w prowadzeniu działań mających na celu znalezienie nowych właścicieli dla bezpańskich zwierząt.*

§4

Za wykonanie zabiegów dofinansowywanych właścicielom psów i kotów w wysokości 50% kosztów sterylizacji lub kastracji, ustala się wynagrodzenie brutto, zgodne z formularzem ofertowym stanowiącym załącznik do niniejszej umowy. Podana kwota stanowi 100 % ceny zabiegu, w związku z tym, 50 % zostaje opłacone przez Miasto i Gminę Wysoka, natomiast pozostałe 50% kosztów uiszcza właściciel zwierzęcia po dokonanych zabiegu.

§ 5

Za wykonanie usług sfinansowanych w 100% z budżetu Miasta i Gminy Wysoka, polegających na kastracji i sterylizacji wolno żyjących kotów oraz bezpańskich psów, usypianiu ślepych miotów bezpańskich zwierząt oraz udzielaniu pomocy bezpańskim zwierzętom, które ucierpiały w wyniku zdarzeń drogowych ustala się wynagrodzenie

W



W

G

brutto (w tym obowiązująca stawka podatku VAT) zgodnie z załączonym do niniejszej umowy formularzem ofertowym.

§ 6

Warunki współpracy stron określa aktualny Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie miasta i gminy Wysoka, uchwalony przez Radę Miasta i Gminy Wysoka na rok objęty niniejszą umową.

§ 7

Ilość zabiegów zleconych w danym miesiącu, będzie uzależniona od wielkości środków przeznaczonych na powyższe cele w budżecie Miasta i Gminy Wysoka. Strony uzgadniają, że maksymalna kwota za wykonanie zamówienia w roku 2020 nie przekroczy 5 000,00 zł brutto.

§ 8

Płatność za wykonane usługi następuje po doręczeniu faktury VAT, w ciągu 14 dni p jej otrzymaniu, wraz z wykazem wykonanych zabiegów, wystawionej na koniec każdego miesiąca, w którym zostały wykonane usługi będące przedmiotem niniejszej umowy.

§ 9

Umowa zostaje zawarta na czas określony od 02.01.2020 r. do 31.12.2020 r. (...)"

W dniu 30.09.2020 r. zawarto aneks nr 1/2020 do umowy nr 7/2020 z dnia 02.01.2020 r., zgodnie z którym zmieniono zapis § 13, tj:

a) w § 3 umowy dodaje się ust. 6 który otrzymuje brzmienie:

6. Dokonywanie zabiegu elektronicznego znakowania zwierząt (czopowanie) i wprowadzanie danych każdego oznakowanego zwierzęcia do międzynarodowej bazy danych – koszt czopowania zgodny z formularzem ofertowym stanowiącym załącznik do aneksu.

b) Zmienia się § 7 umowy, który otrzymuje brzmienie:

Ilość zabiegów zleconych w danym miesiącu będzie uzależniona od wielkości środków przeznaczonych na powyższe cele w budżecie Miasta i Gminy Wysoka. Strony uzgadniają, że maksymalna kwota za wykonanie zamówienia w roku 2020 nie przekroczy 7.500,00 zł brutto.

Pozostałe zapisy umowy pozostają bez zmian. Umowę podpisały Strony przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

3) w dniu 02.01.2020 r. zawarta została umowa współpracy nr 1/2020 pomiędzy Miastem i Gminą Wysoka, a Zakładem Rolniczo-Przemysłowym FARMUTIL HS S.A., reprezentowanego przez Prezesa Zarządu i Prokurenta. Umowa została podpisana przez przedstawicieli obu stron, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Wysoka. Przedmiotem umowy jest wywóz i przetworzenie produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego padłych z terenu Gminy Wysoka. Umowę zawarto na czas określony: do 31.12.2020r. Wartość umowy: do kwoty 3.000,00 zł.

Zgodnie z zawartym w dniu 01.10.2020r. aneksem nr 1 do umowy nr 1/2020 z dnia 02.01.2020 r. łączne wynagrodzenie za świadczone usługi nie może przekroczyć kwoty 3.500,00 zł brutto. Aneks podpisały strony przy Kontrasygnacie Skarbnika.

4) w dniu 02.01.2020 r. zawarta została umowa pomiędzy Miastem i Gminą Wysoka, a Zespołem Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Brzostowie w imieniu którego działa Michał Tuliszewski - Dyrektor Zespołu. Umowa została podpisana przez przedstawicieli obu stron, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Wysoka.

Według umowy:

„ § 2

Zamawiający zleca a Wykonawca zobowiązuje się do świadczenia usług w zakresie zapewnienia miejsca i wyżywienia dla zwierząt gospodarskich, bezpańskich lub zaniebanych, niehumanitarnie traktowanych, odebranych od ich właścicieli i przekazanych do gospodarstwa rolnego prowadzącego przez Wykonawcę.

§ 3

1. Za wykonanie usług o których mowa w § 2 Wykonawca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 11 zł brutto za jedną dobę, podczas której zwierzę gospodarskie będzie przebywało na terenie gospodarstwa rolnego.

2. Strony uzgadniają, że maksymalna kwota za wykonanie zamówienia w roku 2020 nie przekroczy 1000,00 zł brutto, słownie: tysiąc złotych brutto

§ 4

Ilość zwierząt przekazanych do gospodarstwa rolnego w danym miesiącu, będzie uzależniona od danej potrzeby Miasta i Gminy Wysoka.

§ 5

Płatność za wykonanie usługi nastąpi w terminie 14 dni od dnia przedłożenia rachunku, wystawionego na koniec każdego miesiąca, w którym zostały wykonane usługi będące przedmiotem niniejszej umowy.

§ 6

Umowa zostaje zawarta na czas określony od 02.01.2020 roku do 31.12.2020 roku”.

III. 2. 3. 4. Ujęcie wydatków w księgach rachunkowych, w budżecie i rozliczenie z usługodawcą

1. Do rozrachunków z Wykonawcą FHU ZIBI Schronisko Cywil, w księgach Urzędu w 2020 r. prowadzone było konto 201-900-90013-4300-0876.

Z zapisów operacji na koncie 201 prowadzonej dla rozrachunków z kontrahentem w 2020 r. wynika:

– saldo strony Ma nadzień 01.01.2020 r.	1.601,46 zł,
– obroty strony Wn	20.011,86 zł,
– obroty strony Ma	22.703,10 zł,
– saldo strony Ma na dzień 31.12.2020 r.	2.691,24 zł.

Dane odzwierciedlone na wydruku z programu Radix FKB+3.32.297 pn. „wykaz stanów i sald dla konta 201-900-90013-4300-0876 za okres od: 2020.01.01 do: 2020.12.31.

Z wydruku wynika, że wystawiono faktury w związku z:

a) Umową nr 15/2019 zawartą w dniu 12.02.2019 r. – dz. 900, rozdz. 90013 § 4300:

Lp	Nr faktury i data Wystawienia	Kwota brutto	Data wpływu do urzędu	Termin płatności wynikający z faktury	Data zapłaty, nr WB	Cel wydatku	Zapis księgowy Wn/Ma
1	FV/12/01/20 01.01.2020	z 1.601,46	10.01.2020	15.01.2020	10.01.2020, WB/00013	Pobył zwierząt w schronisku	Faktura: Wn 402 Ma 201 Zapłata: Wn 201 Ma 130

Faktura została poddana kontroli merytorycznej przez pracownika merytorycznego z adnotacją: „ (...)usługa zgodna z umową nr 15/2019 z dnia 12.02.2019r. ”. Faktury sprawdzano pod względem formalno-rachunkowym i zgodności z planem finansowym i harmonogramem. Faktury

Handwritten signatures and initials:

Handwritten initials:

Handwritten initials:

zatwierdzano do wypłaty przez Głównego Księgowego/Skarbnika, Kierownika Jednostki. Płatności za fakturę dokonano terminowo.

b) Umową nr 6/2020 zawartą w dniu 02.01.2020 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 22.10.2020r. – dz. 900, rozdz. 90013 § 4300:

Lp	Nr faktury i data Wystawienia	Kwota brutto	Data wpływu do urzędu	Termin płatności wynikający z faktury	Data zapłaty, nr WB	Cel wydatku	Zapis księgowy Wn/Ma
1	FV/36/02/20 01.02.2020	z 1.601,46	11.02.2020	15.02.2020	11.02.2020, WB/00072	Pobył zwierząt w schronisku	Faktura: Wn 402 Ma 201 Zapłata: Wn 201 Ma 130
2	FV/62/03/20 01.03.2020	z 1.498,14	10.03.2020	15.03.2020	10.03.2020, WB/00128	Pobył zwierząt w schronisku	Faktura: Wn 402 Ma 201 Zapłata: Wn 201 Ma 130
3	FV/86/04/20 01.04.2020	z 1.601,46	08.04.2020	15.04.2020	08.04.2020, WB/00181	Pobył zwierząt w schronisku	Faktura: Wn 402 Ma 201 Zapłata: Wn 201 Ma 130
4	FV/109/05/20 01.05.2020	z 1.683,87	12.05.2020	15.05.2020	12.05.2020, WB/00243	Pobył zwierząt w schronisku unieszkodliwienie zwłok	Faktura: Wn 402 Ma 201 Zapłata: Wn 201 Ma 130
5	FV/135/06/20 01.06.2020	z 1.451,40	08.06.2020	15.06.2020	08.06.2020, WB/00297	Pobył zwierząt w schronisku kastracja, sterylizacja	Faktura: Wn 402 Ma 201 Zapłata: Wn 201 Ma 130
6	FV/159/07/20 01.07.2020	z 1.291,50	08.07.2020	15.07.2020	08.07.2020, WB/00360	Pobył zwierząt w schronisku	Faktura: Wn 402 Ma 201 Zapłata: Wn 201 Ma 130
7	FV/183/08/20 01.08.2020	z 1.334,55	12.08.2020	15.08.2020	12.08.2020, WB/00428	Pobył zwierząt w schronisku	Faktura: Wn 402 Ma 201 Zapłata: Wn 201 Ma 130
8	FV/207/09/20 01.09.2020	z 1.334,55	11.09.2020	15.09.2020	11.09.2020, WB/00497	Pobył zwierząt w schronisku	Faktura: Wn 402 Ma 201 Zapłata: Wn 201 Ma 130
9	FV/232/10/20 01.10.2020	z 1.612,78	08.10.2020	15.10.2020	08.10.2020, WB/00554	Pobył zwierząt w schronisku przyjęcie psa do schroniska kilometry przejechane podczas akcji interwencja	Faktura: Wn 402 Ma 201 Zapłata: Wn 201 Ma 130
10	FV/255/11/20 01.11.2020	z 2.917,07	10.11.2020	16.11.2020	10.11.2020, WB/00618	Pobył zwierząt w schronisku przyjęcie psa do schroniska kilometry przejechane podczas akcji interwencja	Faktura: Wn 402 Ma 201 Zapłata: Wn 201 Ma 130

11	FV/280/12/20 01.12.2020	z 2.083,62	14.12.2020	15.12.2020	14.11.2020, WB/00685	Pobyt zwierząt w schronisku	Faktura: Wn 402 Ma 201 Zapłata: Wn 201 Ma 130
12	FV/11/01/21 02.01.2021	z 2.691,24	15.01.2021	16.01.2021	15.01.2021,	Pobyt zwierząt w schronisku kilometry przejechane podczas akcji interwencja	Faktura: Wn 402 Ma 201 Zapłata: Wn 201 Ma 130

Faktury zostały poddane kontroli merytorycznej przez pracownika merytorycznego z adnotacją: „ (...)usługa zgodna z umową nr 6/2020 z dnia 02.01.2020r. ”. Faktury sprawdzano pod względem formalno-rachunkowym, dokonano sprawdzenia zgodności z planem finansowym i harmonogramem. Faktury zatwierdzano do wypłaty przez Głównego Księgowego/Skarbnika, Kierownika Jednostki. Płatności za faktury dokonywano terminowo za wyjątkiem faktury , która wpłynęła do Urzędu po terminie płatności. Łączna kwota za wykonanie zamówienia w 2020r. z wystawionych faktur wyniosła tj. 21.101,64 zł, czyli mieści się limicie przewidzianym umową.

Zgodnie z § 4 ust. 3 umowy nr 6/2020 z dnia 02.01.2020r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 22.10.2020 r.: „Strony uzgadniają, że maksymalna kwota za wykonanie zamówienia w roku 2020 nie przekroczy 22.000,00 zł (...)”

Zgodnie z uzyskanym wyjaśnieniem złożonym przez Panią M.W. - podinspektor ds. ochrony środowiska : „(...) Zgodnie z aneksowaną umową łączna wartość usługi w 2020 r. nie przekroczy 22.000,00 zł. Wartość ustalona jest w kwocie brutto”.

2. Do rozrachunków z Wykonawcą Gabinet Weterynaryjny Jarosław Matuszewski, w księgach Urzędu w 2020 r. prowadzone były konta 201-900-90095-4300-0366".

Z zapisów operacji na koncie 201 prowadzonej dla rozrachunków z kontrahentem w 2020 r. wynika:

– saldo strony Ma nadzień 01.01.2020 r.	0,00 zł,
– obroty strony Wn	2.235,00 zł,
– obroty strony Ma	2.305,00 zł,
– saldo strony Ma na dzień 31.12.2020 r.	70,00 zł.

Dane odzwierciedlone na wydruku z programu Radix FKB+3.32.297 pn. „wykaz stanów i sald dla konta 201-900-90095-4300-0366 za okres od: 2020.01.01 do: 2020.12.31.

Z wydruku wynika, że wystawiono faktury w związku z:

Umową nr 7/2020 zawartą w dniu 02.01.2020 r. – dz. 900, rozdz. 90095 § 4300:

Lp	Nr faktury i data Wystawienia	Kwota brutto	Data wpływu do urzędu	Termin płatności wynikający z faktury	Data zapłaty, nr WB	Cel wydatku	Zapis księgowy Wn/Ma
1	5/01/2020 13.01.2020	z 1.080,00	28.01.2020	28.01.2020	28.01.2020, WB/00046	usługa weterynaryjna	Faktura: Wn 402 Ma 201 Zapłata: Wn 201 Ma 130
2	16/06/2020 01.03.2020	z 100,00	16.07.2020	14.07.2020	16.07.2020, WB/00375	usługa weterynaryjna	Faktura: Wn 402 Ma 201 Zapłata: Wn 201 Ma 130

3	7/10/2020 26.10.2020	z 290,00	06.11.2020	09.11.2020	06.11.2020, WB/00613	usługa weterynaryjna	Faktura: Wn 402 Ma 201 Zapłata: Wn 201 Ma 130
4	6/11/2020 18.11.2020	z 700,00	26.11.2020	30.11.2020	26.11.2020, WB/00652	usługa weterynaryjna	Faktura: Wn 402 Ma 201 Zapłata: Wn 201 Ma 130
5	7/11/2020 18.11.2020	z 65,00	02.12.2020	18.12.2020	02.12.2020, WB/00661	usługa weterynaryjna	Faktura: Wn 402 Ma 201 Zapłata: Wn 201 Ma 130
6	8/12/2020 31.12.2020	z 70,00	14.01.2021	14.01.2021	11.01.2021,	usługa weterynaryjn	Faktura: Wn 402 Ma 201 Zapłata: Wn 201 Ma 130

Faktury zostały poddane kontroli merytorycznej przez pracownika merytorycznego z adnotacją: „ (...)usługa zgodna z umową nr 7/2020 z dnia 02.01.2020 r. ”. Faktury sprawdzano pod względem formalno-rachunkowym, dokonano sprawdzenia zgodności z planem finansowym i harmonogramem. Faktury zatwierdzano do wypłaty przez Głównego Księgowego/Skarbnika, Kierownika Jednostki. Płatności za faktury dokonywano terminowo za wyjątkiem faktury nr 16/06/2020 z 01.03.2020 r., która wpłynęła do Urzędu po terminie jej płatności. Łączna kwota za wykonanie zamówienia w 2020r. z wystawionych faktur wyniosła tj. 2.305,00 zł, czyli mieści się limicie przewidzianym umową.

Zgodnie z § 7 umowy nr 7/2020 z dnia 02.01.2020r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 30.09.2020r.: „(...) Strony ustalają, że maksymalna kwota za wykonanie zamówienia w roku 2020 nie przekroczy 7.500,00 zł brutto”.

3. Do rozrachunków z FARMUTIL HS S.A., w księgach Urzędu w 2020 r. prowadzone były konta 201-900-90095-4300-0053”.

Z zapisów operacji na koncie 201 prowadzonej dla rozrachunków z kontrahentem w 2020 r. wynika:

– saldo strony Ma nadzień 01.01.2020 r.	0,00 zł,
– obroty strony Wn	4.009,80 zł,
– obroty strony Ma	4.182,00 zł,
– saldo strony Ma na dzień 31.12.2020 r.	172,20 zł.

Dane odzwierciedlone na wydruku z programu Radix FKB+3.32.297 pn. „wykaz stanów i sald dla konta 201-900-90095-4300-0053 za okres od: 2020.01.01 do: 2020.12.31.

Z wydruku wynika, że wystawiono faktury w związku z umową nr 1/2020 zawartą w dniu 02.01.2020 r. – dz. 900, rozdz. 90095 § 4300 za wykonanie zamówienia w 2020r. wystawiono 16 faktur w łącznej kwocie 4.182,00 zł. Faktury zostały poddane kontroli merytorycznej przez pracownika merytorycznego z adnotacją: „ (...)usługa zgodna z umową nr 1/2020 z dnia 02.01.2020r.(...)”. Faktury sprawdzano pod względem formalno-rachunkowym, dokonano sprawdzenia zgodności z planem finansowym i harmonogramem. Faktury zatwierdzano do wypłaty przez Głównego Księgowego/Skarbnika, Kierownika Jednostki. Płatności za faktury dokonywano terminowo (konto Wn 201/Ma 130) za wyjątkiem faktury nr PS/FVUS/0480/01/2020 z dnia 31.01.2020 r., która wpłynęła do Urzędu po terminie płatności.

Łączna kwota za wykonanie zamówienia w 2020r. z wystawionych faktur wyniosła tj. 4.128,00 zł, czyli mieści się limicie przewidzianym umową.

Zgodnie z § 4 c) umowy nr 1/2020 z dnia 02.01.2020r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 01.10.2020r., aneksem nr 2 z dnia 01.12.2020 r.: „(...) Łączne wynagrodzenie za świadczone usługi w okresie obowiązywania umownie nie przekroczy kwoty 5.500,00 zł brutto”.

4. W 2020 roku z przedłożonych dokumentów nie wynika by Zespół Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Brzostowie świadczył usług w ramach zawartej umowy z dnia 02.01.2020r.

5. Do rozrachunków z kontrahentami (zakup karmy dla kotów) w księgach Urzędu w 2020 r. prowadzone były konta:

a) 201-900-90095-4210-0743:

Z zapisów operacji na koncie 201 prowadzonej dla rozrachunków z kontrahentem w 2020 r. wynika:

– saldo strony Ma nadzień 01.01.2020 r.	0,00 zł,
– obroty strony Wn	5.383,64 zł,
– obroty strony Ma	5.383,64 zł,
– saldo strony Ma na dzień 31.12.2020 r.	0,00 zł.

Dane odzwierciedlone na wydruku z programu Radix FKB+3.32.297 pn. „wykaz stanów i sald dla konta 201-900-90095-4210-0743 za okres od: 2020.01.01 do: 2020.12.31.

b) 201-900-90095-4210-0743:

Z zapisów operacji na koncie 201 prowadzonej dla rozrachunków z kontrahentem w 2020 r. wynika:

– saldo strony Ma nadzień 01.01.2020 r.	0,00 zł,
– obroty strony Wn	779,87 zł,
– obroty strony Ma	779,87 zł,
– saldo strony Ma na dzień 31.12.2020 r.	0,00 zł.

Dane odzwierciedlone na wydruku z programu Radix FKB+3.32.297 pn. „wykaz stanów i sald dla konta 201-900-90095-4210-0743 za okres od: 2020.01.01 do: 2020.12.31.

Z wydruków wynika, że w 2020r. wystawiono 3 faktury w łącznej kwocie 6.163,51 zł. Faktury zostały poddane kontroli merytorycznej przez pracownika merytorycznego z adnotacją: „ (...)dotyczy zakupu karmy przeznaczonej na dokarmianie psw i kotów, zgodnie z Programem opieki nad zwierzętami (...)”. Faktury sprawdzano pod względem formalno-rachunkowym, dokonano sprawdzenia zgodności z planem finansowym i harmonogramem. Faktury zatwierdzano do wypłaty przez Głównego Księgowego/Skarbnika, Kierownika Jednostki. Płatności za faktury dokonywano terminowo (konto Wn 201/Ma 130) za wyjątkiem faktury nr FV/44/2/2020 z dnia 17.02.2020 r., która wpłynęła do Urzędu po terminie jej płatności. Łączna kwota zakup karmy w 2020r. z wystawionych faktur wyniosła tj. 6.163,51 zł, czyli mieści się limicie przewidzianym „Programem”.

Zgodnie z § 15 ust. 2 pkt 2) „Programu”:

„(...) opieka nad wolno żyjącymi kotami, w tym ich dokarmianie, zakup karmy dla zwierząt będących pod opieką organizacji społecznych i stowarzyszeń oraz finansowanie kosztów zabiegów weterynaryjnych – 9.000,00 zł”.

Do Akt kontroli – dok. 43 załączono:

ah



cm

126

at

- zakres czynności Pani M.W. – podinspektora ds. ochrony środowiska
- Zarządzenie nr 176/2020 z dnia 30.01.2020 r. w sprawie przekazania projektu Programu (...) wraz z projektem uchwały w sprawie „Programu” przekazanym podmiotom do konsultacji,
- Zarządzenie nr 177/2020 z dnia 10.02.2020 r. w sprawie przeprowadzenia konsultacji (...),
- Uchwała nr XXI/141/2020 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 29.04.2020 r. w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami (...).
- Zarządzenie nr 253/2020 z dnia 26.08.2020 r. w sprawie określenia sposobu wykonania uchwały nr XXI/141/2020 z dnia 29.04.2020 r.
- Zarządzenie nr 269/2020 z dnia 02.10.2020 r. w sprawie przekazania projektu Programu (...) wraz z projektem uchwały w sprawie „Programu” przekazanym podmiotom do konsultacji,
- Zarządzenie nr 270/2020 z dnia 02.10.2020 r. w sprawie przeprowadzenia konsultacji (...),
- Uchwała nr XXVIII/181/2020 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 30.11.2020 r. zmieniająca uchwałę w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami (...).
- uchwała nr XVIII/90/2016 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 25.01.2016 r. w sprawie określenia wymagań (...).
- decyzja nr OŚ.6140.1.2021 z dnia 08.03.2021 - zezwolenie dla FHU Zibi Scgronisko Cywil w Rybowie
- umowa 6/2020 z dnia 02.01.2020r. wraz z aneksem, wydruki z kont: 130, 201, faktury za wykonane usługi, wyjaśnienie Pani M.W.- podinspektor ds.ochrony środowiska.
- umowa nr 7/2020 z dnia 02.01.2020 wraz z aneksem nr 1, umowa współpracy nr 1/2020 z dnia 02.01.2020r. wraz z aneksem nr 1, wydruki z kont: 130, 201, faktury za wykonane usługi,
- umowa nr 5/2020 z dnia 02.01.2020 r.
- wydruki z kont: 130, 201, faktury za zakup karmy dla kotów.

III. 2. 4. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

Zadania z zakresu zamówień publicznych były realizowane na samodzielnym stanowisku do spraw zamówień publicznych i gospodarki gruntami. Obowiązki w zakresie zamówień publicznych Miasta i Gminy Wysoka w 2020 r. zostały powierzone J.P. – inspektorowi ds. zamówień publicznych. Zadania p.J.P. – inspektora ds. zamówień publicznych ujęte zostały w zakresie czynności z dnia 30.12.2015 r. (Akta kontroli 44). Zakres został zatwierdzony przez Burmistrza. Przyjęcie do wiadomości i stosowania potwierdzone przez pracownika podpisem dnia 30.12.2015 r.

Upoważnienia dla Burmistrza:

Uchwałą nr XVII/121/2019 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2020 rok

1. upoważniono Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka m.in. do:

„§ 15. Upoważnia się Burmistrza do:

- 1) zaciągania pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu Gminy do wysokości 1.200.000,00 zł,
- 2) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zachowania ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. ustalono:

„§ 14. Ustala się kwotę 10.000.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania.”

Do kontroli w zakresie przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych wybrane zostało zadanie:

1. Termomodernizacja dachu na budynku komunalnym (z lokalami mieszkalnymi oraz świetlicą wiejską) w Miejscowości Jeziorki Kosztowskie.
2. Usługi transportowe polegające na dowozie i odwozie uczniów z terenu Gminy Wysoka do Szkoły Podstawowej w Wysokiej oraz dowozie i odwozie uczniów niepełnosprawnych do placówek oświatowych na terenie Piły, Rataj i Złotowa w roku 2020.

III. 2. 4. 1. Regulacje dotyczące udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro

W Urzędzie Miasta i Gminy Wysoka wprowadzono Zarządzeniem nr 329/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 23.06.2014r. regulacje dla udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro (Akta kontroli - dok. nr 45).

III. 2. 4. 2. Plan postępowań na 2020 r.

Zamawiający sporządził plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidywał przeprowadzić w 2020 roku, co było zgodne z art. 13a ustawy Prawo zamówień publicznych (Akta kontroli - dok. nr 46). Plan został podpisany z up. Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka.

Plan postępowań o udzielenie zamówień zawiera informacje dotyczące:

- 1) przedmiotu zamówienia;
- 2) rodzaju zamówienia według podziału na zamówienia na roboty budowlane, dostawy lub usługi;
- 3) przewidywanego trybu lub innej procedury udzielenia zamówienia;
- 4) orientacyjnej wartości zamówienia;
- 5) przewidywanego terminu wszczęcia postępowania w ujęciu kwartalnym lub miesięcznym.

Zamawiający sporządzony plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidywał przeprowadzić w 2020 roku zamieścił na stronie internetowej bip.wysoka.pl dnia 10.01.2020 r. tj. w terminie zgodnym z art. 13a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Budżet Miasta i Gminy Wysoka na rok 2020 przyjęto Uchwałą XVII/121/2019 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2020 rok.

III. 2. 4. 3. Rejestr zamówień publicznych w 2020 r.

Zamawiający prowadził rejestr udzielonych w 2020 r. zamówień publicznych. Rejestr obejmuje takie informacje jak m.in. numer sprawy, rodzaj procedury, przedmiot zamówienia, wynik postępowania, wartość umowy brutto (Akta kontroli - dok. nr 47).

III. 2. 4. 4. SPRAWOZDANIE ZP-SR1

Zgodnie z art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2019, poz. 1843 ze zm.), zwanej dalej „ustawą Pzp”, zamawiający sporządza roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach. Stosownie do art. 98 ust. 2 ustawy Pzp, zamawiający jest zobowiązany przekazać roczne sprawozdanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

Zakres sprawozdania określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. 2016 poz. 2038).

Do kontroli przedłożono sprawozdanie ZP-SR nr referencyjny nadany przez UZP tj. ZP-SR/155753-2020 z dnia 25.02.2021 r. Ze sprawozdania wynikają następujące dane (Akta kontroli - dok. nr 48):

1. liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia publicznego, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy i jest mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych:

- 2 postępowania na roboty budowlane prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług: 469.507,51 zł.
- 1 postępowanie na usługi w trybie przetargu nieograniczonego, wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług: 271.919,91 zł.

2. liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia publicznego, o wartości zamówienia równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy:

- 1 postępowanie na dostawy, prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług: 195.875,46 zł.

III. 2. 4. 5. Kontrola zadania pn. „Termomodernizacja dachu na budynku komunalnym (z lokalami mieszkalnymi oraz świetlicą wiejską) w miejscowości Jeziorki Kosztowskie.”

Plan postępowań o udzielenie zamówień w 2020r. zakłada orientacyjną wartość zamówienia publicznego pn. „Termomodernizacja dachu na budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Jeziorki Kosztowskie.” w wysokości 192.620,00 zł.

Ustalenia ogólne:

Budżet na 2020r. - plan wydatków do dnia zawarcia umowy tj. do dnia 14.10.2020 r. - UCHWAŁA NR XXVI/177/2020 RADY MIASTA I GMINY WYSOKA z dnia 28 września 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy Wysoka na rok 2020: planowane wydatki na zadanie pn. „Termomodernizacja dachu na budynku komunalnym z lokalami mieszkalnymi oraz świetlicą wiejską w Jeziorkach Kosztowskich” w dz. 900, rozdz. 90095 § 6050 – 314.790,95 zł.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 321/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 23 marca 2021r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wysoka za 2020 r. wykonane zadanie pn. „Termomodernizacja dachu na budynku komunalnym z lokalami mieszkalnymi oraz świetlicą wiejską w Jeziorkach Kosztowskich” w dz. 900, rozdz. 90095 § 6050 wynosi kwotę 297.769,72 zł.

Do Akt kontroli – dok. 49 załączono: kwestionariusz kontroli – zadanie: Termomodernizacja dachu na budynku komunalnym (...).

III. 2. 4. 5. 1. Wartość zamówienia

Wartość zamówienia na zadanie pn. „Termomodernizacja dachu na budynku komunalnym z lokalami mieszkalnymi oraz świetlicą wiejską w Jeziorkach Kosztowskich” została ustalona w kosztorysie inwestorskim (aktualizacja) z dnia 20.06.2020 r. Zgodnie z dokumentem wartość zamówienia wynosi 303.075,18 zł netto (70.291,34 euro), 372.782,47 zł brutto (Akta kontroli - dok. nr 50):

Zgodnie z art. 32 ustawy Pzp. (Dz.U. z 2019r. , poz.1843 ze zm.):

„Art. 32. [Zasady ustalania wartości zamówienia]

1. Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością”.

Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy Pzp. (Dz.U. z 2019r. , poz.1843 ze zm.):

„Art. 34. [Zasady ustalania wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo]

1. Podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju:

1) udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo

2) których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie”.

Zgodnie z art. 35 ustawy Pzp. (Dz.U. z 2019r. , poz.1843 ze zm.):

„Art. 35. [Termin ustalenia wartości zamówienia; zmiana wartości zamówienia]

1. Ustalenie wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

2. Jeżeli po ustaleniu wartości zamówienia nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenie, zamawiający przed wszczęciem postępowania dokonuje zmiany wartości zamówienia”.

III. 2. 4. 5. 2. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

Wymagania dla oferentów, warunki udziału w postępowaniu określała „Specyfikacja istotnych warunków zamówienia” sporządzona w dniu 07.09.2020 r. i zatwierdzona przez Burmistrza. SIWZ zamieszczono na stronie internetowej BIP w dniu 08.09.2020 r.

Zgodnie z ustawą Pzp, art. 37 ust. 2 (Dz.U. 2019, poz. 1843 ze zm.):

„Art. 37 ust. 2 Zamawiający w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego albo przetargu ograniczonego udostępnia, a w postępowaniu prowadzonym w innym trybie może udostępnić, specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej lub od dnia wysłania zaproszenia do potwierdzenia zainteresowania w przypadku zamówień lub konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, albo od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych w przypadku zamówień lub konkursów, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8.”.

Zgodnie z ustawą Pzp, art. 42. ust.1 (Dz.U. 2019, poz. 1843 ze zm.):

„Art. 42 ust. 1. Specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępnia się na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert”.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy PZP powinna zawierać:

- 1) nazwę (firmę) oraz adres zamawiającego – Gmina Wysoka, Plac Powstańców Wielkopolskich 20/21, 89 - 320 Wysoka, województwo wielkopolskie, powiat pільski
- 2) tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony

3) opis przedmiotu zamówienia – „Przedmiotem inwestycji jest termomodernizacja dachu na budynku komunalnym z lokalami mieszkalnymi oraz świetlicą wiejską w m. Jeziorki Kosztowskie, gm. Wysoka”.

Opis szczegółowo opisany w pkt 3 SIWZ..

4) termin wykonania zamówienia – do 15.12.2020

5) warunki udziału w postępowaniu:

1. O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy:

a) nie podlegają wykluczeniu,

b) spełniają warunki udziału w postępowaniu, które zostały określone przez Zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SIWZ.

2. O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki dotyczące:

a) kompetencji lub uprawnień do prowadzenia działalności zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów – Zamawiający nie stawia w tym zakresie wymagań,

b) sytuacji ekonomicznej lub finansowej – Zamawiający nie stawia w tym zakresie wymagań,

c) zdolności technicznej lub zawodowej, co oznacza, że:

1) Wykonawca winien wykazać, że w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wykonał co najmniej jedną robotę budowlaną polegającą na budowie, przebudowie, rozbudowie lub remoncie budynku użyteczności publicznej o wartości zadania nie mniejszej niż 200.000,00 złotych brutto.

2) Wykonawca winien wykazać, że dysponuje co najmniej jedną osobą posiadającą kwalifikacje zawodowe, uprawnienia, doświadczenie i wykształcenie niezbędne do kierowania robotami budowlanymi w zakresie przedmiotu zamówienia tj. osobą, która pełnić będzie obowiązki kierownika budowy i posiada uprawnienia do sprawowania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie w specjalności konstrukcyjno-budowlanej i dysponuje osobą posiadającą uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych wydane na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane lub odpowiadające im inne ważne uprawnienia budowlane wydane na mocy wcześniej obowiązujących przepisów. W przypadku Wykonawców zagranicznych dopuszcza się kwalifikacje równoważne do ww., zdobyte w innych państwach, na zasadach określonych w art. 12a ustawy Prawo budowlane.

3. Przestanki wykluczenia z postępowania:

a) Z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się Wykonawcę, w stosunku do którego zachodzi którakolwiek z okoliczności wskazanych w art. 24 ust. 1 pkt 12-23 p.z.p. oraz Wykonawcę, w stosunku do którego zachodzi podstawa wykluczenia wskazana w art. 24 ust. 5 pkt 1 i 8 p.z.p.

b) Wykluczenie Wykonawcy następuje zgodnie z art. 24 ust. 7 p.z.p.

c) Wykonawca, który podlega wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 13 i 14 oraz 16-20 lub ust. 5 pkt 1 i 8 p.z.p. może przedstawić dowody na to, że podjęte przez niego środki są wystarczające do wykazania jego rzetelności, w szczególności udowodnić naprawienie szkody wyrządzonej przestępstwem lub przestępstwem skarbowym, zadośćuczynienie pieniężne za doznaną krzywdę lub naprawienie szkody, wyczerpujące wyjaśnienie stanu faktycznego oraz współpracę z organami ścigania oraz podjęcie konkretnych środków technicznych i kadrowych, które są odpowiednie dla zapobiegania dalszym przestępstwom lub przestępstwom skarbowym lub nieprawidłowemu postępowaniu Wykonawcy. Regulacji, o której mowa w zdaniu pierwszym nie stosuje się, jeżeli wobec Wykonawcy, będącego podmiotem zbiorowym, orzeczono prawomocnym wyrokiem sądu zakaz ubiegania się o udzielenie zamówienia oraz nie upłynął określony w tym wyroku okres obowiązywania tego zakazu.

d) Wykonawca nie podlega wykluczeniu, jeżeli Zamawiający, uwzględniając wagę i szczególne okoliczności czynu Wykonawcy, uzna za wystarczające przedstawione dowody.

e) Zamawiający może wykluczyć Wykonawcę na każdym etapie postępowania o udzielenie zamówienia.

4. Wykonawca może w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, w stosownych sytuacjach oraz w odniesieniu do konkretnego zamówienia, polegać na zdolnościach technicznych lub zawodowych innych podmiotów, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nim stosunków prawnych.

5. Wykonawca, który polega na zdolnościach technicznych lub zawodowych innych podmiotów musi udowodnić Zamawiającemu, że realizując zamówienie, będzie dysponował niezbędnymi zasobami tych podmiotów, w szczególności przedstawiając zobowiązanie tych podmiotów do

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including a blue ink signature and the number 131.

oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia (wzór Zobowiązania stanowi załącznik nr 8 do SIWZ).

6. Zamawiający oceni, czy udostępniane Wykonawcy przez inne podmioty zdolności techniczne lub zawodowe, pozwalają na wykazanie przez Wykonawcę spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz zbada, czy nie zachodzą wobec tego podmiotu podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 13–22 i ust. 5 pkt 1 i 8 p.z.p.

7. W odniesieniu do warunków dotyczących wykształcenia, kwalifikacji zawodowych lub doświadczenia, Wykonawcy mogą polegać na zdolnościach innych podmiotów, jeśli podmioty te zrealizują roboty budowlane, do realizacji których te zdolności są wymagane.

8. Jeżeli zdolności techniczne lub zawodowe podmiotu, o którym mowa w pkt 4, nie potwierdzają spełnienia przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu lub zachodzą wobec tych podmiotów podstawy wykluczenia, Zamawiający żąda, aby Wykonawca w terminie określonym przez Zamawiającego:

- 1) zastąpił ten podmiot innym podmiotem lub podmiotami lub
- 2) zobowiązał się do osobistego wykonania odpowiedniej części zamówienia, jeżeli wykáže zdolności techniczne lub zawodowe, o których mowa w pkt 2 lit. c).

9. Wykonawcy mogą wspólnie ubiegać się o udzielenie zamówienia.

1) W ww. przypadku wykonawcy ustanawiają pełnomocnika do reprezentowania ich w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo reprezentowania w postępowaniu i zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego.

2) Przepisy dot. Wykonawcy stosuje się odpowiednio do wszystkich wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia.

3) Jeżeli oferta ww. wykonawców zostanie wybrana, Zamawiający może żądać przed zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego umowy regulującej współpracę tych wykonawców.

10. Zamawiający przewiduje wykluczenie Wykonawcy na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 i 8 p.z.p.

11. Zamawiający informuje, że na podstawie art. 24aa ustawy p.z.p. najpierw dokona oceny ofert a następnie zbada, czy Wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.

5a) podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 5:

Jak wyżej, tj.:

Z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się Wykonawcę, w stosunku do którego zachodzi którakolwiek z okoliczności wskazanych w art. 24 ust. 1 pkt 12–23 p.z.p. oraz Wykonawcę, w stosunku do którego zachodzi podstawa wykluczenia wskazana w art. 24 ust. 5 pkt 1 i 8 p.z.p.

Zamawiający przewiduje wykluczenie Wykonawcy na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 i 8 p.z.p.

6) wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia:

1. Aktualne na dzień składania ofert oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu zgodnie z art. 25a ust. 1 ustawy p.z.p. - wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 2 do SIWZ,

2. Aktualne na dzień składania ofert oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12–23 i ust. 5 pkt 1 i 8 ustawy p.z.p., zgodnie z art. 25a ust. 1 ustawy p.z.p. - wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 3 do SIWZ,

3. Wykonawca, w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5 ustawy p.z.p. (dot. informacji podawanych podczas otwarcia ofert), zobowiązany jest przekazać Zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy p.z.p. – wzór stanowi Załącznik nr 6 do SIWZ.

Wraz ze złożeniem oświadczenia Wykonawca może przedstawić dowody, że powiązania z innym Wykonawcą nie prowadzą do zakłócenia konkurencji w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

4. Wykonawca, który powołuje się na zasoby innych podmiotów, w celu wykazania braku istnienia wobec nich podstaw wykluczenia oraz spełniania w zakresie, w jakim powołuje się na ich zasoby, warunków udziału w postępowaniu, zamieszcza informacje o tych podmiotach w oświadczeniach, o których mowa powyżej.

5. Wykonawca, który zamierza powierzyć wykonanie części zamówienia podwykonawcom, w celu wykazania braku istnienia wobec nich podstaw wykluczenia z udziału w postępowaniu zamieszcza informacje o podwykonawcach w oświadczeniach, o których mowa powyżej.

6. W przypadku wspólnego ubiegania się o zamówienie przez wykonawców ww. oświadczenia składa każdy z wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie.

7. Wykonawca polegający na zdolnościach technicznych lub zawodowych innych podmiotów zobowiązany jest załączyć do oferty **zobowiązanie** tych podmiotów do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia (wzór zobowiązania – załącznik nr 8 do SIWZ).

8. Dokumenty, które Wykonawca składa w postępowaniu na wezwanie Zamawiającego

a) W celu potwierdzenia spełniania przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu dotyczących zdolności technicznej lub zawodowej Zamawiający żąda następujących dokumentów:

1) **wykaz robót budowlanych** wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane – wzór wykazu stanowi załącznik nr 4 do SIWZ –z załączeniem

dowodów określających, czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, w szczególności informacji o tym czy roboty zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone, przy czym dowodami, o których mowa są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane były wykonywane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze Wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów –inne dokumenty,

2) **wykaz osób** skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacją na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami (wzór wykazu stanowi załącznik nr 5 do SIWZ).

b) W celu potwierdzenia niepodlegania wykluczeniu z postępowania Wykonawca zobowiązany jest przedłożyć nw. dokumenty:

1) **zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego** potwierdzające, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert, lub inny dokument potwierdzający, że Wykonawca zawarł porozumienie z właściwym organem podatkowym w sprawie spłat tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami, w szczególności uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie

lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu,

2) **zaświadczenie właściwej terenowej jednostki organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego** albo inny dokument potwierdzający, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert, lub inny dokument potwierdzający, że Wykonawca zawarł porozumienie z właściwym organem w sprawie spłat tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami, w szczególności uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu,

3) **odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej**, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 p.z.p.

c) Jeżeli Wykonawca ma siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zamiast dokumentów wymienionych w pkt 8 lit. b) ppkt 1, 2 i 3 składa dokument lub dokumenty wystawione w kraju, w którym ma siedzibę lub miejsce zamieszkania, potwierdzające odpowiednio, że:

1) nie zalega z opłacaniem podatków, opłat, składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, albo zawarł porozumienie z właściwym organem w sprawie spłat tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami, a w szczególności uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu, wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert,

2) nie otwarto jego likwidacji ani nie ogłoszono upadłości, wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert,

d) Jeżeli w kraju, w którym Wykonawca ma siedzibę lub miejsce zamieszkania lub miejsce zamieszkania ma osoba, której dokument dotyczy, nie wydaje się dokumentów, o których mowa w pkt 8 lit. c), zastępuje się je dokumentem zawierającym odpowiednio oświadczenie Wykonawcy, ze wskazaniem osoby albo osób uprawnionych do jego reprezentacji, lub oświadczenie osoby, której dokument miał dotyczyć, złożone przed notariuszem lub przed

Alh



Cm

CA

organem sądowym, administracyjnym albo organem samorządu zawodowego lub gospodarczego właściwym ze względu na siedzibę lub miejsce zamieszkania Wykonawcy lub miejsce zamieszkania tej osoby. Dokumenty te winny być wystawione nie wcześniej niż w terminach określonych w pkt 8 lit. c).

- e) W przypadku, gdy Wykonawca polega na zdolnościach technicznych lub zawodowych innych podmiotów na zasadach określonych w art. 22a ustawy p.z.p. w celu potwierdzenia niepodlegania wykluczeniu z postępowania, Wykonawca zobowiązany jest przedłożyć w odniesieniu do tych podmiotów dokumenty wymienione w pkt 8 lit. b) ppkt 1, 2 i 3.

9. Jeżeli wykaz, oświadczenia lub inne złożone przez Wykonawcę dokumenty budzą wątpliwości Zamawiającego, może on zwrócić się bezpośrednio do właściwego podmiotu, na rzecz którego roboty budowlane były wykonane, o dodatkowe informacje lub dokumenty w tym zakresie.

10. W zakresie nieuregulowanym SIWZ, zastosowanie mają przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126).

11. Jeżeli Wykonawca nie złoży oświadczeń, o których mowa w pkt 1 i 2, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy p.z.p. lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez Zamawiającego wątpliwości, Zamawiający wezwie do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień w terminie przez siebie wskazanym, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień, oferta Wykonawcy podlegałaby odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania.

12. Wykonawca nie jest obowiązany do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 i 3 ustawy p.z.p., jeżeli Zamawiający posiada oświadczenia lub dokumenty dot. tego Wykonawcy lub może je uzyskać za pomocą bezpłatnych i ogólnodostępnych baz danych, w szczególności rejestrów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2017 r. poz. 570).

Wykonawca zobowiązany jest wskazać w tym przypadku adresy internetowe ogólnodostępnych i bezpłatnych baz danych.

7) informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, jeżeli zamawiający, w sytuacjach określonych w art. 10c-10e, przewiduje inny sposób porozumiewania się niż przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami:

Wszelką pisemną korespondencję do Zamawiającego, związaną z niniejszym postępowaniem należy kierować na adres: Miasto i Gmina Wysoka, Plac Powstańców Wielkopolskich 20/21, 89 – 320 Wysoka,

2. Do bezpośredniego kontaktowania się z Wykonawcami Zamawiający upoważnia:

- Adrianna Mantaj, Jerzy Ciepluch, biuro nr 25A, tel. nr 672871004 – w sprawach merytorycznych
- Jacek Piszczek biuro nr 25A, tel. 672871004 – w sprawach formalno-prawnych.

8) wymagania dotyczące wadium:

1. Przystępując do niniejszego postępowania każdy Wykonawca zobowiązany jest wnieść przed upływem terminu składania ofert wadium w wysokości 5.000,00 złotych (słownie złotych: pięć tysięcy złotych).

2. Wadium może być wniesione w:

- a) pieniądzu,
- b) poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że poręczenie kasy jest zawsze poręczeniem pieniężnym,
- c) gwarancjach bankowych,
- d) gwarancjach ubezpieczeniowych,
- e) poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. z 2016 r. poz. 359 i 2260 oraz z 2017 r. po. 1089).

3. Wykonawca zobowiązany jest wnieść wadium przed upływem terminu składania ofert.

4. Wadium musi być wniesione na okres do końca terminu związania ofertą.

5. W przypadku Wykonawców składających wspólną ofertę, wadium winno być wniesione przez ustanowionego pełnomocnika (lidera) w imieniu wszystkich Wykonawców.

6. Wadium wnoszone w pieniądzu należy wpłacić na rachunek bankowy Zamawiającego:
Bank Spółdzielczy w Wysokiej
nr rachunku: 70 8940 0007 0000 0169 2000 0441
W przypadku wadium wnoszonego w pieniądzu za termin jego wniesienia uznaje się chwilę uznania kwoty na rachunku Zamawiającego.
7. W przypadku wnoszenia wadium w formach określonych w pkt 2 lit. b-e (tzn. w formach innych niż pieniężna) kopię dokumentu należy dołączyć do oferty a oryginał dokumentu potwierdzającego wniesienie wadium należy złożyć przed terminem składania ofert w kasie Urzędu Miasta i Gminy w Wysokiej, Plac Powstańców Wielkopolskich 20/21, 89-320 Wysoka lub złożyć wraz z ofertą w oddzielnej kopercie.
8. Niewniesienie wadium lub wniesienie w sposób nieprawidłowy skutkuje odrzuceniem oferty na podstawie art. 89 ust. 7b p.z.p.
9. Złożone poręczenie lub gwarancja muszą zawierać w swojej treści zobowiązanie zgodne z art. 46 ust. 5 p.z.p.
10. Zamawiający zwróci wadium wszystkim Wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza. Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, Zamawiający zwróci wadium niezwłocznie po zawarciu umowy oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
11. Zamawiający zwróci niezwłocznie wadium na wniosek Wykonawcy, który wycofał ofertę przed upływem terminu składania ofert.
12. Zamawiający żąda ponownego wniesienia wadium przez Wykonawcę, któremu zwrócono wadium, jeżeli w wyniku rozstrzygnięcia odwołania jego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza. Wykonawca w tym przypadku zobowiązany jest wnieść wadium w terminie określonym przez Zamawiającego.
13. Zamawiający zatrzymuje wadium wraz z odsetkami, jeżeli Wykonawca w odpowiedzi na wezwanie, o którym mowa w art. 26 ust. 3 i 3a p.z.p., z przyczyn leżących po jego stronie, nie złożył dokumentów lub oświadczeń potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 p.z.p., oświadczenia, o którym mowa w art. 25a ust. 1, pełnomocnictw lub nie wyraził zgody na poprawienie omyłki, o której mowa w art. 87 ust. 2 pkt 3 p.z.p., co spowodowało brak możliwości wybrania oferty złożonej przez wykonawcę jako najkorzystniejszej.
14. Wykonawca, którego oferta została wybrana traci wadium wraz z odsetkami na rzecz Zamawiającego w sytuacjach wskazanych w art. 46 ust. 5 p.z.p.

9) termin związania ofertą:

1. Wykonawca będzie związany ofertą przez 30 dni licząc od dnia, w którym upływa termin składania ofert.
2. Wykonawca samodzielnie lub na wniosek Zamawiającego może przedłużyć termin związania ofertą, z tym że Zamawiający może tylko raz, co najmniej na 3 dni przed upływem terminu związania ofertą zwrócić się do Wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu, o którym mowa w pkt 1 o oznaczony okres, nie dłuższy niż 60 dni.
3. Zamawiający jest zobowiązany odrzucić ofertę Wykonawcy, który nie wyrazi zgody na przedłużenie terminu związania ofertą.
4. W przypadku wniesienia odwołania po upływie terminu składania ofert, bieg terminu związania ofertą ulega zawieszeniu do czasu ogłoszenia orzeczenia przez Krajową Izbę Odwoławczą.

10) opis sposobu przygotowywania ofert:

- Wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę.
2. Treść oferty musi odpowiadać treści niniejszej SIWZ.
 3. Koszty związane z przygotowaniem i złożeniem oferty obciążają wyłącznie Wykonawcę i nie będą podlegały zwrotowi, za wyjątkiem wypadku przewidzianego w art. 93 ust. 4 p.z.p.
 4. Oferta winna zawierać:
 - a) wypełniony formularz OFERTA,
 - b) dokumenty i oświadczenia wymienione w rozdziałach 6 i 7 SIWZ,
 - c) w przypadku ofert wspólnej – nazwy i adresy wszystkich Wykonawców, którzy zawarli umowę – konsorcjum. Pełnomocnik (lider) winien być upoważniony do reprezentowania Wykonawców w postępowaniu i zawarciu umowy,

d) pełnomocnictwo do podpisania oferty, o ile prawo do podpisania oferty nie wynika z innych dokumentów złożonych wraz z ofertą. Treść pełnomocnictwa musi jednoznacznie określać czynności, co do wykonania których pełnomocnik jest upoważniony. Pełnomocnictwo winno być złożone w oryginale lub kserokopii potwierdzonej przez notariusza.

5. Oferta oraz pozostałe oświadczenia i dokumenty, dla których Zamawiający określił wzory w formie załączników do niniejszej SIWZ winny być sporządzone zgodnie z tym wzorami co do treści oraz opisu kolumn i wierszy.

6. Oferta musi być sporządzona w formie pisemnej pod rygorem nieważności.

7. Każdy dokument składający się na ofertę musi być czytelny.

8. Oferta musi być sporządzona w języku polskim. Dokumenty sporządzone w języku obcym muszą być złożone z tłumaczeniem na język polski.

9. Formularz oferty oraz oświadczenia winny być złożone jako oryginały. Wszelkie pozostałe dokumenty, za wyjątkiem pełnomocnictwa, o którym mowa w pkt 4 lit. d, mogą być złożone w oryginale lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem przez Wykonawcę.

10. Każda strona oferty zawierająca jakąkolwiek treść musi być podpisana przez osobę podpisującą ofertę. Każda poprawka w treści, a w szczególności każde przerobienie, przekreślenie, uzupełnienie, nadpisanie, przesłonięcie korektorem itp. musi być parafowane przez osobę podpisującą ofertę.

11. Strony oferty winny być trwale ze sobą połączone i kolejno ponumerowane, z zastrzeżeniem sytuacji opisanej w pkt 12. W treści oferty winna być umieszczona informacja o ilości stron.

12. Zamawiający nie ujawni informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji, jeżeli wykonawca nie później niż w terminie składania ofert, zastrzegł, że nie mogą być one udostępniane oraz wykazał, iż zastrzeżone informacje stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa. Wykonawca nie może zastrzec informacji, o których mowa w art. 86 ust. 4 p.z.p.

13. Ofertę wraz z oświadczeniami i dokumentami należy złożyć w zamkniętym opakowaniu, uniemożliwiającym odczytanie zawartości bez uszkodzenia tego opakowania. Opakowanie powinno być oznaczone nazwą przedmiotu zamówienia, nazwą (firmą) i adresem Wykonawcy (dopuszcza się czytelny odcisk pieczęci), zaadresowane następująco:

Miasto i Gmina Wysoka

Plac Powstańców Wielkopolskich 20/21

89-320 Wysoka

Oferta na: „Termomodernizacja dachu – Jeziorki Kosztowskie”

„Nie otwierać przed dniem

(data i godzina zgodna z terminem otwarcia ofert)

14. Wymagania określone w pkt 11 – 13 nie stanowią o treści oferty i ich niespełnienie nie będzie skutkowało odrzuceniem oferty, jednakże wszystkie negatywne konsekwencje mogące wyniknąć z niezachowania tych wymagań będą obciążały Wykonawcę.

15. Przed upływem terminu do składania ofert Wykonawca może zmienić lub wycofać ofertę. O wprowadzeniu zmian lub zamiarze wycofania oferty przed ostatecznym terminem składania ofert należy pisemnie zawiadomić Zamawiającego. Oświadczenie o wprowadzeniu zmian lub wycofaniu oferty winno być opakowane i oznaczone tak jak oferta, a opakowanie powinno zawierać dodatkowe oznaczenie wyrazem „Zmiana” lub „Wycofanie.

11) miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert:

1. Ofertę należy złożyć w siedzibie Zamawiającego, pod adresem:

Miasto i Gmina Wysoka

Plac Powstańców Wielkopolskich 20/21

89 - 320 Wysoka

biuro nr 2 (sekretariat) lub za pośrednictwem poczty

w terminie do dnia 24 września 2020 roku, do godz. 09:00

2. Oferta złożona u Zamawiającego po terminie składania ofert zostanie niezwłocznie zwrócona Wykonawcy bez otwierania.

3. Otwarcie ofert nastąpi dnia 24 września 2020 roku, o godz. 09:15 w siedzibie Zamawiającego, sala narad (II piętro),

4. Otwarcie ofert jest jawne. Wykonawcy mogą być obecni przy otwieraniu ofert.

Wh

z

Em

GA

5. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający poda kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.
6. Niezwłocznie po otwarciu ofert Zamawiający zamieszcza na stronie internetowej informacje dotyczące:
 - 1) kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
 - 2) firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie,
 - 3) ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach.

12) opis sposobu obliczenia ceny:

W formularzu OFERTA należy podać cenę brutto w złotych polskich z dokładnością do drugiego miejsca po przecinku za realizację zadania

2. Podana cena brutto uznana zostanie za cenę ryczałtową tj. cenę ostateczną nie podlegającą żadnym negocjacom.

3. Cenę ryczałtową za realizację zadania należy ustalić na podstawie:

a) projektu budowlanego i mapy sytuacyjnej oraz rysunkach przekroju drogi (przedmiar robót jest dokumentem pomocniczym, a nie podstawowym do wyceny oferty, podstawą wyceny jest projekt budowlany i mapa oraz rysunki),

b) specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych,

c) dokonanej wizji lokalnej w miejscach wykonywania robót,

d) wytycznych i informacji zawartych w SIWZ,

4. Cena za wykonanie zadania musi uwzględniać wszelkie koszty towarzyszące wykonaniu zadania, których poniesienie będzie niezbędne do całkowitego i należytego wykonania przedmiotu zamówienia, między innymi koszty:

a) obsługi geodezyjnej, w tym inwentaryzacji powykonawczej,

b) uzyskania niezbędnych badań, opinii i uzgodnień,

c) likwidacji skutków oddziaływania procesu budowlanego na otoczenie budowy,

d) zabezpieczenia placu budowy,

e) zużycia wody i energii elektrycznej,

f) sporządzenia dokumentacji powykonawczej w jednym egzemplarzu,

g) zastosowania materiałów o parametrach technicznych, konstrukcyjnych i użytkowych nie gorszych od podanych w projekcie budowlanym,

5. Prawidłowe ustalenie stawki podatku VAT należy do obowiązków Wykonawcy.

6. Ewentualne marże i upusty należy wkalkulować w cenę oferty.

7. Oferta z rażąco niską ceną:

a) Jeżeli zaoferowana cena oferty lub koszt, lub ich istotne części składowe wydają się rażąco niskie w stosunku do przedmiotu zamówienia i budzą wątpliwości Zamawiającego, co do możliwości wykonania przedmiotu zamówienia zgodnie z wymaganiami określonymi przez Zamawiającego lub wynikającymi z odrębnymi przepisów, Zamawiający zwraca się o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów dot. wyliczenia ceny lub kosztu., w szczególności w zakresie:

1) oszczędności metody wykonania zamówienia, wybranych rozwiązań technicznych,

wyjatkowo sprzyjających warunków wykonania zamówienia dostępnych dla wykonawcy,

oryginalności projektu wykonawcy, kosztów pracy, których wartość przyjęta do ustalenia ceny nie może być niższa od minimalnego wynagrodzenia za prace ustalonego na podstawie art. 2 ust. 3-5 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679 z późn. zm.),

2) pomocy publicznej udzielonej na podstawie odrębnych przepisów,

3) wynikającym z przepisów prawa pracy i przepisów o zabezpieczeniu społecznym, obowiązujących w miejscu, w którym realizowane jest zamówienia,

4) wynikającym z przepisów prawa ochrony środowiska,

5) powierzenia wykonania części zamówienia podwykonawcy.

b) Zamawiający zwraca się do Wykonawcy o udzielenie wyjaśnień w szczególności, gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30% od:

1) wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 ustawy p.z.p. lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert - Zamawiający zwraca się do Wykonawcy o udzielenie wyjaśnień, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia,

2) wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, zaktualizowanej z uwzględnieniem okoliczności, które nastąpiły po wszczęciu postępowania, w szczególności istotnej zmiany cen rynkowych - Zamawiający może zwrócić się o udzielenie wyjaśnień.
c) Obowiązek wykazania, że oferta nie zawiera rażąco niskiej ceny lub kosztu, spoczywa na Wykonawcy.

d) Zamawiający odrzuca ofertę Wykonawcy, który nie udzielił wyjaśnień lub jeżeli dokonana ocena wyjaśnień wraz ze złożonymi dowodami potwierdza, że oferta zawiera rażąco niską cenę lub koszt w stosunku do przedmiotu zamówienia.

13) opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert, a jeżeli przypisanie wagi nie jest możliwe z obiektywnych przyczyn, zamawiający wskazuje kryteria oceny ofert w kolejności od najważniejszego do najmniej ważnego :

Przy dokonywaniu wyboru najkorzystniejszej oferty dla każdego Zadania, spośród ofert niepodlegających odrzuceniu, Zamawiający stosować będzie następujące kryteria:

Cena - 60%

Okres gwarancji - 40%

2. Przyjmuje się, że 1% = 1 pkt i tak zostanie przeliczona liczba punktów w przyjętych kryteriach. Wykonawca może uzyskać maksymalnie 100 pkt.

3. Zasady oceny ofert według ustalonych kryteriów:

a) dla kryterium ceny (C):

Wykonawca, który zaoferował najniższą cenę brutto za realizację zamówienia otrzymuje 60 pkt, pozostali Wykonawcy otrzymują liczbę punktów obliczoną według wzoru:

$$C = \frac{C_n}{C_{ob}} \times 60 \text{ pkt}$$

gdzie:

C – oznacza wartość punktową badanej oferty w kryterium cena,

C_n – oznacza najniższą cenę brutto spośród ofert niepodlegających odrzuceniu

C_{ob} – oznacza cenę brutto oferty badanej

b) dla kryterium okres gwarancji (G):

Ocena w zakresie tego kryterium zostanie dokonana na podstawie wypełnionego „Formularza OFERTA” i złożonej w nim deklaracji Wykonawcy.

Wykonawca, który zaoferuje najdłuższy okres gwarancji na wykonany przedmiot zamówienia, nie dłuższy jednak niż 60 miesięcy, otrzymuje 40 pkt. Wykonawca, który zaoferuje minimalny okres gwarancji tj. 36 miesięcy otrzymuje 0 pkt, pozostali Wykonawcy otrzymują liczbę punktów obliczoną według wzoru:

$$G = \frac{G_{ob}}{G_n} \times 40 \text{ pkt}$$

gdzie:

G – oznacza wartość punktową badanej oferty w kryterium okres gwarancji,

G_{ob} – oznacza okres gwarancji oferty badanej

G_n – oznacza najdłuższy okres gwarancji zaoferowany w ocenianych ofertach

Uwaga:

1) Podany przez Wykonawcę w formularzu OFERTA okres gwarancji musi być wyrażony w pełnych miesiącach.

2) Okres gwarancji nie może być krótszy niż 36 miesięcy.

3) Maksymalny okres gwarancji, jaki może zaoferować Wykonawca, nie może być dłuższy niż 60 miesięcy.

4) Jeżeli Wykonawca poda ww. okres dłuższy niż 60 miesięcy otrzyma w tym kryterium 40 pkt.

c) każdej ocenianej ofercie zostanie przyznana punktacja łączna, skalkulowana według wzoru:

$$CLp = C + G$$

gdzie:

CLp – oznacza całkowitą liczbę punktów ocenianej oferty

C – oznacza wartość punktową badanej oferty w kryterium cena

G – oznacza wartość punktową badanej oferty w kryterium okres gwarancji

4. Obliczając punktację dla poszczególnych ofert Zamawiający stosuje zaokrąglanie do dwóch miejsc po przecinku.

5. Za najkorzystniejszą zostanie uznana oferta, która uzyska najwyższą liczbę punktów przyznaną w oparciu o ustalone kryteria, według wzorów wskazanych w pkt 3. Pozostałe oferty zostaną sklasyfikowane zgodnie z ilością punktów.

6. W przypadku, gdy dwie lub więcej ofert będzie przedstawiało taki sam bilans punktów końcowych, Zamawiający spośród tych ofert za najkorzystniejszą uzna ofertę z niższą ceną.

14) informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego:

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający informuje wszystkich Wykonawców o:

a) wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności Wykonawcy, którego ofertę wybrano, oraz nazwy albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania i adresy, jeżeli są miejscami wykonywania działalności wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację,

b) Wykonawcach, którzy zostali wykluczeni,

c) Wykonawcach, których oferty zostały odrzucone, powodach odrzucenia oferty, a w przypadkach, o których mowa w art. 89 ust. 4 i 5 ustawy p.z.p., braku równoważności lub braku spełniania wymagań dotyczących wydajności lub funkcjonalności,

d) unieważnieniu postępowania,

- podając uzasadnienie faktyczne i prawne.

2. Zamawiający udostępni informacje, o których mowa w pkt 1 lit. a na stronie internetowej. Zamawiający może nie udostępniać ww. informacji, jeżeli ich ujawnienie byłoby sprzeczne z ważnym interesem publicznym.

3. Zamawiający zawiera umowę w sprawie zamówienia publicznego w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, albo 10 dni – jeżeli zostało wysłane w inny sposób.

4. Zamawiający może zawrzeć umowę przed upływem terminów, o których mowa w pkt 3 jeżeli w niniejszym postępowaniu:

a) złożono tylko jedną ofertę,

b) upłynął termin do wniesienia odwołania na czynności Zamawiającego wymienione w art. 180 ust. 2 p.z.p. lub w następstwie jego wniesienia Izba ogłosiła wyrok lub postanowienie kończące postępowanie odwoławcze.

5. Jeżeli Wykonawca, którego oferta została wybrana, uchyla się od zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, Zamawiający może wybrać ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert bez przeprowadzania ich ponownego badania i oceny, chyba że zachodzą przesłanki unieważnienia postępowania, o których mowa w art. 93 ust. 1 p.z.p.

6. Wykonawca zobowiązany będzie do zawarcia umowy w miejscu i terminie wskazanym przez Zamawiającego.

15) wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy:

W niniejszym postępowaniu Zamawiający nie żąda zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

16) istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy albo wzór umowy, jeżeli zamawiający wymaga od wykonawcy, aby zawarł z nim umowę w sprawie zamówienia publicznego na takich warunkach:

1. *Istotne postanowienia umowy, w tym także dot. umów o podwykonawstwo, zawarte zostały we wzorze umowy, który stanowi załącznik nr 7 do SIWZ.*
2. *Zmiany postanowień umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności takich zmian.*
3. *Zamawiający dopuszcza zmianę treści niniejszej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy w zakresie:*

a) *zmiana wynagrodzenia Wykonawcy za realizację przedmiotu umowy w następujących przypadkach:*

- 1) *zmniejszenie zakresu prac przez Zamawiającego w przypadku powzięcia informacji, że wykonanie robót nie leży w jego interesie,*
- 2) *zmiany powszechnie obowiązujących przepisów prawa w zakresie mającym wpływ na realizację przedmiotu zamówienia, w tym zmiany ustawowej stawki podatku od towarów i usług VAT,*
- 3) *rezygnacji przez Zamawiającego z realizacji części przedmiotu umowy,*
- 4) *zmiany zakresu prac wprowadzonej przez Zamawiającego za zgodą Wykonawcy w porozumieniu z Projektantem np. roboty zamiennie – zmiana do wysokości nieprzekraczającej wynagrodzenia Wykonawcy określonego w umowie,*
- 5) *konieczności wykonania dodatkowych robót budowlanych, nieobjętych zamówieniem podstawowym, o ile stały się niezbędne do wykonania zamówienia podstawowego i zostały spełnione łącznie warunki, o których mowa w art. 144 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.*

Zmiana wynagrodzenia w przypadku pkt 1 - 3 może nastąpić proporcjonalnie do wielkości ograniczenia robót oraz o różnicę w podatku VAT.

b) *zmiana terminu wykonania przedmiotu umowy w przypadkach:*

- 1) *wystąpienia siły wyższej – siła wyższa oznacza wydarzenia zewnętrzne, nieprzewidywalne, nieoczekiwane i poza kontrolą stron niniejszej umowy, występujące po podpisaniu umowy a powodujące niemożliwość wywiązania się z umowy w jej obecnym brzmieniu, przy czym Strona może powołać się na zaistnienie siły wyższej tylko wtedy, gdy poinformuje w formie pisemnej drugą stronę w ciągu 3 dni od dnia jej zaistnienia,*
- 2) *wystąpienia w trakcie realizacji zamówienia zmian przepisów prawa krajowego, co wpłynie na realizację zamówienia i spowoduje konieczność dostosowania realizacji umowy do zmian przepisów,*
- 3) *wystąpienia niekorzystnych warunków atmosferycznych w szczególności: intensywne opady deszczu, niskich temperatur, uniemożliwiających wykonanie robót budowlanych zgodnie z wymogami technologii, przy czym Wykonawca może się powołać na zaistnienie niekorzystnych warunków atmosferycznych tylko wtedy, gdy poinformuje w formie pisemnej Zamawiającego w ciągu 3 dni od dnia ich zaistnienia,*
- 4) *okoliczności i przyczyn leżących po stronie Zamawiającego, w szczególności wstrzymania robót budowlanych przez Zamawiającego,*
- 5) *konieczności usunięcia błędów lub wprowadzenia zmian w dokumentacji projektowej, jeżeli przepisy prawa tego wymagają,*
- 6) *nieprzewidzianych w dokumentacji projektowej warunków geologicznych, archeologicznych lub terenowych, w szczególności niewypałów i niewybuchów, wykopaliisk archeologicznych,*
- 7) *odmiennych, ale istotnych dla realizacji przedmiotu umowy, od przyjętych w dokumentacji projektowej warunków terenowych niezależnych od żadnej ze Stron umowy, w tym również napotkania podczas prowadzonej inwestycji na urządzenia będące własnością osób trzecich np.: kabli elektrycznych, kabli energetycznych, linii telekomunikacyjnych, rur itp.*
- 8) *wystąpieniem robót dodatkowych.*

Termin realizacji ulegnie przedłużeniu o czas wstrzymania robót z wyżej wymienionych przyczyn nie dłuższy niż czas ich trwania.

c) *Inne zmiany:*

- 1) *zmiany osób wskazanych w umowie po stronie Zamawiającego jak i Wykonawcy o których mowa w § 4 umowy. Zamawiający zaakceptuje osoby wskazane przez Wykonawcę jeśli posiadają kwalifikacje i doświadczenie takie same lub wyższe od osób wymienionych w wykazie załączonym do oferty z zastrzeżeniem ust. 5 i 6 w § 4 umowy.*

- 2) *Zmiany podwykonawców oraz zakresu robót im powierzonych,*
 - 3) *kolizja z planowanymi lub równoległe prowadzonymi przez inne podmioty inwestycjami – w takim przypadku zmiany w umowie zostaną ograniczone do zmian koniecznych powodujących uniknięcie kolizji.*
 - 4) *zmiany spowodowanej wystąpieniem zamówień o wartości nieprzekraczającej 15% wartości zamówienia określonego pierwotnie w umowie.*
4. *Zmiana treści niniejszej umowy nie może być niekorzystna dla Zamawiającego.*
5. *Warunkiem wprowadzenia zmian do umowy będzie potwierdzenie powstałych okoliczności przez Strony w formie pisemnej (protokół) z uzasadnieniem konieczności wprowadzenia zmian.*

17) pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia:

1. *Każdemu Wykonawcy oraz innym podmiotom, jeżeli ma lub miał interes w uzyskaniu zamówienia oraz poniósł lub może ponieść szkodę w wyniku naruszenia przez Zamawiającego przepisów p.z.p przysługują środki ochrony prawnej w postaci:*
 - *odwołania (art. 180 – 198 p.z.p)*
 - *skargi do sądu (art. 198a – 198g p.z.p)*

Zgodnie z art. 36 ust.2 w przypadku gdy przepisy ustawy nie stanowią inaczej, specyfikacja istotnych warunków zamówienia powinna zawierać również:

- 1) *opis części zamówienia, jeżeli zamawiający dopuszcza składanie ofert częściowych: Zamawiający nie dopuszcza możliwości składania ofert częściowych.*
- 2) *maksymalną liczbę wykonawców, z którymi zamawiający zawrze umowę ramową, jeżeli zamawiający przewiduje zawarcie umowy ramowej: Zamawiający nie przewiduje zawarcia umowy ramowej.*
- 3) *informację o przewidywanych zamówieniach, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie takich zamówień: Zamawiający przewiduje możliwość udzielenia zamówień uzupełniających.*
- 4) *opis sposobu przedstawiania ofert wariantowych oraz minimalne warunki, jakim muszą odpowiadać oferty wariantowe wraz z wybranymi kryteriami oceny, jeżeli zamawiający wymaga lub dopuszcza ich składanie: Zamawiający nie dopuszcza możliwości składania ofert wariantowych.*
- 5) *adres poczty elektronicznej lub strony internetowej zamawiającego: (bip.gminawysoka.pl).*
- 6) *informacje dotyczące walut obcych, w jakich mogą być prowadzone rozliczenia między zamawiającym a wykonawcą, jeżeli zamawiający przewiduje rozliczenia w walutach obcych: nie przewiduje*
- 7) *jeżeli zamawiający przewiduje aukcję elektroniczną: nie przewiduje.*
 - a) *informację o przewidywanym wyborze najkorzystniejszej oferty z zastosowaniem aukcji elektronicznej,*
 - b) *wymagania dotyczące rejestracji i identyfikacji wykonawców, w tym wymagania techniczne urządzeń informatycznych,*
 - c) *informację, które spośród kryteriów oceny ofert będą stosowane w toku aukcji elektronicznej;*
- 8) *wysokość zwrotu kosztów udziału w postępowaniu, jeżeli zamawiający przewiduje ich zwrot: Koszty związane z przygotowaniem oferty ponosi składający ofertę*
- 8a) *w przypadku gdy zamawiający przewiduje wymagania, o których mowa w art. 29 ust. 3a, określenie w szczególności:*
 - a) *sposobu dokumentowania zatrudnienia osób, o których mowa w art. 29 ust. 3a,*
 - b) *uprawnienia zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę wymagań, o których mowa w art. 29 ust. 3a, oraz sankcji z tytułu niespełnienia tych wymagań,*

c) rodzaju czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia;

- a) Wykonawca lub Podwykonawca mają obowiązek w czasie realizacji przedmiotu umowy, w zakresie realizacji zamówienia, zatrudniać na podstawie umowy o pracę osoby wykonujące wszelkie prace budowlane, poza osobami wykonującymi samodzielne funkcje w budownictwie, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy,
- b) W trakcie realizacji zamówienia Zamawiający uprawniony jest do wykonywania czynności kontrolnych wobec Wykonawcy odnośnie spełniania przez Wykonawcę lub Podwykonawcę wymogu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane w pkt 18 lit. a) czynności. Zamawiający uprawniony jest w szczególności do:
- 1) żądania oświadczeń i dokumentów w zakresie potwierdzenia spełniania ww. wymogów i dokonywania ich oceny,
 - 2) żądania wyjaśnień w przypadku wątpliwości w zakresie potwierdzenia spełniania ww. wymogów,
 - 3) przeprowadzania kontroli na miejscu wykonywania świadczenia.
- c) W trakcie realizacji zamówienia, na każde wezwanie Zamawiającego w wyznaczonym, w tym wezwaniu terminie, Wykonawca zobowiązany jest przedłożyć Zamawiającemu wskazane poniżej dowody w celu potwierdzenia spełnienia wymogu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez Wykonawcę lub Podwykonawcę osób wykonujących wskazane w pkt 18 lit. a) czynności w trakcie realizacji zamówienia:
- 1) Oświadczenie Wykonawcy lub Podwykonawcy o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności, których dotyczy wezwanie Zamawiającego. Oświadczenie to powinno zawierać w szczególności: dokładne określenie podmiotu składającego oświadczenie, datę złożenia oświadczenia, wskazanie, że objęte wezwaniem czynności wykonują osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę wraz ze wskazaniem liczby tych osób, imion i nazwisk tych osób, rodzaju umowy o pracę i wymiaru etatu oraz podpis osoby uprawnionej do złożenia oświadczenia w imieniu Wykonawcy lub Podwykonawcy.
 - 2) Poświadczoną za zgodność z oryginałem odpowiednio przez Wykonawcę lub Podwykonawcę kopię umowy/umów o pracę osób wykonujących w trakcie realizacji zamówienia czynności, których dotyczy ww. oświadczenie Wykonawcy lub Podwykonawcy (wraz z dokumentem regulującym zakres obowiązków, jeżeli został sporządzony). Kopia umowy/umów powinna zostać zanonimizowana w sposób zapewniający ochronę danych osobowych pracowników, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (tj. w szczególności bez adresów, nr PESEL pracowników). Imię i nazwisko pracownika nie podlega anonimizacji. Informacje takie jak: data zawarcia umowy, rodzaj umowy o pracę i wymiar etatu powinny być możliwe do zidentyfikowania.
 - 3) Zaświadczenia właściwego Oddziału ZUS potwierdzające opłacanie przez Wykonawcę lub Podwykonawcę składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne z tytułu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę za ostatni okres rozliczeniowy;
 - 4) Poświadczoną za zgodność z oryginałem odpowiednio przez Wykonawcę lub Podwykonawcę kopię dowodu potwierdzającego zgłoszenie pracownika przez pracodawcę do ubezpieczeń, zanonimizowaną w sposób zapewniający ochronę danych osobowych pracowników zgodnie z przepisami ustawy o ochronie danych osobowych.
- d) Z tytułu niespełnienia przez Wykonawcę lub Podwykonawcę wymogu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób, wykonujących wskazane w pkt 18 lit. a) czynności, Zamawiający przewiduje sankcję w postaci obowiązku zapłaty przez wykonawcę kary umownej w wysokości określonej w umowie. Niezłożenie przez Wykonawcę, w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie, żądanych przez Zamawiającego dowodów w celu potwierdzenia spełnienia przez Wykonawcę lub Podwykonawcę wymogu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę, traktowane będzie jako niespełnienie przez Wykonawcę lub Podwykonawcę wymogu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane w pkt 18 lit. a) czynności,
- e) W przypadku uzasadnionych wątpliwości co do przestrzegania prawa pracy przez Wykonawcę lub Podwykonawcę, Zamawiający może zwrócić się o przeprowadzenie kontroli przez Państwową Inspekcję Pracy.

9) w przypadku gdy zamawiający przewiduje wymagania, o których mowa w art. 29 ust. 4, określenie w szczególności: *Zamawiający nie określa wymagań.*

- a) liczby i okresu wymaganego zatrudnienia osób, których dotyczą te wymagania,
- b) uprawnienia zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę wymagań, o których mowa w art. 29 ust. 4, oraz sankcji z tytułu niespełnienia tych wymagań;

10) informację o obowiązku osobistego wykonania przez wykonawcę kluczowych części zamówienia, jeżeli zamawiający dokonuje takiego zastrzeżenia zgodnie z art. 36a ust. 2:

Zamawiający nie zastrzega obowiązku osobistego wykonania przez Wykonawcę kluczowych części zamówienia.

11) w przypadku zamówień na roboty budowlane: *zapisy zawarte zostały we wzorze umowy, który stanowi załącznik nr 7 do SIWZ.*

- a) wymagania dotyczące umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, których niespełnienie spowoduje zgłoszenie przez zamawiającego odpowiednio zastrzeżeń lub sprzeciwu, jeżeli zamawiający określa takie wymagania,

§ 9

Umowy o podwykonawstwo

1. Zgodnie z oświadczeniem złożonym w ofercie, Wykonawca powierzy wykonanie następujących części zamówienia podwykonawcom:
2. Wykonawca ma obowiązek przedkładania Zamawiającemu projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, a także projektu jej zmiany, oraz poświadczoną za zgodność z oryginałem kopii zawartej umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, i jej zmian.
3. Wykonawca zamówienia na roboty budowlane przedkłada Zamawiającemu poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię zawartej umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, w terminie 7 dni od dnia jej zawarcia.
4. Zamawiający, w terminie 14 dni ma prawo zgłoszenia w formie pisemnej zastrzeżeń do projektu umowy o podwykonawstwo, a także projektu jej zmiany oraz zgłoszenia w formie pisemnej sprzeciwu do umowy o podwykonawstwo i do jej zmian, w sytuacji gdy projekt umowy lub umowa, której przedmiotem są roboty budowlane:
 - 1) nie spełnia wymagań określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
 - 2) przewiduje termin zapłaty wynagrodzenia dłuższy niż 30 dni od dnia doręczenia wykonawcy faktury lub rachunku, potwierdzających wykonanie zleconej podwykonawcy dostawy, usługi lub roboty budowlanej.
5. Niezgłoszenie w formie pisemnej zastrzeżeń do przedłożonego projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane i do projektu jej zmiany lub sprzeciwu do umowy o podwykonawstwo i do jej zmian, w terminie określonym w ust. 4 uważa się za akceptację ww. dokumentów przez Zamawiającego.
6. Wykonawca lub dalszy podwykonawca zamówienia na roboty budowlane przedkłada Zamawiającemu poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię zawartej umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są dostawy lub usługi, w terminie 7 dni od dnia jej zawarcia, z wyłączeniem umów o podwykonawstwo o wartości mniejszej niż 0,5% wartości umowy w sprawie zamówienia publicznego. Wyłączenie, o którym mowa wyżej nie dotyczy umów o podwykonawstwo o wartości większej niż 50.000 zł.
7. Termin zapłaty wynagrodzenia podwykonawcy przewidziany w umowie o podwykonawstwo nie może być dłuższy niż 30 dni od dnia doręczenia wykonawcy faktury lub rachunku, potwierdzających wykonanie zleconej podwykonawcy dostawy, usługi lub roboty budowlanej.
8. Postanowienia zawarte w niniejszym paragrafie mają zastosowanie do zawierania umów o podwykonawstwo z dalszymi podwykonawcami, przy czym podwykonawca lub dalszy podwykonawca jest obowiązany dołączyć zgodę wykonawcy na zawarcie umowy o podwykonawstwo o treści zgodnej z projektem umowy.
9. Wykonanie prac w podwykonawstwie nie zwalnia Wykonawcy z odpowiedzialności za wykonanie obowiązków wynikających z umowy i obowiązujących przepisów prawa. Wykonawca odpowiada za działania i zaniechania podwykonawców jak za własne.
10. Zasady zapłaty wynagrodzenia:

- 1) Zamawiający dokona bezpośredniej zapłaty wymagalnego wynagrodzenia przysługującego podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy, który zawarł zaakceptowaną przez zamawiającego umowę o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, lub który zawarł przedłożoną Zamawiającemu umowę o podwykonawstwo, której przedmiotem są dostawy lub usługi, w przypadku uchylenia się od obowiązku zapłaty odpowiednio przez wykonawcę, podwykonawcę lub dalszego podwykonawcę zamówienia na roboty budowlane.
- 2) Wynagrodzenie, o którym mowa w pkt 1, dotyczy wyłącznie należności powstałych po zaakceptowaniu przez Zamawiającego umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, lub po przedłożeniu Zamawiającemu poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są dostawy lub usługi.
- 3) Bezpośrednia zapłata obejmuje wyłącznie należne wynagrodzenie, bez odsetek, należnych podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy.
- 4) Przed dokonaniem bezpośredniej zapłaty Zamawiający umożliwi Wykonawcy zgłoszenie w formie pisemnej uwag dotyczących zasadności bezpośredniej zapłaty wynagrodzenia podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy, w terminie nie krótszym niż 7 dni od dnia doręczenia informacji o tym fakcie.
- 5) W przypadku zgłoszenia uwag, o których mowa w pkt 4, Zamawiający może:
 - a) nie dokonać bezpośredniej zapłaty wynagrodzenia podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy, jeżeli wykonawca wykaże niezasadność takiej zapłaty albo
 - b) złożyć do depozytu sądowego kwotę potrzebną na pokrycie wynagrodzenia podwykonawcy lub dalszego podwykonawcy w przypadku istnienia zasadniczej wątpliwości Zamawiającego, co do wysokości należnej zapłaty lub podmiotu, któremu płatność się należy, albo
 - c) dokonać bezpośredniej zapłaty wynagrodzenia podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy, jeżeli podwykonawca lub dalszy podwykonawca wykaże zasadność takiej zapłaty.
- 6) W przypadku dokonania bezpośredniej zapłaty podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy, Zamawiający potrąca kwotę wypłaconego wynagrodzenia z wynagrodzenia należnego wykonawcy.
- 7) Konieczność wielokrotnego dokonywania bezpośredniej zapłaty podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy, o których mowa w pkt 1, lub konieczność dokonania bezpośrednich zapłat na sumę większą niż 5% wartości umowy może stanowić podstawę do odstąpienia od umowy przez Zamawiającego.

b) informacje o umowach o podwykonawstwo, których przedmiotem są dostawy lub usługi, które, z uwagi na wartość lub przedmiot tych dostaw lub usług, nie podlegają obowiązkowi przedkładania zamawiającemu, jeżeli zamawiający określa takie informacje;

- 12) procentową wartość ostatniej części wynagrodzenia za wykonanie umowy w sprawie zamówienia na roboty budowlane, jeżeli zamawiający określa taką wartość, zgodnie z art. 143a ust. 3: nie dotyczy
- 13) standardy jakościowe, o których mowa w art. 91 ust. 2a: nie dotyczy
- 14) wymóg lub możliwość złożenia ofert w postaci katalogów elektronicznych lub dołączenia katalogów elektronicznych do oferty, w sytuacji określonej w art. 10a ust. 2: nie określono
- 15) liczbę części zamówienia, na którą wykonawca może złożyć ofertę lub maksymalną liczbę części, na które zamówienie może zostać udzielone temu samemu wykonawcy, oraz kryteria lub zasady, które będą miały zastosowanie do ustalenia, które części zamówienia zostaną udzielone jednemu wykonawcy, w przypadku wyboru jego oferty w większej niż maksymalna liczbie części: nie dotyczy.

Załączniki do SIWZ :

- Załącznik nr 1: Formularz *Oferta - wzór*
 Załącznik nr 2: Oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu - *wzór*
 Załącznik nr 3: Oświadczenie dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania - *wzór*
 Załącznik nr 4: Wykaz robót budowlanych - wzór (dokument składany na wezwanie Zamawiającego)

- Załącznik nr 5: Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia - wzór (dokument składany na wezwanie Zamawiającego)
- Załącznik nr 6: Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej - wzór (dokument składany w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej informacji, o których mowa w art. 86 ust. 5 ustawy p.z.p.)
- Załącznik nr 7: Wzór umowy
- Załącznik nr 8: Zobowiązanie podmiotu - wzór
- Załącznik nr 9: Przedmiar robót
- Załącznik nr 10: Projekt budowlany
- Załącznik nr 11: Specyfikacja techniczna

Do Akt kontroli – dok. 51 załączono:
SIWZ z dnia 07.09.2020 r.

III. 2. 4. 5. 3. Ogłoszenie

Ogłoszenie o zamówieniu na zadanie pn. „Termomodernizacja dachu na budynku komunalnym z lokalami mieszkalnymi oraz świetlicą wiejską w Jeziorkach Kosztowskich”, zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – nr ogłoszenia 582577-N-2020 z dnia 08.09.2020 r.; data zamieszczenia na tablicy ogłoszeń od 08.09.2020 r. do 25.09.2020 r. Ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej BIP w dniu 08.09.2020 r.

Zgodnie z art. 40. ustawy Pzp (Dz.U. 2019, poz.1843 ze zm.):

„Art. 40 ust.1 Zamawiający wszczyna postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu na stronie internetowej..

ust. 2. Jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający zamieszcza ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

ust. 3. Jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający przekazuje ogłoszenie o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej”.

Do Akt kontroli – dok. 52 załączono: Ogłoszenie o zamówieniu.

III. 2. 4. 5. 4. Komisja przetargowa

Zarządzeniem nr 261/2020 z dnia 10.09.2020 r. Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka powołał komisję przetargową do oceny złożonych ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Pzp (akta kontroli dok. 53).

III. 2. 4. 5. 5. Oferty

I. Informacja z otwarcia ofert:

Wg informacji z otwarcia ofert na zadanie, ofertę złożyło czterech Wykonawców. W Informacji podano kwotę, którą Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 192.620,00 zł. Ponadto podano nazwę, adres firmy, cenę oferty oraz termin wykonania i okres gwarancji. Informację opublikowano na stronie internetowej BIP Urzędu w dniu 25.09.2020 r.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu przedłożyły w dniu 24.09.2020 r. oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia Pzp.

II. Ofertę złożyło czterech Wykonawców :

1) „PHB Tyliński Sp. z o.o. – Sp.k.” ul. Świąciechowska 49, 64-100 Leszno; koperta oznaczona numerem 1, data wpływu: 24.09.2020 r. godz. 8.18.

Wykonawca przedłożył:

- formularz ofertowy stanowiący ofertę (zgodnie z zał. Nr 1 do SIWZ), zawierający m.in.:

- cenę ofertową brutto: 473.550,00 zł,

- okres gwarancji: 60 miesięcy,

Z oferty wynika, że Wykonawca nie zamierza powierzyć podwykonawcom wykonania części zamówienia.

Ponadto zgodnie z SIWZ do oferty załączono:

a) oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu (art. 25a ust. 1 ustawy Pzp.) – zał. Nr 2 do SIWZ – oświadczone, że „spełniam warunki udziału w postępowaniu (...)”,

b) oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (art. 25a ust. 1 ustawy Pzp.) – zał. nr 3 do SIWZ – oświadczone, że „nie podlegam wykluczeniom (...)”,

c) dowód wniesienia wadium – nr dowodu 2020.09.23/919/1 z dnia 23.09.2020 r., kwota 5.000,00 zł.

W związku z zamieszczeniem na stronie internetowej Zamawiającego informacji z otwarcia ofert do akt postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 28.09.2020r. do Urzędu Gminy Wysoka wpłynęło oświadczenie Wykonawcy o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (zgodnie z SIWZ rozdział VI). Wykonawca oświadczył, iż „nie należy”.

2) „Usługowy Zakład Ogólnobudowlany Kazimierz Dziuba” ul. Raclawicka 9, 89-350 Miasteczko Krajeńskie; koperta oznaczona numerem 2, data wpływu: 24.09.2020 r. godz. 8.21.

Wykonawca przedłożył:

- formularz ofertowy stanowiący ofertę (zgodnie z zał. Nr 1 do SIWZ), zawierający m.in.:

- cenę ofertową brutto: 297.769,72 zł,

- okres gwarancji: 60 miesięcy,

Z oferty wynika, że Wykonawca nie zamierza powierzyć podwykonawcom wykonania części zamówienia.

Ponadto zgodnie z SIWZ do oferty załączono:

a) oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu (art. 25a ust. 1 ustawy Pzp.) – zał. Nr 2 do SIWZ – oświadczone, że „spełniam warunki udziału w postępowaniu (...)”,

b) oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (art. 25a ust. 1 ustawy Pzp.) – zał. nr 3 do SIWZ – oświadczone, że „nie podlegam wykluczeniom (...)”,

W dniu 24.09.2020 r. do Urzędu Gminy Wysoka wpłynęło oświadczenie Wykonawcy o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (zgodnie z SIWZ rozdział VI). Wykonawca oświadczył, iż „nie należy”.

3) „Usługi dekarские i ogólnobudowlane Tomasz Witkowski” ul. Bystra 46, 61-366 Poznań; koperta oznaczona numerem 3, data wpływu: 24.09.2020 r. godz. 8.42.

Wykonawca przedłożył:

- formularz ofertowy stanowiący ofertę (zgodnie z zał. Nr 1 do SIWZ), zawierający m.in.:

146

- cenę ofertową brutto: 388.197,69 zł,
- okres gwarancji: 60 miesięcy,

Z oferty wynika, że Wykonawca nie zamierza powierzyć podwykonawcom wykonania części zamówienia.

Ponadto zgodnie z SIWZ do oferty załączono:

- a) oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu (art. 25a ust. 1 ustawy Pzp.) – zał. Nr 2 do SIWZ – oświadczone, że „spełniam warunki udziału w postępowaniu (...)”,
- b) oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (art. 25a ust. 1 ustawy Pzp.) – zał. nr 3 do SIWZ – oświadczone, że „nie podlegam wykluczeniom (...)”,
- c) dowód wniesienia wadium – dowód przelewu elektronicznego z dnia 23.09.2020 r., kwota 5.000,00 zł.

W dniu 24.09.2020 r. do Urzędu Gminy Wysoka wpłynęło oświadczenie Wykonawcy o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (zgodnie z SIWZ rozdział VI). Wykonawca oświadczył, iż „nie należy”.

- 4) „Zakład Ogólnobudowlany MARK Mariusz Kądziołka” ul. Słowackiego 23, 64-830 Margonin; koperta oznaczona numerem 4, data wpływu: 24.09.2020 r. godz. 8.53.

Wykonawca przedłożył:

- formularz ofertowy stanowiący ofertę (zgodnie z zał. Nr 1 do SIWZ), zawierający m.in.:
 - cenę ofertową brutto: 368.285,80 zł,
 - okres gwarancji: 60 miesięcy,

Z oferty wynika, że Wykonawca nie zamierza powierzyć podwykonawcom wykonania części zamówienia.

Ponadto zgodnie z SIWZ do oferty załączono:

- a) oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu (art. 25a ust. 1 ustawy Pzp.) – zał. Nr 2 do SIWZ – oświadczone, że „spełniam warunki udziału w postępowaniu (...)”,
- b) oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (art. 25a ust. 1 ustawy Pzp.) – zał. nr 3 do SIWZ – oświadczone, że „nie podlegam wykluczeniom (...)”,
- c) Pełnomocnictwo dla Pani Magdalena Kądziołka,
- d) dowód wniesienia wadium – dowód przelewu elektronicznego z dnia 23.09.2020 r., kwota 5.000,00 zł,
- e) kosztorys – wartość zadania wg dokumentu 368.285,80 zł.

W związku z zamieszczeniem na stronie internetowej Zamawiającego informacji o otwarciu ofert do akt postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 25.09.2020 r. do Urzędu Gminy Wysoka wpłynęło oświadczenie Wykonawcy o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (zgodnie z SIWZ rozdział VI). Wykonawca oświadczył, iż „nie należy”.

III. Zestawienie ofert:

W dniu 28.09.2020r. zestawiono ceny przedłożonych ofert. Z dokumentu wynika, że nie zachodzi rażąca niska cena. Zestawiono łączną punktacje, kryterium obejmuje cenę i okres gwarancji.

IV. Wezwanie do złożenia dokumentów:

Pismem z dnia 29.09.2020 r. Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia w ciągu 5 dni od otrzymania pisma (data doręczenia pisma 29.09.2020 r.) dokumentów:

1. wykaz robót budowlanych wykonanych nie wczesniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert (...),

hh

Em

2. wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi (...),
3. zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego o niezaleganiu w podatkach (...),
4. zaświadczenie właściwej terenowej jednostki organizacyjnej ZUS lub KRUS (...),
5. odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej (...).

Ww. dokumenty wpłynęły do Urzędu w dniu 05.10.2020 r.

Do Akt kontroli – dok. 54 załączono:

- informacja z otwarcia ofert, oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia Pzp.
- oferty Wykonawców,
- oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej,
- ocena i zestawienie ofert wg kryteriów,
- wezwanie do złożenia dokumentów,
- dokumenty przedłożone na wezwanie.

III. 2. 4. 5. 6. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty

Pismem z dnia 06.10.2020 r. Zamawiający zawiadomił wszystkich Wykonawców, którzy złożyli oferty o wyborze najkorzystniejszej oferty – „Usługowy Zakład Ogólnobudowlany Kazimierz Dziuba”, ul. Raclawicka 9, 89-350 Miasteczko Krajeńskie.

W Informacji wskazane zostały m.in.:

- uzasadnienie wyboru,
- nazwa i siedziba wykonawców, którzy złożyli oferty wraz z oferowaną ceną i przyznaną punktacją.

Zamawiający w Informacji podał punktację łączną przyznaną złożonym ofertom, wskazując punktację przyznaną w każdym kryterium oceny ofert.

W informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty nie podano:

- informacji o Wykonawcach, którzy zostali wykluczeni,
- Wykonawcach, których oferty zostały odrzucone.

Zgodnie z art. 92 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2019, poz. 1843 ze zm.):
„Art. 92. [Obowiązki informacyjne zamawiającego po wyborze oferty; publikacja informacji]

1. Zamawiający informuje niezwłocznie wszystkich wykonawców o:

- 1) wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, którego ofertę wybrano, oraz nazwy albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania i adresy, jeżeli są miejscami wykonywania działalności wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację,*
- 2) wykonawcach, którzy zostali wykluczeni,*
- 3) wykonawcach, których oferty zostały odrzucone, powodach odrzucenia oferty, a w przypadkach, o których mowa w art. 89 ust. 4 i 5, braku równoważności lub braku spełniania wymagań dotyczących wydajności lub funkcjonalności,*
- 4) wykonawcach, którzy złożyli oferty niepodlegające odrzuceniu, ale nie zostali zaproszeni do kolejnego etapu negocjacji albo dialogu,*
- 5) dopuszczeniu do dynamicznego systemu zakupów,*
- 6) nieustanowieniu dynamicznego systemu zakupów,*

lh

~~_____~~

Cm

at

7) unieważnieniu postępowania

- podając uzasadnienie faktyczne i prawne”.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczona została na stronie internetowej BIP w dniu 08.10.2020 r.

Informacja została przekazana wszystkim Wykonawcom w dniu 07.10.2020 r. drogą elektroniczną oraz drogą pocztową.

Do Akt kontroli – dok. 55 załączono: Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty ZP.271.2.2020.

III. 2. 4. 5. 7. Wadium

Zgodnie z SIWZ:

1. Zamawiający żądał wniesienia wadium w kwocie 5.000,00 zł. Wadium należało wnieść przed upływem terminy składania ofert – termin składania ofert 24.09.2020 r.
2. Zamawiający zwróci wadium wszystkim Wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza - wybór oferty nastąpił w dniu 06.10.2020 r.

Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, Zamawiający zwróci wadium niezwłocznie po zawarciu umowy oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy - zawarcie umowy nastąpiło w dniu 14.10.2020 r.

Wadium Wykonawców (obroty kont Wn 139/Ma 240):

- „Usługowy Zakład Ogólnobudowlany Kazimierz Dziuba” ul. Raclawicka 9, 89-350 Miasteczko Krajeńskie – zapłata wadium w dniu 21.09.2020 r. WB/00513;
- „PHB Tyliński Sp. z o.o. – Sp.k.” ul. Święciechowska 49, 64-100 Leszno – zapłata wadium w dniu 23.09.2020 r. WB/00517;
- „Usługi dekarские i ogólnobudowlane Tomasz Witkowski” ul. Bystra 46, 61-366 Poznań, wpłata wadium w dniu 23.09.2020 r. WB/00517;
- „Zakład Ogólnobudowlany MARK Mariusz Kądziołka” ul. Słowackiego 23, 64-830 Margonin, wpłata wadium w dniu 23.09.2020 r. WB/00517;

Zwrot wadium (obroty kont Wn 240/Ma 139):

1. Oferty niewybrane:

- „PHB Tyliński Sp. z o.o. – Sp.k.” ul. Święciechowska 49, 64-100 Leszno – zwrot wadium w dniu 07.10.2018r. WB/00549;
- „Usługi dekarские i ogólnobudowlane Tomasz Witkowski” ul. Bystra 46, 61-366 Poznań, zwrot wadium w tym należność główna z dnia 07.10.2018r. WB/00549;
- „Zakład Ogólnobudowlany „MARK” Mariusz Kądziołka”, ul. Słowackiego 23, 64-830 Margonin, wpłata wadium z dnia 07.10.2018r. WB/00549.

Zwrot wadium zatwierdzono przez Burmistrza lub z upoważnienia Burmistrza – Zastępcę Burmistrza.

Zwrot wadium nastąpił zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy Pzp (Dz.U.2019, poz. 1843 ze zm.): „Zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty

ah

~~_____~~

cm

GT

najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, z zastrzeżeniem ust. 4a”

2. Oferta wybrana:

-, „Usługowy Zakład Ogólnobudowlany Kazimierz Dziuba” ul. Raclawicka 9, 89-350 Miasteczko Krajeńskie, zwrot wadium w tym należność główna z dnia 16.10.2020r. WB/00571.

Zwrot wadium nastąpił zgodnie z art. 46 ust. 1a ustawy Pzp (Dz.U.2019, poz. 1843 ze zm.):
„Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano”.

III. 2. 4. 5. 8. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Zamawiający nie żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania.

III. 2. 4. 5. 9. Umowa z wykonawcą

Umowa nr 61/2020 zawarta w dniu 14.10.2020 r. pomiędzy:

Gminą Wysoka zwaną dalej Zamawiającym, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy

a

Usługowym Zakładem Ogólnobudowlanym Kazimierz Dziuba, ul. Raclawicka 9, 89-350 Miasteczko Krajeńskie zwanym dalej Wykonawcą.

W umowie określono m. in.:

- przedmiot umowy: *„Termomodernizacja dachu na budynku komunalnym z lokalami mieszkalnymi oraz świetlicą wiejską w miejscowości Jeziorki Kosztowskie, gm. Wysoka”.* Szczegółowy zakres usług został określony w opisie przedmiotu zamówienia określonym w SIWZ.
- termin realizacji przedmiotu umowy: 3 dni od daty przekazania placu budowy do dnia 15.12.2020 r. (§ 2 umowy),.
- wynagrodzenie całkowite przysługujące wykonawcy: 297.769,72 zł brutto (§ 5 umowy),
- okoliczności zmiany postanowień umowy (§11 umowy),
- wysokość kar umownych (§ 7 umowy).

Umowę podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika oraz Wykonawca.

Przed podpisaniem umowy Wykonawca przekazał zgodnie z zapisami SIWZ kosztorys ofertowy.

Do Akt kontroli – dok. 56 załączono: Umowa nr 61/2020 z dnia 14.10.2020 r.

III. 2. 4. 5. 10. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, iż ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 510204761-N-2020 z dnia 19.10.2020r.

W ogłoszeniu podano wartość zamówienia w wysokości 303.075,18 zł bez VAT, co jest niezgodne z zawartą umową nr 61/2020 z dnia 14.10.2020 r. Wartość zamówienia wg umowy wynosi kwotę 297.769,72 zł brutto.

Zgodnie z przepisem art. 95 ust. 1 i 2 ustawy Pzp (Dz. U. 2019, poz. 1843 ze zm.):

ah



Cm

150

ca

„art. 95 ust. 1. Jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

ust. 2. Jeżeli wartość zamówienia albo umowy ramowej jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, przekazuje ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej”.

Jacek Piszczek Inspektor ds. Zamówień Publicznych i Gospodarki Gruntami w dniu 28.04.2021 r. złożył wyjaśnienie:

„W Ogłoszeniu o Udzieleniu Zamówienia na roboty budowlane pn.: Termomodernizacja dachu na budynku komunalnym z lokalami mieszkalnymi oraz świetlicą wiejską w miejscowości Jeziorki Kosztowskie, gm. Wysoka w sekcji IV Ogłoszenia – Udzielenie Zamówienia przez omyłkę podano wartość bez podatku VAT: 303.075,18 zł (kwota z kosztorysu inwestorskiego), winno zaś być 242.089,20 zł (kwota z kosztorysu ofertowego)”.

Do Akt kontroli – dok. 57 załączono: ogłoszenie o udzieleniu zamówienia i wyjaśnienie Inspektora ds. Zamówień Publicznych i Gospodarki Gruntami.

III. 2. 4. 5. 11. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego – druk ZP-PN

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony na druku ZP-PN – oznaczenie sprawy: ZP.271.2.2020. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 19.10.2020 r.

Do akt kontroli jako dok. 58 włączono: Protokół z postępowania o zamówienie publiczne.

III. 2. 4. 5. 12. Realizacja zadania

III. 2. 4. 5. 12. 1. Rozliczenia z wykonawcą

1. W związku z umową nr 61/2020 z dnia 14.10.2020 r. w dniu 15.12.2020 r. sporządzono protokół końcowego odbioru.

Po zgłoszeniu przez Wykonawcę gotowości do odbioru końcowego z dnia 15.12.2020 r. Komisja stwierdziła m.in:

- roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z umową nr 61/2020 z dnia 14.10.2020 r. i zachowaniem terminu umownego,
- zakres robót zgodny z umową i kosztorysem ofertowym ,
- w zakresie robót pojawiły się zmiany nieistotne, nie mające wpływu na wysokość wynagrodzenia,
- jakość robót określa się na dobrą,
- nie stwierdzono wadi usterek w trakcie odbioru,
- okres gwarancji zgodnie z umową tj. 60 miesięcy.

Protokół podpisał: Burmistrz i członkowie Komisji oraz Wykonawca.

Wh

Gm

2. Wykonawca w związku z realizacją zadania wystawił w dniu 22.12.2020 r. fakturę nr FA/000020/2020 na kwotę 242.089,20 zł netto, 55.680,52 zł VAT, 297.769,72 zł brutto, z terminem płatności: 29.12.2020 r., termin wpływu faktury: 23.12.2020 r., zapłacono: 28.12.2020 r. (konto Wn 080/Ma 201).

Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym. Akceptacja do zapłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki.

Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym. Zaakceptowano do zapłaty przez Skarbnika i Kierownika Jednostki.

Do akt kontroli jako dok. **59** włączono:

- protokół końcowego odbioru robót z dnia 15.12.2020 r.
- faktura dot. umowy nr 61/2020 z dnia 14.10.2020r.

III. 2. 4. 5. 12. 2. Nakłady i wydatki na inwestycje

1. Wydatki na inwestycje ewidencjonowane były na koncie 130.

W związku z realizacją zadania poniesiono wydatki na łączną kwotę 305.172,72 zł w tym na podstawie:

- faktury nr FA/000020/2020 z dnia 22.12.2020 r. tytułem wykonania zadania: termomodernizacja dachu na budynku komunalnym (...) – 297.769,72 zł brutto,
- faktury nr FVS/5/12/2019 z dnia 29.12.2020 r. tytułem: opracowania dokumentacji na zadanie „termomodernizacja dachu na budynku komunalnym (...)” – 7.380,00 zł brutto,
- opłaty za wydanie dziennika budowy – 23,00 zł.

2. Nakłady na inwestycję ewidencjonowane były na koncie analitycznym 080.

Z wydruku komputerowego pn.:

„wykaz stanów i sald dla konta 080-900-90095-6050-0007 za okres 2020.01.01-2020.12.31” wynika, że wystąpiły zapisy:

– BO na dzień 01.01.2020r. - saldo Wn	0,00
– obroty Wn (zwiększenia)	305.149,72
– obroty Ma (zmniejszenia)	305.172,72
– BZ na dzień 31.12.2020r. - saldo Wn	0,00

Wartość inwestycji przyjęta została na stan środków trwałych na podstawie dokumentu:

OT nr 5736/2020, data sporządzenia 30.12.2020r., – Budynek Jeziorki Kosztowskie (po szkole) – termomodernizacja dachu, wartość: 305.172,72 zł, konto Wn 011/ Ma 080.

Zarządzeniem nr 300/1/2020 z dnia 30.12.2020 r. Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka postanowił o nieodpłatnym przekazaniu środka trwałego do Zakładu Gospodarki Komunalnej w Wysokiej. Wartość środka 305.172,72 zł – Termomodernizacja dachu na budynku po szkole w Jeziorkach Kosztowskich.

Przekazanie środka trwałego: dokument PT nr 5736/2020 z dnia 30.12.2020 r. na podstawie Zarządzenia Burmistrza nr 300/1/2020 z dnia 30.12.2020r.

Do akt kontroli jako dok. **60** włączono:

- dokument OT,
- zarządzenie nr 300/1/2020 z dnia 30.12.2020 r., Dokument PT
- pozostałe faktury, nie ujęte w przypisie powyżej.

- wydruki z kont: 080,130,201.

III. 2. 4. 6. Kontrola zadania pn. „Usługi transportowe polegające na dowozie i odwozie uczniów z terenu Gminy Wysoka do Szkoły Podstawowej w Wysokiej oraz dowozie i odwozie uczniów niepełnosprawnych do placówek oświatowych na terenie Piły, Rataj i Złotowa w roku 2020”

Plan postępowań o udzielenie zamówień w 2020r. zakłada orientacyjną wartość zamówienia publicznego pn. „Usługi transportowe polegające na dowozie i odwozie uczniów z terenu Gminy Wysoka do Szkoły Podstawowej w Wysokiej oraz dowozie i odwozie uczniów niepełnosprawnych do placówek oświatowych na terenie Piły, Rataj i Złotowa w roku 2020” w wysokości 298.904,58 zł.

Ustalenia ogólne:

Budżet na 2020r. - plan wydatków do dnia zawarcia umów tj. do dnia 02.01.2020 r. - UCHWAŁA NR XVII/121/2019 RADY MIASTA I GMINY WYSOKA z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020: planowane wydatki w dz. 801, rozdz. 80113 § 4300 wynoszą 350.343,63 zł.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 321/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 23 marca 2021r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wysoka za 2020 r. wykonane wydatki związane z usługą dowozu uczniów w dz. 801, rozdz. 80113 § 4300 wynoszą:
- dowóz dzieci do szkół podstawowych na terenie gminy – 44.836,46 zł
- dowóz dzieci niepełnosprawnych do szkół specjalnych – 114.993,27 zł.

Do Akt kontroli – dok. **61** załączono: kwestionariusz kontroli – zadanie: Usługi transportowe polegające na dowozie i odwozie uczniów (...).

III. 2. 4. 6. 1. Wartość zamówienia

Wartość zamówienia na zadanie pn. „Usługi transportowe polegające na dowozie i odwozie uczniów z terenu Gminy Wysoka do Szkoły Podstawowej w Wysokiej oraz dowozie i odwozie uczniów niepełnosprawnych do placówek oświatowych na terenie Piły, Rataj i Złotowa w roku 2020” została ustalona w dokumencie z dnia 04.12.2019 r. (Akta kontroli - dok. nr **62**).

Zgodnie z dokumentem wartość zamówienia wynosi 276.763,50 zł netto (64.188,96 euro przy kursie 4,3117), 298.904,58 zł brutto, w tym:
- dla części I zamówienia: 96.330,00 zł netto / 4,3117 zł = 22.341,54 euro,
- dla części II zamówienia: 180.433,50 zł netto / 4,3117 zł = 41.847,42 euro.

Zgodnie z art. 32 ustawy Pzp. (Dz.U. z 2019r. , poz.1843 ze zm.):

„Art. 32. [Zasady ustalania wartości zamówienia]

1. Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością”.

Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy Pzp. (Dz.U. z 2019r. , poz.1843 ze zm.):

„Art. 34. [Zasady ustalania wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo]

1. Podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju:

lh



Am

GA

1) udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo

2) których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie”.

Zgodnie z art. 35 ustawy Pzp. (Dz.U. z 2019r. , poz.1843 ze zm.):

„Art. 35. [Termin ustalenia wartości zamówienia; zmiana wartości zamówienia]

1. Ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

2. Jeżeli po ustaleniu wartości zamówienia nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenie, zamawiający przed wszczęciem postępowania dokonuje zmiany wartości zamówienia”.

III. 2. 4. 6. 2. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

Wymagania dla oferentów, warunki udziału w postępowaniu określała „Specyfikacja istotnych warunków zamówienia” sporządzona w dniu 04.12.2019 r. i zatwierdzona przez Burmistrza. SIWZ zamieszczono na stronie internetowej BIP w dniu 05.12.2019 r.

Zgodnie z ustawą Pzp, art. 37 ust. 2 (Dz.U. 2019, poz. 1843 ze zm.):

„Art. 37 ust. 2 Zamawiający w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego albo przetargu ograniczonego udostępnia, a w postępowaniu prowadzonym w innym trybie może udostępnić, specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej lub od dnia wysłania zaproszenia do potwierdzenia zainteresowania w przypadku zamówień lub konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, albo od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych w przypadku zamówień lub konkursów, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8.”.

Zgodnie z ustawą Pzp, art. 42. ust.1 (Dz.U. 2019, poz. 1843 ze zm.):

„Art. 42 ust. 1. Specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępnia się na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert”.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy PZP powinna zawierać:

1) nazwę (firmę) oraz adres zamawiającego – Gmina Wysoka, Plac Powstańców Wielkopolskich 20/21, 89 - 320 Wysoka, województwo wielkopolskie, powiat pilski

2) tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony

3) opis przedmiotu zamówienia – „Przedmiotem zamówienia jest świadczenie usług w zakresie:

Część I - Dowozu i odwozu dzieci i młodzieży do Szkoły Podstawowej w Wysokiej

Część II - Dowozu i odwozu uczniów niepełnosprawnych z terenu Gminy Wysoka do placówek oświatowych na terenie Piły, Rataj i Złotowa.

Dzienne kursy obejmują przejazdy o długości:

- część I – do 130 km - teren Gminy Wysoka,

- część II – do 487 km – teren Gminy Wysoka – Piła, Rataje (gm. Chodzież), Złotów

4) termin wykonania zamówienia – 02.01.2020r do 31.12.2020r.

5) warunki udziału w postępowaniu:

O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy:

1. Spełniają warunki udziału w postępowaniu.

Ocena potwierdzenia spełnienia warunku zostanie dokonana przez Zamawiającego na podstawie złożonego oświadczenia wg wzoru załącznika nr 1 do SIWZ, na zasadzie spełnia/nie spełnia,

2. Nie podlegają wykluczeniu z postępowania:

Ocena potwierdzenia spełnienia warunku zostanie dokonana przez Zamawiającego na podstawie złożonego oświadczenia wg wzoru załącznika nr 2 do SIWZ, na zasadzie spełnia/nie spełnia,

3. Warunki udziału w postępowaniu w zakresie:

a) posiadania kompetencji i uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania;

Zamawiający uzna przedmiotowy warunek za spełniony w odniesieniu do Wykonawcy, który udokumentuje, że posiada zezwolenie, koncesję lub licencje na wykonywanie działalności zgodnej z przedmiotem zamówienia,

b) posiadania zdolności technicznej lub zawodowej;

- Zamawiający uzna przedmiotowy warunek za spełniony w odniesieniu do Wykonawcy, który oświadczy, że w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres wykonywania działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonywał usługi tożsame z zamówieniem lub o podobnym zakresie, oraz, że usługi te zostały wykonane lub są wykonywane należycie,

- Zamawiający uzna przedmiotowy warunek za spełniony w odniesieniu do Wykonawcy, który przedstawi wykaz:

- część nr 1: co najmniej 1 pojazd, na minimum 50 miejsc siedzących przystosowany do przewozu uczniów, którym dysponuje Wykonawca, przeznaczony do wykonania przedmiotu zamówienia, wraz z informacją o podstawie do dysponowania oraz oświadczy, że dysponuje osobami zdolnymi do wykonania zamówienia,

- część nr 2: co najmniej 3 pojazdy, na minimum 8 miejsc siedzących każdy, przystosowane do przewozu uczniów niepełnosprawnych, którymi dysponuje Wykonawca, przeznaczonymi do wykonania przedmiotu zamówienia oraz oświadczy, że dysponuje osobami zdolnymi do wykonania zamówienia,

- sytuacji ekonomicznej lub finansowej;

- Zamawiający uzna przedmiotowy warunek za spełniony w odniesieniu do Wykonawcy, który złoży oświadczenie, że jego sytuacja ekonomiczna i finansowa pozwoli na prawidłowe wykonanie zamówienia.

Zamawiający oceni spełnienie ww. warunków udziału w postępowaniu na podstawie analizy dokumentów i oświadczeń przedłożonych przez Wykonawców na zasadzie kwalifikacji spełnia - nie spełnia.

3. Wykonawcy wspólnie ubiegający się o udzielenie zamówienia muszą wykazać, że:

a) w stosunku do każdego z nich nie zachodzi jakakolwiek podstawa do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy Pzp,

b) każdy z osobna posiada kompetencje lub uprawnienia do prowadzenia określonej działalności zawodowej, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania,

c) wspólnie muszą wykazać, że spełniają warunki dotyczące zdolności technicznych lub zawodowych, oraz dysponują odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia,

d) wspólnie muszą wykazać, że spełniają warunki dotyczące sytuacji ekonomicznej lub finansowej,

e) wykonawcy wspólnie ubiegający się o zamówienie ponoszą solidarną odpowiedzialność za niewykonanie lub nienależyte wykonanie zobowiązania,.

4. Podwykonawstwo

a) Wykonawca może powierzyć wykonanie części zamówienia podwykonawcom,

b) Wykonawca ponosi pełną odpowiedzialność za realizację przedmiotu zamówienia przez podwykonawcę.

5. Wykonawca może w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu polegać na zdolnościach technicznych lub zawodowych lub sytuacji finansowej lub ekonomicznej innych podmiotów, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nim stosunków prawnych. Wykonawca w takiej sytuacji zobowiązany jest udowodnić Zamawiającemu iż będzie dysponował tymi zasobami w trakcie realizacji

zamówienia, w szczególności przedstawiając w tym celu pisemne zobowiązanie tych podmiotów do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby wykonania zamówienia (załącznik nr 6 do SIWZ).

5a) podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 5:

Nie określono

6) wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia:

1. Zamawiający informuje, że na podstawie art. 24aa ustawy p.z.p. najpierw dokona oceny ofert a następnie zbada, czy Wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.

2. Zamawiający przed udzieleniem zamówienia, wzywa Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni, terminie do złożenia następujących oświadczeń lub dokumentów aktualnych na dzień ich składania:

a) aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy,

b) koncesje, zezwolenie lub licencje - jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania koncesji, zezwolenia lub licencji na podjęcie działalności gospodarczej w zakresie objętym zamówieniem publicznym,

c) oświadczenie, że Wykonawca dysponuje osobami zdolnymi do wykonania zamówienia,

d) oświadczenie, że Wykonawca w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres wykonywania działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonywał usługi tożsame z zamówieniem lub podobnym zakresie, oraz, że usługi te zostały wykonane lub są wykonywane należycie,

e) wykaz taboru samochodowego przewidzianego do wykonania zamówienia z marką i ilością miejsc siedzących /zgodnie z załącznikiem nr 7 do SIWZ/

f) oświadczenie, że Wykonawca znajduje się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej prawidłowe wykonanie zamówienia,

2. Dokumenty dotyczące przynależności do tej samej grupy kapitałowej

W terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego informacji z otwarcia ofert, o której mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp, Wykonawca zobowiązany jest przedstawić Zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 pkt 23 ustawy Pzp – wg załącznika nr 5 do SIWZ,

7) informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, jeżeli zamawiający, w sytuacjach określonych w art. 10c-10e, przewiduje inny sposób porozumiewania się niż przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami:

1. Osobami uprawnionymi do kontaktu z Wykonawcami są:

a) Jadwiga Depta, biuro nr 24, tel. nr 672871004 – w sprawach merytorycznych,

b) Jacek Piszczek biuro nr 25A, tel. 672871004 – w sprawach formalno-prawnych.

2. Oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje Zamawiający i Wykonawcy

przekazują pisemnie, faksem lub drogą elektroniczną. Fakt otrzymania oświadczeń, wniosków, zawiadomień oraz informacji przekazanych faksem lub drogą elektroniczną każda ze stron potwierdzi niezwłocznie pismem.

3. Wszelka korespondencja między Zamawiającym a Wykonawcami wspólnie ubiegającymi się o udzielenie zamówienia (konsorcjum) będzie kierowana do ustanowionego pełnomocnika ze skutkiem dla mocodawców.

4. Wykonawca może zwracać się do Zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zamawiający udzieli odpowiedzi na wszystkie pytania Wykonawcy, które otrzymał, jednak nie później niż na 2 dni przed upływem terminu składania ofert, pod warunkiem, że wniosek o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia wpłynął do zamawiającego nie później niż do końca dnia, w którym upływa połowa wyznaczonego terminu składania ofert. Odpowiedzi Zamawiającego zostaną przekazane wszystkim Wykonawcom, którym przekazał specyfikację wraz z treścią pytania, lecz bez identyfikacji jego źródła. Powyższe zostanie zamieszczone również na stronie internetowej, na której udostępniona została specyfikacja.

5. W szczególnie uzasadnionych przypadkach, przed upływem terminu składania ofert

Zamawiający może zmodyfikować treść specyfikacji zgodnie z art. 38 ust. 4 ustawy. Dokonaną modyfikację Zamawiający przekaze niezwłocznie wszystkim Wykonawcom, którym przekazano specyfikację oraz na stronie internetowej, na której udostępniona została specyfikacja.

6. W celu zapewnienia wykonawcom odpowiedniego czasu na wzięcie pod uwagę modyfikacji podczas przygotowywania ich ofert, Zamawiając przedłuży w miarę potrzeby termin składania ofert, uwzględniając zapisy art. 38 ust. 6 ustawy.

7. Zamawiający nie zamierza organizować zebrania Wykonawców.

8) wymagania dotyczące wadium:

W przedmiotowym postępowaniu Zamawiający nie żąda wniesienia wadium.

9) termin związania ofertą:

Składający ofertę pozostaje nią związany przez okres 30 dni od daty upływu terminu składania ofert.

10) opis sposobu przygotowywania ofert:

1. Wykonawca składa ofertę zgodnie z Formularzem oferty stanowiącym załącznik nr 3.

1. Oferta musi zawierać:

a) aktualne oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz o braku podstaw do wykluczenia – zał. nr 1 i 2 do SIWZ, /w przypadku wspólnego ubiegania się o zamówienie przez Wykonawców oświadczenie składa każdy z Wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie,

b) zobowiązanie innego podmiotu do oddania Wykonawcy niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonaniu zamówienia /zgodnie z załącznikiem nr 6 do SIWZ/ - o ile dotyczy,

c) pełnomocnictwo dla osoby składającej ofertę – w przypadku działania Wykonawcy przez pełnomocnika.

d) Wykonawcy wspólnie ubiegający się o udzielenie zamówienia przez utworzenie tzw. konsorcjum zobowiązani są załączyć do oferty pełnomocnictwo dla jednego z wykonawców wchodzących w skład konsorcjum do reprezentowania go w niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia, albo reprezentowania go w niniejszym postępowaniu i zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego.

2. Zamawiający wezwie Wykonawców, którzy w wyznaczonym terminie nie złożyli oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, lub którzy złożyli dokumenty zawierające błędy, do ich uzupełnienia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich uzupełnienia oferta Wykonawcy podlega odrzuceniu lub konieczne byłoby unieważnienie postępowania.

3. W przypadku zaistnienia takiej potrzeby Zamawiający wezwie także, w wyznaczonym przez siebie terminie do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń i dokumentów.

4. Oferta powinna być sporządzona w języku polskim w formie pisemnej pod rygorem nieważności, trwałą i czytelną techniką.

5. Oferta powinna być podpisana w sposób jednoznacznie identyfikujący osobę podpisującą (składać się co najmniej z nazwiska lub pieczętki imiennej z używaną formą podpisu.)

6. Oferta wraz z załącznikami musi być podpisana przez uprawnionego przedstawiciela(i) Wykonawcy zgodnie z wymogami ustawowymi kraju, w którym Wykonawca ma siedzibę lub miejsce zamieszkania przedstawiciela(li) Wykonawcy wymienionego w Krajowym Rejestrze Sądowym lub osoby umocowanej do reprezentowania Wykonawcy albo Wykonawców występujących wspólnie.

W przypadku poświadczenia za zgodność z oryginałem kopii dokumentów przez osobę(y) nie wymienioną (e) w dokumencie rejestracyjnym (ewidencyjnym) Wykonawcy, należy do oferty dołączyć stosowne pełnomocnictwo. Pełnomocnictwo powinno być przedstawione w formie oryginału, bądź kserokopii poświadczonej za zgodność z oryginałem przez notariusza.

7. Treść złożonej oferty musi odpowiadać treści specyfikacji.

8. Wykonawca ma prawo złożyć tylko jedną ofertę.

9. Wszelkie poprawki lub zmiany w treści oferty (w tym załącznikach do oferty) muszą być dokonane w sposób czytelny i opatrzone datą dokonania poprawki i własnoręcznie podpisane przez osobę(y) podpisującą(e) ofertę. Podpis winien być naniesiony w sposób umożliwiający identyfikację podpisu lub powinien być złożony wraz z imienną pieczętką osoby sporządzającej podpis.

10. Zamawiający zaleca wykorzystanie formularzy przekazanych przez Zamawiającego.

Dopuszcza się w ofercie złożenie załączników opracowanych przez Wykonawców pod warunkiem, że ich treść odpowiadać będzie treści formularza załączonego do specyfikacji.

11. Zaleca się ponumerowanie stron oferty oraz połączenia ich ze sobą w sposób uniemożliwiający zdekompletowanie.

12. Wykonawca może wprowadzić zmiany do oferty przed upływem terminu składania ofert. Zmiany należy złożyć według takich samych zasad, jakie dotyczyły składania ofert z dopiskiem: ZMIANA.

13. Wykonawca może wycofać złożoną ofertę pod warunkiem, że pisemne powiadomienie (złożone wg takich samych zasad jak wprowadzenie zmian z napisem na kopercie WYCOFANIE) wpłynie do Zamawiającego przed upływem terminu składania ofert.

14. Informacje zawarte w ofercie, które stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów ustawy z 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz.U. z 2003 r. nr 153 poz.1503 z późn. zm.), co do których Wykonawca zastrzegł, nie później niż w terminie składania ofert, że nie mogą być udostępniane, muszą być oznaczone klauzulą „NIE UDOSTĘPNIAC – TAJEMNICA PRZEDSIĘBIORSTWA” i załączone jako odrębna część niezłączona z jawną częścią oferty w sposób trwały.

11) miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert:

1. Ofertę należy złożyć do dnia 13.12.2019 r. do godz. 10:00 w sekretariacie Urzędu Miasta i Gminy w Wysokiej, Plac Powstańców Wielkopolskich 20/21, 89-320 Wysoka.

2. Ofertę należy złożyć w zamkniętej kopercie.

3. Oferta złożona po terminie zostanie zwrócona Wykonawcy bez otwierania.

4. Otwarcie ofert nastąpi w dniu 13.12.2019 r. o godz. 10:15 w sali posiedzeń w siedzibie Zamawiającego.

5. Otwarcie ofert dokona komisja powołana przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka.

6. W otwarciu ofert mogą brać udział Wykonawcy. W przypadku nieobecności Wykonawcy przy otwarciu ofert Zamawiający prześle Wykonawcy, na jego pisemny wniosek informację z otwarcia.

12) opis sposobu obliczenia ceny:

1. Wykonawca określa cenę wykonania zamówienia poprzez wskazanie w formularzu oferty ceny netto, stawki i kwoty podatku VAT oraz ceny brutto oferty za 1 przejechany km dla danej części zamówienia,

13) opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert, a jeżeli przypisanie wagi nie jest możliwe z obiektywnych przyczyn, zamawiający wskazuje kryteria oceny ofert w kolejności od najważniejszego do najmniej ważnego :

Przy wyborze oferty Zamawiający będzie się kierował następującym kryterium:

Nr kryt.	Opis kryteriów oceny	Znaczenie
1.	Cena brutto (za 1 przejechany km)	60,00%
2.	Czas podstawienia pojazdu zastępczego	40,00%

Punkty przyznawane za kryteria będą liczone wg następujących wzorów:

Nr kryt.	Wzór
1.	$\text{Liczba punktów} = \frac{Cn}{Cb} \times 60$ <p>gdzie:</p> <ul style="list-style-type: none">- Cn – najniższa cena spośród wszystkich ofert nieodrzuconych za 1 przejechany km- Cb – cena oferty badanej- 60 – wskaźnik stały

2.	<p><i>Czas podstawienia pojazdu zastępczego</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - do 60 minut – 40 pkt - 60 minut i powyżej – 0 pkt
----	--

15) wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy:
W niniejszym postępowaniu Zamawiający nie żąda zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

16) istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy albo wzór umowy, jeżeli zamawiający wymaga od wykonawcy, aby zawarł z nim umowę w sprawie zamówienia publicznego na takich warunkach:

1. Zostały określone w załączonym do specyfikacji projekcie umowy – załącznik nr 4.
2. Informacja o przewidywanych zmianach postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której Zamawiający dokona wyboru Wykonawcy:

a) Zamawiający przewiduje możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy.

b) Zamawiający określa następujące warunki, w jakich przewiduje możliwość dokonania zmian w zawartej umowie w przypadku:

- ustawowej zmiany wysokości podatku VAT,

- wystąpienia siły wyższej uniemożliwiającej zrealizowanie przedmiotu umowy zgodnie z jej postanowieniami,

- terminu realizacji zamówienia – jeżeli zmiana terminu realizacji zamówienia będzie korzystna dla Zamawiającego lub konieczność zmiany terminu wynika ze zdarzeń niezależnych od wykonawcy, który nie dało się przewidzieć przy zawieraniu umowy,

- zmian ilości kilometrów, tras przewozów, jak i ilość przewozów, godziny dowozu i odwozu, w związku z dostosowaniem ich do organizacji pracy szkół,

Zmiana godziny dowozu i odwozu oraz tras przewozów nie wymaga aneksu do zawarcia umowy, a jedynie aktualizacji rozkładów.

- wystąpienia okoliczności niezależnych od stron umowy, których nie mogły one przewidzieć w chwili zawierania umowy pomimo zachowania należytej staranności, wpływających na jej realizację, m.in. znaczący wzrost czynników niezależnych od Wykonawcy – za znaczny wzrost należy przyjąć zmianę ceny paliwa równą lub większą niż 15 % ceny bazowej, w sytuacji kiedy cena paliwa osiągnie w/w poziom przez okres minimum 1 miesiąca.

c) Warunkiem dokonania zmian postanowień jest zgoda obu stron wyrażona na piśmie pod rygorem nieważności takiej umowy w formie aneksu do umowy.

17) pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia:

Wykonawcom i innym osobom, których interes prawny w uzyskaniu zamówienia doznał lub może doznać uszczerbku w wyniku naruszenia przez Zamawiającego przepisów ustawy przysługują środki ochrony prawnej określone w dziale VI ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z art. 36 ust.2 w przypadku gdy przepisy ustawy nie stanowią inaczej, specyfikacja istotnych warunków zamówienia powinna zawierać również:

1) opis części zamówienia, jeżeli zamawiający dopuszcza składanie ofert częściowych:
Zamawiający dopuszcza możliwości składania ofert częściowych.

2) maksymalną liczbę wykonawców, z którymi zamawiający zawrze umowę ramową, jeżeli zamawiający przewiduje zawarcie umowy ramowej: *Zamawiający nie przewiduje zawarcia umowy ramowej.*

3) informację o przewidywanych zamówieniach, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie takich zamówień: *Zamawiający nie przewiduje udzielania zamówień uzupełniających.*

4) opis sposobu przedstawiania ofert wariantowych oraz minimalne warunki, jakim muszą odpowiadać oferty wariantowe wraz z wybranymi kryteriami oceny, jeżeli zamawiający wymaga lub dopuszcza ich składanie: *Zamawiający nie dopuszcza możliwości składania ofert wariantowych.*

5) adres poczty elektronicznej lub strony internetowej zamawiającego: (bip.gminawysoka.pl).

6) informacje dotyczące walut obcych, w jakich mogą być prowadzone rozliczenia między zamawiającym a wykonawcą, jeżeli zamawiający przewiduje rozliczenia w walutach obcych: *nie przewiduje.*

7) jeżeli zamawiający przewiduje aukcję elektroniczną: *nie przewiduje.*

a) informację o przewidywanym wyborze najkorzystniejszej oferty z zastosowaniem aukcji elektronicznej,

b) wymagania dotyczące rejestracji i identyfikacji wykonawców, w tym wymagania techniczne urządzeń informatycznych,

c) informację, które spośród kryteriów oceny ofert będą stosowane w toku aukcji elektronicznej;

8) wysokość zwrotu kosztów udziału w postępowaniu, jeżeli zamawiający przewiduje ich zwrot: *Zamawiający nie przewiduje.*

8a) w przypadku gdy zamawiający przewiduje wymagania, o których mowa w art. 29 ust. 3a, określenie w szczególności:

a) sposobu dokumentowania zatrudnienia osób, o których mowa w art. 29 ust. 3a,

b) uprawnienia zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę wymagań, o których mowa w art. 29 ust. 3a, oraz sankcji z tytułu niespełnienia tych wymagań,

c) rodzaju czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia;

a) *Wykonawca lub Podwykonawca mają obowiązek w czasie realizacji przedmiotu umowy, w zakresie realizacji zamówienia, zatrudniać na podstawie umowy o pracę osoby jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy,*

b) *W trakcie realizacji zamówienia Zamawiający uprawniony jest do wykonywania czynności kontrolnych wobec Wykonawcy odnośnie spełniania przez Wykonawcę lub Podwykonawcę wymogu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane w pkt 2 lit. a) czynności.*

Z tytułu niespełnienia przez Wykonawcę lub Podwykonawcę wymogu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób, wykonujących wskazane w pkt 2 lit. a) czynności, Zamawiający przewiduje sankcję w postaci obowiązku zapłaty przez wykonawcę kary umownej w wysokości określonej w umowie. Niezłożenie przez Wykonawcę w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie żądanych przez Zamawiającego dowodów w celu potwierdzenia spełnienia przez Wykonawcę lub Podwykonawcę wymogu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę, traktowane będzie jako niespełnienie przez Wykonawcę lub Podwykonawcę wymogu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane w pkt 2 lit. a) czynności.

9) w przypadku gdy zamawiający przewiduje wymagania, o których mowa w art. 29 ust. 4, określenie w szczególności: *Zamawiający nie określa wymagań.*

a) liczby i okresu wymaganego zatrudnienia osób, których dotyczą te wymagania,

b) uprawnienia zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę wymagań, o których mowa w art. 29 ust. 4, oraz sankcji z tytułu niespełnienia tych wymagań;

10) informację o obowiązku osobistego wykonania przez wykonawcę kluczowych części zamówienia, jeżeli zamawiający dokonuje takiego zastrzeżenia zgodnie z art. 36a ust. 2:

Zamawiający nie określa obowiązku jw..

11) w przypadku zamówień na roboty budowlane:

- a) wymagania dotyczące umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, których niespełnienie spowoduje zgłoszenie przez zamawiającego odpowiednio zastrzeżeń lub sprzeciwu, jeżeli zamawiający określa takie wymagania,
- b) informacje o umowach o podwykonawstwo, których przedmiotem są dostawy lub usługi, które, z uwagi na wartość lub przedmiot tych dostaw lub usług, nie podlegają obowiązkowi przedkładania zamawiającemu, jeżeli zamawiający określa takie informacje;

V.4. Podwykonawstwo (SIWZ)

a) Wykonawca może powierzyć wykonanie części zamówienia podwykonawcom,

b) Wykonawca ponosi pełną odpowiedzialność za realizację przedmiotu zamówienia przez podwykonawcę.

5. Wykonawca może w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu polegać na zdolnościach technicznych lub zawodowych lub sytuacji finansowej lub ekonomicznej innych podmiotów, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nim stosunków prawnych. Wykonawca w takiej sytuacji zobowiązany jest udowodnić Zamawiającemu iż będzie dysponował tymi zasobami w trakcie realizacji zamówienia, w szczególności przedstawiając w tym celu pisemne zobowiązanie tych podmiotów do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby wykonania zamówienia (załącznik nr 6 do SIWZ).

§ 6 umowy:

- 1. Wykonawca nie może zlecić podwykonawcom całości usług objętych przedmiotem zamówienia.*
- 2. Zamawiający dopuszcza zlecenie podwykonawcom części usług, które zostały wymienione w ofercie Wykonawcy.*
- 3. Wykonawca ponosi wobec Zamawiającego pełną odpowiedzialność za usługi, które wykonuje przy pomocy podwykonawców.*

12) procentową wartość ostatniej części wynagrodzenia za wykonanie umowy w sprawie zamówienia na roboty budowlane, jeżeli zamawiający określa taką wartość, zgodnie z art. 143a ust. 3: *nie dotyczy*

13) standardy jakościowe, o których mowa w art. 91 ust. 2a: *nie dotyczy*

14) wymóg lub możliwość złożenia ofert w postaci katalogów elektronicznych lub dołączenia katalogów elektronicznych do oferty, w sytuacji określonej w art. 10a ust. 2: *nie określono*

15) liczbę części zamówienia, na którą wykonawca może złożyć ofertę lub maksymalną liczbę części, na które zamówienie może zostać udzielone temu samemu wykonawcy, oraz kryteria lub zasady, które będą miały zastosowanie do ustalenia, które części zamówienia zostaną udzielone jednemu wykonawcy, w przypadku wyboru jego oferty w większej niż maksymalna liczbie części: *nie dotyczy.*

Załączniki do SIWZ :

Integralną część specyfikacji istotnych warunków zamówienia stanowią:

zał. nr 1 i nr 2 - Wzór Oświadczenia Wykonawcy potwierdzającego spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

zał. nr 3 – Wzór formularza „Oferta”

zał. nr 4 - Projekt umowy.

zał. nr 5 – Wzór Oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej.

zał. nr 6 – Wzór zobowiązania innego podmiotu do oddania Wykonawcy niezbędnych zasobów,

zał. nr 7 – Wykaz taboru samochodowego.

Do Akt kontroli – dok. 63 załączono:
SIWZ z dnia 04.12.2019 r.

III. 2. 4. 6. 3. Ogłoszenie

Ogłoszenie o zamówieniu na zadanie pn „*Usługi transportowe polegające na dowozie i odwozie uczniów z terenu Gminy Wysoka do Szkoły Podstawowej w Wysokiej oraz dowozie i odwozie uczniów niepełnosprawnych do placówek oświatowych na terenie Piły, Rataj i Złotowa w roku 2020*” zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – nr ogłoszenia 632595-N-2019 z dnia 05.12.2019 r.; Ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej BIP w dniu 05.12.2019 r.

Zgodnie z art. 40. ustawy Pzp (Dz.U. 2019, poz.1843 ze zm.):

„Art. 40 ust.1 Zamawiający wszczyna postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu na stronie internetowej.

ust. 2. Jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający zamieszcza ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

ust. 3. Jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający przekazuje ogłoszenie o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej”.

Do Akt kontroli – dok. 64 załączono: Ogłoszenie o zamówieniu.

III. 2. 4. 6. 4. Komisja przetargowa

Zarządzeniem nr 154/2019 z dnia 03.12.2019 r. Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka powołał komisję przetargową do oceny złożonych ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Pzp (akta kontroli dok. 65).

III. 2. 4. 6. 5. Oferty

I. Informacja z otwarcia ofert:

Wg informacji z otwarcia ofert na zadanie, ofertę złożyło dwóch Wykonawców. W Zawiadomieniu zgodnie z art. 86 ust. 5 ustawy Pzp podano kwotę, którą Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: cz. I – 105.000,00 zł, cz. II – 195.000,00 zł. Ponadto podano nazwę, adres firmy, cenę oferty oraz termin wykonania. Informację opublikowano na stronie internetowej BIP Urzędu w dniu 16.12.2019 r.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu przedłożyły w dniu 24.09.2020 r. oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia Pzp.

II. Ofertę złożyło dwóch Wykonawców :

1) „**DAV Trans Dawid Bohn**” ul. Dworcowa 10, 89-320 Wysoka; koperta oznaczona numerem 1, data wpływu: 13.12.2019 r. godz. 10.00.

Wykonawca przedłożył formularz ofertowy stanowiący ofertę (zgodnie z zał. Nr 3 do SIWZ), zawierający m.in.:

- składniki cenowe:

CM

- część 1: 3,90 zł netto + 8% VAT = 4,21 zł brutto za 1 km ,
- część 2: brak oferty na tą część zamówienia,
- składniki pozacenowe: zobowiązanie dopodstawienia pojazdu w razie awarii do 60 minut,
- termin związania z ofertą: 30 dni od daty składania oferty.

Z oferty wynika, że Wykonawca nie zamierza powierzyć podwykonawcom wykonania części zamówienia.

Ponadto zgodnie z SIWZ do oferty załączono:

- a) oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu (art. 25a ust. 1 ustawy Pzp.) – zał. Nr 1 do SIWZ – oświadczone, że „spełniam warunki udziału w postępowaniu (...)”,
- b) oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (art. 25a ust. 1 ustawy Pzp.) – zał. nr 2 do SIWZ – oświadczone, że „nie podlegam wykluczeniom (...)”,
- c) wzór zobowiązania innego podmiotu do oddania do dyspozycji (...) – zał. Nr 6 do SIWZ – oświadczone, że nie dotyczy.

W dniu 13.12.2019 r. do Urzędu Gminy Wysoka wpłynęło oświadczenie Wykonawcy o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (zgodnie z zał. nr 5 do SIWZ). Wykonawca oświadczył, iż „nie należy”.

- 2) „Usługi Transportowe Handel Art. Przemysłowymi Stanisław Ciesielski” ul. Strzelecka 5a, 89-320 Wysoka; koperta oznaczona numerem 2, data wpływu: 13.12.2019 r. godz. 10.00.

Wykonawca przedłożył formularz ofertowy stanowiący ofertę (zgodnie z zał. Nr 1 do SIWZ), zawierający m.in.:

- składniki cenowe:
 - część 1: 4,50 zł netto + 8% VAT = 4,86 zł brutto za 1 km
 - część 2: 1,90 zł netto + 8% VAT = 2,05 zł brutto za 1 km
- składniki pozacenowe: zobowiązanie dopodstawienia pojazdu w razie awarii do 60 minut,
- termin związania z ofertą: 30 dni od dnia składania oferty.

Z oferty wynika, że Wykonawca nie zamierza powierzyć podwykonawcom wykonania części zamówienia.

Ponadto zgodnie z SIWZ do oferty załączono:

- a) oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu (art. 25a ust. 1 ustawy Pzp.) – zał. Nr 1 do SIWZ – oświadczone, że „spełniam warunki udziału w postępowaniu (...)”,
- b) oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (art. 25a ust. 1 ustawy Pzp.) – zał. nr 2 do SIWZ – oświadczone, że „nie podlegam wykluczeniom (...)”,
- c) wzór zobowiązania innego podmiotu do oddania do dyspozycji (...) – zał. Nr 6 do SIWZ – oświadczone, że nie dotyczy.

W dniu 13.12.2019 r. do Urzędu Gminy Wysoka wpłynęło oświadczenie Wykonawcy o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (zgodnie z zał. nr 5 do SIWZ). Wykonawca oświadczył, iż „nie należy”.

III. Zestawienie ofert:

Zestawiono ceny przedłożonych ofert. Z dokumentu wynika, że nie zachodzi rażąca niska cena. Zestawiono łączną punktację, kryterium obejmuje cenę i czas podstawienia pojazdu zastępczego. Z zestawienia wynika, że na część nr 1 zadania, wyższą punktację uzyskał Wykonawca - Dav Trans Dawid Bohn, a na część 2 - Usługi Transportowe Handel Artykułami Przemysłowymi Stanisław Ciesielski.

IV. Wezwanie do złożenia dokumentów:

Zgodnie z pkt VII. SIWZ „Informacja o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia warunków udziału w postępowaniu”:

„1. Zamawiający informuje, że na podstawie art. 24aa ustawy p.z.p. najpierw dokona oceny ofert a następnie zbada, czy Wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.

2. Zamawiający przed udzieleniem zamówienia, wzywa Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni, terminie do złożenia następujących oświadczeń lub dokumentów aktualnych na dzień ich składania:

a) aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy,

b) koncesje, zezwolenie lub licencje - jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania koncesji, zezwolenia lub licencji na podjęcie działalności gospodarczej w zakresie objętym zamówieniem publicznym,

c) oświadczenie, że Wykonawca dysponuje osobami zdolnymi do wykonania zamówienia,

d) oświadczenie, że Wykonawca w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres wykonywania działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonywał usługi tożsame z zamówieniem lub podobnym zakresie, oraz, że usługi te zostały wykonane lub są wykonywane należycie,

e) wykaz taboru samochodowego przewidzianego do wykonania zamówienia z marką i ilością miejsc siedzących /zgodnie z załącznikiem nr 7 do SIWZ/

f) oświadczenie, że Wykonawca znajduje się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej prawidłowe wykonanie zamówienia”,

Pismem z dnia 16.12.2019 r. Zamawiający wezwał obu Wykonawców tj.:

- 1) Dav Trans Dawid Bohn do złożenia wciągu 5 dni od otrzymania pisma (data doręczenia pisma 20.12.2019 r.) dokumentów jak powyżej (wg pkt VII. 2 SIWZ).
- 2) Usługi Transportowe Handel Artykułami Przemysłowymi Stanisław Ciesielski do złożenia wciągu 5 dni od otrzymania pisma (data doręczenia pisma 20.12.2019 r.) dokumentów jak powyżej (wg pkt VII. 2 SIWZ).

Ww. dokumenty wpłynęły do Urzędu od obu Wykonawców w dniu 18.12.2019 r.

Do Akt kontroli – dok. 66 załączono:

- informacja z otwarcia ofert, oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia Pzp.
- oferty Wykonawców,
- oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej,
- ocena i zestawienie ofert wg kryteriów,
- wezwanie do złożenia dokumentów,
- dokumenty przedłożone na wezwanie.

III. 2. 4. 6. 6. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty

Pismem z dnia 20.12.2019 r. Zamawiający na podstawie art. 92 ust. 1 ustawy Pzp zawiadomił wszystkich Wykonawców, którzy złożyli oferty o wyborze najkorzystniejszej oferty:
– część 1 zamówienia: **DAV Trans Dawid Bohn** ul. Dworcowa 10, 89-320 Wysoka,
– część 2 zamówienia: **„Usługi Transportowe Handel Art. Przemysłowymi Stanisław Ciesielski”** ul. Strzelecka 5a, 89-320 Wysoka.

Wł
Am
164
OK

W Informacji wskazane zostały m.in.:

- uzasadnienie wyboru,
- nazwa i siedziba wykonawców, którzy złożyli oferty wraz z oferowaną ceną i przyznaną punktacją.

Zamawiający w Informacji podał punktację łączną przyznaną złożonych ofert, wskazując punktację przyznaną w każdym kryterium oceny ofert. Również podano informację o Wykonawcach, którzy zostali wykluczeni.

Zgodnie z art. 92 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2019, poz. 1843 ze zm.):
„Art. 92. [Obowiązki informacyjne zamawiającego po wyborze oferty; publikacja informacji]

1. Zamawiający informuje niezwłocznie wszystkich wykonawców o:

1) wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, którego ofertę wybrano, oraz nazwy albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania i adresy, jeżeli są miejscami wykonywania działalności wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację,

2) wykonawcach, którzy zostali wykluczeni,

3) wykonawcach, których oferty zostały odrzucone, powodach odrzucenia oferty, a w przypadkach, o których mowa w art. 89 ust. 4 i 5, braku równoważności lub braku spełniania wymagań dotyczących wydajności lub funkcjonalności,

4) wykonawcach, którzy złożyli oferty niepodlegające odrzuceniu, ale nie zostali zaproszeni do kolejnego etapu negocjacji albo dialogu,

5) dopuszczeniu do dynamicznego systemu zakupów,

6) nieustanowieniu dynamicznego systemu zakupów,

7) unieważnieniu postępowania

- podając uzasadnienie faktyczne i prawne”.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczona została na stronie internetowej BIP w dniu 20.12.2019 r.

Informacja została przekazana wszystkim Wykonawcom w dniu 20.12.2019 r. drogą elektroniczną oraz drogą pocztową.

Do Akt kontroli – dok. 67 załączono: Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty ZP.271.4.2019.

III. 2. 4. 6. 7. Wadium

Zgodnie z SIWZ, Zamawiający nie żądał wniesienia wadium.

III. 2. 4. 6. 8. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Zgodnie z SIWZ, Zamawiający nie żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania.

III. 2. 4. 6. 9. Umowa z wykonawcą

I. Umowa nr 2/2020 zawarta w dniu 02.01.2020 r. pomiędzy:




Gm



Gminą Wysoka zwaną dalej Zamawiającym, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy

a

firmą DAV Trans, Dawid Bohn, ul. Dworcowa 10, 89-320 Wysoka zwanym dalej Wykonawcą.

W umowie określono m. in.:

- przedmiot umowy: „*Usługi transportowe polegające na dowozie i odwozie uczniów z terenu Gminy Wysoka do Szkoły Podstawowej w Wysokiej oraz dowozie i odwozie uczniów niepełnosprawnych do placówek oświatowych na terenie Piły, Rataj i Złotowa w roku 2020 – dot. części I zamówienia*”.

- termin realizacji przedmiotu umowy: od 02.01.2020 r. do 31.12.2020 r.,

- wynagrodzenie przysługujące wykonawcy:

3,90 zł netto + 8 % podatek Vat co daje kwotę 4,21 brutto za 1 przejechany km,

Podstawą zapłaty należności za wykonaną usługę będzie faktyczna liczba przejechanych km przemnożona przez stawkę z oferty przetargowej tj. 4,21 zł brutto.

Ostateczną podstawą do zapłaty należności za usługę będzie co miesięczna faktura wystawiona przez Wykonawcę.

Zamawiający ureguluje należności przelewem w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

Całkowite wynagrodzenie za realizację przedmiotu umowy nie przekroczy kwoty w wysokości 103.987 zł brutto,

- okoliczności zmiany postanowień umowy (§10 umowy),

- wysokość kar umownych (§ 9 umowy).

Umowę podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika oraz Wykonawca.

II. Umowa nr 3/2020 zawarta w dniu 02.01.2020 r. pomiędzy:

Gminą Wysoka zwaną dalej Zamawiającym, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy

a

firmą Usługi Transportowe, Handel Artykułami Przemysłowymi Stanisław Ciesielski, ul. Strzelacka 5a/2, 89-320 Wysoka zwanym dalej Wykonawcą.

W umowie określono m. in.:

- przedmiot umowy: „*Usługi transportowe polegające na dowozie i odwozie uczniów z terenu Gminy Wysoka do Szkoły Podstawowej w Wysokiej oraz dowozie i odwozie uczniów niepełnosprawnych do placówek oświatowych na terenie Piły, Rataj i Złotowa w roku 2020 – dot. części II zamówienia*”.

- termin realizacji przedmiotu umowy: od 02.01.2020 r. do 31.12.2020 r.,

- wynagrodzenie przysługujące wykonawcy:

1,90 zł netto + 8 % podatek Vat co daje kwotę 2,05 brutto za 1 przejechany km,

Podstawą zapłaty należności za wykonaną usługę będzie faktyczna liczba przejechanych km przemnożona przez stawkę z oferty przetargowej tj. 2,05 zł brutto.

Ostateczną podstawą do zapłaty należności za usługę będzie co miesięczna faktura wystawiona przez Wykonawcę.

Zamawiający ureguluje należności przelewem w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

Całkowite wynagrodzenie za realizację przedmiotu umowy nie przekroczy kwoty w wysokości 189.686,50 zł brutto,

- okoliczności zmiany postanowień umowy (§10 umowy),

- wysokość kar umownych (§ 9 umowy).

Umowę podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika oraz Wykonawca.

Do Akt kontroli – dok. 68 załączono:

- Umowa nr 2/2020 z dnia 02.01.2020 r.

- Umowa nr 3/2020 z dnia 02.01.2020 r.

Wł
Z
Sm
H

III. 2. 4. 6. 10. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, iż ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 510004018-N-2020 z dnia 09.01.2020r.

Zgodnie z przepisem art. 95 ust. 1 i 2 ustawy Pzp (Dz. U. 2019, poz. 1843 ze zm.) :

„art. 95 ust. 1. Jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

ust. 2. Jeżeli wartość zamówienia albo umowy ramowej jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, przekazuje ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej”.

Do Akt kontroli – dok. 69 załączono: ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

III. 2. 4. 6. 11. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego – druk ZP-PN

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony na druku ZP-PN – oznaczenie sprawy: ZP.271.4.2019. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 09.01.2020 r.

Do akt kontroli jako dok. 70 włączono: Protokół z postępowania o zamówienie publiczne.

III. 2. 4. 6. 12. Realizacja zadania, rozliczenie z wykonawcą.

I. W związku z umową nr 2/2020 z dnia 02.01.2020 r. Wykonawca wystawił faktury na łączną kwotę 44.036,46 zł brutto, co potwierdza wydruk pn. Wykaz stanów i sald dla konta 201-801-80113-4300-0412 za okres 01.01.2020 do 31.12.2020. Płatności z wynikających faktur stanowią łączną kwotę 44.036,46 zł, co odzwierciedla wydruk pn. Wykaz stanów i sald dla konta 130-801-80113-4300-0412 za okres 01.01.2020 do 31.12.2020. Płatności regulowane były terminowo. Łączna kwota wystawionych przez Wykonawcę faktur mieści się w limicie kwoty ustalonej za realizację przedmiotu umowy tj. do wysokości 103.987 zł brutto.

Faktury zostały poddane kontroli merytorycznej. Faktury sprawdzano pod względem formalno-rachunkowym i zgodności z planem finansowym. Faktury zatwierdzano do wypłaty przez Głównego Księgowego/Skarbnika oraz Burmistrza.

II. W związku z umową nr 2/2020 z dnia 02.01.2020 r. Wykonawca wystawił faktury na łączną kwotę 104.223,15 zł brutto, co potwierdza wydruk pn. Wykaz stanów i sald dla konta 201-801-80113-4300-0412 za okres 01.01.2020 do 31.12.2020. Płatności z wynikających faktur stanowią łączną kwotę 104.223,15 zł, co odzwierciedla wydruk pn. Wykaz stanów i sald dla konta 130-801-80113-4300-0412 za okres 01.01.2020 do 31.12.2020. Płatności regulowane były terminowo. Łączna kwota wystawionych przez Wykonawcę faktur mieści się w limicie kwoty ustalonej za realizację przedmiotu umowy tj. do wysokości 189.686,50 zł brutto.

Faktury zostały poddane kontroli merytorycznej. Faktury sprawdzano pod względem formalno-rachunkowym i zgodności z planem finansowym. Faktury zatwierdzano do wypłaty przez Głównego Księgowego/Skarbnika oraz Burmistrza.

Do akt kontroli jako dok. 71 włączono:

- faktury dot. umowy nr 2/2020 z dnia 02.01.2020 r. , wydruki z kont 130, 201
- faktury dot. umowy nr 3/2020 z dnia 02.01.2020 r. , wydruki z kont 130, 201

III. 2. 5. ROZLICZENIE OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI

III. 2. 5. 1. DOTACJE UDZIELONE

III. 2. 5. 1. 1. Dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zadania bieżące w 2020 roku.

Planowane oraz wykonane kwoty dotacji udzielonych z budżetu w 2020 roku jednostkom sektora finansów publicznych i jednostkom spoza sektora finansów publicznych:
Dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe z budżetu jednostki samorządu

Dział	Rozdział	§	Nazwa jednostki	Kwota dotacji					
				Podmiotowej		przedmiotowej		Celowej	
				plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Jednostki sektora finansów publicznych									
750	75020	2710	Powiat Piłski - pomoc finansowa w utrzymaniu łącza teletransmisji Centralnej Ewidencji Pojazdów i Komunikacji					1.017,71	1.017,71
801	80104	2310	Gmina Piła - dotacja celowa na zadania bieżące. Zawarto porozumienie dotyczące zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego uczniów będących mieszkańcami gminy Wysoka, uczęszczających do przedszkola niepublicznego na terenie gminy Piła					10.000,00	2.821,80
900	90017	2650	ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ W WYSOKIEJ - dotacja do 1m ³ wywozu nieczystości płynnych			52.500,00	52.499,99		
921	92109	2480	OSRODEK UPOWSZECHNIANI A KULTURY W WYSOKIEJ - działalność kulturalna	413.973,00	413.973,00				
921	92116	2480	OSRODEK UPOWSZECHNIANI A KULTURY W WYSOKIEJ - utrzymanie biblioteki	212.903,00	212.903,00				

Razem				626.876,0 0	626.876,0 0	52.500,0 0	52.499,99	11.017,71	3.893,51
Jednostki spoza sektora finansów publicznych									
754	75412	282 0	Dotacje celowe z budżetu na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (Ochotnicze Straże Pożarne)					4.200,00	3.800,00
801	80104	254 0	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty (Niepubliczne Przedszkole Parafialne w Wysokiej)	220.000,0 0	208.392,4 8				
900	90001	623 0	Dotacje celowe na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków					13.000,00	0,00
921	92195	236 0	Dotacja celowa udzielana w trybie art. 221 ustawy, na dofinansowanie lub finansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego. Dofinansowanie dotyczy imprez kulturalnych na terenie gminy					30.000,00	7.500,00
926	92605	282 0	Dotacja celowa przeznaczona na dofinansowanie zadania zleconego do realizacji w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu					120.000,0 0	93.000,00
Razem				220.000,0 0	208.392,4 8	0,00	0,00	167.200,0 0	104.300,0 0
Ogółem dotacje				846.876,0 0	835.268,4 8	52.500,0 0	52.499,99	178.217,7 1	108.193,5 1

Rada Miasta i Gminy Wysoka w dniu 24 stycznia 2011r. podjęła uchwałę Nr V/17/2011 w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego w zakresie rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Wysoka - Akta kontroli dok. 72

Kontrolująca pobrała 2 wnioski na realizację zadania publicznego złożone przez:

- Ludowy Zespół Sportowy Klub Sportowy „Iskra” w Bądeczu – dotacja w wysokości 23.000,00 zł,
- Gminny Ludowy Klub Sportowy „Wysoka” w Wysokiej – dotacja w wysokości 80.000,00 zł w rozdziale 92605 § 2820;

III. 2. 5. 1. 1. LZS Klub Sportowy „Iskra” w Bądeczu

Wniosek został złożony w dniu 04.05.2020 r. przez LZS Klub Sportowy „Iskra” w Bądeczu – Akta kontroli dok. 73 - stowarzyszenie wpisane w Krajowym Rejestrze Sądowym KRS 0000044369 (stan na dzień 12.07.2019 r.).

W złożonym wniosku m. in. podano:

ah



am

GA

- nazwa przedsięwzięcia: upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród mieszkańców wsi Bądecz
- cel przedsięwzięcia: popularyzacja piłki nożnej, halowej, masowych dyscyplin sportowo – rekreacyjnych w środowisku wiejskim i jego aktywacja do czynnego uczestnictwa, zapewnienie czynnego wypoczynku i współzawodnictwa sportowego.
- harmonogram planowanych działań: przygotowywanie do rozgrywek piłki nożnej grup mistrzowskich od 12.05.2020 r. do 31.12.2020 r.
- wg kosztorysu:
 - koszt całkowity: 23.500,00 zł
 - wnioskowana dotacja: 23.000,00 zł,
 - środki własne 500,00 zł,

Do wniosku zostały załączone: krajowy rejestr sądowy numer KRS: 0000044369 (stan na dzień 12.07.2019 r.

a) Umowa Nr 2/2020 na realizację zadania publicznego została zawarta w dniu 12 maja 2020 r. w Wysokiej pomiędzy Miastem i Gminą Wysoka, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka a Ludowym Zespołem Sportowym – Klubem Sportowym „Iskra” Bądecz, zwanym dalej „Beneficjentem”, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu Pana A. J. i Pana Ł. D. – Akta kontroli dok. 74

Na realizację zadania Beneficjent otrzymał zgodnie z umową dotację w kwocie 23.000,00 zł. Według umowy:

§ 2.1. Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka zobowiązuje się do przekazania na realizację przedsięwzięcia dotacji w wysokości 23.000 zł (słownie: dwadzieścia trzy tysiące 00/100 złotych).

2. Przyznana dotacja w wysokości 23.000 zł (słownie: dwadzieścia trzy tysiące 00/100 złotych) zostanie przekazana na rachunek bankowy Beneficjenta, otwarty dla potrzeb operacji finansowych związanych z realizacją przedsięwzięcia w następujący sposób:

- I transza w wysokości 13.000 zł słownie: trzynaście tysięcy 00/100 złotych do dnia 20 maja 2020 r.
- II transza w wysokości 10.000 zł słownie: dziesięć tysięcy 00/100 złotych do dnia 15 września 2020 r.

3. Termin poniesienia wydatków z dotacji ustala się:

- od dnia 12 maja 2020 r.
- do dnia 31 grudnia 2020 r.

§ 3.1. Termin wykonania przedsięwzięcia ustala się od dnia 12 maja 2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

§ 4. Beneficjent zobowiązuje się do wykorzystania otrzymanej dotacji zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych niniejszą umową. Dotyczy to także ewentualnych przychodów uzyskanych przy realizacji umowy, których nie można było przewidzieć przy kalkulowaniu wielkości dotacji. Odsetki bankowe od przekazanych przez Burmistrza Miasta i Gminy środków na rachunek bankowy mogą zostać wykorzystane na przedsięwzięcie określone niniejszą umową, lub podlegają zwrotowi do budżetu miasta i gminy.

§ 5. Beneficjent jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zmianami), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

§ 9.1. Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka w związku z przekazaną dotacją wymaga od Beneficjenta składania częściowych sprawozdań z wykonania przedsięwzięcia według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Uchwały Nr V/17/2011 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 24 stycznia 2011r.

2. Sprawozdania częściowe będą składane w następujących terminach:

- 1) sprawozdanie częściowe za okres 12.05.2020r. do 31.08.2020r. do dnia 14 września 2020r.
- 2) sprawozdanie częściowe za okres 01.09.2020r. do 31.12.2020r. do 15 stycznia 2021r.

3. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone przez Beneficjenta w formie opisowej z przebiegu realizacji przedsięwzięcia oraz z osiągniętych celów, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, o którym mowa w § 3. ust.1.

§ 12.1 Umowa może być rozwiązana przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka ze skutkiem natychmiastowym w przypadku:

- 1) wykorzystywania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem;
- 2) nieterminowego oraz nienależytego wykonywania umowy, w szczególności zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania, stwierdzonego na podstawie wyników kontroli oraz oceny realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych,
- 3) przekazania części lub całości dotacji osobie trzeciej lub partnerowi Beneficjenta, pomimo że nie przewiduje tego niniejsza umowa;
- 4) odmowy poddania się kontroli bądź w terminie określonym przez Burmistrza Miasta i Gminy nie doprowadzenie do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

2. Rozwiązując umowę, Burmistrz Miasta i Gminy, określi kwotę dotacji podlegającą zwrotowi w wyniku stwierdzenia okoliczności, o których mowa w ust. 1, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Naliczenie odsetek nastąpi od dnia przekazania dotacji z budżetu Miasta i Gminy Wysoka do chwili zwrotu na konto, na które należy dokonać wpłaty zostanie podany w informacji.

§ 13. Wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka sprawozdania, o którym mowa w § 9 ust. 3.

§ 14. Wszelkie zmiany umowy i oświadczenia składane zgodnie z niniejszą umową wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.

§ 16. W zakresie nieuregulowanym umową stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025, ze zmianami) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869). Beneficjent oświadcza, że znane są mu obowiązki wynikające z przepisów prawa, w szczególności ustawy powołanej w § 1.

§ 17. Ewentualne spory powstałe w związku z zawarciem i wykonywaniem niniejszej umowy Strony poddadzą rozstrzygnięciu właściwego, ze względu na siedzibę Miasta i Gminy Wysoka, sądu powszechnego.

§ 18. Umowa niniejsza została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

Umowa została podpisana przez strony.

~~Umowa nie zawiera kontrasygnaty skarbnika~~

W dniu 25 września 2020r. został sporządzony Aneks nr 1/2020 do umowy nr 2/2020. W 2 paragrafach zmieniono daty przekazania II transzy środków finansowych oraz sporządzenia sprawozdania częściowego:

W § 2 pkt. 2 wyrażenie w brzmieniu:

„II transza w wysokości 10.000 zł słownie: dziesięć tysięcy 00/100 złotych do dnia 15 września 2020”.

Zastąpiono wyrażeniem w brzmieniu:

- II transza w wysokości 10.000 zł słownie: dziesięć tysięcy 00/100 złotych do dnia 7 października 2020 r. ”.

eh

~~_____~~

Gm

171

GA

W § 9 ust. 2 pkt 1 wyrażenie w brzmieniu:

1) sprawozdanie częściowe za okres 12.05.2020r. do 31.08.2020r. do dnia 14 września 2020r.”

Zastąpiono wyrażeniem w brzmieniu:

1) sprawozdanie częściowe za okres 12.05.2020r. do 31.08.2020r. do dnia 30 września 2020r.”

Aneks do umowy nie zawiera kontrasygnaty skarbnika.

Ww aneks nr 1/2020 stanowi – Akta kontroli dok. 75

Załączony wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportu pod nazwą: Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród mieszkańców wsi Bądecz z dnia 01.03.2020 r. (data wpływu 04.05.2020 r.) został podpisany przez jedną osobę upoważnioną (prezesa klubu).

Z załączonego do wniosku odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego – Akta kontroli – dok. 76 wynika, że dla ważności oświadczeń woli w imieniu klubu w zakresie praw i obowiązków majątkowych wymagane jest współdziałanie dwóch umocowanych przedstawicieli, w tym: prezesa, skarbnika lub innej osoby, której udzielono pełnomocnictwa. Powyższym działaniem naruszono pkt I.9) załącznika Nr 1 do uchwały nr V/17/2011 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 24 stycznia 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego w zakresie rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Wysoka, zgodnie z którym w przypadku stwierdzenia uchybień formalno – prawnych lub innych wad wniosku Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka wyznacza dodatkowy termin i wzywa wnioskodawcę do usunięcia lub uzupełnienia wniosku pod rygorem pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia (§ 9 uchwały).

b) Środki finansowe zostały przekazane w wysokości:

- 13.000,00 zł – przelew w dniu 15.05.2020 r. – nr dow. WB/00255 (w umowie w terminie do dnia 20.05.2020 r.).

- 10.000,00 zł – przelew w dniu 05.10.2020r. – nr dow. WB/00545 (w aneksie do umowy w terminie do dnia 07.10.2020 r.)

c) Wykorzystanie dotacji przez podmiot realizujący zadanie.

W dniu 30.09.2020 r. do Urzędu wpłynęło sprawozdanie z wykonania zadania z zakresu projektu sportowego pod nazwą: Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród członków RKS Bądecz i ich rodzin.

Ze złożonego sprawozdania częściowego wynika, że kwota zrealizowanych wydatków pochodzących z dotacji wynosi 8.380,43 zł. Do sprawozdania zostało dołączone zestawienie kosztów (wg dokumentów), które obejmuje pozycje na podstawie faktur/rachunków na łączną kwotę 8.380,43 zł.

Dotacja została wykorzystana w 35,66%.

Rozliczenie udzielonej dotacji z budżetu Miasta i Gminy Wysoka zostało sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 09.10.2020 r.

Rozliczenie zostało zatwierdzone przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka.

Dotację uznano za rozliczoną.

W dniu 19.01.2021 r. do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe (Akta kontroli dok. 77) z wykonania zadania z zakresu projektu sportowego pod nazwą: Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród członków RKS Bądecz i ich rodzin.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że kwota zrealizowanych wydatków pochodzących z dotacji wynosi 23.000,00 zł. Do sprawozdania zostało dołączone zestawienie kosztów (wg dokumentów), które obejmuje pozycje na podstawie faktur/rachunków na łączną kwotę 23.000,00 zł.

Dotacja została wykorzystana w 100%.

Rozliczenie udzielonej dotacji z budżetu Miasta i Gminy Wysoka zostało sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 25.01.2021 r.

Rozliczenie zostało zatwierdzone przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka.

Dotację uznano za rozliczoną.

Przekazanie dotacji zostało ujęte na koncie Wn 224 Ma 130:
Wn 224-92605-2820-0002 Ma 130-92605-2820-0002 – 23.000,00 zł

Rozliczenie dotacji zostało ujęte na koncie Wn 810 Ma 224:
Wn 810 Ma 224-92605-2820-0002 – 23.000,00 zł

Wydatek z tytułu dotacji w rozdziale 92605 § 2820 wykazano prawidłowo w sprawozdaniach. Sprawozdanie Rb – 28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wykazuje po stronie planu i wykonania kwoty dotacji zgodne z ewidencją księgową:

- w rozdz. 92605 § 2820

plan: 120.000,00 zł

wykonanie: 93.000,00 zł

III. 2. 5. 1. 1. 2. Gminny Ludowy Klub Sportowy „Wysoka” w Wysokiej

Wniosek został złożony w dniu 17.01.2020 r. przez Gminny Ludowy Klub Sportowy „Wysoka” w Wysokiej – Akta kontroli dok. 78 - stowarzyszenie wpisane w Krajowym Rejestrze Sądowym KRS 0000055485 (stan na dzień 09.04.2021 r.).

W złożonym wniosku m. in. podano:

- nazwa przedsięwzięcia: upowszechnianie kultury fizycznej i sportu.
- cel przedsięwzięcia: popularyzacja piłki nożnej, halowej, masowych dyscyplin sportowo – rekreacyjnych w środowisku wiejskim i jego aktywacja do czynnego uczestnictwa, zapewnienie czynnego wypoczynku i współzawodnictwa sportowego.
- szczegółowy opis działań w zakresie realizacji przedsięwzięcia/ spójny z kosztorysem
- harmonogram planowanych działań: udział drużyn piłkarskich, trampkarzy, juniorów i seniorów w rozgrywkach piłki nożnej, piłki halowej, udział w letnich i zimowych spartakiadach mieszkańców wsi, organizacja turnieju „Piłkarska kadra czeka” organizowanie zawodów na szczeblu gminy. w/w działania obejmują okres od stycznia do grudnia br.
- wg kosztorysu:

- koszt całkowity: 95.000,00 zł
- wnioskowana dotacja: 80.000,00 zł,
- środki własne 15.000,00 zł.

Zaktualizowany kosztorys obejmował:

- koszt całkowity: 75.000,00 zł
- wnioskowana dotacja: 70.000,00 zł,
- środki własne 5.000,00 zł.

Wniosek został podpisany przez Prezesa Zarządu GLKS Wysoka i Skarbnika.

Do wniosku zostały załączone: krajowy rejestr sądowy numer KRS: 0000055485 (stan na dzień 09.04.2021r).

a) Umowa Nr 1/2020 na realizację zadania publicznego została zawarta w dniu 24 stycznia 2020 r. w Wysokiej pomiędzy Miastem i Gminą Wysoka, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka a Gminnym Ludowym Klubem Sportowym Wysoka, zwanym dalej „Beneficjentem”, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu Pana S. Ż., Vice Prezesa Pana M. P. i Skarbnika Panią M. W. – Akta kontroli dok. 79

Według umowy:

§ 2.1. Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka zobowiązuje się do przekazania na realizację przedsięwzięcia dotacji w wysokości 80.000 zł (słownie: osiemdziesiąt tysięcy 00/100 złotych).

2. Przyznana dotacja w wysokości 80.000 zł (słownie: osiemdziesiąt tysięcy 00/100 złotych) zostanie przekazana na rachunek bankowy Beneficjenta, otwarty dla potrzeb operacji finansowych związanych z realizacją przedsięwzięcia w następujący sposób:

- I transza w wysokości 40.000 zł słownie: czterdzieści tysięcy 00/100 złotych do dnia 31 stycznia 2020 r.
- II transza w wysokości 40.000 zł słownie: czterdzieści tysięcy 00/100 złotych do dnia 17 lipca 2020 r.

§ 3.1. Termin wykonania przedsięwzięcia ustala się od dnia 24 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

§ 4. Beneficjent zobowiązuje się do wykorzystania otrzymanej dotacji zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych niniejszą umową. Dotyczy to także ewentualnych przychodów uzyskanych przy realizacji umowy, których nie można było przewidzieć przy kalkulowaniu wielkości dotacji. Odsetki bankowe od przekazanych przez Burmistrza Miasta i Gminy środków na rachunek bankowy mogą zostać wykorzystane na przedsięwzięcie określone niniejszą umową, lub podlegają zwrotowi do budżetu miasta i gminy.

§ 5. Beneficjent jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zmianami), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

§ 9.1. Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka w związku z przekazaną dotacją wymaga od Beneficjenta składania częściowych sprawozdań z wykonania przedsięwzięcia według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Uchwały Nr V/17/2011 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 24 stycznia 2011r.

2. Sprawozdania częściowe będą składane w następujących terminach:

- 1) sprawozdanie częściowe za okres 24.01.2020r. do 30.06.2020r. do dnia 10 lipca 2020r.
- 2) sprawozdanie częściowe za okres 01.07.2020r. do 31.12.2020r. do 15 stycznia 2021r.

3. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone przez Beneficjenta w formie opisowej z przebiegu realizacji przedsięwzięcia oraz z osiągniętych celów, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, o którym mowa w § 3. ust.1.

§ 12.1 Umowa może być rozwiązana przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka ze skutkiem natychmiastowym w przypadku:

- 1) wykorzystywania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem;
- 2) nieterminowego oraz nienależytego wykonywania umowy, w szczególności zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania, stwierdzonego na podstawie wyników kontroli oraz oceny realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych,
- 3) przekazania części lub całości dotacji osobie trzeciej lub partnerowi Beneficjenta, pomimo że nie przewiduje tego niniejsza umowa;
- 4) odmowy poddania się kontroli bądź w terminie określonym przez Burmistrza Miasta i Gminy nie doprowadzenie do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

2. Rozwiązując umowę, Burmistrz Miasta i Gminy, określi kwotę dotacji podlegającą zwrotowi w wyniku stwierdzenia okoliczności, o których mowa w ust. 1, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Naliczenie odsetek nastąpi od dnia przekazania dotacji z budżetu Miasta i Gminy Wysoka do chwili zwrotu na konto, na które należy dokonać wpłaty zostanie podany w informacji.

§ 13. Wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka sprawozdania, o którym mowa w § 9 ust. 3.

§ 14. Wszelkie zmiany umowy i oświadczenia składane zgodnie z niniejszą umową wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.

§ 16. W zakresie nieuregulowanym umową stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025, ze zmianami) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869). Beneficjent oświadcza, że znane są mu obowiązki wynikające z przepisów prawa, w szczególności ustawy powołanej w § 1.

§ 17. Ewentualne spory powstałe w związku z zawarciem i wykonywaniem niniejszej umowy Strony poddadzą rozstrzygnięciu właściwego, ze względu na siedzibę Miasta i Gminy Wysoka, sądu powszechnego.

§ 18. Umowa niniejsza została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

Umowa została podpisana przez strony.

~~Umowa nie zawiera kontrasygnaty skarbnika.~~

W dniu 23 marca 2020r. został sporządzony Aneks nr 1/2020 (Akta kontroli dok. **80**) do umowy nr 1/2020. W aneksie zmieniono kwotę przyznanej dotacji:

W § 2 pkt. 1 i 2 wyrażenie w brzmieniu:

2. *Przyznana dotacja w wysokości 80.000 zł (słownie: osiemdziesiąt tysięcy 00/100 złotych) zostanie przekazana na rachunek bankowy Beneficjenta, otwarty dla potrzeb operacji finansowych związanych z realizacją przedsięwzięcia w następujący sposób:*

- I transza w wysokości 40.000 zł słownie: czterdzieści tysięcy 00/100 złotych do dnia 31 stycznia 2020 r.

- II transza w wysokości 40.000 zł słownie: czterdzieści tysięcy 00/100 złotych do dnia 17 lipca 2020 r.

zastępuje się treścią:

2. *Przyznana dotacja w wysokości 70.000 zł (słownie: siedemdziesiąt tysięcy 00/100 złotych) zostanie przekazana na rachunek bankowy Beneficjenta, otwarty dla potrzeb operacji finansowych związanych z realizacją przedsięwzięcia w następujący sposób:*

- I transza w wysokości 40.000 zł słownie: czterdzieści tysięcy 00/100 złotych do dnia 31 stycznia 2020 r.

- II transza w wysokości 30.000 zł słownie: trzydzieści tysięcy 00/100 złotych do dnia 4 września 2020 r.

~~Aneks do umowy nie zawiera kontrasygnaty skarbnika.~~

b) Środki finansowe zostały przekazane w wysokości:

- 40.000,00 zł – przelew w dniu 30.01.2020 r. – nr dow. WB/00050 (w umowie w terminie do dnia 31.01.2020 r.).

- 30.000,00 zł – przelew w dniu 02.09.2020r. – nr dow. WB/00475 (w aneksie do umowy w terminie do dnia 04.09.2020 r.)

c) Wykorzystanie dotacji przez podmiot realizujący zadanie.

W dniu 10.07.2020 r. do Urzędu wpłynęło sprawozdanie z wykonania zadania z zakresu projektu sportowego pod nazwą: Sprzyjanie rozwojowi sportu.

Ze złożonego sprawozdania częściowego wynika, że kwota zrealizowanych wydatków pochodzących z dotacji wynosi 28.701,73 zł. Do sprawozdania zostało dołączone zestawienie kosztów (wg dokumentów), które obejmuje pozycje na podstawie faktur/rachunków na łączną kwotę 28.701,73 zł.

Dotacja została wykorzystana w 38,27%.

Wk
Cm
175
G

Rozliczenie udzielonej dotacji z budżetu Miasta i Gminy Wysoka zostało sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 14.07.2020 r.

Rozliczenie zostało zatwierdzone przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka.

W związku z epidemią COVIT19 część dotacji zawieszono.

W dniu 12.01.2021 r. do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z wykonania zadania z zakresu projektu sportowego pod nazwą: Sprzyjanie rozwoju sportu.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że kwota zrealizowanych wydatków pochodzących z dotacji wynosi 70.000,00 zł. Do sprawozdania zostało dołączone zestawienie kosztów (wg dokumentów), które obejmuje pozycje na podstawie faktur/rachunków na łączną kwotę 70.000,00 zł.

Dotacja została wykorzystana w 100%.

Rozliczenie udzielonej dotacji z budżetu Miasta i Gminy Wysoka zostało sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 15.01.2021 r.

Rozliczenie zostało zatwierdzone przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka.

Dotację uznano za rozliczoną.

Przekazanie dotacji zostało ujęte na koncie Wn 224 Ma 130:

Wn 224-92605-2820-0002 Ma 130-92605-2820-0002 – 70.000,00 zł

Rozliczenie dotacji zostało ujęte na koncie Wn 810 Ma 224:

Wn 810 Ma 224-92605-2820-0002 – 70.000,00 zł

Wydatek z tytułu dotacji w rozdziale 92605 § 2820 wykazano prawidłowo w sprawozdaniach.

Sprawozdanie Rb – 28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wykazuje po stronie planu i wykonania kwoty dotacji zgodne z ewidencją księgową:

- w rozdz. 92605 § 2820

plan: 120.000,00 zł

wykonanie: 93.000,00 zł

III. 2. 5. 2. DOTACJE OTRZYMANE

III. 2. 5. 3. DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNE ZADANIA ZLECONE USTAWAMI REALIZOWANEJ PRZEZ j.s.t.

W 2020 roku Miasto i Gmina Wysoka otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami w (§ 2010 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami” w kwocie 11.633.551,55 zł. Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za IV kwartały 2020 roku wynikają następujące dane w zakresie otrzymanych i wykorzystanych dotacji: § 2010

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane w zł	Dotacje wykorzystane w zł		Różnica w zł	
			Wg ewidencji księgowej.	Wg sprawozdania Rb 50	5 – 4	4 – 3
1	2	3	4	5	6	7
01095	Pozostała działalność	1.005.101,04	1.005.101,04	1.005.101,04	0	0
75011	Urzędy Wojewódzkie	82.708,56	82.708,56	82.708,56	0	0
80153	Zapewnienie	61.576,06	61.576,06	61.576,06	0	0

Wk

Am

GA

	uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych					
85228		43.100,25	43.100,25	43.100,25	0	0
85501	Świadczenie wychowawcze	7.222.158,73	7.222.158,73	7.222.158,73	0	0
85502	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.920.640,48	2.920.640,48	2.920.640,48	0	0
85503	Karta Dużej Rodziny	150,00	150,00	150,00	0	0
85504	Wspieranie rodziny	261.855,32	261.855,32	261.855,32		
85513		36.261,11	36.261,11	36.261,11		
	R A Z E M	11.633.551,55	11.633.551,55	11.633.551,55	0	0

Kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dochodach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2020 r.

III. 2. 5. 3. 1. PRAWIDŁOWOŚĆ WYKORZYSTANIA DOTACJI CELOWYCH

Kontrolą szczegółową objęto wykorzystanie otrzymanych dotacji w rozdziale 01095.

Dział 010, rozdział 01095 – wykonano wydatki na łączną kwotę 1.005.101,04 zł, w tym zadania zlecone w kwocie 1.005.101,04 zł.

Dotację celową na zadania związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej sklasyfikowaną w dz. 010 rozdz. 01095 w kwocie 693.423,00 zł wprowadzono do budżetu Zarządzeniem Nr 206/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 30 kwietnia 2020 r. Dotacje zwiększono o kwotę 312.656,94 zł, – Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka Nr 281/2020 z dnia 30 października 2020 r.

Wysokość dotacji jest zgodna z planem dotacji celowej na rok 2020 w 010-01095-2010 przedstawionym w pismach Wojewody Wielkopolskiego w Poznaniu.

Urząd Miasta i Gminy Wysoka przedłożył w 2020 roku dwa wnioski o przyznanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę:

1) na wnioski złożone przez producentów rolnych w okresie od dnia 3 lutego do dnia 3 marca 2020r. gdzie wykazano kwotę dotacji 693.423,00 zł, na którą składały się:

- kwota 679.826,47 zł przeznaczona na wypłatę podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- kwota 13.596,53 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

We wniosku wykazano również dane w zakresie:

- powierzchni użytków rolnych położonych na terenie gminy zgłoszonych przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku – 8.439,6100 ha,
- średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła, zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot – 5.291,5900 szt,
- ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikającej ze złożonych przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku – 679.826,47 l,

Wh



Gm

Gf

- łącznej kwoty rocznego limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będącym w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, ustalonego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 1.002.708,70 zł,
 - łącznej kwoty limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będącym w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, do wykorzystania w okresie za który zostały złożone wnioski o zwrot podatku akcyzowego w ramach rocznego limitu, o którym mowa w pkt 6. – 1.002.708,70 zł.
- Data sporządzenia wniosku: 13.03.2020 r.

2) na wnioski złożone przez producentów rolnych w okresie od dnia 3 sierpnia do dnia 31 sierpnia 2020 r. gdzie wykazano kwotę dotacji 312.656,94 zł, na którą składały się:

- kwota 306.526,41 zł przeznaczona na wypłatę podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- kwota 6.130,53 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

We wniosku wykazano również dane w zakresie:

- powierzchni użytków rolnych położonych na terenie gminy zgłoszonych przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku – 7.425,9100 ha,
- średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła, zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot – 4.831,2900 szt,
- ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikającej ze złożonych przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku – 306.526,41 l,
- łącznej kwoty rocznego limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będącym w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, ustalonego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 887.529,70 zł,
- łącznej kwoty limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będącym w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, do wykorzystania w okresie za który zostały złożone wnioski o zwrot podatku akcyzowego w ramach rocznego limitu, o którym mowa w pkt 6. – 345.641,63 zł.

Data sporządzenia wniosku: 16.09.2020 r.

Z wydruku obrotów do konta 133 wynika, że dotacja na zwrot podatku akcyzowego za 2020 rok (sklasyfikowana w rozdz. 01095 § 2010) na rachunek budżetu wpłynęła w ratach:

- w dniu 27.04.2020 r. w wysokości 693.423,00 zł (WB/00082/2020),
- w dniu 29.10.2020 r. w wysokości 312.656,94 zł (WB/00200/2020),
- w dniu 26.11.2020 r. zwrot w wysokości -978,90 zł (WB/00250/2020).

Dział 010 rozdz. 01095

Wykonanie wydatków na zadania zlecone po zmianach:

Paragraf	Wykonanie	Plan
4110	859,50	1.289,25
4120	61,25	73,50
4170	6.963,10	7.500,00
4210	7.617,31	7.617,31
4300	3.247,00	3.247,00
4430	986.352,88	986.352,88
Razem	1.005.101,04	1.006.079,94

Powyższe wydatki przeznaczone zostały na realizację ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 poz.2188).

Wh

~~_____~~

cm

GA

- część limitu pozostałą do wykorzystania w drugim półroczu br., w kwocie 1.620,89 zł.

Decyzja wydana została na wniosek K. Tomasz złożony dnia 27.02.2020 r. o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na rok 2020 - luty. Wniosek złożony został wg wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2018 r. Nr 2466).

Do wniosku o zwrot podatku dołączono 10 faktur – kserokopii za zakup oleju napędowego na 1.620,89 litrów. Na załączonych do wniosku fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego została zamieszczona adnotacja o treści: "Przyjęto w dniu 27.02.2020 r. do zwrotu części podatku akcyzowego".

Zwrotu podatku w kwocie 2.897,11 zł na rachunek bankowy wnioskodawcy.

2. Decyzją nr Fn.31216.34.2020 z dnia 2020.03.03 Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka ustalił:

- roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 2020 rok przysługujący wnioskodawcy w kwocie: 462,00 zł

- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie: 462,00 zł.

- część limitu pozostałą do wykorzystania w drugim półroczu br., w kwocie 0,00 zł,

- odmówić zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 37,00 zł.

Decyzja wydana została na wniosek D. Ireneusz złożony dnia 12.02.2020 r. o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na rok 2020 - luty. Wniosek złożony został wg wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2018 r. Nr 2466).

Do wniosku o zwrot podatku dołączono 1 fakturę – kserokopię za zakup oleju napędowego na 499,00 litrów. Na załączonych do wniosku fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego została zamieszczona adnotacja o treści: "Przyjęto w dniu 12.02.2020 r. do zwrotu części podatku akcyzowego".

Zwrotu podatku w kwocie 462,00 zł na rachunek bankowy wnioskodawcy.

3. Decyzją nr Fn.31216.68.2020 z dnia 2020.03.03 Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka ustalił:

- roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 2020 rok przysługujący wnioskodawcy w kwocie: 2.578,00 zł

- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie: 1.000,00 zł.

- część limitu pozostałą do wykorzystania w drugim półroczu br., w kwocie 1.578,00 zł.

Decyzja wydana została na wniosek P. Grzegorz złożony dnia 17.02.2020 r. o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na rok 2020 - luty. Wniosek złożony został wg wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2018 r. Nr 2466).

Do wniosku o zwrot podatku dołączono 1 fakturę – oryginał za zakup oleju napędowego na 1.000,00 litrów. Na załączonych do wniosku fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego została zamieszczona adnotacja o treści: "Przyjęto w dniu 17.02.2020 r. do zwrotu części podatku akcyzowego".

Zwrotu podatku w kwocie 1.000,00 zł na rachunek bankowy wnioskodawcy.

4. Decyzją nr Fn.31216.82.2020 z dnia 2020.03.03 Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka ustalił:
- roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 2020 rok przysługujący wnioskodawcy w kwocie: 1.001,00 zł
 - zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie: 410,92 zł.
 - część limitu pozostała do wykorzystania w drugim półroczu br., w kwocie 590,08 zł.

Decyzja wydana została na wniosek K. Ireneusz złożony dnia 18.02.2020 r. o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na rok 2020 - luty. Wniosek złożony został wg wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2018 r. Nr 2466).

Do wniosku o zwrot podatku dołączono 11 faktur – oryginałów za zakup oleju napędowego na 410,92 litrów. Na załączonych do wniosku fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego została zamieszczona adnotacja o treści: "Przyjęto w dniu 18.02.2020 r. do zwrotu części podatku akcyzowego".

Zwrotu podatku w kwocie 410,92 zł na rachunek bankowy wnioskodawcy.

5. Decyzją nr Fn.31216.105.2020 z dnia 2020.03.03 Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka ustalił:
- roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 2020 rok przysługujący wnioskodawcy w kwocie: 2.495,00 zł
 - zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie: 1.230,00 zł.
 - część limitu pozostała do wykorzystania w drugim półroczu br., w kwocie 1.665,00 zł.

Decyzja wydana została na wniosek S. Andrzej złożony dnia 20.02.2020 r. o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na rok 2020 - luty. Wniosek złożony został wg wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2018 r. Nr 2466).

Do wniosku o zwrot podatku dołączono 2 faktury – oryginały za zakup oleju napędowego na 1.230,00 litrów. Na załączonych do wniosku fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego została zamieszczona adnotacja o treści: "Przyjęto w dniu 20.02.2020 r. do zwrotu części podatku akcyzowego".

Zwrotu podatku w kwocie 1.230,00 zł na rachunek bankowy wnioskodawcy.

III. 3. GOSPODAROWANIE ODPADAMI

Rada Miasta i Gminy Wysoka podjęła następujące uchwały w zakresie utrzymania i czystości w gminie:

- 1) Uchwała Nr XX/137/2021 z dnia 27 czerwca 2012r. w sprawie utworzenia związku międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”;

W celu wspólnego zaspokajania potrzeb mieszkańców gmin – uczestników Związku w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi oraz skorelowanych z nim innych usług publicznych Miasto i Gmina Wysoka przystąpiła do utworzonego Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”.

Gm

2) Uchwała Nr XX/138/2012 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 27 czerwca 2012r. w sprawie przyjęcia statutu Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi.

W dniu 1 kwietnia 2020 r. została zawarta umowa nr 24/2020 pomiędzy Miastem i Gminą Wysoka reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Altvater Piła Sp. z o.o. reprezentowanym przez Dyrektora Generalnego i Prokurenta spółki.

Spółka Altvater zobowiązała się do wykonania usług w zakresie odbioru odpadów z terenu nieruchomości zleceniodawcy. Umowa dotyczy świadczenia usług całorocznych.

Z tytułu wykonania umowy zleceniobiorcy przysługuje wynagrodzenie miesięczne płatne w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury.

Umowa została zawarta na czas określony od dnia 01.04.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Aneks do umowy zawartej w dniu 01.04.2020 r. zmieniono załącznik nr 1 (wyszczególnienie: nazwa usługi, rodzaj pojemnika, ilość pojemników, cena jednostkowa, częstotliwość odbioru, okres świadczenia usług oraz adres odbioru odpadów).

Miasto i Gmina Wysoka składała DO-2 Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości, na której nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne oraz nieruchomości, w których części niezamieszkałej powstają odpady komunalne.

Uchwałą Nr XII/38/2020 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki odpadami komunalnymi” z dnia 27 lutego 2020 roku Zgromadzenie postanowiło nieobejmować nieruchomości niezamieszkalnych systemem odbioru odpadów.

W konsekwencji właściciele tego typu nieruchomości będą zobowiązani do samodzielnego podpisywania umów na odbiór odpadów komunalnych.

III. 4. DŁUG PUBLICZNY

Budżet na 2020 rok przyjęty został przez Radę Miasta i Gminy Wysoka uchwałą Nr XVII/121/2019 z dnia 16 grudnia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020:

- po stronie dochodów budżet ustalono w wysokości 30.888.887,20 zł,
- po stronie wydatków budżet ustalono w wysokości 30.975.887,20 zł.

Deficyt budżetu w kwocie 87.000,00 zł.

Przychody zaplanowano w kwocie 800.000,00 zł, w tym;

952 - Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 800.000,00 zł

Rozchody zaplanowano w kwocie 713.000,00 zł:

992 – spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – 713.000,00 zł.

W uchwale budżetowej (§ 12) utworzono rezerwy:

- 1) ogólną w kwocie 40.000,- zł,
- 2) celową w kwocie 85.000,- zł na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

W uchwale budżetowej (§ 13) ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 2.000.000 zł, w tym na: pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.200.000 zł.

W ww. uchwale budżetowej:

„(...) §15 Upoważnia się Burmistrza do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu Gminy do wysokości 1.200.000,00 zł,

W

z

Wm

GT

- 2) zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-3 ustawy o finansach publicznych określonych w załączniku nr5,
- 3) dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków pomiędzy paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz wydatków majątkowych,
- 4) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków europejskich, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich,
- 5) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu,
- 6) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy."

§ 14. Ustala się kwotę 10.000.000 zł, do której Burmistrz Miasta i Gminy Margonin może samodzielnie zaciągać zobowiązania."

W ciągu roku budżet był zmieniany zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Margonin i uchwałami Rady Miasta i Gminy Wysoka.

Budżet po zmianach na koniec 2020 roku wyniósł:

- dochody 33.397.481,05 zł,
- wydatki 33.626.432,76 zł.

Dochody na dzień 31.12.2020r. (wg sprawozdania Rb-27S) zrealizowano w kwocie 32.771.993,71 zł, tj. 98,13% założeń do planu. Wydatki (wg sprawozdania Rb-28S) wykonano w kwocie 31.402.426,77 zł, tj. 93,39% planu.

Wg danych sprawozdania Rb-NDS na dzień 31.12.2020 r.:

Dochody wykonano w kwocie 32.771.993,71 zł,
Wydatki wykonano w kwocie 31.402.426,77 zł,
Nadwyżka wynosi 1.369.566,94 zł.

Przychody zrealizowano w wysokości 1.541.951,71 zł:

- z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach – 232.847,66 zł,
- z tytułu wolnych środków – 1.309.104,05 zł,

Rozchody budżetu wykonano w wysokości 1.284.475,26 zł:

- jako spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów, w tym wykup papierów wartościowych 713.000,00 zł,
- udzielone pożyczki – 71.475,26 zł,
- inne cele – 500.000,00 zł.

Wg Rb-Z na dzień 31.12.2020r. kwota długu wyniosła 8.021.500,00 zł.

Zobowiązanie dotyczy:

- papierów wartościowych 0,00 zł
- kredytów i pożyczek zaciąganych na rynku krajowym 8.021.500,00 zł

Zobowiązania wymagalne: 0,00 zł.

lh

Gm

GA

Kontrolujące ustaliły, że na dzień 31.12.2020 r. Gmina Wysoka nie posiada zobowiązań wobec tzw. „para banków”.

III. 4. 1. KREDYTY

Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 - Kredyty bankowe, dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) „Konta: 134-000-00000-0000-0000 – 134-000-00000-0015-0000 Dane jednostki: 9 syntetyka od 134 do 134 (RADIX FKB+3.32.297 (2020.11.06))” wynikają następujące dane:

– Obroty Ma (BO)	8.465.500,00 zł
– obroty Wn (zmniejszenia)	613.000,00 zł
– obroty Ma (zwiększenia)	0,00 zł
– saldo po stronie Ma	7.852.500,00 zł

III. 4. 1. 1. Kredyt inwestycyjny nr 111/2017

Umowa nr 111/2017 została zawarta w dniu 30 maja 2017 r. pomiędzy Miastem i Gminą Wysoka reprezentowanym przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka p. Markiem Madejem przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy a Bankiem Spółdzielczym w Wysokiej reprezentowanym przez Zastępcę Prezesa Zarządu i Członka Zarządu. Bank udzielił długoterminowego kredytu nieodnawialnego w kwocie 315.000,00 zł na okres od dnia 18.05.2017 r. do dnia 28.06.2030 r. Kredyt przeznaczony na wkład własny w realizacji projektu p.n.: „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynku Szkoły Podstawowej im. Wacława Popiela w Mościskach oraz świetlicy wiejskiej w Tłukomach, współfinansowanego z budżetu Unii Europejskiej”.

Bank postawił kredyt do dyspozycji w transzach:

I transza – w dniu 31.05.2017 r. – w wysokości 150.000,00

II transza – w dniu 31.07.2017 r. – w wysokości 165.000,00 zł

Ostateczny termin spłaty kredytu, odsetek i innych należności ustalono na dzień

28.06.2030 r.

Kredytobiorca w 2020 roku zobowiązał się do spłaty kredytu w 4 ratach kwartalnych po

5.000,00 zł, płatnych do 31.03.2020 r., 30.06.2020 r., 30.09.2020 r., 31.12.2020 r.

W dniu 6 lipca 2017 r. został sporządzony Aneks Nr 1/2017 do umowy o kredyt

inwestycyjny w rachunku kredytowym nr 111/2017 z dnia 30.05.2017 r.

Aneksem dokonano zmiany paragrafu 2 ust. 1:

ml
184
A

„1. Bank stawia do dyspozycji Kredytobiorcy kredyt jednorazowo od dnia 7 lipca 2017 r. w kwocie 315.000,00 zł, jednak nie wcześniej niż po ustanowieniu prawnych zabezpieczeń spłaty kredytu określonych w § 8”.

Zobowiązanie Gminy z tytułu zaciągniętego kredytu odzwierciedlone zostało w ewidencji księgowej - na koncie 134. Dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Wykaz stanów i sald dla konta 134-000-00000-0000-0000 za okres 2020.01.01 – 2020.12.31 (RADIX FKB+ 3.32.297 (2020.11.06).

Na koncie wykazane zostały:

- BO (Ma)	310.000,00
- Wn	20.000,00
- Saldo Ma	290.000,00

Z zapisów na koncie analitycznym 134 wynika, że w 2020 r., na rachunek Kredytodawcy przekazano środki tytułem spłaty rat kredytu w nw. terminie:
- kwota 20.000,00 zł, data zapłaty 10.01.2020 r., nr dokumentu WB/00008.

Łączna spłata kredytu w 2020 roku wyniosła zgodnie z zawartą umową 20.000,00 zł.

Spłata rat kapitałowych ujmowana była w księgach budżetu na kontach: Wn 134 Ma 133. Przypis rat odsetkowych ujmowany był w księgach organu Wn 909 Ma 134 klasyfikacja 75702 § 8110, spłata rat odsetkowych Wn 134 Ma 909 klasyfikacja budżetowa 75702 § 8110.

III. 4. 1. 2. Kredyt inwestycyjny nr 1/JST/2017

Umowa o kredyt inwestycyjny nr 1/JST/2017 została zawarta w dniu 5 grudnia 2017 r. pomiędzy Miastem i Gminą Wysoka reprezentowanym przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka p. Markiem Madejem przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy a SGB - Bankiem Spółka Akcyjna w Poznaniu Oddział w Pile reprezentowanym przez p.o. Dyrektora Oddziału SGB – Banku SA w Pile i Doradcę Firmy w Oddziale SGB – Banku SA w Pile. Na wniosek z dnia 29 listopada 2017 r. bank udzielił kredytu inwestycyjnego w kwocie 1.500.000,00 zł na okres od dnia 05.12.2017 r. do dnia 30.09.2030 r. Kredyt przeznaczony jest na „realizację zadań inwestycyjnych znajdujących się w budżecie Miasta i Gminy Wysoka w 2017 roku”.

Bank postawił kredyt do dyspozycji jednorazowo dnia 05 grudnia 2017 r.

Ostateczne uruchomienie kredytu nastąpi do dnia 15 grudnia 2017 roku.

Kredytobiorca dokona rozliczenia kosztów przedsięwzięcia po zakończeniu zadań inwestycyjnych jednak nie wcześniej niż w terminie 60 dni po zakończeniu roku budżetowego.

Splata kapitału następować będzie z dochodów własnych Gminy, poczynając od IV kwartału 2018 r. do III kwartału 2030 r.

Kredytobiorca w 2020 roku zobowiązał się do spłaty kapitału kredytu w 4 ratach kwartalnych po 10.000,00 zł.

Zobowiązanie Gminy z tytułu zaciągniętego kredytu odzwierciedlone zostało w ewidencji księgowej - na koncie 134. Dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Wykaz stanów i sald dla konta 134-000-00000-0002-0000 za okres 2020.01.01 – 2020.12.31 (RADIX FKB+ 3.32.297 (2020.11.06).

Na koncie wykazane zostały:

- BO (Ma)	1.495.000,00
- Wn	40.000,00
- Saldo Ma	1.455.000,00

Z zapisów na koncie analitycznym 134 wynika, że w 2020 r., na rachunek Kredytodawcy przekazano środki tytułem spłaty rat kredytu w nw. terminach:

- kwota 20.000,00 zł, data zapłaty 10.01.2020 r., nr dokumentu WB/00008
- kwota 20.000,00 zł, data zapłaty 04.03.2020 r., nr dokumentu WB/00047

Łączna spłata kredytu w 2020 roku wyniosła zgodnie z zawartą umową 40.000,00 zł.

Splata rat kapitałowych ujmowana była w księgach budżetu na kontach: Wn 134 Ma 133. Przepis rat odsetkowych ujmowany był w księgach organu Wn 909 Ma 134 klasyfikacja 75702 § 8110, spłata rat odsetkowych Wn 134 Ma 909 klasyfikacja budżetowa 75702 § 8110.

III. 4. 1. 3. Kredyt inwestycyjny nr 2/INW/JST/2018

Umowa o kredyt inwestycyjny nr 2/INW/JST/2018 została zawarta w dniu 12 czerwca 2018 r. pomiędzy Miastem i Gminą Wysoka reprezentowanym przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka p. Markiem Madejem przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy a SGB - Bankiem Spółka Akcyjna w Poznaniu Oddział w Pile reprezentowanym przez p.o. Dyrektora Oddziału SGB – Banku SA w Pile i Doradcę Firmy w Oddziale SGB – Banku SA w Pile oraz Nadnoteckiego Banku Spółdzielczego w Poznaniu reprezentowanego przez dwóch Wiceprezesów Zarządu NBS. Na wniosek z dnia 04 czerwca 2018 r. bank udzielił kredytu inwestycyjnego w kwocie 3.180.000,00 zł w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – przetarg nieograniczony na okres od dnia 12.06.2018 r. do dnia 28.06.2030 r. Kredyt przeznaczony jest na „Udzielenie kredytu długoterminowego w kwocie 3.180.000,00 zł, na realizację zadań inwestycyjnych współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, znajdujących się w budżecie Miasta i Gminy Wysoka w 2018 roku”.

Bank postawił kredyt do dyspozycji w dwóch transzach:

- dnia 15 czerwca 2018 r. kwotę 1.680.000,00 zł

- dnia 31 sierpnia 2018 r. kwotę 1.500.000,00 zł

Ostateczne uruchomienie kredytu nastąpi do dnia 20 września 2018 roku.

Bank udzielił karencji w spłacie kredytu od dnia 12.06.2018 r. do dnia 29.09.2019 r.

Kredytobiorca dokona rozliczenia kosztów przedsięwzięcia po zakończeniu zadań inwestycyjnych jednak nie wcześniej niż w terminie 60 dni po zakończeniu roku budżetowego.

Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek upływa w dniu 28.06.2030 r.

Kredytobiorca w 2020 roku zobowiązał się do spłaty kapitału kredytu w 4 ratach kwartalnych po 15.000,00 zł.

Zobowiązanie Gminy z tytułu zaciągniętego kredytu odzwierciedlone zostało w ewidencji księgowej - na koncie 134. Dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Wykaz stanów i sald dla konta 134-000-00000-0003-0000 za okres 2020.01.01 – 2020.12.31 (RADIX FKB+ 3.32.297 (2020.11.06).

Na koncie wykazane zostały:

- BO (Ma)	3.175.000,00
- Wn	60.000,00
- Saldo Ma	3.115.000,00

Z zapisów na koncie analitycznym 134 wynika, że w 2020 r., na rachunek Kredytodawcy przekazano środki tytułem spłaty rat kredytu w nw. terminach:

- kwota 30.000,00 zł, data zapłaty 10.01.2020 r., nr dokumentu WB/00008
- kwota 30.000,00 zł, data zapłaty 04.03.2020 r., nr dokumentu WB/00047

Łączna spłata kredytu w 2020 roku wyniosła zgodnie z zawartą umową 60.000,00 zł.

Spłata rat kapitałowych ujmowana była w księgach budżetu na kontach: Wn 134 Ma 133. Przepis rat odsetkowych ujmowany był w księgach organu Wn 909 Ma 134 klasyfikacja 75702 § 8110, spłata rat odsetkowych Wn 134 Ma 909 klasyfikacja budżetowa 75702 § 8110.

III. 4. 1. 4. Kredyt w rachunku kredytowym nr U/JST/1202418/2019/1/PI

Umowa o długoterminowy kredyt w rachunku kredytowym dla jednostki samorządu terytorialnego nr U/JST/1202418/2019/1/PI została zawarta w dniu 30 października 2019 r.

pomiędzy Miastem i Gminą Wysoka reprezentowanym przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka p. Arturem Kłysz przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy a SGB - Bankiem Spółka Akcyjna w Poznaniu Oddział w Pile reprezentowanym przez p.o. Dyrektora Oddziału SGB – Banku SA w Pile i Doradcę Firmy w Oddziale SGB – Banku SA w Pile. Bank udzielił długoterminowego kredytu w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 1.250.000,00 zł na okres od dnia 30.10.2019 r. do dnia 30.06.2030 r. Kredyt przeznaczony jest na finansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Bank postawił kredyt do dyspozycji jednorazowo dnia 30 października 2019 roku z terminem do wykorzystania do dnia 15 listopada 2019 roku.

Bank udzielił karencji w spłacie kredytu od dnia 30 października 2019 roku do dnia 30 grudnia 2020 roku.

Kapitał kredytu spłacany będzie w 39 ratach kwartalnych płatnych ostatniego dnia każdego miesiąca kończącego kwartał kalendarzowy:

- 5 rat w kwocie 1.000,00 zł każda płatna w okresie od dnia 31 grudnia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku,
- 4 raty w kwocie 10.000,00 zł każda płatna w okresie od dnia 31 marca 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku,
- 16 rat w kwocie 30.000,00 zł każda płatna w okresie od dnia 31 marca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2026 roku,
- 12 rat w kwocie 50.000,00 zł każda płatna w okresie od dnia 31 marca 2027 roku do dnia 31 grudnia 2029 roku,
- 2 raty w kwocie 62.500,00 zł każda płatna w okresie od dnia 31 marca 2030 roku do dnia 30 czerwca 2030 roku.

Bank nie pobiera żadnych prowizji i opłat.

Zobowiązanie Gminy z tytułu zaciągniętego kredytu odzwierciedlone zostało w ewidencji księgowej - na koncie 134. Dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Wykaz stanów i sald dla konta 134-000-00000-0005-0000 za okres 2020.01.01 – 2020.12.31 (RADIX FKB+ 3.32.297 (2020.11.06).

Na koncie wykazane zostały:

– BO (Ma)	1.250.000,00
– Wn	1.000,00
– Saldo Ma	1.249.000,00

Z zapisów na koncie analitycznym 134 wynika, że w 2020 r., na rachunek Kredytodawcy przekazano środki tytułem spłaty rat kredytu w nw. terminie:

- kwota 1.000,00 zł, data zapłaty 10.01.2020 r., nr dokumentu WB/00008

Łączna spłata kredytu w 2020 roku wyniosła zgodnie z zawartą umową 1.000,00 zł.

Splata rat kapitałowych ujmowana była w księgach budżetu na kontach: Wn 134 Ma 133. Przepis rat odsetkowych ujmowany był w księgach organu Wn 909 Ma 134 klasyfikacja 75702 § 8110, splata rat odsetkowych Wn 134 Ma 909 klasyfikacja budżetowa 75702 § 8110.

III. 4. 1. 5. Kredyt inwestycyjny nr PI/3/J/U/2012

Umowa o kredyt inwestycyjny nr PI/3/J/U/12 została zawarta w dniu 6 kwietnia 2012 r. pomiędzy Miastem i Gminą Wysoka reprezentowanym przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka p. Markiem Madejem przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy a SGB - Bankiem Spółka Akcyjna w Poznaniu Oddział w Pile reprezentowanym przez Dyrektora Oddziału SGB – Banku SA w Pile i Specjalistę Kredytowego SGB – Banku SA w Pile. Bank udzielił kredytu inwestycyjnego w kwocie 1.310.000,00 zł na okres od dnia 06.04.2012 r. do dnia 30.06.2026 r. Kredyt przeznaczony jest na przedsięwzięcie pt. „Budowa hali sportowej w miejscowości Wysoka”.

Bank postawił kredyt do dyspozycji w trzech transzach:

- do dnia 15.04.2012 r. kwotę 500.000,00 zł
- do dnia 30.04.2012 r. kwotę 500.000,00 zł
- do dnia 30.05.2012 r. kwotę 310.000,00 zł

Bank udzielił karencji w spłacie kredytu na okres jednego roku od dnia udzielenia kredytu.

Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek upływa w dniu 30 czerwca 2026 r.

Kapitał kredytu spłacany będzie w okresach kwartalnych, ostatniego dnia danego kwartału, a jeżeli ostatnim dniem kwartału będzie dzień wolny od pracy, zapłata następować będzie w ostatnim dniu roboczym, po uprzednim uzyskaniu pisemnej informacji od kredytodawcy o wysokości odsetek, splata odsetek na bieżąco po uruchomieniu kredytu.

W dniu 30.04.2012 r. został sporządzony Aneks Nr 1/2012 do umowy o kredyt inwestycyjny nr PI/3/J/U/2012 z dnia 06.04.2012 r.

Aneksem dokonano zmiany paragrafu 1 ust. 5:

„Bank stawia kredyt do dyspozycji Kredytobiorcy w trzech transzach:

hly

cm

GA

- do dnia 15.04.2012 r. kwotę 500.000,00 zł
- do dnia 10.05.2012 r. kwotę 500.000,00 zł
- do dnia 30.05.2012 r. kwotę 310.000,00 zł”.

Zobowiązanie Gminy z tytułu zaciągniętego kredytu odzwierciedlone zostało w ewidencji księgowej - na koncie 134. Dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Wykaz stanów i sald dla konta 134-000-00000-0010-0000 za okres 2020.01.01 – 2020.12.31 (RADIX FKB+ 3.32.297 (2020.11.06).

Na koncie wykazane zostały:

- BO (Ma)	868.000,00
- Wn	124.000,00
- Saldo Ma	744.000,00

Z zapisów na koncie analitycznym 134 wynika, że w 2020 r., na rachunek Kredytodawcy przekazano środki tytułem spłaty rat kredytu w nw. terminie:

- kwota 62.000,00 zł, data zapłaty 10.01.2020 r., nr dokumentu WB/00008
- kwota 62.000,00 zł, data zapłaty 04.03.2020 r., nr dokumentu WB/00047

Łączna spłata kredytu w 2020 roku wyniosła zgodnie z zawartą umową 124.000,00 zł.

Spłata rat kapitałowych ujmowana była w księgach budżetu na kontach: Wn 134 Ma 133. Przypis rat odsetkowych ujmowany był w księgach organu Wn 909 Ma 134 klasyfikacja 75702 § 8110, spłata rat odsetkowych Wn 134 Ma 909 klasyfikacja budżetowa 75702 § 8110.

III. 4. 1. 6. Kredyt inwestycyjny nr 235/2012

Umowa nr 235/2012 została zawarta w dniu 19 lipca 2012 r. pomiędzy Miastem i Gminą Wysoka reprezentowanym przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka p. Markiem Madejem przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy a Bankiem Spółdzielczym w Wysokiej reprezentowanym przez Prezesa Zarządu i Zastępcę Prezesa Zarządu. Bank udzielił kredytu inwestycyjnego w kwocie 482.000,00 zł na okres od dnia 30.07.2012 r. do dnia 31.12.2021 r. Kredyt przeznaczony na cel p.n.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami, sieci kanalizacji deszczowej z wpustami ulicznymi, sieci wodociągowej wraz z przyłączami w ul. Św. Walentego w Wysokiej”.

Uruchomienie kredytu nastąpi na podstawie pisemnej dyspozycji Kredytobiorcy złożonej na 3 dni przed wymaganym terminem jego uruchomienia.

Ostateczny termin spłaty kredytu, odsetek i innych należności ustalono na dzień

31.12.2021 r.

Kredytobiorca w 2020 roku zobowiązał się do spłaty kredytu w 4 ratach kwartalnych po 30.000,00 zł, płatnych do 31.03.2020 r., 30.06.2020 r., 30.09.2020 r., 31.12.2020 r.

Zobowiązanie Gminy z tytułu zaciągniętego kredytu odzwierciedlone zostało w ewidencji księgowej - na koncie 134. Dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Wykaz stanów i sald dla konta 134-000-00000-0000-0011 za okres 2020.01.01 – 2020.12.31 (RADIX FKB+ 3.32.297 (2020.11.06).

Na koncie wykazane zostały:

- BO (Ma)	212.000,00
- Wn	120.000,00
- Saldo Ma	92.000,00

Z zapisów na koncie analitycznym 134 wynika, że w 2020 r., na rachunek Kredytodawcy przekazano środki tytułem spłaty rat kredytu w nw. terminach:

- kwota 60.000,00 zł, data zapłaty 10.01.2020 r., nr dokumentu WB/00008
- kwota 60.000,00 zł, data zapłaty 05.06.2020 r., nr dokumentu WB/00106

Łączna spłata kredytu w 2020 roku wyniosła zgodnie z zawartą umową 120.000,00 zł.

Spłata rat kapitałowych ujmowana była w księgach budżetu na kontach: Wn 134 Ma 133. Przepis rat odsetkowych ujmowany był w księgach organu Wn 909 Ma 134 klasyfikacja 75702 § 8110, spłata rat odsetkowych Wn 134 Ma 909 klasyfikacja budżetowa 75702 § 8110.

III. 4. 1. 7. Kredyt inwestycyjny w rachunku kredytowym nr 302/2014

Umowa nr 302/2014 została zawarta w dniu 4 września 2014 r. pomiędzy Miastem i Gminą Wysoka reprezentowanym przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka p. Markiem Madejem przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy a Bankiem Spółdzielczym w Wysokiej reprezentowanym przez Członka i Pełnomocnika Zarządu. Bank udzielił kredytu inwestycyjnego w kwocie 400.000,00 zł na okres od dnia 04.09.2014 r. do dnia 30.06.2026 r. Kredyt przeznaczony został na cel: na realizację zadań inwestycyjnych znajdujących się w budżecie Miasta i Gminy Wysoka w 2014 roku.

Uruchomienie kredytu nastąpi na podstawie pisemnej dyspozycji Kredytobiorcy złożonej na 3 dni przed wymaganym terminem jego uruchomienia.

Kredytobiorca dokona rozliczenia kosztów przedsięwzięcia po zakończeniu zadania, w terminie 60 dni po zakończeniu zadania.

Ostateczny termin spłaty kredytu, odsetek i innych należności ustalono na dzień

30.06.2026 r.

Kredytobiorca w 2020 roku zobowiązał się do spłaty kredytu w 4 ratach kwartalnych po

10.000,00 zł, płatnych do 31.03.2020 r., 30.06.2020 r., 30.09.2020 r., 31.12.2020 r.

Zobowiązanie Gminy z tytułu zaciągniętego kredytu odzwierciedlone zostało w ewidencji księgowej - na koncie 134. Dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Wykaz stanów i sald dla konta 134-000-00000-0013-0000 za okres 2020.01.01 – 2020.12.31 (RADIX FKB+ 3.32.297 (2020.11.06).

Na koncie wykazane zostały:

– BO (Ma)	315.000,00
– Wn	40.000,00
– Saldo Ma	275.000,00

Z zapisów na koncie analitycznym 134 wynika, że w 2020 r., na rachunek Kredytodawcy przekazano środki tytułem spłaty rat kredytu w nw. terminach:

- kwota 20.000,00 zł, data zapłaty 10.01.2020 r., nr dokumentu WB/00008.
- kwota 20.000,00 zł, data zapłaty 05.06.2020 r., nr dokumentu WB/00106

Łączna spłata kredytu w 2020 roku wyniosła zgodnie z zawartą umową 40.000,00 zł.

Spłata rat kapitałowych ujmowana była w księgach budżetu na kontach: Wn 134 Ma 133. Przypis rat odsetkowych ujmowany był w księgach organu Wn 909 Ma 134 klasyfikacja 75702 § 8110, spłata rat odsetkowych Wn 134 Ma 909 klasyfikacja budżetowa 75702 § 8110.

III. 4. 1. 8. Kredyt inwestycyjny w rachunku kredytowym nr 286/2015

Umowa nr 286/2015 została zawarta w dniu 7 października 2015 r. pomiędzy Miastem i Gminą Wysoka reprezentowanym przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka p. Markiem Madejem przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy a Bankiem Spółdzielczym w Wysokiej reprezentowanym przez Zastępcę Prezesa Zarządu i Pełnomocnika Zarządu. Bank udzielił długoterminowego kredytu nieodnawialnego w kwocie 300.000,00 zł na okres od dnia 07.10.2015 r. do dnia 30.09.2021 r. Kredyt przeznaczony został na cel: na realizację zadań inwestycyjnych znajdujących się w budżecie Miasta i Gminy Wysoka w 2015 roku, zawartych w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) z dnia 11.09.2015 r.

Bank stawia do dyspozycji kredyt jednorazowo od dnia 7.10.2015 r., jednak nie wcześniej niż po ustanowieniu prawnych zabezpieczeń spłaty kredytu, określonych w § 8.

Uruchomienie kredytu nastąpi na podstawie pisemnej dyspozycji Kredytobiorcy złożonej najpóźniej do dnia 15 października 2015 r.

W



cm



Kredytobiorca dokona rozliczenia kosztów przedsięwzięcia po zakończeniu zadania, w terminie 60 dni po zakończeniu zadania.

Ostateczny termin spłaty kredytu, odsetek i innych należności ustalono na dzień 30.09.2021 r.

Kredytobiorca w 2020 roku zobowiązał się do spłaty kredytu w 4 ratach kwartalnych po 32.000,00 zł, płatnych do 31.03.2020 r., 30.06.2020 r., 30.09.2020 r., 31.12.2020 r.

Zobowiązanie Gminy z tytułu zaciągniętego kredytu odzwierciedlone zostało w ewidencji księgowej - na koncie 134. Dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Wykaz stanów i sald dla konta 134-000-00000-0014-0000 za okres 2020.01.01 – 2020.12.31 (RADIX FKB+ 3.32.297 (2020.11.06)).

Na koncie wykazane zostały:

- BO (Ma)	255.500,00
- Wn	128.000,00
- Saldo Ma	127.500,00

Z zapisów na koncie analitycznym 134 wynika, że w 2020 r., na rachunek Kredytodawcy przekazano środki tytułem spłaty rat kredytu w nw. terminach:

- kwota 64.000,00 zł, data zapłaty 10.01.2020 r., nr dokumentu WB/00008.
- kwota 64.000,00 zł, data zapłaty 05.06.2020 r., nr dokumentu WB/00106

Łączna spłata kredytu w 2020 roku wyniosła zgodnie z zawartą umową 128.000,00 zł.

Spłata rat kapitałowych ujmowana była w księgach budżetu na kontach: Wn 134 Ma 133. Przypis rat odsetkowych ujmowany był w księgach organu Wn 909 Ma 134 klasyfikacja 75702 § 8110, spłata rat odsetkowych Wn 134 Ma 909 klasyfikacja budżetowa 75702 § 8110.

III. 4. 1. 9. Kredyt inwestycyjny w rachunku kredytowym nr 184/2016

Umowa nr 184/2016 została zawarta w dniu 11 lipca 2016 r. pomiędzy Miastem i Gminą Wysoka reprezentowanym przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka p. Markiem Madejem przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy a Bankiem Spółdzielczym w Wysokiej reprezentowanym przez Zastępcę Prezesa Zarządu i Pełnomocnika Zarządu. Bank udzielił długoterminowego kredytu nieodnawialnego w kwocie 600.000,00 zł na okres od dnia 11.07.2016 r. do dnia 30.09.2026 r. Kredyt przeznaczony został na cel: na realizację zadań inwestycyjnych znajdujących się w budżecie Miasta i Gminy Wysoka w 2016 roku, zawartych w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) z dnia 02.06.2016 r.



Cm



Bank stawia do dyspozycji kredyt jednorazowo od dnia 11.07.2016 r., jednak nie wcześniej niż po ustanowieniu prawnych zabezpieczeń spłaty kredytu, określonych w § 8.

Uruchomienie kredytu nastąpi na podstawie pisemnej dyspozycji Kredytobiorcy złożonej najpóźniej do dnia 31 sierpnia 2016 r.

Kredytobiorca dokona rozliczenia kosztów przedsięwzięcia po zakończeniu zadania, w terminie 60 dni po zakończeniu zadania.

Ostateczny termin spłaty kredytu, odsetek i innych należności ustalono na dzień 30.09.2026 r.

Kredytobiorca w 2020 roku zobowiązał się do spłaty kredytu w 4 ratach kwartalnych po 20.000,00 zł, płatnych do 31.03.2020 r., 30.06.2020 r., 30.09.2020 r., 31.12.2020 r.

Zobowiązanie Gminy z tytułu zaciągniętego kredytu odzwierciedlone zostało w ewidencji księgowej - na koncie 134. Dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Wykaz stanów i sald dla konta 134-000-00000-0015-0000 za okres 2020.01.01 – 2020.12.31 (RADIX FKB+ 3.32.297 (2020.11.06).

Na koncie wykazane zostały:

- BO (Ma)	585.000,00
- Wn	80.000,00
- Saldo Ma	505.000,00

Z zapisów na koncie analitycznym 134 wynika, że w 2020 r., na rachunek Kredytodawcy przekazano środki tytułem spłaty rat kredytu w n.w. terminach:

- kwota 40.000,00 zł, data zapłaty 10.01.2020 r., nr dokumentu WB/00008.
- kwota 40.000,00 zł, data zapłaty 05.06.2020 r., nr dokumentu WB/00106

Łączna spłata kredytu w 2020 roku wyniosła zgodnie z zawartą umową 80.000,00 zł.

Spłata rat kapitałowych ujmowana była w księgach budżetu na kontach: Wn 134 Ma 133. Przypis rat odsetkowych ujmowany był w księgach organu Wn 909 Ma 134 klasyfikacja 75702 § 8110, spłata rat odsetkowych Wn 134 Ma 909 klasyfikacja budżetowa 75702 § 8110.

III. 4. 2. POŻYCZKI

al



Am

at

Gmina Wysoka na dzień 01.01.2020 r. w ewidencji księgowej na koncie „260 – zobowiązania finansowe” wykazała kwotę 269.000,00 zł - pożyczki (BO po stronie Ma). W ciągu roku na ww. koncie ujęto spłaty pożyczek (po stronie Wn) w kwocie 100.000,00 zł, w 2020 roku nie zaciągnięto żadnej pożyczki.

Stan konta 260 na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 169.000,00 zł, z tego:

1) 64.000,00 zł dotyczy umowy pożyczki Nr 44/U/400/63/2012 z dnia 31.08.2012r. zawartej pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska Gospodarki Wodnej z siedzibą w Poznaniu a Miastem i Gminą Wysoka reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy.

Pożyczkobiorcy na jego wniosek z dnia 26.10.2011 r. pożyczkodawca udzielił pożyczki w kwocie 400.000,00 zł na okres od dnia 31.08.2012 r. do dnia 14.12.2021 r. na realizację przedsięwzięcia p.n. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej, sieci kanalizacji deszczowej w ul. Św. Walentego w Wysokiej – kanalizacja deszczowa”

Pożyczkobiorca zobowiązuje się przeznaczyć pożyczkę na dofinansowanie realizacji przedsięwzięcia, która stanowi 69,59% planowanych kosztów brutto ustalonych na kwotę 574.795,68 zł.

Termin zakończenia przedsięwzięcia został określony na 14.09.2012.

Pożyczka zostanie przekazana w jednej racie na podstawie złożonej dokumentacji do dnia 30.09.2012 r.

Według harmonogramu spłata pożyczki ma nastąpić od dnia 14.12.2021 r.

Wg zapisów konta analitycznego 260-000-00000-0001-0000 Zobowiązania finansowe – pożyczka WFOŚIGW, stan pożyczki wyniósł:

BO na 01.01.2020 r.		124.000,00
- spłata w dniu 10.01.2020 r. – WB/00008	30.000,00	
- spłata w dniu 04.03.2020 r. – WB/00047	30.000,00	
BZ na 31.12.2019 r.		64.000,00

Wg umowy w 2020 r. spłacie podlegała kwota pożyczki w wysokości 60.000,00 zł.

2) 105.000,00 zł dotyczy umowy pożyczki Nr 65/U/400/64/2012 z dnia 31.08.2012r. zawartej pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska Gospodarki Wodnej z siedzibą w Poznaniu a Miastem i Gminą Wysoka reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy.

Pożyczkobiorcy na jego wniosek z dnia 26.10.2011 r. pożyczkodawca udzielił pożyczki do kwoty 318.000,00 zł na okres od dnia 31.08.2012 r. do dnia 14.12.2021 r. na realizację przedsięwzięcia p.n. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej, sieci kanalizacji deszczowej w ul. Św. Walentego w Wysokiej – kanalizacja deszczowa”

Pożyczkobiorca zobowiązuje się przeznaczyć pożyczkę na dofinansowanie realizacji przedsięwzięcia, która stanowi 72,35% planowanych kosztów brutto ustalonych na kwotę 439.580,61 zł.

Termin zakończenia przedsięwzięcia został określony na 14.10.2012.

Pożyczka zostanie przekazana w jednej racie na podstawie złożonej dokumentacji do dnia 30.09.2012 r.

Według harmonogramu spłata pożyczki ma nastąpić od dnia 14.12.2021 r.

Wg zapisów konta analitycznego 260-000-00000-0002-0000 Zobowiązania finansowe – pożyczka WFOŚIGW, stan pożyczki wyniósł:

BO na 01.01.2020 r.		145.000,00
- spłata w dniu 10.01.2020 r. – WB/00008	20.000,00	
- spłata w dniu 04.03.2020 r. – WB/00047	20.000,00	
BZ na 31.12.2019 r.		105.000,00

Wg umowy w 2020 r. spłacie podlegała kwota pożyczki w wysokości 40.000,00 zł.

lh

cm

A

Tabele dotyczące Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Wysoka za lata 2020-2030 (ze zmianami). Stan na dzień 31.12.2020 r. – stanowią Akta kontroli dok. **81**

Tabela nr 1

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.2. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

2025		2026		2027		2028		2029		2030	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

Tabela nr 2

Splata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
2.033.500,-	2.033.500,-	713.000,-	713.000,-	756.500,-	756.500,-	764.000,-	764.000,-	1.004.000,-	1.004.000,-	1.084.000,-	1.084.000,-
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

2025		2026		2027		2028		2029		2030	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
1.134.000,-	1.134.000,-	1.244.000,-	1.244.000,-	1.120.000,-	1.120.000,-	1.160.000,-	1.160.000,-	1.160.000,-	1.160.000,-	895.000,-	895.000,-
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

Tabela nr 3

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.2.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

W

Am

196

A

2025		2026		2027		2028		2029		2030	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

Tabela nr 4

Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF)¹

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
1.220.000,00	1.220.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

2025		2026		2027		2028		2029		2030	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

ah

[Signature]

Gm

el

IV GOSPODARKA MIENIEM

Zadania z zakresu gospodarowania mieniem gminnym były realizowane na samodzielnym stanowisku do spraw mienia komunalnego.

Obowiązki w zakresie gospodarowania nieruchomościami Miasta i Gminy Wysoka w 2021 r. zostały powierzone J.P. – podinspektorowi ds. mienia komunalnego. Zadania p. J.P. –inspektora ds. mienia komunalnego ujęte zostały w zakresie czynności z dnia 02.02.2021 r. (Akta kontroli 82). Zakres został zatwierdzony przez Burmistrza. Przyjęcie do wiadomości i stosowania potwierdzone przez pracownika podpisem dnia 02.02.2021 r.

IV. 1. 1. AKTY PRAWNE ORGANÓW GMINY DOTYCZĄCE GOSPODAROWANIA MIENIEM

Zasady gospodarowania mieniem Gminy Wysoka za okres objęty kontrolą regulują następujące uchwały:

- 1) Uchwała Nr VII/74/95 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 15 lutego 1995r. w sprawie ustalenia zasad wydzierżawiania na okres do 3 lat nieruchomości stanowiących własność gminy oraz ustalenie czynszu za 1 m² powierzchni (Akta kontroli 83).
- 2) Uchwała Nr L/317/2010 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 28.10.2010 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Miasta i Gminy Wysoka (Akta kontroli 84).
- 3) Zarządzenie nr 179/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 29.11.2012r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lub dzierżawę gruntów lub nieruchomości stanowiących własność Miasta i Gminy Wysoka (Akta kontroli 85);
- 4) Zarządzenie nr 258/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 06.09.2013r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale użytkowe stanowiące własność Miasta i Gminy Wysoka (Akta kontroli 86);
- 5) Uchwała Nr LIII/277/2018 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 29 maja 2018 r. w sprawie Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta i Gminy Wysoka w latach 2018-2022 (Akta kontroli 87).
- 6) Zarządzenie Nr 238/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 16 lipca 2020 r. w sprawie ustalenia czynszu za dzierżawę lub najem nieruchomości stanowiących mienie komunalne Miasta i Gminy Wysoka (Akta kontroli 88).
- 7) Zarządzenie Nr 66/2019 r. Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 18 marca 2019 r. w sprawie wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2019-2021 (Akta kontroli 89).
- 8) Uchwała Nr VII/43/2019 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 27.02.2019 r. w sprawie wysokości stawek procentowych i warunków udzielania bonifikat od opłat jednorazowych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Akta kontroli 90).

IV. 2. DOCHODY Z MAJĄTKU

IV. 2. 1. Odpłatne nabycie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości - § 0770

IV. 2. 1. 1. Plan i wykonanie dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości § 0770

Plan i wykonanie na podstawie danych sprawozdania jednostkowego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r.

Rozdz.	Plan (po zmianach)	Wykonanie	zaległości netto
70005	211.055,00	215.575,00	0,00

Z ewidencji księgowej konta 130 wynika, że w 2020r. zrealizowane zostały dochody z ww. tytułu w kwocie 215.575,00 zł – dane odzwierciedlone wydruku komputerowym pn.: „wykaz stanów i sald dla konta: 130-700-70005-0770-0000 za okres 2020.01.01-2020.12.31”.

IV. 2. 1. 2. Zbilansowanie należności z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości

Zbilansowane należności z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności § 0770

Lp.	Wyszczególnienie		Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	-	Nadpłaty początkowe	-
2	Przypisy	215.375,00	Odpisy	-
3	Nadpłaty końcowe	-	Należności końcowe	-
4	Zwroty	200,00	Wpłaty bieżące	215.575,00
5		-	Wpłaty zaległe	-
6	Inne Wn	-	Inne Ma	-
	Razem	215.575,00	Razem	215.575,00

IV. 2. 1. 3. Sprzedaż nieruchomości gminnych

Z przygotowanego przez Panią J.P. zestawienia (Akta kontroli **91**) wynika, że w 2020:
- Miasto i Gmina Wysoka dokonała sprzedaży 2 nieruchomości niezabudowanych, obie sprzedaże nastąpiły w drodze uzgodnień,
- Miasto i Gmina Wysoka nie sprzedała nieruchomości zabudowanych.

Do kontroli zostały wybrane 2 sprzedaże nieruchomości, tj.:

- sprzedaż nieruchomości niezabudowanej: działka nr 615/2 o pow. 0,0459 ha
- sprzedaż nieruchomości niezabudowanej: działka nr 626/1 i 626/4 o pow. 0,0990 ha i 0,2192 ha.

IV. 2. 1. 3. 1. Sprzedaż nieruchomości – działka nr 615/2

Sprzedaż nieruchomości o numerze geodezyjnym 615/2 odzwierciedlona została w dokumentach:

- 1) wniosek państwa M.Ś. z dnia 31.07.2019 r. o sprzedaż działki nr 615/2 położonej w Wysokiej. Odpowiedź Urzędu z dnia 30.10.2019 r. – wniosek o sprzedaż zaopiniowano pozytywnie.
- 2) operat szacunkowy sporządzony w maju 2019 r. przez osobę uprawnioną - przedmiotem wyceny było określenie wartości rynkowej nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę nr 615/2 położonej w m. Wysoka, łączna pow. 0,0459 ha, księga wieczysta nr PO2H/00024202/3. Szacowana wartość nieruchomości: 23.870,00 zł.
- 3) Uchwała nr XIV/96/2019 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 30 września 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości położonej w Wysokiej, oznaczonej nr geod. Działka 615/2.
- 4) Zarządzenie Nr 172/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 22 stycznia 2020 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiącej własność Miasta i Gminy Wysoka przeznaczonej do sprzedaży.

W załączniku stanowiącym wykaz do zarządzenia wskazane zostały:

- oznaczenie nieruchomości wg KW: PO2H/00024202/3
- oznaczenie nieruchomości wg katastru : 615/2
- powierzchnia nieruchomości – 0,0459 ha
- opis nieruchomości – nieruchomość gruntowa niezabudowana,
- przeznaczenie nieruchomości: MN24 tereny zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej,
- cena nieruchomości: 23.870,00 zł + 23% VAT,
- informacja, że nieruchomość wolna jest od zobowiązań,
- informacja o pierwszeństwie nabycia nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu).

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniach 22.01.2020 r. – 09.03.2020 r. Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona na stronie BIP Gminy w dniu 22.01.2020 r.

1) W dniu 28.05.2020 r. sporządzono protokół uzgodnień dotyczący sprzedaży nieruchomości niezabudowanej, stanowiącej działkę gruntu oznaczoną nr geodezyjnym 615/2 o pow. 0,0459 ha (...). Zgodnie z protokołem m.in.:

- o sprzedaży ww. nieruchomości w drodze bezprzetargowej postanowiono w uchwale nr XIV/96/2019 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 30 września 2019 r.
- ustala się wartość nieruchomości: 29.360,10 zł brutto (23.870,00 zł netto + 5.490,10 zł VAT).

Protokół podpisały Strony.

2) Akt umowy sprzedaży - akt notarialny Rep. A nr 4378/2020 z dnia 29.06.2020 r. zawarty pomiędzy Gminą Wysoka, reprezentowaną przez Burmistrza - Pana Artura Kłysza a Państwem M.i M. S.

Z aktu wynikają m.in. zapisy:

- Pan Artur Kłysz w imieniu Gminy Wysoka sprzedaje nieruchomość oznaczoną geodezyjnie jako działkę gruntu nr 615/2 o pow. 0,0459 ha, KW PO2H/00024202/3,
- wartość przedmiotu umowy została ustalona na kwotę 29.360,10 zł, w tym podatek VAT 23%. Kwota zapłacona do dnia zawarcia aktu (w dniu 25.06.2020r).

W związku ze sprzedażą nieruchomości z dnia 29.06.2020 r. wystawiono fakturę VAT nr VAT/31/06/MGW/2020 na łączną kwotę 29.360,10 zł.

3) Dowody księgowe potwierdzające wpłatę należności za nieruchomość:

- Wydruk pn. wykaz stanów i sald dlakonta 130-700-70005-0770-0000 za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020, Kwota Wn 23.870,00 (WB/00331 z 25.06.2020)
- Wydruk pn. wykaz stanów i sald dlakonta 221-700-70005-0770-0000 za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020, Kwota Wn 23.870,00 (FA/00922) Kwota Ma 23.870,00 (WB/00331 z 25.06.2020)
- Wydruk pn. wykaz stanów i sald dlakonta 221-700-70005-0770-0000 za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020, Kwota Wn 5.490,10 (FA/00922) Kwota Ma 5.490,10 (WB/00331 z 25.06.2020)

4) Dokumentacja, na podstawie której w księgach rachunkowych ujęto rozchód sprzedanej nieruchomości:

- przedłożono kartę środka trwałego zawierającą informacje m.in:
Nazwa działka 615/2, nr ewidencyjny: 20018/0002 nr dokumentu: 1/06/2020, data operacji 29.06.2020 r., zapisy Wn 800 / Ma 011 kwota 28.253,64;
- wydruk pn. wykaz stanów sald dla konta 011-000-00000-0750-0000, kwota Ma 28.253,64

Do akt kontroli dok. 92 włączono m.in.:

- wniosek o sprzedaż dz. 615/2, odpowiedź na wniosek
- wyciąg z operatu szacunkowego

Gm

hb



BA

- uchwała nr XIV/96/2019 z dnia 30.09.2019 r.
- zarządzenie nr 172/2020z dnia 22.01.2020 r. - wykaz nieruchomości do sprzedaży
- protokół z uzgodnień
- akt notarialny repertorium Rep. A nr 4378/2020 z dnia 29.06.2020
- faktura VAT nr VAT/31/06/MGW/2020 z dnia 29.06.2020 r.
- karty srodka trwałego
- dowody księgowe.

IV. 2. 1. 3. 2. Sprzedaż nieruchomości – działka nr 626/1 i 626/4

Sprzedaż nieruchomości o numerze geodezyjnym 626/1 i 626/4 odzwierciedlona została w dokumentach:

1) wniosek Pełnomocnika DINO S.A. z dnia 09.03.2020 r. o wykup w trybie art. 32 uogn , nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste tj. działki nr 626/1 i 626/4 położonej w Wysokiej. Odpowiedź Urzędu z dnia 10.04.2020 r. – wniosek o sprzedaż zaopiniowano pozytywnie. Użytkowanie wieczyste zostało nabyte przez Pełnomocnika DINO S.A. w drodze aktu notarialnego rep. Nr A/1121/2019 w dniu 28.02.2020r.

2) operat szacunkowy sporządzony w kwietniu 2020 r. przez osobę uprawnioną - przedmiotem wyceny było określenie wartości rynkowej nieruchomości gruntowej sprzedawanej na rzecz użytkownika wieczystego, stanowiącej działki nr 626/1 i 626/4 położonych w m.Wysoka, o pow. 0,0990 ha i 0,2192 ha, księga wieczysta nr PO2H/00018997/7 i PO2H/00019383/7. Szacowana wartość nieruchomości: dz. 626/1 – 54.640,00 zł, dz. 626/4 – 120.980,00 zł.

3) Uchwała nr XXII/154/2020 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 27 maja 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości położonych w mieście Wysoka na rzecz użytkownika wieczystego.

4) Zarządzenie Nr 243/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 30 lipca 2020 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej.

W załączniku stanowiącym wykaz do zarządzenia wskazane zostały m.in.:

- oznaczenie nieruchomości wg KW: PO2H/00018997/7 i PO2H/00019383/7
- oznaczenie nieruchomości wg katastru : 626/1 i 626/4
- powierzchnia nieruchomości – 0,0990 ha i 0,2192 ha
- opis nieruchomości – nieruchomość gruntowa niezabudowana - parking, nieruchomość zabudowana budynkiem handlowym
- przeznaczenie nieruchomości: teren zabudowy usługowej,
- wartość prawa własności: 129.790,00 zł i 287.370,00 zł,
- wartość prawa użytkowania wieczystego: 75.050,00 zł i 166.390,00 zł
- cena sprzedaży : łącznie 216.455,40 zł , w tym: 175.620,00 zł netto, 40.392,60 zł VAT, koszty wyceny 442,80zł,
- forma zbycia: bezprzetargowa na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 5 uogn,
- informacja o pierwszeństwie nabycia nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu).

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniach 30.07.2020 – 11.09.2020 r. Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona na stronie BIP Gminy w dniu 30.07.2020 r.

5) W dniu 20.10.2020 r. sporządzono protokół uzgodnień dotyczący w drodze bezprzetargowej działek oznaczonych nr geodezyjnymi: 626/1 i 626/4 będących w użytkowaniu wieczystym (...). Zgodnie z protokołem m.in.:

- o sprzedaży prawa użytkowania wieczystego w drodze bezprzetargowej postanowiono w uchwale nr XXII/154/2020 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 27 maja 2020 r.

- wartość rynkowa nieruchomości:

- dz. 626/1 o pow. 0,0990 ha – 129.790,00 zł,
- dz. 626/4 o pow. 0,2192 ha – 287.370,00 zł.

- wartość rynkowa nieruchomości gruntowej sprzedawanej na rzecz użytkownika wieczystego:

- dz. 626/1 o pow. 0,0990 ha – 54.640,00 zł
- dz. 626/4 o pow. 0,2192 ha – 120.980,00 zł

- należna opłata z tytułu sprzedaży użytkowania wieczystego na własność: 175.620,00 zł + 40.392,60 zł VAT

- koszty wyceny: 442,80 zł

- łącznie do zapłaty: **216.455,40 zł.**

Protokół podpisały Strony.

6) Akt umowy sprzedaży - akt notarialny Rep. A nr 6451/2020 z dnia 21.12.2020 r. zawarty pomiędzy Gminą Wysoka, reprezentowaną przez Burmistrza - Pana Artura Kłysza a Pełnomocnikiem spółki DINO Polska.

Z aktu wynikają m.in. zapisy:

- Pan Artur Kłysz w imieniu Gminy Wysoka sprzedaje własność nieruchomości oznaczonej geodezyjnie jako działkę gruntu nr 626/1 o pow. 0,0990 ha, KW PO2H/00018997/7 i dz. nr 626/4o pow. 0,2192 ha, KW PO2H/00019383/7 ,
- wartość przedmiotu umowy została ustalona na kwotę 216.455,40 zł, w tym podatek VAT 23%. Kwota zapłacona do dnia zawarcia aktu (w dniu 18.12.2020r).

W związku ze sprzedażą nieruchomości z dnia 21.12.2020 r. wystawiono fakturę VAT nr VAT/45/12/MGW/2020 na łączną kwotę **216.455,40 zł.**

7) Dowody księgowe potwierdzające wpłatę należności za nieruchomość:

- Wydruk pn. wykaz stanów i sald dlakonta 130-700-70005-0770-0000 za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020, Kwota Wn 175.980,00 (WB/00699 z 18.12.2020)
- Wydruk pn. wykaz stanów i sald dlakonta 221-700-70005-0770-0000 za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020, Kwota Wn 175.980,00 (FA/01997) Kwota Ma 175.980,00 (WB/00699 z 18.12.2020)
- Wydruk pn. wykaz stanów i sald dlakonta 221-700-70005-0770-0000 za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020, Kwota Wn 40.475,40 (FA/00922) Kwota Ma 40.475,40 (WB/00699 z 18.12.2020)

8) Dokumentacja, na podstawie której w księgach rachunkowych ujęto rozchód sprzedanej nieruchomości – przedłożono:

1. karty środka trwałego bez oznaczenia ewidencyjnego numeru działki:

- nr ewid: 211, nr dokumentu: 1252/2020 , data operacji 21.12.2020 r., wartość początkowa: 2.505,00 zł, wartość operacji 2.505,00 zł, wartość po operacji: 0,00 zł; PK 760 konto 800/011, kwota Wn 2.505,00, kwota Ma 2.505,00,

- nr ewid: 213, nr dokumentu: 1254/2020 , data operacji 21.12.2020 r., wartość początkowa: 5.545,00 zł, wartość operacji 5.545,00 zł, wartość po operacji: 0,00 zł; PK 760 konto 800/011, kwota Wn 5.545,00, kwota Ma 5.545,00;

2. karty gruntu ST, obejmująca m.in. dane:

- nr ewid: 211, numer działki 626/1, wartość początkowa 2.505,00, wartość końcowa 0,00

- nr ewid: 213, numer działki 626/4, wartość początkowa 5.545,00, wartość końcowa 0,00

3. wydruk pn. wykaz stanów sald dla konta 011-000-00000-0750-0001, kwota Ma 5.545,00 i kwota Ma 2.505,00

Do akt kontroli dok. 93 włączono m.in.:

- wniosek o sprzedaż dz. 626/1 i 626/4, odpowiedź na wniosek

- wyciąg z operatu szacunkowego
- uchwała nr XXII/154/2020 z dnia 27.05.2020 r.
- zarządzenie nr 243/2020 z dnia 30.07.2020 r. - wykaz nieruchomości do sprzedaży
- protokół z uzgodnień
- akt notarialny repertorium Rep. A nr 6451/2020 z dnia 21.12.2020
- faktura VAT nr VAT/45/12/MGW/2020 z dnia 23.12.2020 r.
- karty środka trwałego
- dowody księgowe (patrz akta dz. 626/1 i 626/4).

IV. 2. 1. 4. BONIFIKATY PRZY SPRZEDAŻY NIERUCHOMOŚCI PRZEZ MIASTO I GMINĘ WYSOKA

Ze sporządzonego przez Panią J... P... - Podinsektora ds. mienia komunalnego „Zestawienia nieruchomości z bonifikatami przy sprzedaży przez gminę, w tym lokali mieszkalnych na rzecz najemców latach 2017-2020 wynika, że w latach tych Gmina Wysoka nie dokonała sprzedaży nieruchomości objętych bonifikatami. Również w przedłożonym wyjaśnieniu, Pani J.P. poinformowała, że ostatecznie sprzedaże lokali mieszkalnych na rzecz najemców z zastosowaniem bonifikaty miały miejsce w 2016r. Sprzedaże te były przedmiotem oceny w protokole kontroli gospodarki finansowej Miasta i Gminy Wysoka za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Z zestawienia podatników, którzy nabyli nieruchomości z bonifikata w latach 2016-2020 wynika, iż pierwotni nabywcy nieruchomości są nadal płatnikami podatku od nieruchomości.

Pani J.P. – Podinsektor ds. mienia komunalnego podała:

"Informuję, iż ostatecznie sprzedaże lokali mieszkalnych na rzecz najemców z zastosowaniem bonifikaty miały miejsce w 2016 r."

W informacji dotyczącej monitorowania sprzedaży nieruchomości, na kupno których Gmina udzieliła bonifikaty, Pani J.P. – Podinsektor ds. mienia komunalnego podała:

„Sprzedaż nieruchomości, na kupno których Gmina udzieliła bonifikat w okresie 2016-2020 jest monitorowana”.

Do akt kontroli jako dok. 94 włączono:

- „Zestawienia lokali mieszkalnych z bonifikatami przy sprzedaży przez gminę na rzecz najemców w latach 2017-2020”,
- zestawienie podatników, którzy nabyli nieruchomości z bonifikatą od gminy latach 2016-2020
- wyjaśnienie dot. sprzedaży nieruchomości z bonifikatą,
- wyjaśnienie dot. monitorowania sprzedaży nieruchomości.

IV. 2. 1. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego użytkowania w prawo własności - § 0760

Plan i wykonanie na podstawie danych sprawozdania jednostkowego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r.

Rozdz.	Plan (po zmianach)	Wykonanie	zaległości netto
70005	2.300,00	2.033,52	69,88

Z ewidencji księgowej konta 130 wynika, że w 2020r. zrealizowane zostały dochody z ww. tytułu w kwocie 2.033,52 zł – dane odzwierciedlone wydruku komputerowym pn.: „wykaz stanów i sald dla konta: 130-700-70005-0760-0000 za okres 2020.01.01-2020.12.31”.

Z wydruku pn. „wykaz podatników zadłużonych na dzień 2020.12.31 za okres do 2020.12.31” z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego widnieje zaległość na kwotę 69,88 zł i dotyczy jednego podatnika – Pani O.H.

IV. 2. 1. 1. 1. Zbilansowanie należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności - § 0760

Zbilansowanie należności z tytułu dochodów z tytułu z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – stan na dzień 31.12.2020 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	24.867,22	Nadpłaty początkowe	48,54
2	Przypisy	-	Odpisy	-
3	Nadpłaty końcowe	-	Należności końcowe	22.785,16
4	Zwroty	48,54	Wpłaty bieżące	2.082,06
5		-	Wpłaty zaległe	-
6	Inne Wn	-	Inne Ma	-
	Razem	24.915,76	Razem	24.915,76

W uchwale Nr VII/43/2019 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 27 lutego 2019r. w sprawie wysokości stawek procentowych i warunków udzielania bonifikat od opłat jednorazowych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów. Wysokość bonifikaty wynosi:

- 1) 60% - w przypadku gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w roku, w którym nastąpiło przekształcenie;
- 2) 50% - w przypadku gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w drugim roku po przekształceniu;
- 3) 40% - w przypadku gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w trzecim roku po przekształceniu;
- 4) 30%- w przypadku gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w czwartym roku po przekształceniu;
- 5) 20% - w przypadku gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w piątym roku po przekształceniu;
- 6) 10% - w przypadku gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w szóstym roku po przekształceniu.

W 2019r. Gmina Wysoka zrealizowała dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów w prawo własności na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów.

IV. 2. 1. 1. 1. 1. Dłużnik Pani O.H. – Numer konta 30-000023

Z wydruku komputerowego pn. „zestawienie zaległości na dzień 31.12.2020, konto 30-00000023” z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego wynika stan należności w kwocie 698,80 zł, w tym 69,88 zł stanowi zaległość.

Z wydruku komputerowego pn. „zestawienie zaległości na dzień 24.05.2021, konto 30-00000023” z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego wynika stan należności w kwocie 593,98 zł, w tym 0,00 zł stanowi zaległość.

Postępowanie w sprawie odzwierciedlają dokumenty:

- zaświadczenie potwierdzające przekształcenie z dniem 01 stycznia 2019r. prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności (pismo nr MK.6826.1.22.2019 z dnia 26.11.2019 r.). Z tytułu przekształcenia Pani H.O. ponosi na rzecz Miasta i Gminy Wysoka opłatę przekształceniową w wysokości 34,94 zł rocznie. Opłata wnoszona jest przez okres 20 lat licząc od dnia przekształcenia. Wysokość opłaty jest równa wysokości opłaty rocznej tytułu użytkowania wieczystego, która obowiązywała w dniu 01.01.2019 r.

- wezwanie do zapłaty nr 2 PPUW z dnia 08 kwietnia 2020 r. adresat: **Pan M.D.** Kwota należności: 78,74 zł, w tym 69,88 zł zaległość z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego (data płatności: 29.02.2020 r. - opłata za 2019r. i 31.03.2020 r. - opłata za 2020 r.) . Wezwanie awizowano w dniach 09.04.2020 r., 17.04.2020 r., Zwrot do nadawcy w dniu 24.04.2020 r.

Z przedłożonego przez Panią J.P. – Podinspektoa ds. mienia komunalnego wynika:

„Z dniem 1 stycznia 2019 roku prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształca się w prawo własności tych gruntów.

Przekształcenie następuje z mocy prawa i wymaga jedynie poświadczenia poprzez wydanie stosownego zaświadczenia.

Wydanie zaświadczenia jest czynnością materialno-techniczną, więc może być wydane na zmarłe osoby, które są formalnie użytkownikami wieczystymi (nie ma zastosowania art. 156 § 1 pkt 4 k.p.a).

W dniu 26 listopada 2019 roku Zaświadczeniem Nr MK.6826.1.22.2019 Burmistrz poświadczył przekształcenia, o jakim mowa wyżej na rzecz Pani Haliny Orczykowskiej. Osoba ta zmarła 8.12.2017 r. Na czas wydania zaświadczenia nie były uregulowane sprawy spadkowe, a w lokalu zamieszkiwało dwoje dorosłych dzieci zmarłej, tj. syn Mruk Damian i córka Orczykowska Paulina.

Mruk Damian stał się posiadaczem samoistnym. Reguluje wszystkie należności podatkowe oraz opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntów.

Wg Jego informacji, wszczął postępowanie spadkowe po zmarłej matce”.

Z uzyskanej informacji wynika, że dłużnik zmarł w 2017r. , natomiast z zestawień zaległości wynika, że na koncie 30-00000023 (Pani H.O.):

- na dzień 31.12.2020, konto 30-00000023 z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego stan należności wynosi kwotę 698,80 zł, w tym 69,88 zł stanowi zaległość.

- na dzień 24.05.2021, konto 30-00000023 z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego stan należności wynosi kwotę 593,98 zł, w tym 0,00 zł stanowi zaległość.

Organ egzekucyjny zgodnie z prawem powinien zawiesić postępowanie z urzędu w razie śmierci dłużnika. Obowiązki majątkowe, np. niespłacone zobowiązania z chwilą śmierci spadkodawcy przechodzą na jego spadkobierców wykazanych w poświadczeniu dziedziczenia lub w postanowieniu o stwierdzeniu nabycia spadku. Niezbędne do egzekwowania należności jest przeprowadzenie postępowania spadkowego i uzyskanie prawomocnego postanowienia o nabyciu spadku.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. 2019, poz. 1460 t.j. ze zm.):

„Art. 669. [Rozprawa]

Sąd spadku wydaje postanowienie o stwierdzeniu nabycia spadku po przeprowadzeniu rozprawy, na którą wzywa wnioskodawcę oraz osoby mogące wchodzić w rachubę jako spadkobiercy ustawowi i testamentowi.

Art. 676. [Wydanie postanowienia o stwierdzeniu nabycia spadku]

Jeżeli w ciągu trzech miesięcy od dnia ogłoszenia o wezwaniu spadkobierców nikt nie zgłosił nabycia spadku albo zgłaszający się nie udowodnił go na rozprawie, sąd wyda postanowienie stwierdzające nabycie spadku przez spadkobierców, których prawa zostały ustalone.

Art. 677. [Treść postanowienia]

§ 1. Sąd stwierdzi nabycie spadku przez spadkobierców, choćby były nimi inne osoby niż te, które wskazali uczestnicy. W postanowieniu o stwierdzeniu nabycia spadku sąd wymienia spadkodawcę oraz wszystkich spadkobierców, którym spadek przypadł, jak również wysokość ich udziałów.

§ 2. W postanowieniu o stwierdzeniu nabycia spadku sąd stwierdza także nabycie przedmiotu zapisu windykacyjnego, wymieniając osobę, dla której spadkodawca uczynił zapis windykacyjny, oraz przedmiot tego zapisu.

§ 3. Stwierdzenie nabycia przedmiotu zapisu windykacyjnego może nastąpić również przez wydanie przez sąd postanowienia częściowego”.

Zgodnie z art. 922 § 1 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. 2019, poz. 1460 t.j. ze zm.):

„§ 1. Prawa i obowiązki majątkowe zmarłego przechodzą z chwilą jego śmierci na jedną lub kilka osób stosownie do przepisów księgi niniejszej”.

Zgodnie z art. 819 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. 2019, poz. 1460 t.j. ze zm.):

„Art. 819 [Śmierć wierzyciela lub dłużnika]

§ 1. Organ egzekucyjny zawieszają postępowanie z urzędu również w razie śmierci wierzyciela lub dłużnika. Postępowanie podejmuje się z udziałem spadkobierców zmarłego albo - w zakresie w jakim dotyczy ono praw i obowiązków wynikających z działalności gospodarczej - zarządcy sukcesyjnego, jeżeli został ustanowiony zarząd sukcesyjny.

§ 2. Jeżeli spadkobiercy dłużnika nie objęli spadku albo nie są znani, a nie ma kuratora spadku, sąd na wniosek wierzyciela ustanowi dla nich kuratora, chyba że egzekucja dotyczy roszczeń wynikających z działalności gospodarczej, a został ustanowiony zarząd sukcesyjny”.

Do akt kontroli jako dok. 95 włączono:

- zaświadczenie potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego – MK.6826.1.22.2019,
- wezwanie do zapłaty z dnia 08.04.2020
- wydruki pn. zestawienie zaległości na dzień 31.12.2020, konto 30-00000023 i zestawienie zaległości na dzień 24.05.2021, konto 30-00000023
- wyjaśnienie.

IV. 2. 2. Sprzedaż prawa użytkowania wieczystego - § 0780

Plan i wykonanie na podstawie danych sprawozdania jednostkowego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r.

Rozdz.	Plan (po zmianach)	Wykonanie	zaległości netto
70005	3.450,00	5.510,00	0,00

Z ewidencji księgowej konta 130 wynika, że w 2020r. zrealizowane zostały dochody z ww. tytułu w kwocie 5.510,00 zł – dane odzwierciedlone wydruku komputerowym pn.: „wykaz stanów i sald dla konta: 130-700-70005-0780-0000 za okres 2020.01.01-2020.12.31”.

IV. 2. 2. 1. 1. Zbilansowanie należności z sprzedaży prawa użytkowania wieczystego - § 0780

Zbilansowanie należności z tytułu dochodów z tytułu z tytułu sprzedaży prawa użytkowania wieczystego – stan na dzień 31.12.2020 r.

Lp.	Wyszczególnienie		Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	2.530,00	Nadpłaty początkowe	-
2	Przypisy	2.980,00	Odpisy	-
3	Nadpłaty końcowe	-	Zaległości końcowe	-
4	Zwroty	-	Wpłaty bieżące	4.010,00
5		-	Wpłaty zaległe	1.500,00
6	Inne Wn	-	Inne Ma	-
	Razem	5.510,00	Razem	5.510,00

IV. 2. 3. Najem i dzierżawa - § 0750

IV. 2. 3. 1. Plan i wykonanie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych - § 0750

Plan i wykonanie na podstawie danych sprawozdania jednostkowego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r.

Rozdz.	Plan (po zmianach)	Wykonanie	zaległości
70005	143.991,00	125.017,11	897,20

Z ewidencji księgowej konta 130 wynika, że w 2020r. zrealizowane zostały dochody z ww. tytułu w kwocie 125.017,11 zł – dane odzwierciedlone na wydrukach komputerowym pn.: „wykaz stanów i sald dla kont: 130-700-70005-0750-0000 (...) za okres 2020.01.01-2020.12.31”.

Z wydruku pn. „wykaz podatników zadłużonych na dzień 2020.12.31 za okres do 2020.12.31” z tytułu opłaty najem i dzierżawę widnieje zaległość na łączną kwotę 897,20 zł i dotyczy dwóch podatników: Pani M.Z. – 0,33 zł, Pan P.D. – 896,87 zł.

IV. 2. 3. 1. 1. Zbilansowanie należności z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych- § 0750

Zbilansowanie należności z tytułu dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności– stan na dzień 31.12.2020 r.

Zbilansowane należności dot. dzierżawy:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	973,85	Nadpłaty początkowe	37,40
2	Przypisy	78.843,58	Odpisy	76,98
3	Nadpłaty końcowe	80,05	Należności końcowe	1.789,20

4	Zwroty	438,50	Wpłaty bieżące	78.432,83
5		-	Wpłaty zaległe	-
6	Inne Wn	0,43	Inne Ma	-
	Razem	80.336,41	Razem	80.336,41

IV. 2. 3. 1. 2. Dzierżawa

W zakresie wydzierżawiania obowiązywały:

- 1) Uchwała Nr VII/74/95 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 15 lutego 1995 r. w sprawie ustalenia zasad wydzierżawiania na okres do 3 lat nieruchomości stanowiących własność gminy oraz ustalenie czynszu za 1 m² powierzchni.
- 2) Zarządzenie nr 179/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 29.11.2012r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lub dzierżawę gruntów lub nieruchomości stanowiących własność Miasta i Gminy Wysoka.
- 2) Zarządzenie Nr 238/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 16 lipca 2020 r. w sprawie ustalenia czynszu za dzierżawę lub najem nieruchomości stanowiących mienie komunalne Miasta i Gminy Wysoka.

IV. 2. 3. 1. 2. 1. Wydzierżawienie gruntów rolnych – dz. 31 obręb Rudna - dzierżawca D.P.

Przebieg i wynik postępowania w sprawie oddania w dzierżawę nieruchomości odzwierciedlają dokumenty:

- 13) Zarządzenie nr 389/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 19.07.2018r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Miasta i Gminy Wysoka przeznaczonych do dzierżawy. Wykaz został podpisany przez p. Marka Madej Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka. Na wykazie zamieszczona została adnotacja: „Wywieszono 10.08.2018 r. Zdjęto 14.09.2018 r.”

Sporządzony i opublikowany wykaz zawiera informacje wymagane z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 poz. 121 ze zm.):

„Art. 35. [Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia, oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie]:

ust. 1.

Właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje wykaz wojewodzie, w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

ust. 2.

W wykazie, o którym mowa w ust. 1 i 1a, określa się odpowiednio:

- 1) oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości;*
- 2) powierzchnię nieruchomości;*
- 3) opis nieruchomości;*
- 4) przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania;*
- 5) termin zagospodarowania nieruchomości;*
- 6) cenę nieruchomości;*

- 7) wysokość stawek procentowych opłat z tytułu użytkowania wieczystego;
- 8) wysokość opłat z tytułu użytkowania, najmu lub dzierżawy;
- 9) terminy wnoszenia opłat;
- 10) zasady aktualizacji opłat;
- 11) informacje o przeznaczeniu do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie;
- 12) termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2".

14) Ogłoszenie Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka w sprawie przetargu ustnego ograniczonego na dzierżawę nieruchomości stanowiących mienie komunalne, w tym nieruchomości rolnej oznaczonej jako działka nr 31 o pow. 0,0900 ha stanowiącej własność Miasta i Gminy Wysoka obręb Rudna gmina Wysoka. Umowa dzierżawy zostanie zawarta do 31.08.2021 r. Cena wywoławcza rocznego czynszu dzierżawnego wynosi 0,29q pszenicy. Wadium w wysokości 2 zł. Termin wpłaty wadium do dnia 6.09.2018r. Termin przetargu 13.09.2018 r. godz. 13:00. Ogłoszenie o przetargu podpisane zostało przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka.

Informacja o przetargu podana została do publicznej wiadomości poprzez:

- zamieszczenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu MiG Wysoka "Wywieszono: 10.08.2018 r. Zdjęto: 13.09.2018 r."
- zamieszczenie informacji o wywieszeniu wykazu na stronie internetowej bip.gminawysoka.pl dnia 10.08.2018 r.

Zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 poz. 121 ze zm.):

„Art. 38 ust. 2.

Ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4. W ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów. Ogłoszenie o przetargu wywiesza się w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o ogłoszeniu przetargu podaje się do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu”

15) Zarządzenie nr 402/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 11.09.2018 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości, na dzierżawę, najem nieruchomości stanowiących własność Miasta i Gminy Wysoka. Zasady pracy komisji określa Regulamin Pracy Komisji stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka.

16) Dnia 13.09.2018 r. członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie o braku okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia.

17) Lista obecności z dnia 13.09.2018 r. uczestników ustnego przetargu ograniczonego na nieruchomość o nr działki 31 o pow. 0,0900 ha.

18) Protokół z przetargu przeprowadzonego w dniu 13.09.2018 r. na dzierżawę nieruchomości oznaczonej nr geodezyjnym dz. nr 31 o pow. 0,0900 ha obręb Rudna, gmina Wysoka. Z treści protokołu wynika, że warunek uczestnictwa w przetargu tj. wpłatę wadium w wysokości 2,00 zł spełniło 2 uczestników. Do przetargu przystąpił 1 oferent. Podano

Wł
Am
209
Et

najwyższą cenę: 30,00 zł, co stanowi 0,46 q pszenicy. Protokół podpisali członkowie komisji i uczestnik przetargu. Protokół nie zawiera daty sporządzenia, czym naruszono § 10 ust. 1 pkt 11 ROZPORZĄDZENIA RADY MINISTRÓW z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Zgodnie z § 10 ROZPORZĄDZENIA RADY MINISTRÓW z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 poz. 1490 ze zm.):

„§ 10. [Protokół przeprowadzonego przetargu]

1. Przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu. Protokół powinien zawierać informacje o:

- 1) terminie i miejscu oraz rodzaju przetargu;
- 2) oznaczeniu nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej;
- 3) obciążeniach nieruchomości;
- 4) zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;
- 5) wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów;
- 6) osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem;
- 7) cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu albo informację o złożonych ofertach wraz z uzasadnieniem wyboru najkorzystniejszej z nich albo o niewybraniu żadnej z ofert;
- 8) uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową;
- 9) imieniu, nazwisku i adresie albo nazwie lub firmie oraz siedzibie osoby wyłonionej w przetargu jako nabywca nieruchomości;
- 10) imionach i nazwiskach przewodniczącego i członków komisji przetargowej;
- 11) dacie sporządzenia protokołu”.

Ustalenia kontrolującego:

- Wg Obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie średniej krajowej ceny skupu pszenicy w I półroczu 2018 r. (M.P. 2018, 710)

Na podstawie art. 39a ust. 7 ustawy z dnia 19 października 1991 r. o gospodarowaniu nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa (Dz. U. z 2018 r. poz. 91 i 1162) ogłasza się, że według wstępnych danych średnia krajowa cena skupu pszenicy w I półroczu 2018 r. wyniosła **67,01 zł za 1 dt.**

- Wg protokołu najwyższa cena osiągnięta w przetargu wynosi 30,00 zł, co stanowi 0,46 q pszenicy (dt pszenicy). Wg wyliczenia przyjętego przez inspektora kontroli kwota 30,00 zł stanowi 0,45 dt pszenicy (cena pszenicy 67,01 za 1 dt).

19) Informacja o przebiegu przetargu została podana do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy Wysoka w dniach 21.09.2018 – 01.10.2018 r.

Zgodnie z § 12 ROZPORZĄDZENIA RADY MINISTRÓW z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 poz. 1490 ze zm.):

„§ 12. [Publikacja informacji o wyniku przetargu]

1. W przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na

stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu, która zawiera:

- 1) datę i miejsce oraz rodzaj przeprowadzonego przetargu;
- 2) oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej;
- 3) liczbę osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu;
- 4) cenę wywoławczą nieruchomości oraz najwyższą cenę osiągniętą w przetargu albo informację o złożonych ofertach lub o niewybraniu żadnej z ofert;
- 5) imię, nazwisko albo nazwę lub firmę osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości”.

20) Umowa dzierżawy zawarta w dniu 13.09.2018 r. pomiędzy Miastem i Gminą Wysoka reprezentowanym przez p. Marka Madej Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka, a W. S. Według umowy:

- przedmiotem dzierżawy jest działka o nr geod. 31 o pow. 0,0900 ha kl. RIVa w m. Rudna,
- czas dzierżawy (czas określony do lat trzech) od 13.09.2018 r. do 31.08.2021 r.,
- czynsz dzierżawny: 0,46 q przeniecy,
- czynsz płatny w dwóch ratach (do 28 lutego i 30 września każdego roku),
- pierwsza rata czynszu płatna do 15.10.2018 r.

Umowa została podpisana przez strony umowy.

Wg wydruku pn.: „Salda rozrachunkowe na dzień 31.12.2020 Palicka Dorota 07-00000063” :

BO Wn– 0,00 zł
Przypisy – 33,07 zł
Wpłaty – 33,07 zł
Saldo –0,00 zł.

Z przedłożonego wydruku wynika, że na dzień 31.12.2020 r. na koncie podatnika nie wystąpiły zaległości w opłacie z tytułu czynszu dzierżawnego za rok 2020.

Do akt kontroli jako dok. 96 włączono:

- ogłoszenie o przetargu na dzierżawę nieruchomości.
- oświadczenie komisji przetargowej z 13.09.2018 r.
- regulamin przetargu z dnia 13.09.2018 r.
- protokół z przeprowadzonego przetargu
- informacja o przebiegu przetargu
- umowa dzierżawy z 13.09.2018 r.

IV. 2. 3. 1. 2. 2. Dłużnik Pani Z.M. – numer konta 07-00000166

Z wydruku komputerowego pn. „zestawienie zaległości na dzień 31.12.2020, konto 07-00000166" z tytułu dzierżawy wynika stan należności w kwocie 157,48 zł, w tym 0,33 zł stanowi zaległość.

Z wydruku komputerowego pn. „zestawienie zaległości na dzień 24.05.2021, konto 07-00000166" z tytułu dzierżawy wynika stan należności w kwocie 0,00 zł, w tym 0,00 zł zaległość.

Do kontroli przedłożono:

- umowa dzierżawy nieruchomości rolnej zawartej w dniu 17.09.2020r. na okres 3 lat.

IV. 2. 3. 1. 3. Najem

IV. 2. 3. 1. 3. 1. Najem lokalu przy ul. Powstańców Wielkopolskich 21 w m. Wysoka.

Przebieg i wynik postępowania w sprawie oddania w najem nieruchomości odzwierciedlają dokumenty:

211

1) Wniosek Centrum Medycznego Mutmed z dnia 22.10.2018 r. o przedłużenie umowy dzierżawy pomieszczeń przy ul. Powstańców Wielkopolskich 21 w m. Wysoka.

2) Pismo nr 6845.1.28.2018 z dnia 22.11.2018 r. w sprawie odpowiedzi na wniosek o przedłużenie umowy na najem pomieszczeń o pow. ogólnej 131,75 m², przy ul. Powstańców Wielkopolskich 21. Zgodnie z jego treścią sprawa zostanie przekazana pod obrady Rady Miasta i Gminy Wysoka.

3) Uchwała nr II/11/2018 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy najmu lokalu użytkowego z dotychczasowym najemcą na czas oznaczony do 3 lat.

Zgodnie z uchwałą Rada wyraża zgodę na zawarcie kolejnej umowy najmu lokalu użytkowego, położonego w Wysokiej, w budynku przy Placu Powstańców Wielkopolskich 21, o pow. użytkowej 131,75 m² z dotychczasowym najemcą na czas oznaczony do 3 lat.

4) Zarządzenie nr 12/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 13.12.2018r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Miasta i Gminy Wysoka przeznaczonych do najmu. Wykaz został podpisany przez p. Artura Kłysza Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka. Na wykazie zamieszczona została adnotacja: „Wywieszono 13.12.2018 r. Zdjęto 04.01.2019 r.”

Sporządzony i opublikowany wykaz zawiera informacje wymagane z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 poz. 121 ze zm.):

„Art. 35. [Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia, oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie]:

ust. 1.

Właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje wykaz wojewodzie, w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

ust. 2.

W wykazie, o którym mowa w ust. 1 i 1a, określa się odpowiednio:

- 1) oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości;*
- 2) powierzchnię nieruchomości;*
- 3) opis nieruchomości;*
- 4) przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania;*
- 5) termin zagospodarowania nieruchomości;*
- 6) cenę nieruchomości;*
- 7) wysokość stawek procentowych opłat z tytułu użytkowania wieczystego;*
- 8) wysokość opłat z tytułu użytkowania, najmu lub dzierżawy;*
- 9) terminy wnoszenia opłat;*
- 10) zasady aktualizacji opłat;*

Wł



Gm

212

04

11) informacje o przeznaczeniu do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie;

12) termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2”.

5) Umowa najmu nr 1/2019 zawarta w dniu 02.01.2019 r. pomiędzy Miastem i Gminą Wysoka reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka, a Centrum Medyczne Mutmed. Według umowy:

- przedmiotem najmu są pomieszczenia o łącznej pow. 131,75m² w budynku posadowionym na działce nr 381/1 o pow. 232 m², przy ul. Powstańców Wielkopolskich 21 w m. Wysoka,
- czas najmu (czas określony do lat trzech) do 31.12.2021 r.,
- czynsz: 10,00zł za 1m² co stanowi 1.317,50 zł netto + VAT 303,03 zł, tj. 1.620,53 zł brutto.
- czynsz płatny do dnia 10 każdego miesiąca.

Umowa została podpisana przez strony umowy.

6) Umowa najmu nr 2/2019 zawarta w dniu 02.01.2019 r. pomiędzy Miastem i Gminą Wysoka reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka, a Centrum Medyczne Mutmed. Według umowy:

- przedmiotem najmu jest pomieszczenie poczekalni ogólnej o łącznej pow. 84,19m² w budynku posadowionym na działce nr 381/1 o pow. 232 m², przy ul. Powstańców Wielkopolskich 21 w m. Wysoka,
- czas najmu (czas określony do lat trzech) do 31.12.2021 r.,
- czynsz: 10,00zł za 1m² co stanowi 841,90 zł netto + VAT 193,64 zł, tj. 1.035,54 zł brutto.
- czynsz płatny do dnia 10 każdego miesiąca.

Umowa została podpisana przez strony umowy.

Powyższa umowa została zawarta z naruszeniem zasad gospodarowania gminnymi nieruchomościami określonymi ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 poz. 121 ze zm.). Kontrola umowy najmu nieruchomości wykazała, że przed zawarciem nie sporządzono i nie opublikowano wykazów nieruchomości z informacją dla mieszkańców gminy o możliwości najmu nieruchomości oraz nie ogłoszono przetargu na najem, czym naruszono art. 35 ust. 1 i art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Brak opublikowanego wykazu i ogłoszenia o przetargu stanowi naruszenie zasady jawności i może skutkować nieważnością umowy.

W związku powyższym Pani J.P. – podinspektor ds. mienia komunalnego złożyła wyjaśnienia :

W dniu 14.06.2021 r.:

„Decyzją poprzedniego burmistrza Miasta i Gminy Wysoka, Pana Marka Madeja, pomieszczenia poczekalni ogólnej przy gabinetach Centrum Medycznego „MUTMED” zostały uznane za ogólnodostępne i zostały wyłączone z umowy najmu zawartej z Centrum Medycznym.

Decyzja w tej sprawie została zmieniona po objęciu stanowiska Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka przez Pana Artura Kłysza. Pan Burmistrz zdecydował, aby pomieszczenia poczekalni zostały również objęte umową najmu. Umowa taka została sporządzona i podpisana.

Przeoczeniem było, że nie została ona poprzedzona odpowiednim zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Miasta i Gminy Wysoka przeznaczonych do najmu”.

W dniu 14.06.2021 r.:

Wł

Gm

213

G4

„Pierwsza umowa najmu pomieszczeń o pow. użytkowej 131,75 m² z przeznaczeniem na prowadzenie praktyki lekarskiej z Centrum Medycznym „MUTMED” została zawarta 02 stycznia 2013r. na okres do 31.12.2015r.

Kolejna umowa najmu została zawarta w dniu 02 stycznia 2016r. na okres do dnia 31.12.2018r.

Umowa ta została zawarta z pominięciem zgody Rady Miasta i Gminy wyrażonej w uchwale.

Dopiero kolejna umowa zawarta w dniu 02 stycznia 2019r. trwająca do dnia 31.12.2021r. została poprzedzona Uchwałą Nr II/11/2018 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 12 grudnia 2018r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy najmu lokalu użytkowego z dotychczasowym najemcą na czas oznaczony do 3 lat.

Wynika to z tego, iż w wyniku poprzedniej kontroli oraz w związku z wystąpieniem pokontrolnym nr WK-0911/32/2017 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu pracownik ds. mienia komunalnego otrzymał zalecenia, które zaczął realizować, między innymi:

„Oddawać mienie gminne w użytkowanie, najem lub dzierżawę na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata za zgodą Rady Miasta i Gminy Wysoka wyrażoną w uchwale podjętej na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 9a ustawy o samorządzie gminnym w zw. z art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.” „.

7) W związku z zawartymi umowami nr 1/2019 i 2/2019 łączna kwota opłaty za najem pomieszczeń wynosi 25.912,80 zł netto + VAT.

Wg wydruku pn.: "Salda rozrachunkowe na dzień 31.12.2020 Centrum Medyczne Mutmed 57-00000034" (kwoty netto):

BO Wn – 0,00 zł

Przypisy – 25.912,80 zł

Wpłaty – 25.912,80 zł

Saldo –0,00 zł.

Z przedłożonego wydruku wynika, że na dzień 31.12.2020 r. na koncie podatnika nie wystąpiły zaległości w opłacie z tytułu najmu za rok 2020.

Do akt kontroli jako dok. 97 włączono:

- Wniosek Centrum Medycznego Mutmed z dnia 22.10.2018 r.

- Pismo nr 6845.1.28.2018 z dnia 22.11.2018 r.

- Uchwała nr II/11/2018 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 12 grudnia 2018 r.

- Zarządzenie nr 12/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 13.12.2018 r.- wykaz nieruchomości.

- Umowa najmu nr 1/2019 zawarta w dniu 02.01.2019 r., Umowa najmu nr 2/2019 zawarta w dniu 02.01.2019 r.

- wyjaśnienie z dnia 14.06.2021r. z dnia 17.06.2021 r.

IV. 2. 3. 1. 3. 2. Dłużnik Pan D.P. – numer konta 07-00000068

Z wydruku komputerowego pn. „zestawienie zaległości na dzień 31.12.2020, konto 07-00000068" z tytułu czynszu za najem wynika stan należności w kwocie 896,87 zł, w tym 896,87 zł stanowi zaległość. Odsetki 747,38 zł.

Z wydruku komputerowego pn. „zestawienie zaległości na dzień 24.05.2021, konto 07-00000068" z tytułu czynszu za najem wynika stan należności w kwocie 896,87 zł, w tym 896,87 zł zaległość. Odsetki 767,19 zł.

Do kontroli przedłożono:

Wł



Gm

214

H

- umowa najmu pomieszczenia o pow. 42,00 m² położonego w m. Kijaszkowo, gm. Wysoka, na działce ozn. Nr dz. 82/2 zawarta w dniu 20.12.2010 r. na okres 3 lat, tj. do 19.12.2013 r. wysokość miesięcznego czynszu: 220,00 zł + VAT. Czynsz płatny do dnia 10 każdego miesiąca.
- korespondencja związana w wypowiedzeniu umowy najmu, notatki służbowe, w tym z dnia 31.01.2012 r. dot. przekazania dzierżawionego pomieszczenia,
- nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (sygn akt VI Nc 249/13) na kwotę 1.143,27 zł wraz odsetkami ustawowymi oraz 8 zł tytułem kosztów postępowania, Nakaz zawiera klauzulę wykonalności z dnia 30.04.2013r.
- wniosek z dnia 14.01.2016 r. o wpis w księdze wieczystej nr PO2H/00006813/, nieruchomości stanowiącej własność dłużnika, Pana D.P. celem zabezpieczenia: 3.258,00 zł tytułem niezapłaconego podatku od nieruchomości, 1.629,00 zł zabezpieczenie odsetek oraz 1.143,27 zł wraz z odsetkami tytułem zaległości za czynsz najmu.
- zawiadomienie Sądu Rejonowego w Chodzieży z dnia 14.03.2016 r.o wpisie do księgi wieczystej hipoteki przymusowej wynikającej z zaległości w podatku od nieruchomości z odsetkami oraz zobowiązania z tytułu czynszu najmu wraz z odsetkami na łączną kwotę 6.227,43 zł.

W związku z powyższym wpis do hipoteki ujęto:

- w wydruku pn. „zestawienie zaległości na dzień 31.12.2020, konto 26-00000003” z tytułu czynszu za najem wynika stan należności w kwocie 896,87 zł, w tym 896,87 zł stanowi zaległość. Odsetki 764,95 zł.
- w wydruku pn. „zestawienie zaległości na dzień 24.05.2021, konto 26-00000003” z tytułu czynszu za najem wynika stan należności w kwocie 896,87 zł, w tym 896,87 zł zaległość. Odsetki 793,24 zł.

IV. 2. 4. Użytkowanie wieczyste - § 0550

IV. 2. 4. 1. Plan i wykonanie dochodów z wpływów za użytkowanie wieczyste - § 0550

Plan i wykonanie na podstawie danych sprawozdania jednostkowego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r.

Rozdz.	Plan (po zmianach)	Wykonanie	zaległości
70005	20.694,00	20.694,45	516,70

Z ewidencji księgowej konta 130 wynika, że w 2020 r. zrealizowane zostały dochody z ww. tytułu w kwocie 20.694,45 zł – dane odzwierciedlone wydruku komputerowym pn.: „wykaz stanów i sald dla konta: 130-700-70005-0550-0000 za okres 2020.01.01-2020.12.31”.

Z wydruku pn. „wykaz podatników zadłużonych na dzień 2020.12.31 za okres do 2020.12.31” z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie widnieje zaległość na kwotę 516,70 zł i dotyczy jednego podatnika – Pana Ż.M.

IV. 2. 4. 1. 1. Zbilansowanie należności z tytułu dochodów użytkowania wieczystego.

Zbilansowanie należności z tytułu dochodów z najmu składników majątkowych – zarządu, użytkowania wieczystego zestawienie przygotowane stan na dzień 31.12.2020 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	516,70	Nadpłaty początkowe	-
2	Przypisy	23.279,55	Odpisy	-

3	Nadpłaty końcowe	-	Należności końcowe	3.101,80
4	Zwroty	-	Wpłaty bieżące	20.694,45
5		-	Wpłaty zaległe	-
6	Inne Wn	-	Inne Ma	-
	Razem	23.796,25	Razem	23.796,25

IV. 2. 4. 1. 1. 1. Dłużnik Pan Ż.M. – Numer konta 16-00000031

Z wydruku komputerowego pn. „zestawienie zaległości na dzień 31.12.2020, konto 16-00000031” z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie wynika stan należności w kwocie 1.033,40 zł, w tym 516,70 zł stanowi zaległość.

Z wydruku komputerowego pn. „zestawienie zaległości na dzień 24.05.2021, konto 16-00000031” z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie wynika stan należności w kwocie 1.550,10 zł, w tym 1.550,10 zł stanowi zaległość.

Postępowanie w sprawie odzwierciedlają dokumenty:

- Pismo nr MK 72240-18/2009 z dnia 19.11.2013 r. w sprawie wypowiedzenia dotychczasowej opłaty rocznej tytułu użytkowania wieczystego działki nr 147 o pow. 1.084 m² i ustalenie z dniem 01 stycznia 2014 r. nowej stawki w wysokości 516,70 zł (wg wyliczenia: wartość nieruchomości wg operatu 51.670,00 zł x 1%). Opłata płatna do 31 marca każdego roku.
- wezwanie nr 1 W z dnia 09.01.2020 r. adresat: Pan M.Ż. Kwota należności: 553,24 zł, w tym 516,70 zł zaległość z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie (dot.: 31.03.2019).
- wezwanie nr 3 W z dnia 29.03.2021 r. adresat: Pan M.Ż. Kwota należności: 1.111,93 zł, w tym 1.033,40 zł zaległość z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie (dot.: 31.03.2019-516,70 zł, 31.03.2020-516,70 zł). Odebrano za potwierdzeniem w dniu 16.04.2021r.
- wezwanie nr 8 W z dnia 07.04.2021 r. adresat: Pan M.Ż. Kwota należności: 525,72 zł, w tym 516,70 zł zaległość z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie (dot.: 31.03.2021). Odebrano za potwierdzeniem w dniu 16.04.2021r.

Do akt kontroli jako dok. 98 włączono:

- pismo z ustaleniem opłaty rocznej za wieczyste użytkowanie,
- wezwania do zapłaty
- wydruki pn. zestawienie zaległości na dzień 31.12.2020, konto 16-00000031 i zestawienie zaległości na dzień 24.05.2021, konto 16-00000031

IV. 2. 4. 2. Zarząd, wieczyste użytkowanie gruntów, inne podstawy władania nieruchomościami gminy przez jednostki organizacyjne i nadzorowane - § 0470

IV. 2. 4. 3. Plan i wykonanie dochodów z wpływów Zarząd, wieczyste użytkowanie gruntów, inne podstawy władania nieruchomościami gminy przez jednostki organizacyjne i nadzorowane - § 0470

Plan i wykonanie na podstawie danych sprawozdania jednostkowego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r.

Rozdz.	Plan (po zmianach)	Wykonanie	zaległości
7005	1.205,00	1.204,86	0,00

Z ewidencji księgowej konta 130 wynika, że w 2020 r. zrealizowane zostały dochody z ww. tytułu w kwocie 1.204,86 zł – dane odzwierciedlone wydruku komputerowym pn.: „wykaz stanów i sald dla konta: 130-700-70005-0470-0000 za okres 2020.01.01-2020.12.31”.

Gm

R

[Signature]

A

IV. 2. 4. 3. 1. Zbilansowanie należności z tytułu dochodów użytkowania wieczystego.

Zbilansowanie należności z tytułu dochodów z najmu składników majątkowych – zarządu, użytkowania wieczystego zestawienie przygotowane stan na dzień 31.12.2020 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	-	Nadpłaty początkowe	-
2	Przypisy	1.204,86	Odpisy	-
3	Nadpłaty końcowe	-	Zaległości końcowe	-
4	Zwroty	-	Wpłaty bieżące	1.204,86
5		-	Wpłaty zaległe	-
6	Inne Wn	-	Inne Ma	-
	Razem	1.204,86	Razem	1.204,86

IV. 2. 4. 3. 2. TYTUŁY PRAWNE JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH MIASTA I GMINY WYSOKA DO NIERUCHOMOŚCI

Kontrolującym jako tytuły prawne do władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne przedłożone zostały niżej wymienione decyzje:

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł prawny	Przedmiot umowy	
			Pow. użytkowa budynku:	Pow. gruntu
1.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	Brak	-	-
2.	Samorządowa Szkoła Podstawowa w Bądeczu	Decyzja G.IV.7224-KMO/1882/94 Wojewody Piłskiego z dnia 12.10.1994 r. Decyzja MK.6844.1.3.2017 z dnia 23.01.2017 r. o oddaniu w trwały zarząd	Budynek szkolny, budynek gospodarczy, stodoła Budynek szkoły 578,04 m ² ; budynek gospodarczy 53,10 m ² , 40,82m ² zwolnione z opłaty z tytułu trwałego zarządu; nieruchomość przekazano na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego z dnia 23.05.2017r.,	Działki: - nr 48/2 o pow. 5800 m ² , - nr 49 o pow. 21200 m ² , - nr 53 o pow. 1800 m ² , - nr 55/3 o pow. 3700 m ² Udział wynoszący 882/1000 w działce nr 53 o pow. 0,1800 ha oraz dz. nr 55/3 o pow. 0,3700ha

217

09

3.	Samorządowa Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Czajczu	Decyzja G.IV.7224-KMO/1881/94 Wojewody Piłskiego z dnia 12.10.1994 r. Decyzja MK.6844.1.1.2017 z dnia 23.01.2017 r. o oddaniu w trwały zarząd Decyzja MK.6844.1.1.2019 z dnia 12.04.2019 r. o oddaniu w trwały zarząd Decyzja MK.6844.1.1.2020 z dnia 27.02.2020 r. o oddaniu w trwały zarząd	Budynek szkoły 365,36 m ² ; budynek gospodarczy 73,14 m ² sala gimnastyczna 448,17 m ² parking 983,23 m ² zwolnione z opłaty z tytułu trwałego zarządu; nieruchomość przekazano na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego z dnia 23.01.2017r., 12.04.2019 r. i 27.02.2020r.	Udział wynoszący 91/100 w działce nr 133/2 o pow. 1,200 ha
4.	Szkoła Podstawowa im. Wacława Popiela w Mościskach	Decyzja G.IV.7224-KMO/1880/94 Wojewody Piłskiego z dnia 12.10.1994 r. Decyzja MK.6844.1.2.2017 z dnia 23.01.2017 r. o oddaniu w trwały zarząd	Budynek szkoły 662,95 m ² ; budynek gospodarczy 68,70 m ² + 33,60 m ² zwolnione z opłaty z tytułu trwałego zarządu; nieruchomość przekazano na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego z dnia 23.01.2017r.	Udział wynoszący 909/1000 w działce nr 16 o pow. 0,8300 ha
5.	Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Wysokiej	Decyzja 6.IV.7224.KMP/V-2251/91 Wojewodu Piłskiego z dnia 05.08.1991 r. Brak decyzji Burmistrza o przekazaniu w trwały zarząd	Budynek Szkoły Podstawowej w Wysokiej	Działka nr 726/1 o pow. 32610 m ² - obecny nr działki 169/19

Nie została przedłożona umowa będąca podstawą do zajmowania przez Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wysokiej pomieszczeń w budynku przy Plac Powstańców Wielkopolskich 20/21, 89-320 Wysoka będącego własnością Miasta i Gminy Wysoka.

Przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2016, poz. 2147 ze zm. a od stycznia 2020r. Dz. U. 2020, poz. 65 ze zm) stanowią:

„Art. 18. Nieruchomości mogą być oddawane jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd, najem i dzierżawę oraz użyczane na cele związane z ich działalnością”,

„Art. 43. ust. 1. Trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.

Art. 45. ust. 1. Trwały zarząd na rzecz jednostki organizacyjnej ustanawia właściwy organ, w drodze decyzji, z zastrzeżeniem art. 60 ust. 3”.

hh

Cm

h

Związku z powyższym Pani. J.P. - Podinspektor ds. mienia komunalnego podała:

„w sprawie:

1. *Decyzji o oddanie nieruchomości zajętej przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wysokiej w trwały zarząd:*

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wysokiej zajmuje lokale w tym samym budynku, w którym znajduje się siedziba Urzędu Miasta i Gminy w Wysokiej przy Placu Powstańców Wielkopolskich 20/21. Nie ma możliwości wyodrębnienia nieruchomości posiadającej odrębną księgę wieczystą. W związku z powyższym nie można wdrożyć procedury zmierzającej do oddania nieruchomości w trwały zarząd.

2. *Decyzji o oddanie nieruchomości zajętej przez Szkołę Podstawową im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Wysokiej w trwały zarząd:*

Procedura zmierzająca do oddania nieruchomości zajętej przez Szkołę Podstawową im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Wysokiej jest wdrożona. W tym celu konieczny był podział nieruchomości i wyodrębnienie działki zajętej przez budynki Szkoły Podstawowej w Wysokiej oraz założenie dla niej odrębnej księgi wieczystej. W wyniku przeprowadzonego podziału wyodrębniono działkę 169/19 o pow. 2,6708 ha, dla której została założona księga wieczysta nr PO2H/00024087/0. Procedura jest kontynuowana”.

Decyzje dotyczące władania nieruchomościami oraz wyjaśnienie stanowią (Akta kontroli **99**).

IV. 2. 4. 3. 3. Instytucja kultury

Na terenie Miasta i Gminy Wysoka funkcjonuje Ośrodek Upowszechniania Kultury, który został utworzony na mocy Uchwały Rady Miasta i Gminy Nr XII/63/91 z dnia 13 czerwca 1991 r. w sprawie utworzenia Ośrodka Kultury w Wysokiej.

Jako tytuły prawne Ośrodka Upowszechniania Kultury do nieruchomości zostały przedłożone (Akta kontroli **100**):

1) Umowa użyczenia 1/2019 zawarta w dniu 02.01.2019 r. pomiędzy Miastem i Gminą Wysoka rep. przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka a Ośrodkiem Upowszechniania Kultury w Wysokiej rep. przez Dyrektora Ośrodka Upowszechniania Kultury. Z treści umowy wynika m.in:

- przedmiotem użyczenia jest część nieruchomości zabudowanej, położonej w m. Wysoka, przy Placu Powstańców Wielkopolskich 16, dz. nr 555 o pow. 0,0675 ha, KW PO2H/00019216/6, tj. lokale użytkowe o łącznej powierzchni użytkowej 306,25m²,

- umowa zawarta na czas określony tj. od dnia 01.01.2019 r. do 31.12.2021 r.

- użyczenie jest bezpłatne.

2) Zarządzenie nr 20/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 20 stycznia 2015 r. w sprawie oddania w administrowanie dla OUK w Wysokiej części nieruchomości zabudowanej, oznaczonej nr geodezyjnym 555 położonej w m. Wysoka przy Placy powstańców Wielkopolskich 16, zmienione zarządzeniem Burmistrza nr 273/2020 z dnia 14 października 2020 r.

**V ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU
TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

V. 1. JEDNOSTKI BUDŻETOWE

W 2020 r. na terenie Miasta i Gminy Wysoka funkcjonowały nw. jednostki budżetowe:

1. Urząd Miasta i Gminy w Wysokiej,
2. Szkoła Podstawowa w Wysokiej,
3. Szkoła Podstawowa w Mieściskach,
4. Szkoła Podstawowa w Czajczu,
5. Szkoła Podstawowa w Bądeczu,
6. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wysokiej.

W 2020 r. odrębne rachunki bankowe zostały otwarte i prowadzone dla:

- 1) budżetu Miasta i Gminy oraz Urzędu Miasta i Gminy Wysoka – oddzielne rachunki bankowe,
- 2) Szkoły Podstawowej w Wysokiej,
- 3) Szkoły Podstawowej w Mieściskach,
- 4) Szkoły Podstawowej w Czajczu,
- 5) Szkoły Podstawowej w Bądeczu,
- 6) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wysokiej.

Projekt budżetu Miasta i Gminy Wysoka na rok 2020 został przyjęty zarządzeniem Nr 145/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 12 listopada 2019 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Wysoka na rok 2020 rok.

Do kontroli przedłożone zostały dokumenty (pisma z dnia 13.11.2019 r.), z których wynikałoby, że Burmistrz w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego (radzie) poinformował kierowników samorządowych jednostek budżetowych o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej na 2020 r.

Do kontroli zostały przedłożone projekty planów finansowych na 2020 r. jednostek budżetowych Miasta i Gminy Wysoka, zatwierdzone przez kierowników tych jednostek i przekazane zarządowi jednostki samorządu terytorialnego. Rady Pedagogiczne jednostek oświatowych wydały pozytywne opinie o projektach planów finansowych na 2020 r.

Burmistrz, po uchwaleniu budżetu na 2020 r. (uchwała nr XVII/121/2019 RADY MIASTA I GMINY WYSOKA z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020), przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków na 2020 r. – w dniu 18.12.2019r.

Z przedłożonych dokumentów wynika, iż zgodnie z dyspozycją § 12 ust. 1 rozporządzenia z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, Burmistrz zawiadamiał jednostki budżetowe o zmianach planu dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu roku 2020.

Kwoty planowanych przez jednostki budżetowe dochodów i wydatków na dzień 01.01.2020 r. i po zmianach wprowadzonych w trakcie roku, tj. na dzień 31.12.2020 r. wynosiły:

LP	Jednostka organizacyjna	Plan dochodów na dzień		Plan wydatków na dzień	
		01.01.2020	31.12.2020	01.01.2020	31.12.2020
1.	Organ	26 238 741,20	0,00	29 043 662,49	0,00
2.	Urząd Miasta i Gminy Wysoka	4 349 846,00	8 504 146,78	4 191 357,56	10 246 620,16

3.	Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Bądyczu	200,00	1 007 813,29	3 505,00	1 009 840,59
4.	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Czajczu	200,00	1 124 112,03	205,00	1 191 414,84
5.	Szkoła Podstawowa in. Wacława Popiela w Mościskach	500,00	1 211 553,60	505,00	1 213 915,50
6.	Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Wysokiej	282 000,00	7 258 383,97	140 846,00	7 233 206,52
7.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wysokiej	17 400,00	11 869 877,53	17 400,00	12 731 435,15
	Razem	30 888 887,20	30 975 887,20	33 397 481,05	33 626 432,76

V. 1. 1. ROZLICZENIE DOCHODÓW REALIZOWANYCH PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE

Dla ewidencji rozliczeń jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych prowadzone było konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” objęte planem kont dla budżetu. Rozrachunki z tytułu dochodów księgowano:

- Wn 222 Ma 901 dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-27S, w korespondencji z kontem 901.
- Wn 133 Ma 222 przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe.

Do konta 222 prowadzona jest ewidencja szczegółowa z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe i rozdziały klasyfikacji budżetowej.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że ewidencją szczegółową do konta 222 objęty został Urząd Miasta i Gminy jako jednostka budżetowa - dochody Urzędu są realizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek jednostki.

Jako konta ksiąg pomocniczych do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” prowadzone były n.w. konta analityczne:

- 222-750 – dla rozliczeń UMiG Wysoka,
- 222-801-80101-0001 – dla rozliczeń Szkoły Podstawowej Bądycz,
- 222-801-80101-0002 – dla rozliczeń Szkoły Podstawowej Czajcze,
- 222-801-80101-0004 – dla rozliczeń Szkoły Podstawowej Mieściska,
- 222-801-80101-0005 – dla rozliczeń Szkoły Podstawowej Wysoka,
- 222-852-00000-0000 – dla rozliczeń MGOPS.

Ewidencja szczegółowa do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” była prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urządzeniami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Z zapisów na koncie 222 dane odzwierciedlone na wydruku pn.: „Zestawienie stanów kont – syntetyczne; okres od 2020.01.01 do 2020.12.31; konto: 222-750-00000-0000-0000 – 222-855-85503-2360-0000; jednostki 9”, wynika:

- bilans otwarcia Wn 720,13 zł,
- obroty Wn 4.426.433,94 zł,

ah



Com

221

04

- obroty Ma 4.427.154,07 zł,
- bilans zamknięcia Wn 0,00 zł

Szczegółowe dane dot. dochodów jednostek budżetowych:

Nazwa jednostki	Dochody wykonane wynikające ze sprawozdania Rb-27S	B.O. na 01.01.2020r. Konto 222	Obroty na koncie 222		B.Z. na 31.12.2020r. Konto 222	Kwota i data przekazanych środków do budżetu
			Wn	Ma		
Urząd Miasta i Gminy Wysoka	4.174.820,82	100,00	4.174.820,82	4.174.920,82	0,00	
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	3.514,78	0,00	3.514,78	3.514,78	0,00	
Szkoła Podstawowa w Wysokiej	131.213,26	0,00	131.213,26	131.213,26	0,00	
Szkoła Podstawowa w Bądeczu	3.491,05	0,00	3.491,05	3.491,05	0,00	
Szkoła Podstawowa w Czajczu	176,00	0,00	176,00	176,00	0,00	
Szkoła Podstawowa w Mościskach	3.159,74	0,00	3.159,74	3.159,74	0,00	

Do protokołu jako (Akta kontroli – dok. 101) włączone zostały:

- wydruk pn.: „zestawienie stanów kont - subsyntetycznie konta od: 222-750-000000-0000-0000 do 222-855-855503-2360-0000 za okres od 2020.01.01 do 2020.12.31”,
- wydruki pn.: „wykaz stanów i sald” dla konta 222 (...) za okres od. 2020.01.01 do 2020.12.31

V. 1. 2. ROZLICZENIE WYDATKÓW REALIZOWANYCH PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE

Dla ewidencji rozliczeń jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wykonanych wydatków budżetowych prowadzone było konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” objęte planem kont dla budżetu.

Środki przekazywane z rachunku budżetu na rachunki jednostek księgowane były na podstawie wyciągów bankowych na kontach: Wn 223, Ma 133.

Wykonane przez jednostki wydatki budżetowe księgowane były w okresach miesięcznych zapisami: Wn 902, Ma 223 na podstawie składanych sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Jako konta ksiąg pomocniczych do konta 223 prowadzone były konta analityczne:

- 223-750 – dla rozliczeń UMiG Wysoka,
- 223-801-80101-0001 – dla rozliczeń Szkoły Podstawowej Bądecz,
- 223-801-80101-0002 – dla rozliczeń Szkoły Podstawowej Czajcze,
- 223-801-80101-0004 – dla rozliczeń Szkoły Podstawowej Mieściska,
- 223-801-80101-0005 – dla rozliczeń Szkoły Podstawowej Wysoka,
- 223-852-00000-0000 – dla rozliczeń MGOPS.

Handwritten signatures and marks.

Handwritten mark.

Handwritten mark.

Ewidencja szczegółowa do konta 223 prowadzona jest z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe, zapewnia możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki bieżące środków na realizację wydatków objętych planem danego roku budżetowego.

Z zapisów na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, dane odzwierciedlone na wydruku pn.: „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie); okres od 2020.01.01 do 2020.12.31; konta 223-600-60016-000-0000 – 223-853-85395-0000-0003; dane jednostek 9”, wynika:

- bilans otwarcia Wn 30.597,52 zł,
- obroty Wn 31.380.856,93 zł,
- obroty Ma 31.411.454,45 zł,
- bilans zamknięcia Wn 0,00 zł.

Szczegółowe dane dot. wydatków jednostek budżetowych:

Nazwa jednostki	Wydatki wykonane wynikające ze sprawozdania Rb-28S	B.O. na 01.01.2020r. Konto 223	Obroty na koncie 223		B.Z. na 31.12.2020r. Konto 223	uwagi
			Wn	Ma		
Urząd Miasta i Gminy Wysoka	8.866.589,12	21.569,84	8.866.589,12	8.866.589,12	0,00	114.211,89 – zwroty środków na wydatki
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	12.352.190,84	9.027,68	12.352.190,84	12.352.190,84	0,00	185.070,29 – zwroty środków na wydatki
Szkoła Podstawowa w Wysokiej	7.053.533,13	0,00	7.053.533,13	7.053.533,13	0,00	36.465,87 - zwrot środków na wydatki
Szkoła Podstawowa w Bądeczu	896.392,96	0,00	896.392,96	896.392,96	0,00	4.607,04 zwroty środków na wydatki
Szkoła Podstawowa w Czajczu	1.114.866,47	0,00	1.114.866,47	1.114.866,47	0,00	5.133,53 - zwroty środków na wydatki
Szkoła Podstawowa w Mosciskach	1.118.853,25	0,00	1.118.853,25	1.118.853,25	0,00	8.146,75 zwroty środków na wydatki

Informacje dodatkowe:

Kwota 21.569,84 dotyczy BO projektu UE "Wsparcie kompetencji kluczowych uczniów przy SP Czajcze"

Kwota 9.027,68 dotyczy BO projektu UE "Centrum usług społecznych w Wysokiej"

Z zapisów na kontach analitycznych do konta 223 prowadzonych dla rozliczeń z jednostkami z tytułu wykonanych przez te jednostki wydatków wynika, że zwroty niewykorzystanych przez jednostki środków na wydatki budżetowe ujmowane były w księgach rachunkowych budżetu: zapisem technicznym ujemnym Wn 223 Ma 133.

Do protokołu jako (Akta kontroli – dok. 102) włączone zostały:

- wydruk pn.: „zestawienie stanów kont - subsyntetycznie konta od: 223-600-60016-0000-0000 do 223-853-85395-0000-0003 za okres od 2020.01.01 do 2020.12.31”,
- wydruki pn.: „wykaz stanów i sald” dla konta 223 (...) za okres od. 2020.01.01 do 2020.12.31

V. 2. INSTYTUCJE KULTURY

Na terenie Gminy Wysoka funkcjonuje instytucja kultury pn. Ośrodek Upowszechniania Kultury w Wysokiej.

Po zmianach w ciągu roku planowane kwoty dotacji podmiotowych w 2020r. dla instytucji kultury wynosiły 626.876,00 zł, w tym:

- rozdz. 92109 § 2480 kwota 413.973,00 zł,
- rozdz. 92116 § 2480 kwota 212.903,00 zł.

Zasady przyznawania, przekazywania i rozliczenia dotacji podmiotowej z budżetu dla samorządowej instytucji kultury zostały określone w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 198/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 28 lutego 2013r. w sprawie zasad przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Miasta i Gminy Wysoka dla samorządowej instytucji kultury.

Z ewidencji księgowej konta 130 wynika, że w okresie objętym kontrolą z budżetu przekazano dotację podmiotową

- dla Ośrodka Upowszechniania Kultury w Wysokiej w rozdz. 92109 § 2480 w łącznej kwocie 212.903,00 zł,
- dla Ośrodka Upowszechniania Kultury w Wysokiej w rozdz. 92116 § 2480 w łącznej kwocie 413.973,00 zł.

W ciągu roku dotacje podmiotowe dla instytucji kultury przekazywano w transzach w łącznej kwocie 626.876,00 zł, ewidencjonowano w księgach jednostki Wn 224 /Ma 130.

W dniu 08.01.2021r. do Urzędu Miasta i Gminy Wysoka wpłynęły rozliczenia otrzymanych dotacji podmiotowych za 2020r. Rozliczenie dotacji podmiotowej sklasyfikowanej w § 2480:

- w rozdz. 92109 w kwocie 413.973,00 zł, dotacji do zwrotu 27.652,98 zł,
- w rozdz. 92116 w kwocie 212.903,00 zł.

Rozliczenie zostało ujęte w księgach rachunkowych pod datą 30.12.2019r. zapisem Wn 810 / Ma 224 na podstawie dow. ks. nr PK/00817 i dow. ks. PK/00912.

Rozliczenia dotacji podmiotowych zostały zatwierdzone przez Burmistrza.

Do akt kontroli jako dok. **103** włączono :

- zarządzenie nr 198/2013 z dnia 28.02.2013r.
- dowody księgowe - wydruki księgowe dla kont: 130, 224, 810
- rozliczenie otrzymanych dotacji – rozdz. 92109,92116
- zatwierdzenie rozliczonych dotacji

Am

GA

Protokół zawiera 224 ponumerowane strony oraz spis Akt kontroli kat. B.

Kierownik jednostki – Burmistrz Miasta i Gminy Wysoka i Skarbnik Gminy zostali powiadomieni o przysługującym im na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół sporządzono w 2. jednobrzmiących egzemplarzach.
Jeden egzemplarz protokołu wręczono Panu Arturowi Kłysz – Burmistrzowi Miasta i Gminy Wysoka w dniu jego podpisania.

Kontrola została odnotowana w księdze kontroli pod poz. 1
Wysoka, dnia 27 sierpnia 2021 r.

Podpisy inspektorów
przeprowadzających kontrolę

Lucyna Gil

.....
Lucyna Gil

Agata Kubiś

.....
Agata Kubiś

Podpisy przedstawicieli
jednostki kontrolowanej

Burmistrz Miasta i Gminy

Burmistrz Miasta i Gminy
.....
mgr Artur Kłysz

Skarbnik Gminy

Skarbnik Miasta i Gminy

.....
mgr Danuta Sinkiewicz

MIASTO I GMINA WYSOKA
Plac Powstańców Wielkopolskich 20/21
89-320 WYSOKA
NIP 764 26 13 156

hl

ca

225

ca

- 1 Kserokopia zakresu czynności Pani Danuty S – Skarbnika Miasta i Gminy;
- 2 Kserokopia zakresu czynności Pani Barbary K. – Głównej księgowej;
- 3 Kserokopia zakresu czynności Pani Lucyny K. podinspektor ds. wymiaru i opłat;
- 4 Kserokopia zakresu czynności Pani Katarzyny W. Podinspektora ds. windykacji podatkowej;
- 5 Kserokopia zakresu czynności Pani Marii D. inspektora ds. księgowości budżetowej;
- 6 Kserokopia zakresu czynności Pani Magdaleny D. podinspektora ds. księgowości budżetowej;
- 7 Kserokopia zakresu czynności Pani Beaty G. podinspektora ds. księgowości budżetowej;
- 8 Kserokopia zakresu czynności Pani Izabeli W. podinspektora ds. księgowości budżetowej;
- 9 Kserokopia zakresu czynności Pani Diany M. podinspektora ds. księgowości budżetowej;
- 10 Kserokopia zakresu czynności Pani Elżbiety B. podinspektora ds. kadrowo - płacowych;
- 11 Kserokopia zakresu czynności Pani Sylwii Sz. referenta ds. księgowości;
- 12 Zarządzenie Nr 160/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 31 maja 2016 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Wysokiej.
- 13 Zarządzenie Nr 44/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 23 stycznia 2019 r. zmieniające Zarządzenie Nr 160/2016 w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Wysokiej.
- 14 Zarządzenie Nr 167/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Miasta i Gminy Wysoka, Urzędu Miasta i Gminy Wysoka, Ośrodka Upowszechniania Kultury oraz jednostek budżetowych, dla których Urząd Miasta i Gminy w Wysokiej prowadzi wspólną obsługę finansową;
- 15 Zestawienie jednostek organizacyjnych Gminy Wysoka;
- 16 Zestawienie kont syntetycznych urzędu
- 17 Uchwała Nr XVI/83/2015 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi jednostkom organizacyjnym Miasta i Gminy Wysoka zaliczanym do sektora finansów publicznych.
- 18 wydruk komputerowy pn.: „Jednostka: Urząd Miasta i Gminy Wysoka, zestawienie stanów kont – syntetycznie, okres od 01.01.2020 do 31.12.2020, syntetyka 011-999, konta: od 011-000-00000-0750-0000 do 999 – 926-92695-4430-0000” ; jednostka budżetowa po przeksięgowaniu, wydruk komputerowy pn.: „Jednostka: Miasto i Gmina Wysoka, zestawienie stanów kont – syntetycznie, okres od 01.01.2020 do 31.12.2020, syntetyka 011-999, konta: od 133-000-00000-0000-0000 do 992-000-00000-0000-0000”; organ po przeksięgowaniu,
- 19 sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. Urzędu Miasta i Gminy Wysoka – Korekta nr 2,
- sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. Gminy Wysoka.
- wydruki z kont: 130, 221, 901, 961.
- 20 - sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta i Gminy Wysoka za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020r. – Korekta nr 1,
- sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. Gminy Wysoka
- wydruki z kont: 130, 201, 229, 231,240, 980, 998, 902, 961
- 21 - sprawozdanie zbiorcze RB-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. Gminy Wysoka,
- sprawozdanie jednostkowe RB-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wysoka Urzędu Miasta i Gminy Wysoka,
- wydruk z konta 901,
- 22 sprawozdanie Rb-ST na dzień 31.12.2020 r.
- 23 sprawozdanie Rb-NDS na dzień 31.12.2020 r.

- 24 sprawozdania Rb-Z (zbiorcze i jednostkowe) na dzień 31.12.2020 r.
- 25 - sprawozdania Rb-N (zbiorcze i jednostkowe) na dzień 31.12.2020 r. korekta nr 2 z dnia 25.06.2021
- wyjaśnienie Pani B.K. – Głównej Księgowej
- 26 - Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina Wysoka na dzień 31.12.2020 r.,
- 27 - Bilans jednostki budżetowej (Urzędu) na dzień 31.12.2020r., korekta nr 1 z dnia 17.06.2021r.
- zestawienie z kont 226, 234 i 240
- wydruk z kont 226, 234, 240
- wydruk pn. zestawienie kont subsyntetycznie okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 konta 800-000-00000-0000-0000 do 800-926-92695-0000-0002.
- wyjaśnienie do poz.B.II.2 Należności dod budżetów kwota na koniec roku 90,17 zł.
- 28 Zarządzenie Nr 280/2020 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 30.10.2020 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji okresowej składników majątkowych oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej.
- 29 Arkusze spisu z natury nr:
211,212,306,220,221,238,213,226,225,236,237,229,228,227,223,224.
- 30 - zestawienia arkuszy spisowych i ewidencji księgowej do konta 013,.
- 31 - sprawozdanie z przebiegu spisu z natury..
- 32 - protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji – konta budżetu,
- protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji – konta urzędu.
- 33 Dokumenty odzwierciedlające postępowanie (ewidencja wysłanych upomnień, kartoteka podatkowa, raport zaległości i nadpłat) – konto 002/0013.
- 34 Dokumenty odzwierciedlające postępowanie (ewidencja wysłanych upomnień, kartoteka podatkowa, raport zaległości i nadpłat) – konto 002/0013.
- 35 Kserokopie pism (z dnia 13.01.2020 r., 20.01.2021 r.) przyznających dodatek specjalny oraz kartoteka wynagrodzeń pracownika
- 36 Kserokopia Zarządzenia Nr 330/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Wysoka
- 37 Zestawienie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za 2020 rok
- 38 Polecenie wyjazdu służbowego Nr 79/2020 z dnia 30.03.2020 r.
- 39 Zarządzeniu Nr 274/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad wydawania poleceń służbowych, rozliczania kosztów związanych z podróżą służbową pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Wysokiej oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy
- 40 Kserokopie umów odpłatnego używania samochodu do celów służbowych
- 41 Kserokopie listy płac nr 2 i 3 – pracownicy administracji - ryczałty za m-c luty i marzec 2020 r., oświadczenia oraz listy obecności, wydruki komputerowe konta 409, 130
- 42 Kserokopie listy płac nr 1 – inkaso sołtysów, rozliczenie wpłat za inkaso za m-c grudzień 2019 r., rejestr list płac, wydruki komputerowe konta 404, 240 i 130
- 43 - zakres czynności Pani M.W. – podinspektora ds. ochrony środowiska
- Zarządzenie nr 176/2020 z dnia 30.01.2020 r. w sprawie przekazania projektu Programu (...) wraz z projektem uchwały w sprawie „Programu” przekazanym podmiotom do konsultacji,
- Zarządzenie nr 177/2020 z dnia 10.02.2020 r. w sprawie przeprowadzenia konsultacji (...),
- Uchwała nr XXI/141/2020 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 29.04.2020 r. w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami (...).
- Zarządzenie nr 253/2020 z dnia 26.08.2020 r. w sprawie określenia sposobu wykonania uchwały nr XXI/141/2020 z dnia 29.04.2020 r.
- Zarządzenie nr 269/2020 z dnia 02.10.2020 r. w sprawie przekazania projektu Programu (...) wraz z projektem uchwały w sprawie „Programu” przekazanym podmiotom do konsultacji,
- Zarządzenie nr 270/2020 z dnia 02.10.2020 r. w sprawie przeprowadzenia konsultacji (...),

-
- Uchwała nr XXVIII/181/2020 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 30.11.2020 r. zmieniająca uchwałę w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami (...).
 - uchwała nr XVIII/90/2016 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 25.01.2016 r. w sprawie określenia wymagań (...).
 - decyzja nr OŚ.6140.1.2021 z dnia 08.03.2021 - zezwolenie dla FHU Zibi Scgronisko Cywil w Rybowie.
 - umowa 6/2020 z dnia 02.01.2020r. wraz z aneksem, wydruki z kont: 130, 201, faktury za wykonane usługi, wyjaśnienie Pani M.W.- podinspektor ds.ochrony środowiska.
 - umowa nr 7/2020 z dnia 02.01.2020 wraz z aneksem nr 1, umowa współpracy nr 1/2020 z dnia 02.01.2020r. wraz z aneksem nr 1, wydruki z kont: 130, 201, faktury za wykonane usługi,
 - umowa nr 5/2020 z dnia 02.01.2020 r.
 - wydruki z kont: 130, 201, faktury za zakup karmy dla kotów.
 - 44** Zakres czynności p. J.P. - inspektora ds. zamówień publicznych
 - 45** Zarządzenie nr 329/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 23.06.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielenia zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartością 30.000 euro.
 - 46** Plan postępowań na 2020 r..
 - 47** Rejestr udzielonych zamówień publicznych w 2020 r..
 - 48** Sprawozdanie ZP-SR/155753-2020 z dnia 25.02.2021 r..
 - 49** kwestionariusz kontroli – zadanie: Termomodernizacja dachu na budynku komunalnym (...).
 - 50** Kosztorys inwestorski z dnia 20.06.2020 r..
 - 51** SIWZ z 07.09.2020 r.
 - 52** Ogłoszenie o zamówieniu – formularz standardowy.
 - 53** Zarządzenie nr 261/2020 z dnia 10.09.2020 r. Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka w sprawie powołania komisji przetargowej do oceny złożonych ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (...).
 - 54** informacja z otwarcia ofert, oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia Pzp.
 - oferty Wykonawców,
 - oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej,
 - ocena i zestawienie ofert wg kryteriów,
 - wezwanie do złożenia dokumentów,
 - dokumenty przedłożone na wezwanie.
 - 55** Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty ZP.271.2.2020,
 - 56** Umowa nr 61/2020 z dnia 14.10.2020 r.
 - 57** Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia 510204761-N-2020 i wyjaśnienie Inspektora ds. Zamówień Publicznych i Gospodarki Gruntami.

 - 58** Protokół z postępowania o zamówienie publiczne.
 - 59**
 - protokół końcowego odbioru robót z dnia 15.12.2020 r.
 - faktura dot. umowy nr 61/2020 z dnia 14.10.2020r.
 - 60** - dokument OT,
 - zarządzenie nr 300/1/2020 z dnia 30.12.2020 r., Dokument PT
 - pozostałe faktury, nie ujęte w przypisie powyżej.
 - wydruki z kont: 080,130,201,
 - 61** kwestionariusz kontroli – zadanie: Usługi transportowe polegające na dowozie i odwozie uczniów (...).
 - 62** Ustalenie wartości zamówienia z dnia 04.12.2019r...
 - 63** SIWZ z 04.12.2019 r.
 - 64** Ogłoszenie o zamówieniu – formularz standardowy.

- 65 Zarządzenie nr 261/2020 z dnia 10.09.2020 r. Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka w sprawie powołania komisji przetargowej do oceny złożonych ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (...).
- 66- informacja z otwarcia ofert, oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia Pzp.
- oferty Wykonawców,
 - oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej,
 - ocena i zestawienie ofert wg kryteriów,
 - wezwanie do złożenia dokumentów,
 - dokumenty przedłożone na wezwanie.
- 67 Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty ZP.271.4.2019,
- 68 - Umowa nr 2/2020 z dnia 02.01.2020 r.
- Umowa nr 3/2020 z dnia 02.01.2020 r.
- 69 Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia 510004018-N-2020.
- 70 Protokół z postępowania o zamówienie publiczne.
- 71
- faktury dot. umowy nr 2/2020 z dnia 02.01.2020 r. , wydruki z kont 130, 201
 - faktury dot. umowy nr 3/2020 z dnia 02.01.2020 r. , wydruki z kont 130, 201
- 72 kserokopia uchwały Nr V/17/2011 w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego w zakresie rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Wysoka
- 73 Kserokopia wniosku złożona przez LZS Klub Sportowy „Iskra” w Bądeczu
- 74 Kserokopia umowy Nr 2/2020 na realizację zadania publicznego zawarta w dniu 12 maja 2020 r.
- 75 Kserokopia Aneksu Nr 1/2020 z dnia 25 września 2020 r.
- 76 Kserokopia KRS numer 0000044369
- 77 Kserokopia sprawozdania z wykonania zadania z zakresu projektu sportowego złożony dnia 19.01.2021 r.
- 78 Kserokopia wniosku złożona przez GLKS „Wysoka”
- 79 Kserokopia umowy Nr 1/2020 na realizację zadania publicznego zawarta w dniu 24 stycznia 2020r.
- 80 Kserokopia Aneksu nr 1/2020 z dnia 23.03.2020 r.
- 81 Tabele dotyczące Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Wysoka za lata 2020 2030 (ze zmianami). Stan na dzień 31.12.2020 r.
- 82 Zakres czynności p. J.P. – podinspektora ds. mienia komunalnego ujęte zostały w zakresie czynności z dnia 02.02.2021 r. UMiG Wysoka.
- 83 Uchwała Nr VII/74/94 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 15 lutego 1995r. w sprawie ustalenia zasad wdzierżawiania na okres do 3 lat nieruchomości stanowiących własność gminy oraz ustalenie czynszu za 1 m² powierzchni.
- 84 Uchwała Nr L/317/2010 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 28.10.2010 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Miasta i Gminy Wysoka.
- 85 Zarządzenie nr 179/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 29.11.2012r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lub dzierżawę gruntów lub nieruchomości stanowiących własność Miasta i Gminy Wysoka.
- 86 Zarządzenie nr 258/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 06.09.2013r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale użytkowe stanowiące własność Miasta i Gminy Wysoka.
- 87 Uchwała Nr LIII/277/2018 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 29 maja 2018 r. w sprawie Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta i Gminy Wysoka w latach 2018-2022.
- 88 Zarządzenie Nr 238/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 16 lipca 2020 r. w sprawie ustalenia czynszu za dzierżawę lub najem nieruchomości stanowiących mienie komunalne Miasta i Gminy Wysoka.

89 Zarządzenie Nr 66/2019 r. Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 18 marca 2019 r. w sprawie wykorzystania gminnego zasobu nieruchomościami nalata 2019-2021.

90 Uchwała Nr VII/43/2019 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 27.02.2019 r. w sprawie wysokości stawek procentowych i warunków udzielania bonifikatod opłat jednorazowych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów.

91 Zestawienie dot. sprzedaży w 2020 r. nieruchomości niezabudowanyc i zabudowanych.

92 - wniosek o sprzedaż dz. 615/2, odpowiedź na wniosek

- wyciąg z operatu szacunkowego
- uchwała nr XIV/96/2019 z dnia 30.09.2019 r.
- zarządzenie nr 172/2020z dnia 22.01.2020 r. - wykaz nieruchomości do sprzedaży
- protokół z uzgodnień
- akt notarialny repertorium Rep. A nr 4378/2020 z dnia 29.06.2020
- faktura VAT nr VAT/31/06/MGW/2020 z dnia 29.06.2020 r.
- karty srodka trwałego
- dowody księgowe.

93 - wniosek o sprzedaż dz. 626/1 i 626/4, odpowiedź na wniosek

- wyciąg z operatu szacunkowego
- uchwała nr XXII/154/2020 z dnia 27.05.2020 r.
- zarządzenie nr 243/2020 z dnia 30.07.2020 r. - wykaz nieruchomości do sprzedaży
- protokół z uzgodnień
- akt notarialny repertorium Rep. A nr 6451/2020 z dnia 21.12.2020
- faktura VAT nr VAT/45/12/MGW/2020 z dnia 23.12.2020 r.
- karty środka trwałego
- dowody księgowe (patrz akta dz. 626/1 i 626/4).

94 - „Zestawienia lokali mieszkalnych z bonifikatami przy sprzedaży przez gminę na rzecz najemców w latach 2017-2020”,

- zestawienie podatników, którzy nabyli nieruchomości z bonifikatą od gminy latach 2016-2020
- wyjaśnienie dot. sprzedaży nieruchomości z bonifikatą.
- wyjaśnienie dot. monitorowania sprzedaży nieruchomości.

95-zaświadczenie potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego – MK.6826.1.22.2019,

- wezwanie do zapłaty z dnia 08.04.2020
- wydruki pn. zestawienie zaległości na dzień 31.12.2020, konto 30-00000023 i zestawienie zaległości na dzień 24.05.2021, konto 30-00000023
- wyjaśnienie.

96- ogłoszenie o przetargu na dzierżawę nieruchomości.

- oświadczenie komisji przetargowej z 13.09.2018 r.
- regulamin przetargu z dnia 13.09.2018 r.
- protokół z przeprowadzonego przetargu
- informacja o przebiegu przetargu
- umowa dzierżawy z 13.09.2018 r.

61

- Wniosek Centrum Medycznego Mutmed z dnia 22.10.2018 r.
- Pismo nr 6845.1.28.2018 z dnia 22.11.2018 r.
- Uchwała nr II/11/2018 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 12 grudnia 2018 r.
- Zarządzenie nr 12/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 13.12.2018 r.- wykaz nieruchomości
- Umowa najmu nr 1/2019 zawarta w dniu 02.01.2019 r., Umowa najmu nr 2/2019 zawarta w dniu 02.01.2019 r.

- wyjaśnienie z dnia 14.06.2021r.

98 - pismo z ustaleniem opłaty rocznej za wieczyste użytkowanie,

- wezwania do zapłaty

- wydruki pn. zestawienie zaległości na dzień 31.12.2020, konto 16-00000031 i zestawienie zaległości na dzień 24.05.2021, konto 16-00000031

99 Tytuły do władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne i nadzorowane oraz złożone wyjaśnienie.

100 Tytuły do władania nieruchomościami przez Ośrodek Upowrzedniania Kultury w Wysokiej.

101 - wydruk pn.: „zestawienie stanów kont - subsyntetycznie konta od: 222-750-000000-0000-0000 do 222-855-855503-2360-0000 za okres od 2020.01.01 do 2020.12.31”,

-wydruki pn.: „wykaz stanów i sald” dla konta 222 (...) za okres od. 2020.01.01 do 2020.12.31

102 - wydruk pn.: „zestawienie stanów kont - subsyntetycznie konta od: 223-600-60016-0000-0000 do 223-853-85395-0000-0003 za okres od 2020.01.01 do 2020.12.31”,

-wydruki pn.: „wykaz stanów i sald” dla konta 223 (...) za okres od. 2020.01.01 do 2020.12.31

103 - zarządzenie nr 198/2013 z dnia 28.02.2013r.

- dowody księgowe - wydruki księgowe dla kont: 130, 224, 810

- rozliczenie otrzymanych dotacji -- rozdz. 92109,92116

- zatwierdzenie rozliczonych dotacji .

