

PROTOKÓŁ

z omówienia wyników kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – Zespół Zamiejscowy w Ostrołęce w dniach od 28.03.2012 r. do 21.05.2012 r. w Mieście Maków Mazowiecki.

Omówienie odbyło się w dniu 28.05.2012 r.

W omówieniu wzięły udział osoby wymienione na liście obecności stanowiącej załącznik do niniejszego protokołu.

Spotkanie otworzył Pan Janusz Jankowski Burmistrz Miasta. Powitał zebranych, zapoznał z celem spotkania a następnie udzielił głosu inspektorom kontroli.

Inspektorzy przedstawili wyniki kontroli zwracając szczególną uwagę na nieprawidłowości występujące w kontrolowanej jednostce.

Pan Janusz Jankowski Burmistrz Miasta podziękował wszystkim zebranych za udział i zamknął spotkanie.

Do ustaleń kontroli zastrzeżeń nie wniesiono.

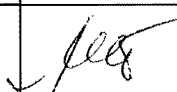
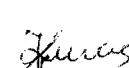
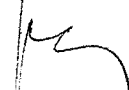
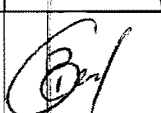
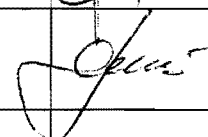
Na tym protokół zakończono.

BURMISTRZ MIASTA
mgr Janusz Jankowski

*1. Jankowski - umowa z...
Miejsce do PIP
Pani...
Pani...
Pani...*

Lista obecności

na spotkaniu w dniu 28.05.2012 r. poświęconym omówieniu kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – Zespół Zamiejscowy w Ostrołęce.

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko służbowe	Podpis
1.	Anna Józwiak	Starszy Inspektor Kontroli	
2.	Elżbieta Nicewicz	Inspektor kontroli	
3.	Julita Skwiot	Inspektor kontroli	
4.	Janusz Jankowski	Burmistrz Miasta	
5.	Paweł Gutowski	Skarbnik Miasta	
6.	Anna Leśnik	Sekretarz Miasta	
7.	Waldemar Zabielski	Przewodniczący Rady Miejskiej	—

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Maków Mazowiecki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego, 06-200 Maków Mazowiecki ul. Moniuszki 6 w okresie od 28.03.2012 r. do 21.05.2012 r.

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

- starszy inspektor kontroli – Anna Jóźwiak – nr legitymacji służbowej 0278, z przerwami w dniach: 5 i 6.04.2012 r.;
- inspektor kontroli – Elżbieta Nicewicz – nr legitymacji służbowej 0296 - z przerwami w dniach: 5 i 6.04.2012 r.;
- inspektor kontroli – Julita Skwiot – nr legitymacji służbowej 0290, z przerwami w dniach: 5 i 6.04.2012 r., 18-20.04.2012 r., 2, 4 i 7.05.2012 r.;

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 57/2012 z dnia 23.03.2012 r.

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

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

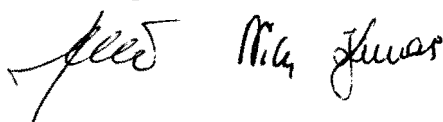
W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję:

- Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki pełni Pan Janusz Jankowski, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 5 grudnia 2010 r., co potwierdza zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 10 grudnia 2010 r.,
- Zastępcy Burmistrza Miasta pełni Pan Grzegorz Napiórkowski, powołany Zarządzeniem Nr 198/2008 Burmistrza Miasta Makowa Mazowieckiego z dnia 29 grudnia 2008 r.,
- Sekretarza Miasta pełni Pani Anna Leśnik, powołana uchwałą Nr V/16/2006 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 29 grudnia 2006 r.,
- Skarbnika Miasta pełni Pan Paweł Gutowski, powołany uchwałą Nr XVI/87/2007 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 20 września 2007 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut i dokonywanie w nim zmian – Statut Miasta Maków Mazowiecki obowiązujący w 2011 r. został uchwalony przez Radę Miejską w Makowie Mazowieckim uchwałą Nr 173/2005 z dnia 15 grudnia 2005 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Makowa Mazowieckiego, który stanowi załącznik do uchwały.

Do statutu wprowadzono zmiany uchwałą Nr XI/75/2007 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 29 czerwca 2007 r. Statut i zmiany ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego odpowiednio: z 2005 r. Nr 287 poz. 10849, z 2007 r. Nr 184 poz. 5105.



Stwierdzono, iż zapisów Statutu nie dostosowano do przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, m. in. w zakresie uregulowań dotyczących stosunku pracy pracowników samorządowych na podstawie powołania (§ 69 Statutu), do brzmienia ustalonego w art. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz do przepisów art. 18 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (§ 11 Statutu).

W trakcie kontroli Burmistrz przygotował projekt uchwały w sprawie uchwalenia nowego Statutu Miasta Maków Mazowiecki i przedłożył Radzie Miejskiej w Makowie Mazowieckim w dniu 08.05.2012 r. przy piśmie WOR.0120.1.2012, który dostosowano m.in. do ww. przepisów.

2.2. Regulamin Organizacyjny – w okresie objętym kontrolą obowiązywał w Urzędzie Miejskim Maków Mazowiecki Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 55/2007 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 24 lipca 2007r., do którego wprowadzono zmiany zarządzeniami Burmistrza: Nr 102/2007 z dnia 12 grudnia 2007r., Nr 149/2008 z dnia 18 sierpnia 2008 r., Nr 186/2008 z dnia 17 listopada 2008 r., Nr 191/2008 z dnia 4 grudnia 2008 r., Nr 253/2009 z dnia 30 lipca 2009 r., Nr 304/2009 z dnia 23 listopada 2009 r., Nr 95/2011 z dnia 1 września 2011 r.

W Regulaminie Organizacyjnym wyodrębniono m.in. Wydział Finansowo-Ekonomiczny (symbol WF), dla którego przewidziano 8 etatów.

Zadania określone dla Wydziału Finansowo-Ekonomicznego mają odzwierciedlenie w zakresach czynności 8 pracowników zatrudnionych w tym wydziale.

Ustalono, że stan faktyczny zatrudnienia w Wydziale Finansowo-Ekonomicznym jest zgodny z przewidzianym w Regulaminie Organizacyjnym, a pracownicy zatrudnieni w tym Wydziale posiadają aktualne zakresy czynności, które przyjęli do stosowania.

2.3. Zasady (polityka) rachunkowości - w badanym 2011 r. przepisy wewnętrzne regulujące zasady (politykę) rachunkowości zostały określone w zarządzeniu Nr 77/2011 z dnia 30 czerwca 2011 r., które obowiązuje od 1.01.2011 r.

Wyżej wymienione uregulowania sprawdzono pod kątem zgodności z postanowieniami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4. Opracowywanie, uchwalenie i zmiany budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
Uchwała w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej – w dniu 23 września 2010 r. Rada Miejska w Makowie Mazowieckim podjęła uchwałę Nr XLIIIX/329/2010 w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, którą przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ostrołęce w dniu 29.09.2010 r.

Projekt budżetu Miasta Maków Mazowiecki na 2011 r. został przyjęty zarządzeniem Nr 437/2010 Burmistrza Miasta z dnia 12 listopada 2010 roku. Projekt przekazano Przewodniczącemu Rady Miejskiej oraz do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół Zamiejscowy w Ostrołęce. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 406/O/2010 z dnia 9 grudnia 2010 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Miasta Maków Mazowiecki na 2011 rok.

Uchwała budżetowa - w dniu 30 grudnia 2010 roku Rada Miejska w Makowie Mazowieckim podjęła uchwałę budżetową na rok 2011 Nr IV/21/2010, określając m.in.:
- planowane dochody w kwocie 25.944.619,89 zł, z tego: bieżące w kwocie 24.660.698,89 zł i majątkowe w kwocie 1.283.921,00 zł;

[Podpis] Miłko Juras

[Podpis]

- planowane wydatki w kwocie 24.325.694,89 zł, z tego: bieżące w kwocie 23.081.804,89 zł i majątkowe w kwocie 1.243.890,00 zł;
- planowaną nadwyżkę w kwocie 1.618.925,00 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek.

W roku budżetowym 2011 r. w uchwalonym budżecie dokonywane były zmiany przez Radę Miejską, a także przez Burmistrza.

Rada podjęła 7 uchwał zmieniających budżet, o numerach: V/29/2011 z dnia 24.02.2011 r., VI/37/2011 z dnia 14.04.2011 r., VII/52/2011 z dnia 26.05.2011 r., IX/60/2011 z dnia 30.06.2011 r., X/72/2011 r. z dnia 1.09.2011 r., XII/181/2011 z dnia 27.10.2011 r., XIV/92/2011 z dnia 29.12.2011 r.

Burmistrz wydał 12 zarządzeń, o numerach: 36/2011 z dnia 22.03.2011 r., 48/2011 z dnia 8.04.2011 r., 57/2011 z dnia 27.04.2011 r., 72/2011 z dnia 10.06.2011 r., 79/2011 z dnia 11.07.2011 r., 85/2011 z dnia 26.07.2011 r., 101/2011 z dnia 21.09.2011 r., 106/2011 z dnia 7.10.2011 r., 115/2011 z dnia 18.11.2011 r., 118/2011 z dnia 30.11.2011 r., 121/2011 z dnia 2.12.2011 r.

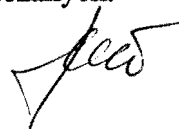
Sprawdzono terminowość przekazywania ww. uchwał i zarządzeń w sprawie zmian budżetu Miasta Maków Mazowiecki dot. 2011 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ostrołęce. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W wyniku dokonanych zmian w trakcie 2011 r. budżet Miasta Maków Mazowiecki wyniósł ostatecznie:

- planowane dochody w kwocie 25.663.421,98 zł, z tego: bieżące 25.070.650,98 zł i majątkowe 592.771,00 zł;
- planowane wydatki w kwocie 25.021.285,69 zł, z tego: bieżące 23.223.839,69 zł i majątkowe 1.797.446,00 zł;
- planowana nadwyżka w kwocie 642.136,29 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek,
- planowane przychody budżetu w kwocie 1.036.788,71 zł oraz planowane rozchody budżetu w kwocie 1.678.925,00 zł;
- limity zobowiązań do zaciągnięcia na sfinansowanie przejściowego deficytu w kwocie 5.000.000,00 zł z tytułu zaciąganych kredytów,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi uchwałami, w kwotach po 3.065.320,49 zł,
- kwota wydatków przypadających do spłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Miasto zgodnie z zawartymi umowami w wysokości 101.632,00 zł,
- rezerwa ogólna w wysokości 60.000,00 zł,
- rezerwa celowa w wysokości 60.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego,
- dotacje w łącznej kwocie 780.412,00 zł podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych,
- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i w Miejskim Programie Profilaktyki i Przeciwdziałania Narkomanii, w łącznej kwocie 195.000,00 zł.

Ponadto powyższą uchwałą upoważniono Burmistrza Miasta do:

- zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do wysokości 5.000.000 zł,
- dokonywania zmian budżetu w ramach działu wydatków bieżących w zakresie środków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczanych.

 Michał Juras

2.5. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej, zarządczej

Organizację działalności kontrolnej w Urzędzie Miejskim w Makowie Mazowieckim określono w nw. dokumentach:

1. Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 55/2007 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 24 lipca 2007 r., do którego wprowadzono zmiany zarządzeniami Burmistrza o numerach: 102/2007, 149/2008, 186/2008, 191/2008, 253/2009, 304/2009 i 95/2011;
2. Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Makowie Mazowieckim (obowiązuje od dnia 1 stycznia 2011 r.) - załącznik do zarządzenia Nr 77A/2011 z dnia 31 czerwca 2011 r.;
6. Regulamin kontroli zarządczej (...) - załącznik do zarządzenia Nr 25/2011 Burmistrza Makowa Mazowieckiego z dnia 01 lutego 2011 r.;
7. Regulamin pracy Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim - załącznik do zarządzenia Nr 134/2008 z dnia 30 maja 2008 r.;
8. Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim - załącznik do zarządzenia Nr 240/2009 z dnia 9 czerwca 2009 r.;
9. Regulamin przeprowadzania okresowej oceny pracowników samorządowych - załącznik do zarządzenia Nr 263/2009 z dnia 28 sierpnia 2009 r.

Stwierdzono, że w 2011 r. w Urzędzie Miejskim przeprowadzano kontrole: wstępną, bieżącą i końcową, w trakcie wykonywania obowiązków pracowniczych polegającą na sprawdzaniu dokumentów dotyczących danej operacji, pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzaniu do wypłaty.

Ponadto w 2011 r. w Urzędzie Miejskim zostały przeprowadzone nw. kontrole:

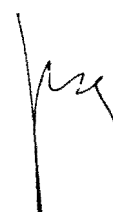
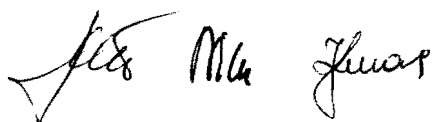
- a) przez Sekretarza w zakresie dyscypliny pracy, w dniach: 14.02.2011 r., 31.03.2011 r., 29.04.2011 r., 28.06.2011 r., 30.06.2011 r., 07.09.2011 r., 30.09.2011 r., 30.11.2011 r.,
- b) przez Burmistrza, Zastępcę Burmistrza, Sekretarza i Kierowników Wydziałów: Finansowego (WF), Spraw Obywatelskich (SO); Geodezji, Katastru, Gospodarki Nieruchomościami, Urbanistyki i Rolnictwa (WG); Inwestycji, Infrastruktury i Spraw Komunalnych (WIK); Integracji Europejskiej, Informatyki i Promocji Miasta (WIP) w zakresie okresowej oceny pracowników im podległych, w dniach:
 - 28.10.2011 r. i 4.11.2011 r. przez Burmistrza (2 pracowników),
 - 31.10.2011 r. przez Zastępcę Burmistrza (4 pracowników wydziału WIK),
 - 28.10.2011 r. przez Sekretarza (4 pracowników wydziału WOR),
 - 29.11.2011 r. przez kierownika wydziału WF (6 pracowników wydziału),
 - 30.10.2011 r. przez kierownika wydziału SO (1 pracownik wydziału),
 - 8.12.2011 r. przez kierownika wydziału WG (3 pracowników wydziału),
 - 16.12.2011 r. przez kierownika wydziału WIP (3 pracowników wydziału).

Na okoliczność przeprowadzenia kontroli, o których mowa wyżej (a, b) kontrolujący sporządzili odpowiednio: protokoły kontroli, notatki służbowe, arkusze okresowej oceny, w których zamieścili ustalenia dokonane w trakcie kontroli. Nieprawidłowości w wyniku tych kontroli nie stwierdzono.

2.6. Audyt wewnętrzny.

Miasto Maków Mazowiecki jest jednostką sektora finansów publicznych, która nie była zobowiązana w 2011 r. do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Ujęta w uchwale budżetowej Miasta Maków Mazowiecki na 2011 r. kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów wynosiła 26.700.210,69 zł, a więc nie przekroczyła wysokości 40.000 tys. zł.



3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

W Mieście Maków Mazowiecki zamieszkiwało:

- na dzień 31 grudnia 2010 r. - 10122 mieszkańców,
- na dzień 31 grudnia 2011 r. - 10102 mieszkańców.

W skład Rady Miejskiej Maków Mazowiecki wchodzi 15 radnych. Przewodniczącym Rady Miejskiej jest Pan Waldemar Zabielski, wybrany uchwałą Nr I/1/2010 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 1 grudnia 2010 r.

Według wykazu stanowiącego załącznik Nr 6 do obowiązującego statutu, Miasto Maków Mazowiecki posiadało w 2011 r. 10 jednostek organizacyjnych, tj.:

a) 7 jednostek budżetowych, tj.:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.
- Miejski Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych.
- Przedszkole Samorządowe Nr 1.
- Przedszkole Samorządowe Nr 2.
- Przedszkole Samorządowe Nr 4.
- Zespół Szkół Nr 1, w którego skład wchodzi: Szkoła Podstawowa Nr 1, Publiczne Gimnazjum Nr 1.
- Zespół Szkół Nr 2, w którego skład wchodzi: Szkoła Podstawowa Nr 2, Publiczne Gimnazjum Nr 2.

b) 2 instytucje kultury, tj.:

- Miejski Dom Kultury.
- Miejska Biblioteka Publiczna.

c) 1 spółkę, tj.:

- Miejskie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o.

W okresie objętym kontrolą (2011 r.) Miasto Maków Mazowiecki przynależało do:

- Związku Gmin Ziemi Makowskiej utworzonego uchwałą Nr XXII/115/96 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 29.08.1996 r.,
- Międzygminnego Związku Regionu Ciechanowskiego utworzonego uchwałą Nr XXV/140/2008 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 30.06.2008 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

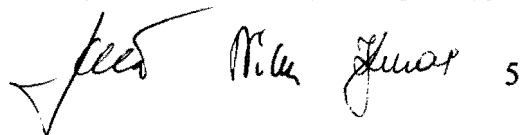
1.1. Bank

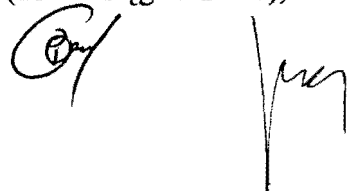
W badanym okresie (2011 r.) bankową obsługę budżetu Miasta prowadził Bank Spółdzielczy w Krasnosielcu na podstawie umowy Nr 2/125585/2010 z dnia 01 marca 2010 r. zawartej na czas określony, tj.: od 1.03.2010 r. do 28.02.2014 r.

Z przedłożonego dokumentu z dnia 5.02.2010 r. pn.: „Notatka służbowa” wynika m.in., że podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi bankowe jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju w poprzednim roku budżetowym. Miasto Maków Mazowiecki nie poniosło żadnych wydatków na obsługę bankową w 2009 roku. Bank ten wybrano z zastosowaniem przepisów art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

1.1.1. Poddano kontroli prawidłowość i terminowość dokonywania zapisów operacji bankowych na koncie 133, na przykładzie 10 wyciągów bankowych rachunku podstawowego budżetu z miesiąca maja 2011 r., jak niżej:

- | | |
|---|------------------------------------|
| - Nr 084 z dnia 02.05.2011 r. - saldo końcowe | 821.512,22 zł (dow. księg. WB699), |
| - Nr 085 z dnia 04.05.2011 r. - saldo końcowe | 878.938,49 zł (dow. księg. WB701), |
| - Nr 086 z dnia 05.05.2011 r. - saldo końcowe | 630.025,21 zł (dow. księg. WB705), |
| - Nr 087 z dnia 06.05.2011 r. - saldo końcowe | 674.004,17 zł (dow. księg. WB708), |

 5



- Nr 088 z dnia 09.05.2011 r. - saldo końcowe 1.060.413,49 zł (dow. księg. WB715),
- Nr 089 z dnia 10.05.2011 r. - saldo końcowe 1.120.851,08 zł (dow. księg. WB724),
- Nr 090 z dnia 11.05.2011 r. - saldo końcowe 1.140.475,63 zł (dow. księg. WB730),
- Nr 091 z dnia 12.05.2011 r. - saldo końcowe 1.181.903,07 zł (dow. księg. WB739),
- Nr 092 z dnia 13.05.2011 r. - saldo końcowe 1.279.141,04 zł (dow. księg. WB742),
- Nr 104 z dnia 31.05.2011 r. - saldo końcowe 599.449,67 zł (dow. księg. WB804).

Ustalono, że zapisów na koncie 133 dokonywano na podstawie ww. wyciągów bankowych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. Rozrachunki i roszczenia

Zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych

Na przykładzie zapisów dokonanych w okresie 1.05.2011 r. - 31.05.2011 r. na kontach: 225 - „Rozrachunki z budżetami”, 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 240 - „Pozostałe rozrachunki”, ustalono, że zapisy na kontach dokonywane były zgodnie z zasadami określonymi w Zakładowym Planie Kont.

1.3. Kasa

Wewnętrzne regulacje prawne dotyczące gospodarki kasowej 2011 r. zawarto w „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Makowie Mazowieckim” stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 77A/2011 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki.

Stwierdzono, że obsługa kasowa Miasta prowadzona jest przez pracownika Banku w Punkcie Kasowym Banku Spółdzielczego Oddział Maków, zlokalizowanym w Urzędzie Miejskim Maków Mazowiecki przy ul. Moniuszki 6.

Punkt kasowy został utworzony zgodnie z umową użyczenia Nr 1/2007 zawartą w dniu 27 lutego 2007 r. pomiędzy Miastem Maków Mazowiecki, a Bankiem Spółdzielczym, do której wprowadzono zmiany aneksem nr 1 z dnia 15.02.2011 r. i aneksem nr 2 z dnia 31.01.2012 r. Powyższą umową strony postanowiły m.in.:

- miasto oddaje bankowi w użyczenie pokój kasowy na prowadzenie stanowiska kasowego, położony na parterze budynku Miasta Maków Mazowiecki, przy ul. Moniuszki 6.

- bank zobowiązuje się do wyposażenia i prowadzenia na własny koszt stanowiska kasowego służącego do obsługi kasowej Miasta Makowa Mazowieckiego i jego jednostek budżetowych.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

W 2011 r. prowadzono odrębne księgi rachunkowe dla Miasta – jednostki samorządu terytorialnego i odrębne księgi rachunkowe dla Urzędu Miejskiego, tj.: dziennik; księga główna; księgi pomocnicze; zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że księgi rachunkowe spełniają wymogi art. 13 ustawy o rachunkowości.

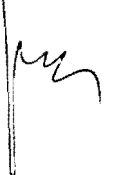
Zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, o których mowa w dz. I pkt 2, ppkt 2.3. niniejszego protokołu, księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego: „Pakiet dla administracji Upgrade oprogramowanie dla wersji Windows budżet, płace, podatki” zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, oprócz ewidencji analitycznej (szczegółowej): środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, umorzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, prowadzonych ręcznie.

Poddano kontroli:

2.1. Prawdliwość zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie wydruków-zestawień:

 Andrzej Juras 6





- (2 szt.) zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2010 do 31.12.2010 dla Miasta jako organu oraz Urzędu jako jednostki,
- (2 szt.) zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 dla Miasta jako organu oraz Urzędu jako jednostki.

Ustalono, że salda końcowe według stanu na dzień 31.12.2010 r. (BZ) zostały przeniesione jako bilans otwarcia 2011 r. (BO).

2.2. Prawdliwość i terminowość niektórych zapisów księgowych dokonanych w miesiącu maju 2011 r.

1. W dzienniku budżetu Miasta.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wydruku pn: „Dziennik, Organ, Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim/ data od 2011-05-01 do 2011-05-31” oraz na podstawie dowodów księgowych:

- wyciągi bankowe (dow.księg. nr: od WB699 do WB804);
- polecenia księgowania (dow.księg. nr: od PK852 do PK866).

2. W dzienniku jednostki Urząd Miejski.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wydruku pn: „Dziennik/Jednostka/Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim/ data od 2011-05-01 do 2011-05-31” oraz na podstawie nw. dowodów księgowych:

- PK/polecenie księgowania – dowody księgowe o numerach: 707, 709, 713, 714, 722, 723, 734, 735, 738, 797, 803;
- FV/Faktura - dowody księgowe o numerach: 700, 702, 703, 706, 710-712, 716-721, 725-728, 731-733, 740, 741, 743-750, 788-792, 795, 796, 800-802;
- WB/Wyciąg bankowy - dowody księgowe o numerach: 699, 701, 704, 705, 708, 715, 724, 729, 730, 736, 737, 739, 742, 787, 793, 794, 798, 799, 804;

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ww. dowody spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości; a ponadto zawierają potwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
- zapisy księgowe spełniają wymogi określone w art. 23 ustawy o rachunkowości.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

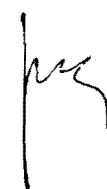
3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań ustalono, że terminowo sporządzono i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ostrołęce zbiorcze sprawozdania budżetowe Miasta Maków Mazowiecki wg stanu na dzień 31.12.2011 r.

Sprawozdania budżetowe zbiorcze były sporządzane na podstawie sprawozdań jednostkowych. Sprawozdania jednostkowe jednostek podległych zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, o czym świadczą zamieszczone na tych sprawozdaniach podpisy.

3.1.1. Sprawdzono zgodność danych w zakresie planu i wykonania sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, z dnia 22.02.2012 r., z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. (sprawozdania jednostkowe: Urząd Miejski z dnia 30.01.2012 r., Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej z dnia 5.01.2012 r., zbiorcze/Miejski Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo Wychowawczych z dnia 27.01.2012 r. - sporządzone na podstawie 6 sprawozdań jednostkowych) oraz z ewidencją księgową (konta: 901 „Dochody budżetu”, 991 „Planowane dochody budżetu”). Różnic nie stwierdzono.

 Marek Juras

3.1.2. Sprawdzono zgodność danych w zakresie planu i wykonania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r., z dnia 22.02.2012 r., z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. (jednostkowe: Urząd Miejski z dnia 30.01.2012 r., Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej z dnia 23.01.2012 r., zbiorcze/Miejski Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo Wychowawczych z dnia 27.01.2012 r. - sporządzone na podstawie 6 sprawozdań jednostkowych) oraz z ewidencją księgową (konta: 902 „Wydatki budżetu”, 903 „Niewykonane wydatki”, 992 „Planowane wydatki budżetu”). Różnic nie stwierdzono.

3.1.3. Sprawdzono zgodność z ewidencją księgową danych w zakresie stanu środków na rachunku bankowym budżetu jst sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2011 r. z dnia 22.02.2012 r. Różnic nie stwierdzono.

3.1.4. Sprawdzono zgodność sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2011 roku, z dnia 22.02.2012 r. ze sprawozdaniem Rb-27S roczne jst, za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2011, z dnia 22.02.2012 r. Różnic nie stwierdzono.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

3.2.1. Bilans budżetu jednostki samorządu terytorialnego-„Gmina Maków Mazowiecki”
W dniu 23.03.2012 r. sporządzono bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego-„Gmina Maków Mazowiecki” na dzień 31.12.2011 r.

Sprawdzono prawidłowość kwot wykazanych w bilansie z kwotami na poszczególnych kontach wynikających z ksiąg rachunkowych budżetu Miasta (wydruk-zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 dla Miasta jako organu).

Ustalono, że kwoty wykazane w poszczególnych pozycjach bilansu odpowiadają kwotom wynikającym z ksiąg rachunkowych.

3.2.2. Bilans jednostki budżetowej Urząd Miejski Maków Mazowiecki

W dniu 30.03.2012 r. sporządzono bilans jednostki budżetowej Urząd Miejski Maków Mazowiecki na dzień 31.12.2011 r.

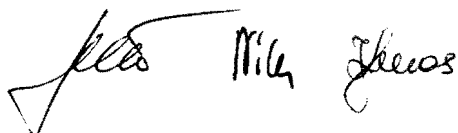
Sprawdzono prawidłowość kwot wykazanych w bilansie z kwotami na poszczególnych kontach wynikających z ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego (wydruk-zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 dla Urzędu jako jednostki).

Ustalono, że kwoty wykazane w poszczególnych pozycjach bilansu są zgodne z kwotami, które wynikają z ewidencji księgowej.

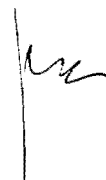
3.2.3. Bilans jednostki budżetowej (...) /Łączny bilans jednostek budżetowych.

W dniu 17.04.2012 r. sporządzono bilans jednostki budżetowej (...) na dzień 31.12.2011 r. /Łączny bilans jednostek budżetowych.

Na dane wykazane w bilansie łącznym złożyły się dane wynikające z 8 bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzonych na dzień 31.12.2011 r., tj.: Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim (z dnia 30.03.2012 r.), Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim (z dnia 23.03.2012 r.), Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Makowie Mazowieckim, Zespołu Szkół Nr 1 w Makowie Mazowieckim, Zespołu Szkół Nr 2 w Makowie Mazowieckim, Przedszkola Samorządowego Nr 1 w Makowie Mazowieckim, Przedszkola Samorządowego Nr 2 w Makowie Mazowieckim oraz Przedszkola Samorządowego Nr 4 w Makowie Mazowieckim (bilanse z dnia 3.03.2012r.).

 Michał Jędras





3.3. Sprawozdawczość inna.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jst.

W związku z realizacją obowiązku wynikającego z art. 30a, ust. 5 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela, w Mieście Maków Mazowiecki przeprowadzono analizę poniesionych w 2011 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Miasto Maków Mazowiecki za 2011 rok oraz ustalono średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W dniu 25.01.2012 r. sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (Miasto Maków Mazowiecki), które wysłano do RIO w Warszawie Zespół w Ostrołęce w dniu 13.02.2012 r. przy piśmie nr WF.0640.2.2012. W tym samym dniu przekazano Radzie Miejskiej w Makowie Mazowieckim.

Ponadto sprawozdanie przekazano: w dniu 25.01.2012 r. dyrektorom szkół prowadzonych przez Miasto Maków Mazowiecki oraz w dniu 27.01.2012 r. Prezesowi Związku Nauczycielstwa Polskiego w Makowie Mazowieckim.

Stwierdzono, że ww. sprawozdanie przedłożono Regionalnej Izbie Obrachunkowej i Radzie Miejskiej w Makowie Mazowieckim nieterminowo.

Wykazana w ww. sprawozdaniu ujemna różnica w kwocie 29.931,54 zł dotycząca nauczycieli mianowanych, zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Miasto Maków Mazowiecki została wypłacona 149 nauczycielom w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego w dniach: 30.01.2012 r. i 31.01.2012 r.

Ze sprawozdania wynika, że wydatki poniesione w 2011 r. dla nauczycieli stażystów, kontraktowych i dyplomowanych, przekraczały średnie wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela w związku, z czym wypłaty dodatku uzupełniającego nie były przewidziane.

4. Inwentaryzacja

W 2011 r. w Urzędzie Miejskim w Makowie Mazowieckim zasady inwentaryzacji składników majątkowych określone były w „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Makowie Mazowieckim”, załącznik do zarządzenia Nr 77A/2011 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki.

4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych, należności i zobowiązań.

Poddano kontroli sposób przeprowadzania inwentaryzacji środków pieniężnych oraz należności i zobowiązań wg stanu na dzień 31.12.2011 r.

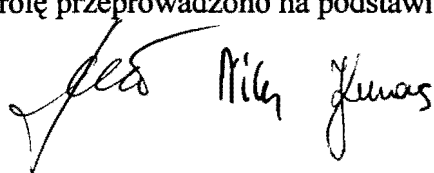
1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Kontrolę przeprowadzono na podstawie potwierdzenia z Banku Spółdzielczego o stanie środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31.12.2011 r. Salda środków pieniężnych na 31.12.2011 r. wynikające z ewidencji księgowej były zgodne z danymi zawartymi w potwierdzeniu i przedstawiały się następująco:

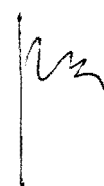
Lp.	Nazwa rachunku	Konto w księgach	Saldo środków wg ewidencji księgowej i potwierdzenia
1.	Budżet/organ	133-1	1.256.412,85
2.	Środki na niewygasające wydatki/organ	135	300.000,00
2.	ZFŚS/UG	135-1	136.780,69
3.	Depozyty, wadia /UG	139-2	29.581,26

2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Kontrolę przeprowadzono na podstawie nw. dokumentów:

 9





- wydruki: zestawienie obrotów i sald-organ, zestawienie obrotów i sald – jednostka (za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.),
- protokoły weryfikacji,
- potwierdzenia sald na dzień 31.12.2011 r.

Z ww. dokumentów wynika, jak niżej:

2.1. Miasto Maków, jako organ posiadało na dzień 31.12.2011 r. należności i zobowiązania zamieszczone w tabeli:

Lp.	Konto	Należności	Zobowiązania
1.	134-Kredyty bankowe	0,00	6.550.000,00
2.	224- Rozrachunki budżetu	209.140,45	0,00
3.	250-Należności finansowe	1.600.000,00	0,00
4.	260- Zobowiązania finansowe	0,00	584.387,20

Kwoty zamieszczone w tabeli dotyczyły:

Należności:

Konto 224 – kwota 209.140,45 zł na którą składały się:

- 202.425,00 zł udziały Miasta w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2011 r. zrealizowane przez Ministerstwo Finansów,
- 6.715,45 zł należne dochody Miasta w podatkach zrealizowane przez 6 Urzędów Skarbowych.

Konto 250 – kwota 1.600.000,00 zł udzielona pożyczka na podstawie umowy pożyczki z dnia 15.12.2010 r. zawartej pomiędzy Miastem Maków Mazowiecki reprezentowanym przez Burmistrza Miasta, a JUMĄ spółką z ograniczoną odpowiedzialnością reprezentowaną przez Prezesa Zarządu. Pożyczkobiorca zobowiązał się spłacić pożyczkę w 29 ratach miesięcznych w okresie od sierpnia 2013r. do grudnia 2015 r.

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę na udzielenie spółce JUMA długoterminowej pożyczki podejmując uchwałę Nr III/11/2010 z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie udzielenia długoterminowej pożyczki.

Zobowiązania:

Konto 134 – kwota 6.550.000,00 zł z tytułu zaciągniętych 3 kredytów.

Konto 260 – kwota 584.387,20 zł z tytułu zaciągniętych 6 pożyczek.

Kredyty i pożyczki opisano w dalszej części niniejszego protokołu kontroli (dz. III pkt 3).

2.2. Urząd Miejski Maków Mazowiecki, jako jednostka budżetowa na dzień 31.12.2011 r. posiadał należności i zobowiązania zamieszczone w tabeli:

Lp.	Konto	Należności	Zobowiązania
1.	201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	2.461,60	114.395,51
2.	221- Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.290.804,62	29.146,01
3.	225-Rozrachunki z budżetami	0,00	13.003,00
4.	226-Długoterminowe należności budżetowe	86.295,00	0,00
5.	229-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	22.256,40
6.	231-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	117.637,13
7.	234-Pozostałe rozrachunki z pracownikami	31.804,00	0,00
8.	240- Pozostałe rozrachunki	347.145,64	38.150,52

Kwoty zamieszczone w tabeli dotyczyły:

Należności:

Konto 201 – kwota 2.461,60 zł, na którą składały się:

- 33,73 zł należności za wodę i ścieki po zlikwidowanym MZWIK,
- 2.427,87 zł rozrachunki z: Inwest-Bud TBS sp. z o.o., SM Jubilatka , MPUK sp. z o.o., należności za media we wspólnotach mieszkaniowych.

Konto 221 – kwota 1.290.804,62 zł, na którą składały się:

Wice M. J. 10

[Signature]

[Signature]

- 769.966,57 zł zaległości z tytułu podatków,
 - 114.093,00 zł naliczone odsetki od zaległości podatkowych,
 - 51,00 zł należności z tytułu podatku od nieruchomości określone: decyzją z dnia 20.12.2011 r. w sprawie wymiaru podatku (...) kwota 8,00 zł – potwierdzenie odbioru dnia 23.12.2011 r. oraz decyzją z dnia 29.12.2011 r. w sprawie zmiany wymiaru podatku (...) kwota 43,00 zł - potwierdzenie odbioru z dnia 30.12.2011 r.,
 - 29.707,37 zł zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste,
 - 10.698,00 zł należności z tytułu ratalnej sprzedaży mieszkań,
 - 14.522,11 zł należności z tytułu opłat za dzierżawę gruntów i najem lokali oraz kosztów eksploatacyjnych w lokalach,
 - 17.539,37 zł zaległości z tytułu opłat za najem lokali mieszkalnych (zastępczych) i lokali użytkowych,
 - 11.789,98 zł zaległości z tytułu opłat za dzierżawę gruntów,
 - 27.030,00 zł zaległości z tytułu sprzedaży składników majątkowych w latach ubiegłych,
 - 1.353,34 zł zaległości z tytułu zwrotu kosztów zastępstwa procesowego i uszkodzonej oprawy oświetleniowej,
 - 22.029,63 zł naliczone odsetki od zaległości niepodatkowych,
 - 356,00 zł przypisana do zwrotu dotacja od UKS Dwójka w Makowie,
 - 13,02 zł należność za zajęcie pasa drogowego,
 - 41.798,58 zł zaległości z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych i karty podatkowej (US Maków Mazowiecki),
 - 5.539,00 zł należność od US Maków Mazowiecki z tytułu podatku od spadków i darowizn,
 - 224.317,65 zł zaległości z tytułu czynszu za lokale mieszkalne (rozliczenia z najemcami prowadzi Miejskie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych spółka z o.o., na podstawie umowy z dnia 31.12.2010 r., do której wprowadzono zmiany aneksem nr 1 z dnia 1.03.2011 r. i aneksem nr 2 z dnia 1.07.2011 r.)
- Konto 226 - kwota 86.295,00 – należności z tytułu ratalnej sprzedaży 33 lokali mieszkalnych, przypadające do spłaty w roku 2012 i latach następnych.
- Konto 234 – kwota 31.804,00 zł – należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS pracownikom Urzędu Miejskiego.
- Konto 240 – kwota 347.145,64 zł, na którą składały się:
- 203.520,00 zł - przekazane środki do Międzygminnego Związku Regionu Ciechanowskiego, na realizację wspólnego zadania pn.: „Budowa Systemu Gospodarki Odpadami”,
 - 1.876,09 zł – należności od 5 przedsiębiorców z tytułu rocznych opłat za korzystanie ze środowiska,
 - 107.831,55 zł zsządzone należności od 8 osób z tytułu zajmowania lokali mieszkalnych w SM „Jubilatka” w Makowie Mazowieckim posiadających wyroki o eksmisję. (ww. kwotę zaewidencjonowano po stronie Ma konta 290-3 „Odpisy aktualizujące należności/Należności sporne i wątpliwe”),
 - 33.918,00 zł rozrachunki z Inwest-Bud Towarzystwo Budownictwa Społecznego, tj.: wpłacona przez Miasto: w dniu 19.08.2008 r. kwota 2.745,00 zł – kaucja gwarancyjna na lokal mieszkalny przy ul. Wrzosowej o pow. użytkowej 54,90 m², w dniu 27.10.2011r. kwota 2.570,00 zł – kaucja gwarancyjna na lokal mieszkalny przy ul. Wrzosowej o pow. użytkowej 51,40 m², w dniu 1.08.2008 r. kwota 14.225,00 zł oraz w dniu 27.10.2011 r. kwota 14.378,00 zł - partycypacja w kosztach budowy 2 lokali mieszkalnych na wynajem.

[Signature] Nik Jular

[Signature]

[Signature]

Zobowiązania:

Konto 201 – kwota 114.395,51 zł – zobowiązania wobec 20 kontrahentów z tytułu dostaw towarów, robót i usług,

Konto 221 – kwota 29.146,01 zł - nadpłaty z tytułu podatków i opłat,

Konto 225- kwota 13.003,00 zł - należny do Urzędu Skarbowego podatek VAT wg deklaracji za 12/2011 i korekty deklaracji za 09/2011.

Konto 229- kwota 22.256,40 zł - naliczone składki od dodatkowego wynagrodzenia za 2011 r. pracowników Urzędu Miejskiego,

Konto 231- kwota 117.637,13 zł – naliczone dodatkowe wynagrodzenie za 2011 r. dla pracowników Urzędu Miejskiego,

Konto 240 – kwota 38.150,52 zł, na którą składały się:

- 17.624,03 zł zobowiązania z tytułu wniesionych w formie pieniężnej zabezpieczeń należytego wykonania umów przez 5 wykonawców,
- 8.569,26 zł odsetki za m-c 12/2011 od kredytu zaciągniętego w BOŚ,
- 11.957,23 zł wpłacone kaucje mieszkaniowe przez lokatorów zamieszkujących w budynkach Miasta, w tym odsetki w kwocie 8.462,27 zł.

4.2. Inwentaryzacja majątku trwałego.

Poddano kontroli sposób, terminowość i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji majątku trwałego w Urzędzie Miejskim w Makowie Mazowieckim.

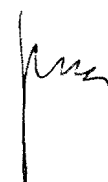
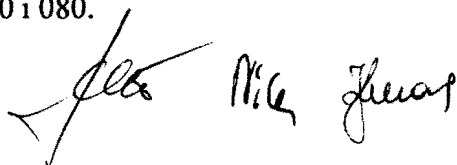
1. Ostatnią inwentaryzację majątku objętego kontami: 011, 013, 020, 030 i 080, przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2011 r. w okresie od 02.01.2012 r. do 12.01.2012 r.

Inwentaryzacja została przeprowadzona w wyniku zarządzenia Nr 128/2011 Burmistrza Miasta Makowa Mazowieckiego z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Dokumentację dotyczącą przeprowadzonej inwentaryzacji stanowią:

- arkusze spisu z natury o numerach: 1, 4-80,
- oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych;
- protokół weryfikacji gruntów;
- protokół weryfikacji budowli podziemnych i naziemnych;
- protokół weryfikacji budynków i lokali;
- potwierdzenie użytkowania środków trwałych przez Miejskie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych sp. z o.o (spółka Miasta);
- protokół weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych;
- protokół weryfikacji długoterminowych aktywów finansowych;
- protokół weryfikacji inwestycji -środków trwałych w budowie;
- zestawienia zbiorcze spisów z natury;
- wydruk: „stany kont od 1.01.2011 do 31.12.2011 - konta: 011, 013, 020, 030, 080”;
- sprawozdania z przebiegu spisu z natury (4 szt.),
- protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, z dnia 12.01.2012 r., podpisany przez 3 członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz zatwierdzony przez Burmistrza Miasta.

Z ww. dokumentów wynika m.in., że stwierdzony w trakcie inwentaryzacji stan środków trwałych na kwotę 26.945.534,55 zł, stan pozostałych środków trwałych na kwotę 235.764,84 zł, stan wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 154.902,96 zł, stan długoterminowych aktywów finansowych na kwotę 11.800.225,00zł, stan środków trwałych w budowie na kwotę 440.149,60 zł, był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej prowadzonej na kontach: 011, 013, 020, 030 i 080.



2. Poprzednia inwentaryzacja majątku trwałego w Urzędzie Miejskim w Makowie Mazowieckim objętych kontami: 011, 013, 020, 030 i 080, została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2007 r.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.3. Inwentaryzacja materiałów.

Poddano kontroli sposób, terminowość i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji materiałów w Urzędzie Miejskim w Makowie Mazowieckim.

1. Ostatnią inwentaryzację materiałów przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2011 r., w dniu 02.01.2012 r.

Dokumentację dotyczącą przeprowadzonej inwentaryzacji stanowią:

- 2 arkusze spisu z natury - nr 2/2011 i nr 3/2011,
- oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych;
- zestawienie zbiorcze spisów z natury,
- wydruk: „stan konta od 1.01.2011 do 31.12.2011 – konto 310”;
- sprawozdanie z przebiegu spisu z natury z dnia 2.01.2012 r.,
- protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, z dnia 12.01.2012 r., podpisany przez 3 członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz zatwierdzony przez Burmistrza Miasta.

Z ww. dokumentów wynika m.in., że stwierdzony w trakcie inwentaryzacji stan materiałów na kwotę 2.788,19 zł, był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 310.

2. Poprzednia inwentaryzacja materiałów objętych kontem 310, została przeprowadzona w dniu 3.01.2011 r. wg stanu na dzień 31.12.2010 r.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Dokumenty do kontroli z powyższego zakresu przedłożył Skarbnik Miasta.

Budżet Miasta Maków Mazowiecki na rok 2011 został uchwalony w dniu 30 grudnia 2010 r. uchwałą Nr IV/21/2010 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim.

W trakcie roku budżetowego (2011 r.) Rada Miejska w Makowie Mazowieckim podjęła 7 uchwał zmieniających budżet, a Burmistrz Miasta wydał 12 zarządzeń.

1. Dochody budżetowe.

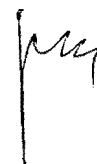
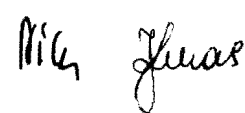
Na podstawie ewidencji prowadzonej na koncie 991 - „Planowane dochody budżetu” ustalono, że plan dochodów budżetu na 2011 r. po zmianach wynosił 25.663.421,98 zł. Na podstawie ewidencji prowadzonej na koncie 901 - „Dochody budżetu” ustalono, że dochody wykonano w kwocie 25.663.364,11 zł, co stanowi 100 % wykonania planu.

Z prowadzonej ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. (z dnia 22.02.2012 r.) wynika, że w 2011 r. w Mieście Maków Mazowiecki wykonano dochody w kwocie 25.663.364,11 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 25.192.416,09 zł i dochody majątkowe w kwocie 470.948,02 zł.

1.1. Subwencje i dotacje otrzymane przez Miasto Maków Mazowiecki w 2011 r.

Subwencje

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. z dnia 22.02.2012 r. oraz ewidencji księgowej (901) ustalono, że Miasto Maków Mazowiecki otrzymało subwencje w § 2920 w kwocie 6.976.064,00 zł. Subwencje zostały przyznane przez Ministra Finansów pismem Nr ST3/4820/2/2011 z dnia 11.02.2011 r. subwencja ogólna w łącznej kwocie

6.976.064,00 zł - część wyrównawcza w kwocie 517.020,00 zł, część równoważąca w kwocie 281.580,00 zł oraz część oświatowa w kwocie 6.177.464,00 zł.

Dotacje

Na podstawie ewidencji księgowej oraz pism o przyznaniu dotacji ustalono, że Miasto Maków Mazowiecki w 2011 r. otrzymało i wydatkowało n.w. dotacje:

- a) celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (...) w § 2007 - 302.375,71 zł oraz w § 2009 - 45.062,66 zł,
- b) celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w § 2010 - 3.064.897,10 zł,
- c) celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w § 2020 - 32.399,00 zł,
- d) celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin w § 2030 - 1.012.781,01 zł,
- e) dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w § 2320 - 6.000,00 zł,
- f) dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych w § 6260 - 189.000,00 zł,
- g) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) w § 6330 - 63.499,99 zł.

Badaniem objęto poprawność wykazania dotacji w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2011 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Sprawy z zakresu wymiaru podatków prowadziły w 2011 r. i obecnie prowadzą: inspektor ds. wymiaru podatku - wymiar podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz podinspektor ds. podatku transportowego - wymiar podatku od środków transportowych.

Ewidencję w zakresie ww. podatków do dnia 18.10.2011 r. prowadził podinspektor ds. księgowości podatkowej, natomiast w okresie 19.10.2011 r. - 18.04.2012 r. obowiązki ww. podinspektora zostały powierzone: inspektorowi ds. wymiaru podatku, podinspektorowi ds. podatku transportowego oraz samodzielniemu referentowi ds. księgowości (pisma z dnia 10.10.2011 r.).

1.2.1. Podatek od nieruchomości.

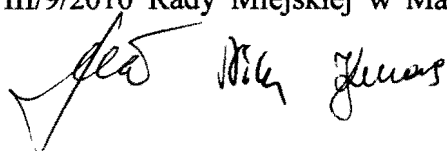
Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Miasto Maków Mazowiecki w 2011 r. uzyskało dochody z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 3.390.601,36 zł na planowane w kwocie 3.411.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 99,40 %.

Powyższe dochody zaewidencjonowano w niżej wymienionych podziałkach:

- w dz. 756, rozdz. 75615, § 0310 (osoby prawne) w kwocie 2.033.982,84 zł,
- w dz. 756, rozdz. 75616, § 0310 (osoby fizyczne) w kwocie 1.356.618,52 zł.

Stawki podatku od nieruchomości, obowiązujące w badanym roku, zostały określone uchwałą Nr III/7/2010 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2011 rok. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 211 z dnia 16.12.2010 r. pod poz. 6995.

W zakresie wzoru formularzy deklaracji na podatek od nieruchomości oraz wzoru informacji w sprawie podatku od nieruchomości w 2011 r. obowiązywała uchwała Nr III/9/2010 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 15 grudnia 2010 r.



(opublikowana w Dz. Urz. Województwa Mazowieckiego Nr 211 z dnia 16.12.2010 r., poz. 6997).

1.2.1.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

Deklaracje na podatek od nieruchomości na 2011 r. złożyło 87 podatników. Przypis podatku od nieruchomości od osób prawnych, według rejestru przypisów i odpisów na koniec 2011 r. wynosił 2.314.639,00 zł.

Szczegółowym badaniem objęto dokumenty dotyczące podatników, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o numerach: 2010020, 2010038, 2010042, 2010063, 2010073, 2010100, 2010102, 2010105, 2010116 oraz 2010122.

Wartość zadeklarowanego podatku, wynikająca z deklaracji podatkowych objętych kontrolą wynosi 230.851,00 zł, co stanowi 9,97 % przypisanego podatku na dzień 31.12.2011 r.

Opisaną wyżej próbę zbadano w zakresie:

- terminowości złożenia przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości,
- zastosowania stawek wynikających z ww. uchwały Nr III/7/2010 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim,
- prawidłowości obliczenia podatku w złożonych przez poszczególnych podatników deklaracjach,
- prawidłowości przypisania kwot podatku wynikającego z deklaracji podatkowych na indywidualnych kontach poszczególnych podatników,
- terminowości regulowania podatku,
- poprawności naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku zapłaty podatku po terminie płatności.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.1.2. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

W oparciu o wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonany w 2011 r. w drodze decyzji ustalających tylko ten podatek i podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, sporządzono sposobem komputerowym rejestry wymiarowe.

Na podstawie ww. rejestrów ustalono, że wymiaru podatku od nieruchomości dokonano na łączną kwotę 1.395.795,00 zł.

Kontrolę w zakresie prawidłowości wymiaru i poboru podatku od nieruchomości od osób fizycznych przeprowadzono na podstawie dokumentacji podatników, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o numerach: 20067, 20039, 70060, 90016, 90017, 120023, 130027, 160059, 330017, 370020, 410091, 420158, 420172, 420206, 430020, 440027, 450016, 480143, 570023, 720187, 780004, 1010104 i 1010142.

W przyjętej do badania próbie, podatek wymierzony na 2011 r. wynosił 53.040,00 zł, co stanowi 3,80 % sumy przypisu wynikającego z rejestrów wymiarowych na 2011 r.

Wyżej opisaną próbę sprawdzono w zakresie:

- zastosowania stawek wynikających z ww. uchwały Nr III/7/2010,
- poprawności rachunkowej wyliczenia podatku poszczególnym podatnikom,
- terminowości regulowania poszczególnych rat podatku,
- poprawności naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku zapłaty podatku po terminie płatności,
- poprawności windykacji zaległości podatkowych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że podatnicy, dla których prowadzono konta o numerach: 20067, 70060, 120023, 330017, 370020, 410091, 420206, oraz 780004 niektóre raty podatku regulowali po ustawowych terminach płatności. Odsetki nie zostały naliczone, gdyż ich wysokość nie przekraczałaby

 15





trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej, tj. kwoty 6,60 zł.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

1.2.2. Podatek rolny.

Z ewidencji księgowej wynika, że Miasto Maków Mazowiecki w 2011 r. uzyskało dochody z tytułu podatku rolnego w wysokości 37.167,09 zł na planowane 38.090,00 zł, a więc plan zrealizowano w 97,58 %.

Powyższe dochody zaewidencjonowano w nw. podziałkach:

- w dz. 756, rozdz. 75615, § 0320 (osoby prawne) w kwocie 165,00 zł,
- w dz. 756, rozdz. 75616, § 0320 (osoby fizyczne) w kwocie 37.002,09 zł.

Ustalono, że Rada Miejska w Makowie Mazowieckim nie obniżała w 2011 r. średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa do obliczenia podatku rolnego.

Według Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2010 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2010 r. (M. P. Nr 76, poz. 960), przedmiotowa cena wynosiła 37,64 zł za 1 dt.

W związku z powyższym w 2011 r. na terenie Miasta Maków Mazowiecki obowiązywały stawki podatku rolnego obliczone według ceny podanej w ww. komunikacie, tj.:

- w wysokości 94,10 zł od 1 ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych,
- w wysokości 188,20 zł od 1 ha fizycznego dla pozostałych gruntów.

Z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin i miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614) wynika, że Miasto Maków Mazowiecki jest zaliczone do II okręgu podatkowego.

W 2011 r. w zakresie wzoru deklaracji na podatek rolny oraz wzoru informacji w sprawie podatku rolnego obowiązywała uchwała Nr III/19/02 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 16 grudnia 2002 r.

Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 323 z dnia 16.12.2002 r. pod poz. 9862.

1.2.2.1. Podatek rolny od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

Szczegółowym badaniem objęto dokumenty dotyczące podatników, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o numerach: 1, 2, 3 i 4.

Przypis w podatku rolnym od osób prawnych według dziennika obrotów na koniec roku 2011 wynosił 175,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

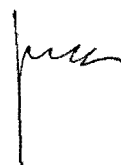
- terminowości złożenia przez podatników deklaracji na podatek rolny na rok 2011,
- poprawności przeliczenia powierzchni gruntów z hektarów na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas użytków rolnych i okręgu podatkowego,
- poprawności obliczenia podatku w złożonych deklaracjach przez poszczególnych podatników,
- prawidłowości przypisania kwot podatku wynikającego z deklaracji podatkowych na indywidualnych kontach poszczególnych podatników,
- terminowości regulowania podatku,
- poprawności naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku zapłaty podatku po terminie płatności.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dwóch podatników na dzień 31.12.2011 r. posiadało zaległości w łącznej kwocie 12,00 zł. Zaległości zostały uregulowane w dniach: 2.01. i 5.01.2012 r. Odsetki nie zostały naliczone, gdyż ich wysokość nie przekraczały trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej, tj. kwoty 6,60 zł.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.





1.2.2.2. Podatek rolny od osób fizycznych.

Podatek rolny od osób fizycznych na 2011 r. był wymierzany w drodze decyzji ustalających tylko ten podatek, jak też w drodze decyzji ustalających łączne zobowiązanie pieniężne.

Według danych zawartych w rejestrach wymiarowych na 2011 r., wymiaru podatku rolnego na ten rok dokonano podatnikom na kwotę 36.422,36 zł (przed ulgami) od 547,6471 ha ogółem.

Poddano kontroli dokumentację dotyczącą podatników podatku rolnego, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o numerach: 20039, 430020, 1010104, 1010118, 1010165, 11010228, 1010247 oraz 1010265.

W badanej próbie podatek rolny na 2011 r. wymierzono w łącznej kwocie 1.745,00 zł od gospodarstw rolnych o łącznej powierzchni 27,2582 ha, z których dla celów tego podatku ustalono 17,6515 ha przeliczeniowych i 0,459 ha. Wysokość podatku objętego badaniem stanowi 4,79 % sumy podatku rolnego (przed ulgami), wynikającej z rejestrów wymiarowych.

Wyżej opisaną próbę sprawdzono w zakresie:

- prawidłowości dokonania wymiaru podatku na podstawie informacji w sprawie podatku rolnego (IR-1) oraz zawiadomień o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków,
- poprawności rachunkowej przeliczenia powierzchni gruntów z hektarów na hektary przeliczeniowe, stosując przeliczniki przewidziane dla II okręgu podatkowego, do którego należy Miasto Maków Mazowiecki,
- terminowości regulowania poszczególnych rat podatku,
- poprawności naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku zapłaty podatku po terminie płatności,
- prawidłowości windykacji zaległości podatkowych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że podatnicy, dla których prowadzono konta o numerach: 1010130, 1010165, 1010247 oraz 1010265 niektóre raty podatku regulowali po ustawowych terminach płatności. Odsetki nie zostały naliczone, gdyż ich wysokość nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej, tj. kwoty 6,60 zł.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

1.2.2.3. Ulgi i zwolnienia w podatku rolnym

Ulgi inwestycyjne.

W 2011 r. w Mieście Maków Mazowiecki nie było przypadków przyznawania podatnikom ulg inwestycyjnych w podatku rolnym. W badanym roku z ulg inwestycyjnych w podatku rolnym korzystał 1 podatnik.

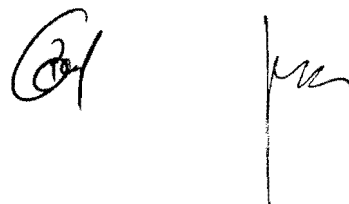
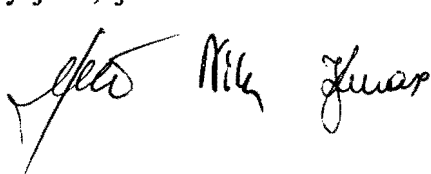
Badaniem objęto prawidłowość zastosowania w 2011 r. ulgi na koncie podatnika. Dokumenty przedłożone do kontroli: decyzja Nr WF 3111/2/UL/2009 z dnia 22.05.2009 r. wydana przez Burmistrza Miasta oraz konto podatnika o nr 1010218 - ulga w kwocie 401,88 zł.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zwolnienia w podatku rolnym.

W 2011 r. zastosowano 6 zwolnień od podatku rolnego na łączną kwotę 157,46 zł z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowych gospodarstw rolnych lub powiększenie już istniejących, do powierzchni nie przekraczającej 100 ha.

Kontrolą w zakresie zwolnień od podatku rolnego objęto zwolnienia przyznane 2 decyzjami, tj.:



a) Nr WF 3111-4/UL/2004 z dnia 27.12.2004 r. (nr konta podatnika 1010231) – na wniosek z dnia 17.12.2004 r. zwalniająca m.in. od dnia 01.09.2010 r. do dnia 31.08.2011 r. o 50 % od podatku rolnego grunt o pow. 1,6137 ha (w tym IV klasa o pow. 1,0316 ha), nabyty aktem notarialnym A Nr 4026/04 z dnia 13.08.2004 r.

Wysokość zwolnienia w badanym 2011 r. stanowiła kwotę 22,65 zł.

b) Nr WF 3111-1/UL/2009 z dnia 23.03.2009 r. (nr konta podatnika 1010089) – na wniosek z dnia 11.03.2009 r. zwalniająca m.in. od dnia 01.04.2009 r. do dnia 31.07.2013 r. od podatku rolnego grunt o pow. 0,6662 ha (w tym IV klasa o pow. 0,5728 ha), nabyty aktem notarialnym A Nr 3704/08 z dnia 4.07.2008 r.

Wysokość zwolnienia w badanym 2011 r. stanowiła kwotę 37,73 zł.

Kontroli poddano:

- procedurę udzielania zwolnień w zakresie zgodności z odpowiednimi przepisami ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, w szczególności dotyczącymi: okresu zwolnienia – art. 12 ust. 3 ustawy, zastosowania wyłączeń – art. 12 ust. 1 pkt 4 i ust. 5 ustawy oraz wydawania decyzji na wniosek – art. 13d ust. 1 ustawy,
- poprawność rachunkowego obliczenia wysokości kwoty zwolnienia oraz prawidłowość zastosowania zwolnienia na koncie podatnika w badanym 2011 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.3. Podatek leśny.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Miasto Maków Mazowiecki w 2011 r. uzyskało dochody z tytułu podatku leśnego w wysokości 1.787,00 zł na planowane 1.750,00 zł, a więc plan zrealizowano w 102,11 %.

Powyższe dochody zaewidencjonowano w niżej wymienionych podziałkach:

- w dz. 756, rozdz. 75615, § 0330 (osoby prawne) w kwocie 1.246,00 zł,
- w dz. 756, rozdz. 75616, § 0330 (osoby fizyczne) w kwocie 541,00 zł.

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim nie skorzystała z uprawnień wynikających z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) i nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2010 r., wynoszącej 154,65 zł za 1m³, ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2010 r. M. P. Nr 78, poz. 970), w związku, z czym na terenie Miasta Maków Mazowiecki w 2011 r. stawka podatku leśnego od 1 ha wynosiła 34,02 zł.

W 2011 r. w zakresie wzoru deklaracji na podatek leśny oraz wzoru informacji w sprawie podatku leśnego obowiązywała uchwała Nr III/20/02 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 16 grudnia 2002 r. (opublikowana w Dz. Urz. Województwa Mazowieckiego Nr 323 z dnia 16.12.2002 r., poz. 9863).

1.2.3.1. Podatek leśny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że deklaracje na podatek leśny na 2011 r. złożył 1 podatnik, dla którego w ewidencji podatkowej prowadzono konto o numerze 1. Wartość zadeklarowanego przez podatnika podatku wynosi 1.246,00 zł.

Opisany wyżej podatek leśny zbadano w zakresie:

- terminowości złożenia przez podatnika deklaracji na rok 2011 r.,
- zastosowania właściwej podstawy opodatkowania oraz rachunkowego obliczenia podatku w złożonej deklaracji,
- terminowości regulowania podatku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.3.2. Podatek leśny od osób fizycznych.

Według danych zawartych w rejestrze wymiarowym dla podatku leśnego i w rejestrze wymiarowym dla łącznego zobowiązania pieniężnego na 2011 r., wymiaru podatku leśnego na ten rok dokonano podatnikom na kwotę 540,00 zł.

Poddano kontroli dokumentację dotyczącą podatników podatku leśnego, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o numerach: 1010130, 1010142 i 1010228.

Wysokość podatku leśnego objętego badaniem wyniosła 116,00 zł, co stanowiło 21,48% sumy przypisów podatku leśnego, wynikających z rejestrów wymiarowych.

W przyjętej do badania próbie podatnicy wykazali posiadanie 3,4166 ha lasów.

Wyżej opisaną próbę sprawdzono w zakresie:

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że podatnik o numerze konta 1010130 dwie raty podatku uregulował po ustawowym terminie płatności. Odsetki z tego tytułu nie były naliczane, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości dodatkowej opłaty pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej, tj. kwoty 6,60zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.4. Ulgi uznaniowe w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym.

W 2011 r. podatnikom podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego stosowane były ulgi uznaniowe w tych podatkach w postaci umorzenia zaległości podatkowych i odsetek. Rejestry składanych podań w powyższej sprawie prowadzone są na stanowisku inspektora ds. wymiaru podatku. Na podstawie rejestrów ustalono, że w 2011 r. wpłynęło 13 podań dot. umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym wraz z odsetkami.

Podatnikom w wyniku złożonych podań w 2011 r. umorzono zaległości podatkowe na kwotę 782,00 zł i odsetki na kwotę 15,00 zł.

Umorzenia zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S (z dnia 22.02.2012 r.) z wykonania planu dochodów budżetowych oraz w sprawozdaniu Rb-PDP (z dnia 22.02.2012 r.) z wykonania dochodów podatkowych.

Kontroli poddano decyzje w sprawie umorzenia zaległości na łączną kwotę 395,00 zł o numerach: WF.3120.109.2011 z dnia 01.06.2011 r. oraz WF.3120.150.2011 z dnia 12.08.2011 r.

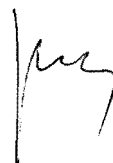
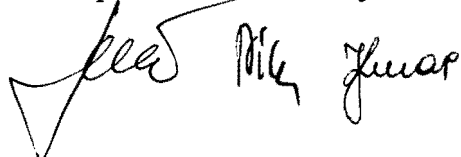
Próba przyjęta do kontroli stanowi 50,51 % kwoty umorzeń zaległości podatkowych zastosowanych w 2011 r. (782,00 zł).

Ustalono, że ww. decyzje zostały wydane przez Burmistrza Miasta w terminie 1 miesiąca od dnia złożenia wniosku, w wyniku podań złożonych przez podatników, w których podano powody ubiegania się o zastosowanie ww. ulg i doręczone podatnikom za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.5. Podatek od środków transportowych.

W 2011 r. obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone uchwałą Nr III/8/2010 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na



2011 rok. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 211 z dnia 16.12.2010 r. pod poz. 6996.

Powyższa uchwała określała stawki podatku dla środków transportowych, o których mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Miasto Maków Mazowiecki w 2011 r. uzyskało dochody z tytułu podatku od środków transportowych w wysokości 400.785,75 zł na planowane 387.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 103,56 %.

Powyższe dochody zaewidencjonowano w niżej wymienionych podziałkach:

- w dz. 756, rozdz. 75615, § 0330 (osoby prawne) w kwocie 43.037,30 zł,
- w dz. 756, rozdz. 75616, § 0330 (osoby fizyczne) w kwocie 357.748,45 zł.

W zakresie ewidencji księgowej, w badanym podatku prowadzono sposobem komputerowym dziennik obrotów oraz konta dla poszczególnych podatników.

Na dzień 31.12.2011 r. w Mieście Maków Mazowiecki deklaracje złożyło 79 podatników tego podatku, którzy posiadali łącznie 246 środków transportowych.

1.2.5.1. Poddano kontroli dokumenty dotyczące podatku od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych podatników, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o numerach: 100071, 100125, 100223, 100464, 100499, 100509, 100514, 501002, 501009 i 501010.

W próbie przyjętej do badania należny podatek od środków transportowych wynosił 71.188,00 zł i stanowił 17,76 % dochodów uzyskanych z tytułu podatku od środków transportowych w 2011 r. w kwocie 400.785,75 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613), a w szczególności:

- terminowości złożenia przez podatników deklaracji (DT-1) wraz z załącznikami do deklaracji (DT-1/A) oraz poprawności wypełnienia deklaracji,
- poprawności przypisania podatku na indywidualnych kontach podatników,
- terminowości regulowania rat podatku,
- naliczania odsetek w przypadku nieterminowych wpłat podatku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- podatnicy o numerach kont: 100223, 100499 i 100514 niektóre raty podatku uregulowali po ustawowym terminie płatności. Odsetki z tego tytułu nie były naliczane, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości dodatkowej opłaty pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej, tj. kwoty 6,60zł,
- podatnicy o numerach kont: 100071, 100125, 100223 i 100464 niektóre raty podatku uregulowali po ustawowym terminie w związku, z czym naliczono i pobrano odsetki w łącznej kwocie 283,00 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.6. Zaległości w podatkach lokalnych.

Na podstawie ewidencji księgowej podatkowej pn. „Wykaz zaległości na dzień” 1.01.2011 r. oraz na dzień 31.12.2011 r. ustalono, że podatnicy podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz od środków transportowych w 2011 r. posiadali zaległości, jak niżej:





Lp.	Rodzaj podatku	osoby fizyczne/ prawne	Zaległość (w zł)	
			1.01.2011 r.	31.12.2011 r.
1.	od nieruchomości	fizyczne	199.466,86	228.878,99
		prawne	312.293,99	502.375,50
2.	rolny	fizyczne	4.178,22	3.044,13
		prawne	2,00	12,00
3.	leśny	fizyczne	-	-
		prawne	-	-
4.	od środków transportowych	fizyczne	43.400,60	33.380,65
		prawne	-	-
Ogółem:			559.341,67	767.691,27

Poddano kontroli poprawność wykazania ww. zaległości na dzień 31.12.2011 r. w sprawozdaniu Rb-27 S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku do dnia 31 grudnia 2011 r., sporządzonym w dniu 22.02.2012 r.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalono, że w 2011 r. wysłano 1474 upomnienia na łączną kwotę 1.522.288,16 zł i wystawiono 211 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 346.305,55 zł.

1.2.7. Windykacja zaległości.

Kontrolą objęto prawidłowość podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy (Burmistrza) w 2011 r. w stosunku do zaległości u 6 podatników (osoby fizyczne), dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o numerach:

- w podatku od nieruchomości: 30015, 580001 i 690033,
- w podatku od środków transportowych: 100450, 100518 i 100461.

Kontrola przeprowadzona została w oparciu o dokumenty dotyczące ww. podatników, tj.: decyzje wymiarowe za 2011 r., deklaracje na podatek od środków transportowych za 2011 r., indywidualne konta podatników, potwierdzenia odbioru decyzji, ewidencję upomnień za 2011 r., ewidencję tytułów wykonawczych za 2011 r.

W wyniku kontroli ustalono, jak niżej:

1. Podatnik o nr konta 30015:

- a) decyzja wymiarowa za 2011 r. doręczona w dniu 25.02.2011 r.,
- b) podatnik na dzień 1.01.2011 r. posiadał zaległości za 2010 r. na łączną kwotę 416,00zł (I, II, III i IV rata),
- c) organ podatkowy wystawił upomnienie Nr 520/2011 z dnia 29.06.2011 r. dot. I, II, III i IV raty podatku za 2010 r. (doręczone w dniu 15.07.2011 r.).
- d) w dniu 18.07.2011 r. podatnik wpłacił kwotę 424,80 zł, która została zaliczona na zaległość 416,00 zł i koszty upomnienia 8,80 zł. Odsetki od zaległości za 2010 r. nie zostały naliczone i pobrane, mimo iż ich wysokość na dzień wpłaty wynosiły łącznie 50,00 zł.
- e) organ podatkowy wysłał do zobowiązanego upomnienie Nr 1008/2011 z dnia 28.10.2011 r. dot. III raty podatku za 2011 r. w kwocie 118,00 zł (doręczone w dniu 29.10.2011 r.). Podatnik uregulował zaległość w dniu 4.11.2011r.
- f) organ podatkowy wysłał do zobowiązanego upomnienie Nr 1276/2011 z dnia 29.11.2011 r. dot. części IV raty podatku w kwocie 9,00 zł (doręczone w dniu 3.12.2011r.). Podatnik uregulował zaległość w dniu 6.12.2011 r.

2. Podatnik o nr konta 580001:

- a) decyzja wymiarowa za 2011 r. doręczona w dniu 22.02.2011 r.,
- b) organ podatkowy w 2011 r. wysłał nw. upomnienia:
 - Nr 908/2011 z dnia 29.06.2011 r. obejmujące zaległości z tytułu II raty w kwocie 308,00 zł (doręczone w dniu 7.07.2011 r.). Podatnik uregulował zaległość w dniu 17.08.2011 r. wraz z odsetkami w kwocie 11,00 zł i kosztami upomnienia 8,80 zł.

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

- Nr 1109/2011 z dnia 28.10.2011 r. obejmujące zaległości z tytułu III raty w kwocie 308,00 zł (doręczone w dniu 2.11.2011 r.). Podatnik uregulował zaległość w dniu 18.11.2011 r. wraz z odsetkami w kwocie 8,00 zł i kosztami upomnienia 8,80 zł.

- Nr 1517/2011 z dnia 29.11.2011 r. obejmujące zaległości z tytułu IV raty w kwocie 308,00 zł (doręczone w dniu 1.12.2011 r.). Podatnik uregulował zaległość w dniu 20.12.2011 r. wraz z kosztami upomnienia 8,80 zł.

3. Podatnik o nr konta 690033:

a) decyzja wymiarowa za 2011 r. doręczona w dniu 23.02.2011 r.,

b) organ podatkowy w 2011 r. wysłał 2 upomnienia, tj.:

- Nr 858/2011 z dnia 29.06.2011 r. dotyczące I i II raty podatku za 2011 r. (doręczone w dniu 17.07.2011 r.). Podatnik uregulował zaległość w dniu 6.07.2011 r.

- Nr 1550/2011 z dnia 29.11.2011 r. dotyczące IV raty podatku za 2011 r. (doręczone w dniu 2.12.2011 r.). Podatnik uregulował zaległość w dniu 2.12.2011 r.

4. Podatnik o nr konta 100450:

a) deklarację na podatek od środków transportowych za rok 2011 złożył w dniu 18.02.2011 r. oraz korekta deklaracji z dnia 7.11.2011 r.,

b) organ podatkowy wysłał do zobowiązanego upomnienie Nr 44/2011 z dnia 25.10.2011 r. obejmujące II ratę podatku za 2011 r. (doręczone w dniu 26.10.2011 r.). Podatnik uregulował zaległość w dniu 4.11.2011 r. wraz z odsetkami w kwocie 28,00 zł i kosztami upomnienia 8,80 zł.

5. Podatnik o nr konta 100518:

a) deklarację na podatek od środków transportowych za rok 2011 złożył w dniu 16.02.2011 r.,

b) organ podatkowy wysłał do zobowiązanego upomnienie Nr 53/2011 z dnia 25.10.2011 r. dot. II raty podatku za 2011 r. (doręczone w dniu 26.10.2011 r.). Podatnik uregulował zaległość w dniu 31.10.2011 r. wraz z kosztami upomnienia 8,80 zł. Odsetki nie zostały naliczone, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej, tj. kwoty 6,60 zł.

6. Podatnik o nr konta 100461:

a) deklarację na podatek od środków transportowych za rok 2011 złożył w dniu 28.02.2011 r.,

b) podatnik na dzień 1.01.2011 r. posiadał zaległości za 2010 r. z tytułu I i II raty w łącznej kwocie 4.449,40 zł oraz nie uregulował w terminie I i II raty podatku za 2011 r.,

c) organ podatkowy w 2011 r. wysłał nw. upomnienia:

- Nr 12/2011 z dnia 24.05.2011 r. obejmujące zaległości z tytułu I i II raty za 2010 r. oraz I raty za 2011 r. (doręczone w dniu 25.05.2011 r.),

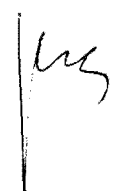
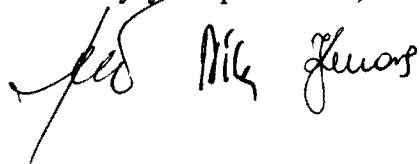
- Nr 45/2011 z dnia 25.10.2011 r. obejmujące zaległości z tytułu I i II raty za 2010 r. i I i II raty za 2011 r. (doręczone w dniu 26.10.2011 r.),

d) organ podatkowy wystawił tytuł wykonawczy Nr WF.3124.6.2011.T obejmujący ww. zaległości za 2010 r. i 2011 r. w łącznej kwocie 6.387,40 zł, który przekazał do Urzędu Skarbowego w dniu 12.12.2011 r.

1.2.7.1. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości, jak niżej:

1) wpłata podatnika została zaliczona na zaległość i koszty upomnienia, mimo iż odsetki od zaległości na dzień wpłaty wynosiły 50,00 zł (pkt 1 lit. d),

2) podatnikom, o których mowa wyżej (pkt 1 lit. c i pkt 6 lit. c) organ podatkowy nieterminowo wysyłał upomnienia,



3) po bezskutecznym upływie terminu wyznaczonego w upomnieniu Nr 12/2011 dot. raty I i II za 2010 i I za 2011 r., organ podatkowy wysłał upomnienie o numerze 45/2011 dotyczące ponownie tych samych rat (pkt 6 lit. c),

4) tytuły wykonawcze obejmujące zaległości podatników, o których mowa wyżej (pkt. 6 lit. d), organ podatkowy wystawił i przekazał do Urzędu Skarbowego nieterminowo.

1.2.8. Pozostałe dochody.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. z dnia 22.02.2012 r. ustalono, że Miasto Maków Mazowiecki uzyskało pozostałe dochody z nw. tytułów:

- podatek od spadków i darowizn w kwocie 54.153,64 zł, na planowane 38.000,00 zł (w dz. 756, rozdz. 75616, § 0360),
- podatek od czynności cywilnoprawnych w kwocie 192.416,42 zł, na planowane 160.500,00 zł (w dz. 756, rozdz. 75615 i 75616, § 0500),
- podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej w kwocie 18.240,88 zł, na planowane 15.000,00 zł (w dz. 756, rozdz. 75601, § 0350).

1.2.9. Opłata targowa.

Sprawy z zakresu opłaty targowej prowadziły w 2011 r. i obecnie prowadzą: inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i administracyjno-gospodarczych oraz samodzielny referent ds. księgowości.

Według ewidencji księgowej Miasto Maków Mazowiecki w 2011 r. uzyskało dochody z tytułu opłaty targowej (dz. 756, rozdz. 75616, § 0430) w wysokości 99.601,00 zł na planowane 97.000,00 zł, a więc plan wykonano w 102,68 %.

W badanym okresie w Mieście Maków Mazowiecki obowiązywały następujące uchwały:

- Nr XXV/138/97 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 27.02.1997 r. w sprawie uchwalenia lokalizacji i regulaminu targowiska,
- Nr VII/33/2007 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 13.04.2007 r. w sprawie określenia dziennych stawek opłaty targowej,
- Nr XXVI/147/2008 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 11.09.2008 r. zmieniającą uchwałę w sprawie określenia dziennych stawek opłaty targowej.

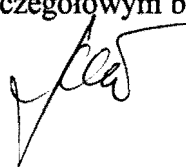
1.2.9.1. Miasto Maków Mazowiecki w 2011 r. posiadało zorganizowane targowisko miejskie na gruncie stanowiącym własność Spółdzielni Zaopatrzenia i Zbytu „SCH” w Makowie Mazowieckim.

W dniu 1.08.1996 r. Zarząd Miasta Makowa Mazowieckiego zawarł z ww. Spółdzielnią umowę o prowadzenie targowiska na gruncie własnym, do której wprowadzono zmiany aneksem Nr 1. Z postanowień ww. umowy i aneksu wynika, m.in., że:

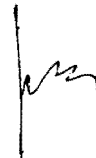
- Spółdzielnia, będąca właścicielem nieruchomości nr 460, 457, 169/1 o łącznej pow. 4,30 ha w Makowie Mazowieckim, będzie prowadziła targowisko na ww. nieruchomościach,
- Spółdzielnia rozliczać będzie się z Miastem na podstawie bloczków opłaty targowej do 5-go każdego miesiąca,
- uzyskane wpływy z opłaty targowej Spółdzielnia zobowiązała się przekazywać na konto Urzędu Miejskiego do dnia 10-tego każdego miesiąca,
- Miasto zobowiązało się uiszczać na rzecz Spółdzielni 85% uzyskanych wpływów z opłaty targowej, w terminie do 15 każdego miesiąca.

Kontroli w zakresie zgodności z postanowieniami ww. umowy dokonano na podstawie dokumentów dotyczących opłaty targowej pobranej przez inkasenta w miesiącach: wrześniu i październiku 2011 r.

Szczegółowym badaniem objęto dokumenty, jak niżej:

 Andrzej Nij





a) rozliczenia z opłaty targowej:

- za miesiąc wrzesień 2011 r. na kwotę 6.338,00 zł, w tym: 128 szt. kwitów o wartości 1 zł (o nr: 4926401-4926500 i 4926511-4926538), 92 szt. kwitów o wartości 3 zł (nr: 4639913-4640000 oraz 4639476-4639479), 121 szt. kwitów o wartości 4 zł (nr: 4927212-4927300 i 4927368-4927399), 176 szt. kwitów o wartości 5 zł (nr 4925057-4925100, 4924801-4924900 oraz 4927801-4927832), 125 szt. kwitów o wartości 10 zł (nr: 4925660-4925700 i 4928401-4928484) oraz 166 szt. kwitów o wartości 20 zł (nr: 4926346-4926400 i 4929067-4929177),
- za miesiąc październik 2011 r. na kwotę 8.506,00 zł, w tym: 199 szt. kwitów o wartości 1 zł (o nr: 4926539-4926668 i 4926701-4926769), 22 szt. kwitów o wartości 3 zł (nr: 4639701 oraz 4639480-4639500), 149 szt. kwitów o wartości 4 zł (nr: 4927400-4927448 i 4927501-4927600), 263 szt. kwitów o wartości 5 zł (nr 4928001-4928041, 4927833-4927955, 4924901-4925000 oraz 4924980-anulowany), 279 szt. kwitów o wartości 10 zł (nr: 4928485-4928700, 4928801-4928854 i 4928901-4928909) oraz 177 szt. kwitów o wartości 20 zł (nr 4929178-4929354),

b) bankowe dowody wpłaty na rachunek miasta:

- z dnia 7.10.2011 r. na kwotę 6.338,00 zł (dow. księg. WB 1702/2),
- z dnia 4.11.2011 r. na kwotę 8.506,00 zł (dow. księg. WB 1871/6),

c) faktury VAT wystawione przez inkasenta:

- Nr 9/2011 z dnia 30.09.2011 r. na kwotę 5.387,30 zł (6.338,00 zł x 85 %) wynagrodzenie za wykonanie poboru opłaty targowej za wrzesień 2011 r. (dow. księg. FV 1645/1),
- Nr 10/2011 z dnia 31.10.2011 r. na kwotę 7.230,10 zł (8.506,00 zł x 85 %) wynagrodzenie za wykonanie poboru opłaty targowej za październik 2011 r. (dow. księg. FV 1821/1),

d) polecenia przelewu na rachunek inkasenta:

- z dnia 10.10.2011 r. na kwotę 5.387,30 zł (dow. księg. WB 1707/19),
- z dnia 08.11.2011 r. na kwotę 7.230,10 zł (dow. księg. WB 1882/24).

Opłata targowa w wysokości 16.844,00 zł, pobrana przez inkasenta w okresie objętym próbą stanowi 16,91 % opłaty targowej pobranej i odprowadzonej na rachunek bankowy budżetu Miasta w 2011 r. na łączną kwotę 99.601,00 zł.

Miasto Maków Mazowiecki wypłaciło inkasentowi wynagrodzenie w wysokości 12.617,40 zł, co stanowi 14,90 % wydatków poniesionych z tego tytułu w 2011 r. (84.660,85 zł).

W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3. Dochody z majątku.

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2011 r. sporządzonego w dniu 22.02.2012 r. ustalono, że Miasto Maków Mazowiecki uzyskało w 2011 r. dochody z majątku w łącznej kwocie 536.593,76 zł z tego:

a) w dz. 700, rozdz. 70005, § 0470 w wysokości 62.983,84 zł,

b) w § 0750 w łącznej kwocie 347.161,89 zł, z tego:

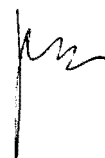
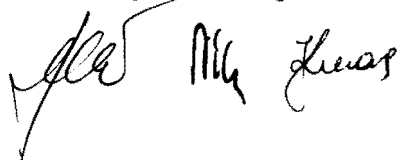
- w dz. 700, rozdz. 70005 w kwocie 315.551,82 zł,

- w dz. 801, rozdz. 80101 w kwocie 31.610,07 zł,

c) w dz. 700, rozdz. 70005, § 0760 w wysokości 14.668,18 zł,

d) w dz. 700 rozdz. 70005 § 0770 w wysokości 111.779,85 zł.

Sprawy z zakresu gospodarki mieniem należącym do Miasta Maków Mazowiecki opisane zostały w dz. IV pkt 1. niniejszego protokołu kontroli.



1.4. Inne dochody.

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

Według ewidencji księgowej w 2011 r. Miasto Maków Mazowiecki uzyskało dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (dz. 756, rozdz. 75621, § 0010) w kwocie 5.961.432,00 zł na planowane 5.861.489,00 zł, a więc plan wykonano w 101,71 %.

Zrealizowane w tej podziałce klasyfikacji budżetowej dochody były zgodne z danymi w tym zakresie wynikającymi ze sprawozdania Rb-27 z dnia 10.02.2012 r. z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu udziałów j.s.t we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r., nadesłanego z Ministerstwa Finansów.

W 2011 r. Miasto Maków Mazowiecki uzyskało dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (dz. 756, rozdz. 75621, § 0020) w kwocie 151.905,73 zł na planowane 130.000,00 zł, a więc plan wykonano w 116,85 %.

Na kwotę 151.905,63 zł składały się dochody wykazane w rocznych sprawozdaniach o symbolach Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r., przesłanych przez Urzędy Skarbowe: US Maków Mazowiecki (21.255,87 zł), US Warszawa-Mokotów (1.055,71 zł), MUS Warszawa (6.224,49 zł), II MUS w Warszawie (74.371,36 zł), III MUS w Radomiu (24.199,04 zł), DWUS w Kaliszu (- 2.424,72 zł), Podlaski US Białystok (521,39 zł), Dolnośląski US we Wrocławiu (1.576,32 zł), Drugi Śląski US w Bielsku-Białej (18.923,43 zł), Lubelski US Lublin (2.702,14 zł), Kujawsko-Pomorski US Bydgoszcz (6.521,20 zł), I Wielkopolski US Poznań (5.873,14 zł), PUS Gdańsk (- 10.640,17 zł), US w Olsztynie (123,10 zł), Warmińsko-Mazurski US Olsztyn (9,47 zł) oraz Małopolski US w Krakowie (1.613,96 zł).

1.4.2. Dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

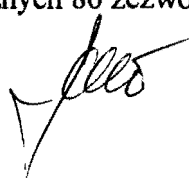
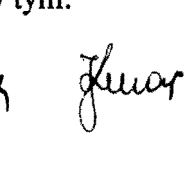
Sprawy związane z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych prowadziła w 2011 r. i obecnie prowadzi inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i administracyjno-gospodarczych.

W Mieście Maków Mazowiecki w 2011 r. obowiązywał Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych stanowiący załącznik do uchwały Nr IV/17/2010 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 30 grudnia 2010 r. oraz Miejski Program Profilaktyki i Przeciwdziałania Narkomanii stanowiący załącznik do uchwały Nr IV/18/2010 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 30 grudnia 2010 r.

W zakresie liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Miasta Maków Mazowiecki obowiązywały uchwały Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim o numerach: XXXVII/270/2002 z dnia 27 czerwca 2002 r. oraz VIII/39/2003 z dnia 12 czerwca 2003 r.

W 2011 r. Miasto Maków Mazowiecki z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskało dochody w wysokości 194.761,66 zł na planowane 195.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 99,88 %. Powyższe wpływy ujęto, jako dochody dz. 756, rozdz. 75618, § 0480.

Na podstawie rejestru wydanych zezwoleń ustalono, że na dzień 31.12.2011 r. było ważnych 86 zezwoleń, w tym:

- a) 65 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- b) 21 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Szczegółowej kontroli poddano 11 zezwoleń o numerach: I/3/A/2/2011 z dnia 31.01.2011 r., I/10/A/4/2011 z dnia 29.04.2011 r., I/11/B/3/2011 z dnia 29.04.2011 r., I/12/C/4/2011 z dnia 29.04.2011 r., I/16/A/5/2011 z dnia 30.05.2011 r., I/17/B/4/2011 z dnia 30.05.2011 r., I/18/C/6/2011 z dnia 30.05.2011 r., I/19/A/7/2011 z dnia 30.05.2011 r., I/20/B/6/2011 z dnia 30.05.2011 r., I/22/C/7/2011 z dnia 30.05.2011 r. oraz I/21/A/8/2011 z dnia 30.05.2011 r.

Przyjęta do badania próba stanowi 12,79 % wszystkich ważnych zezwoleń na dzień 31.12.2011 r.

Powyższe zezwolenia zostały wydane po uzyskaniu pozytywnych opinii miejskiej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych.

Opisaną wyżej próbę zbadano w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, a w szczególności: poprawności wypełnienia wniosków, kompletności dokumentów dołączonych do tych wniosków oraz prawidłowości ustalenia i wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.4.3. Dochody z tytułu opłaty skarbowej.

Sprawami z zakresu pobierania opłaty skarbowej zajmują się pracownicy Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim w ramach zajmowanych stanowisk pracy.

Na podstawie ksiąg rachunkowych ustalono, że Miasto Maków Mazowiecki w 2011 r. uzyskało dochody z tytułu opłaty skarbowej (dz. 756, rozdz. 75618, § 0410) w kwocie 305.602,34 zł na planowane w kwocie 315.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 97,02 %.

Kontroli poddano prawidłowość przestrzegania przepisów ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 września 2007 r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej (Dz. U. Nr 187, poz. 1330), a w szczególności prawidłowość zastosowania stawek tej opłaty – wg załącznika do ustawy „Wykaz przedmiotów opłaty skarbowej, stawki tej opłaty oraz zwolnienia”, w zakresie wydawania aktów stanu cywilnego przez Urząd Stanu Cywilnego.

Z przedłożonego rejestru pn. „Odpisy zupełne, skrócone i wielojęzyczne akt stanu cywilnego” wynika, że w 2011 r. wydano 3460 aktów stanu cywilnego.

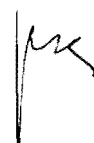
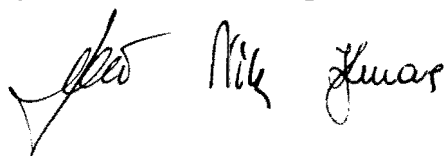
Szczegółowym badaniem objęto dokumenty dotyczące wydania aktów stanu cywilnego, ujęte w ww. rejestrze pod pozycjami: 350-359, 380-404, 696-717, 727-737, 1014-1045, 1058-1061, 1094-1099 oraz 1112-1118 (razem 117 szt.), co stanowi 3,38 % wszystkich pozycji w rejestrze.

W ramach powyższej próby pobrano opłatę skarbową w wysokości 2.819,00 zł, co stanowi 0,92 % dochodów z tytułu opłaty skarbowej uzyskanych przez Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim w 2011 r.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.4.4. Dochody z tytułu opłaty produktowej.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2011 r. Miasto Maków Mazowiecki uzyskało dochody z tytułu opłaty produktowej (dz. 900, rozdz. 90020, § 0400) w wysokości 849,18 zł na planowane 1.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 84,92 %.



2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Na podstawie ewidencji prowadzonej na koncie 992 - „Planowane wydatki budżetu” ustalono, że plan wydatków budżetu na 2011 r. po zmianach wynosił 25.021.285,69 zł. Na podstawie ewidencji prowadzonej na koncie 902 - „Wydatki budżetu” ustalono, że wydatki wykonano w kwocie 24.053.060,88 zł, co stanowi 96,13 % planu.

2.1. Wydatki bieżące.

Z prowadzonej ewidencji księgowej (konto 902) oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. (z dnia 22.02.2012 r.) wynika, że w 2011 r. Miasto Maków Mazowiecki zrealizowało wydatki bieżące w kwocie 22.319.051,04 zł, na plan 23.223.839,69 zł.

Dokonano kontroli losowo wybranych wydatków bieżących poniesionych przez Miasto Maków Mazowiecki, w zakresie ich zgodności z obowiązującymi przepisami i ustalono, co następuje:

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Sprawy kadrowe prowadziła w 2011 r. i obecnie prowadzi inspektor ds. kadrowych i organizacyjnych, natomiast ewidencję księgową w tym zakresie prowadziła w 2011 r. i obecnie – starszy specjalista ds. płac.

W 2011 r. wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) dla pracowników Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim zostały poniesione w dz. 750, rozdz. 75023 w kwocie 1.793.341,84 zł na planowane 1.825.395,00 zł, co stanowi 98,24 % planu.

W ramach kontroli poniesionych w 2011 r. wydatków na wynagrodzenia sprawdzono prawidłowość ustalenia wynagrodzenia 6 pracowników, tj.: Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika, inspektora ds. infrastruktury i ochrony środowiska oraz podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa.

Kontroli dokonano w zakresie zgodności z przepisami:

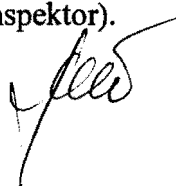
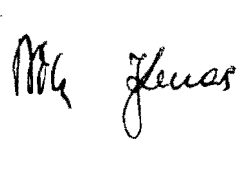
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz. 398, z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.),
- zarządzenia Nr 240/2009 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 9 czerwca 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim.

Przyjęta próba do badania stanowi 20 % wszystkich pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim na dzień 31.12.2011 r., na stanowiskach urzędniczych (30 osób).

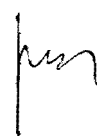
W wyniku kontroli ustalono, że w 2011 r. Burmistrzowi przysługiwało wynagrodzenie ustalone przez Radę Miejską w Makowie Mazowieckim uchwałą Nr III/13/2010 z dnia 15 grudnia 2010 r., natomiast pracownikom na pozostałych stanowiskach przysługiwały wynagrodzenia określone przez Burmistrza Miasta pismami: z dnia 31.12.2008 r. i 30.12.2010 r. (Zastępca Burmistrza) oraz z dnia 17.07.2010 r. (Sekretarz, Skarbnik, inspektor i podinspektor).

Z uchwały oraz pism wynika, że Burmistrzowi i pracownikom zatrudnionym na ww. stanowiskach w 2011 r. przysługiwały wynagrodzenia składające się z:

- wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę (Burmistrz, Zastępca Burmistrza),
- wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku za wieloletnią pracę (Skarbnik i Sekretarz),
- wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku za wieloletnią pracę (inspektor i podinspektor).





Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Poddano kontroli listy płac za miesiące: maj, czerwiec i lipiec 2011 r. sporządzone w dniach: 25.05.2011 r., 20.06.2011 r. i 25.07.2011 r. w zakresie:

- zgodności naliczenia i wypłacenia wynagrodzeń z uchwałą i pismami,
- sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty przez upoważnione osoby.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1.1. Badaniem objęto terminowość odprowadzania zobowiązań do ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Urzędu Miejskiego, za okres od stycznia do czerwca 2011 r. na podstawie nw. dokumentów:

- wydruk z konta 229 za okres od 1.01.2011 r. do 30.06.2011 r.,
- deklaracje ZUS P DRA o Nr: 01.01.2011 z dnia 31.01.2011 r., 01.02.2011 r. z dnia 28.02.2011 r., 01.03.2011 z dnia 31.03.2011 r., 02.03.2011 r. z dnia 7.04.2011 r., 01.04.2011 r. z dnia 29.04.2011 r., 2.04.2011 z dnia 06.05.2011 r., 01.05.2011 z dnia 31.05.2011 r., 01.06.2011 z dnia 01.07.2011 r., z dnia 28.04.2011 r. o nr: 3.12.2009, 02.01.2010, 03.02.2010, 03.03.2010,
- przelewy do ZUS: 4.02.2011 r., 4.03.2011 r., 4.04.2011 r., 5.05.2011 r., 3.06.2011 r., 4.07.2011 r. (dow. księg. WB 150, WB 312, WB 522, WB 705, WB 891).

Kwoty należnych składek oraz terminy ich odprowadzania obrazuje poniższe zestawienie:

Lp.	M-c	Data wypłaty wynagrodzeń	Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy		Odprowadzone składki do oddziału ZUS	
			data naliczenia składek	Kwota W zł	data odprowadzenia	Kwota w zł
1.	I	27.01.2011 r.	25.01.2011 r.	55.147,66	04.02.2011 r.	55.147,66
2.	II	25.02.2011 r.	23.02.2011 r.	50.449,12	04.03.2011 r.	50.449,12
3.	III	25.03.2011 r. 03.03.2011 r.	23.03.2011 r. 01.03.2011 r.	52.040,21 58.555,49	04.04.2011 r. 04.04.2011 r.	110.624,57
4.	IV	27.04.2011 r.	22.04.2011 r.	46.506,69	05.05.2011 r.	46.477,82
5.	V	06.05.2011 r. 27.05.2011 r. 30.05.2011 r.	06.05.2011 r. 25.05.2011 r. 30.05.2011 r.	-100,77 50.409,62 -182,65	03.06.2011 r.	49.882,84
6.	VI	27.06.2011 r.	20.06.2011 r.	46.524,92	04.07.2011 r.	46.524,92

Z danych zestawionych powyżej wynika, że należne zobowiązania wobec ZUS zostały uregulowane w terminie określonym w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), tj. nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.

Burmistrz Miasta pismem Nr WF.3235.1.2011 r. z dnia 07.04.2011 r. zwrócił się z prośbą do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – Inspektorat w Makowie Mazowieckim o zaliczenie nadpłaty za miesiąc marzec w kwocie 28,87 zł w wyniku złożonej do ZUS deklaracji nr 2.04.2011 z dnia 6.05.2011 r., na poczet składek społecznych za miesiąc kwiecień 2011 r. Nadpłata została potrącona w dniu 5.05.2011 r.

W dniu 16.05.2011 r. Burmistrz Miasta (pismo Nr WF.3235.2.2011 r.) zwrócił się do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – Inspektorat w Makowie Mazowieckim z prośbą o zaliczenie nadpłaty w kwocie 243,36 zł w wyniku złożonych do ZUS deklaracji z dnia 28.04.2011 r. o nr: 3.12.2009, 02.01.2010, 03.02.2010, 03.03.2010, na poczet składki za miesiąc maj 2011 r. Nadpłata została potrącona w dniu 3.06.2011 r.

2.1.2. Wydatki na diety radnych.

Sprawy związane z naliczaniem diet dla radnych Rady Miejskiej prowadziła w 2011 r. i obecnie prowadzi inspektor ds. obsługi Rady Miejskiej.

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

W 2011 r. wysokość diet regulowały uchwały Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim, tj.: uchwała Nr V/22/2006 z dnia 29.12.2006 r. i uchwała Nr V/30/2011 z dnia 24.02.2011 r., w sprawie ustalenia zasad wypłaty diet radnym.

Wysokość diet ustalana jest w formie ryczałtu miesięcznego, jako procentowy udział półtorakrotności kwoty bazowej określonej corocznie w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe i wynosi od 1 marca 2011 r.:

- dla Radnych pracujących w jednej Komisji – 16 %,
- dla Radnych pracujących w dwóch Komisjach – 18 %,
- dla Wiceprzewodniczących Komisji – 20 %,
- dla Przewodniczących Komisji – 23 %,
- dla Wiceprzewodniczących Rady – 26 %,
- dla Przewodniczącego Rady – 50 %.

Według ewidencji księgowej prowadzonej w 2011 r. wydatki na diety radnych ewidencjonowano w dz. 750, rozdz. 75022, § 3030, które wyniosły 100.955,00 zł na planowane 101.000,00 zł, a więc plan został zrealizowany w 99,96 %.

Poddano kontroli prawidłowość naliczenia i wypłaty diet dla radnych za miesiące: wrzesień i listopad 2011 r., na podstawie następujących dokumentów:

a) m-c wrzesień:

- lista płac za wrzesień 2011 r. – naliczone diety dla 12 radnych na kwotę 7.064,00 zł.
- 12 poleceń przelewu z dnia 26.09.2011 r. na łączną kwotę 7.064,00 zł.
- lista płac za wrzesień 2011 r. - naliczone diety dla 3 radnych na kwotę 1.694,00 zł.
- 3 dowody Kasa Wypłaci z dnia 27.09.2011 r.: Nr 209 na kwotę 609,00 zł, Nr 210 na kwotę 476,00 zł i Nr 211 na kwotę 609,00 zł.

Powyższe listy płac zostały sporządzone na podstawie list obecności:

- radnych Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim na sesji odbytej w dniu 1 września 2011 r.,
- członków Komisji Budżetu, Finansów i Rozwoju Społeczno-Gospodarczego Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim na posiedzeniu w dniu 25 sierpnia 2011 r.,
- członków Komisji Polityki Regionalnej Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim na posiedzeniu w dniu 30 sierpnia 2011 r.

b) m-c listopad:

- lista płac za listopad 2011 r. – naliczone diety dla 12 radnych na kwotę 7.000,00 zł.
- 12 poleceń przelewu z dnia 24.11.2011 r. na łączną kwotę 7.000,00 zł.
- lista płac za listopad – naliczone diety dla 3 radnych na kwotę 1.646,00 zł.
- 3 dowody Kasa Wypłaci: Nr 238 i 240 z dnia 25.11.2011 r. na kwoty po 609,00 zł oraz KW Nr 239 z dnia 29.11.2011 r. na kwotę 428,00 zł.

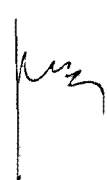
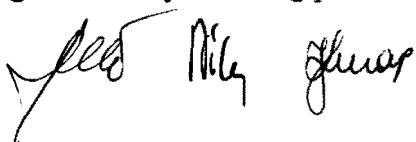
Powyższe listy płac zostały sporządzone na podstawie list obecności:

- radnych Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim na sesji odbytej w dniu 27 października 2011 r.,
- członków Komisji Budżetu, Finansów i Rozwoju Społeczno-Gospodarczego Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim na posiedzeniu w dniu 26 października 2011 roku,
- członków Komisji Polityki Regionalnej Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim na posiedzeniu w dniu 24 października 2011 r.
- członków Komisji Konsultacyjno - Organizacyjnej Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim na posiedzeniu w dniu 17 listopada 2011 r.

W przyjętej do badania próbie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.3. Wydatki na zakup usług remontowych i usług pozostałych.

Z ewidencji księgowej wynika, że Miasto Maków Mazowiecki wydatkowało na zakup usług remontowych i usług pozostałych kwotę 2.085.125,25zł, w tym:



- w § 4270 – „Zakup usług remontowych” kwotę 456.374,20 zł na planowane 481.327,00 zł, co stanowi 94,82 % wykonania planu,
- w § 4300 – „Zakup usług pozostałych” kwotę 1.628.751,05 zł na planowane 2.008.446,00 zł, co stanowi 81,10 % wykonania planu.

Kontrolą objęto wydatki na łączną kwotę 326.882,71 zł poniesione w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w § 4270 na kwotę 254.405,15 zł,
- w § 4300 na kwotę 72.477,56 zł.

Przyjęta do badania próba stanowi 15,68 % wydatków w § 4270 i § 4300 zrealizowanych w 2011 r. na kwotę 2.085.125,25 zł.

Analizy ww. środków dokonano w zakresie:

- ujęcia w klasyfikacji budżetowej wydatków,
- sprawdzenia dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
- terminowości regulowania zobowiązań.

W wyniku kontroli, ustalono jak niżej:

I. Wydatki w § 4270 w kwocie 254.405,15 zł zostały poniesione w nw. podziałkach:

1) w dz. 600, rozdz. 60016 kwota 196.897,84 zł, na podstawie dokumentów:

a) faktury VAT Nr 16/11 z dnia 28.04.2011 r. na kwotę 18.228,60 zł, za uzupełnienie i wyrównanie nawierzchni dróg gruntowych mieszanką kwarcytową 0-31,5 mm wraz z wbudowaniem (wpływ do UM w dniu 5.05.2011 r.) - dow. nr 682/1; protokołu odbioru z dnia 29.04.2011 r.; umowy WIK.7031/16/2011 z dnia 21 kwietnia 2011 r.;

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu z dnia 24.05.2011 r. (WB 774/16).

b) faktury VAT Nr 139/TE z dnia 27.05.2011 r. na kwotę 166.669,24zł, za wykonanie remontu ulic na terenie Miasta Maków Mazowiecki (wpływ do UM w dniu 30.05.2011r.) - dow. nr 850/1; protokołu odbioru sporządzonego w dniu 27 maja 2011r.; umowy Nr WIK 273.ZP.73226.5.2011 z dnia 4.05.2011 r.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu z dnia 28.06.2011 r. (WB 1007/20).

c) faktury VAT Nr 10006/1671/D/2011 z dnia 26.09.2011 r. na kwotę 12.000,00 zł, za wypełnienie ubytków w nawierzchni dróg (wpływ do UM w dniu 27.09.2011 r.) - dow. Nr 1590/1 oraz protokołu odbioru z dnia 16 września 2011 r.

Zadanie zostało zlecone pismem Nr WIK 13/2011 z dnia 22.08.2011 r.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu z dnia 24.10.2011 r. (WB 1768/18).

2) w dz.700 rozdz. 70095 kwota 52.047,32 zł, na podstawie dokumentów:

a) faktury VAT Nr 1/II z dnia 10.02.2011 r. na kwotę 8.000,00 zł, za remont lokali mieszkalnych należących do zasobów Miasta Maków Mazowiecki (wpływ do UM w dniu 11.02.2011 r.) - dow. nr 179/1 oraz protokołu odbioru z dnia 9.02.2011 r.

Usługa została zlecona umową WIK.7031/16/2011 z dnia 21 kwietnia 2011 r.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu z dnia 15.02.2011 r. (WB 187/22).

b) faktury VAT Nr 191/2011 z dnia 2.08.2011 r. na kwotę 40.645,32zł, za wykonanie robót polegających na remoncie lokali mieszkalnych należących do mieszkaniowego zasobu Miasta Maków Mazowiecki (wpływ do UM w dniu 11.08.2011 r.) - nr dow. 1320/1 oraz końcowego protokołu odbioru z dnia 2 sierpnia 2011 r.

Zadanie zostało zlecone umową Nr WIK.7031.18.2011 z dnia 29.04.2011 r.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu z dnia 9.09.2011 r. (WB 1500/8).

c) faktury VAT Nr 10006/57/D/2011 z dnia 12.12.2011 r. na kwotę 3.402,00 zł, za konserwację instalacji AZART (dow. nr 2103/1).

Usługa została zlecona umową Nr WIK. 71400-1/2010 z dnia 31.12.2010 r. oraz aneksem Nr 1 z dnia 1 marca 2011 r.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu z dnia 22.12.2011 r. (WB 2147/11).

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

3) w dz.900 rozdz. 90001 kwota 2.999,99 zł, na podstawie:

- faktury VAT Nr 10006/1686/D/2011 z dnia 28.09.2011 r., za konserwację kanalizacji deszczowej (dow. nr 1597/1) oraz protokołu odbioru sporządzonego dnia 26.09.2011 r. Zadanie zostało zlecone pismem Nr WIK 16/2011 z dnia 14 września 2011 r.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu z dnia 24.10.2011 r. (WB 1768/22).

4) w dz. 926 rozdz. 92605 na kwotę 2.460,00zł, na podstawie:

- faktury VAT Nr 100/2011 z dnia 15.12.2011 r. za wykonanie przeglądu i wymiany instalacji elektrycznej oraz pomiarów instalacji elektrycznej w budynku przy ul. Sportowej 11 w Makowie Mazowieckim (dow. nr 2104/1).

Zadanie zostało zlecone umową Nr WIP.2512.2.2011 z dnia 5 października 2011 r.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu z dnia 27.12.2011 r. (WB 2161/11).

II. Wydatki w § 4300 w kwocie 72.477,56 zł zostały poniesione w nw. podziałkach:

1) w dz. 600, rozdz. 60016 na kwotę 8.100,00 zł, na podstawie:

- faktury VAT Nr 89/2011/I z dnia 22.09.2011 r., za profilowanie przydrożnych rowów odwadniających w pasie dróg gminnych na terenie Miasta Maków Mazowiecki (data wpływu do UM 28.09.2011 r.) - dow. nr 1595/1 oraz protokołu odbioru z dnia 28 września 2011 r.

Zadanie zostało zlecone umową Nr WIK.7031.27.2011 z dnia 22 sierpnia 2011 r.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu z dnia 24.10.2011 r. (WB 1768/20).

2) w dz. 700, rozdz. 70005 na kwotę 4.322,00 zł, na podstawie nw. dokumentów:

a) faktury VAT Nr 16/2011 z dnia 16.09.2011 r. na kwotę 2.600,00 zł, za wykonanie operatów szacunkowych (dow. nr 1568/1).

Zadanie zostało zlecone umową Nr WG.273.16.2011 z dnia 6 września 2011 r.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu z dnia 7.10.2011 r. (WB 1702/13).

b) faktury VAT Nr 23/2011 z dnia 29.06.2011 r. na kwotę 1.722,00 zł, za wznowienie granic nieruchomości nr 892 (dow. nr 1042/1).

Usługa została zlecona umową Nr WG.273.10.2011 z dnia 25 maja 2011 r.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu z dnia 12.07.2011 r. (WB 1144/24).

3) w dz. 700, rozdz. 70095 na kwotę 49.574,14 zł, na podstawie:

a) faktury VAT Nr 10006/716/D/2011 z dnia 28.04.2011 r. na kwotę 32.231,99 zł, w tym w § 4300 zaewidencjonowano kwotę 24.787,07 zł, za bieżące utrzymanie zasobów stanowiących własność Miasta Maków Mazowiecki oraz usługi zamykania śmieci i usuwania śniegu (dow. nr 670/1).

Usługa została zlecona umową Nr WIK. 71400-1/2010 z dnia 31.12.2010 r.

Z treści umowy wynika m.in., że płatność nastąpi w terminie 7 dni od daty otrzymania faktury przez Zamawiającego na rachunek bankowy Zarządcy.

Faktura VAT Nr 10006/716/D/2011 z dnia 28.04.2011 r. wpłynęła do Urzędu Miejskiego w dniu 2.05.2011 r.

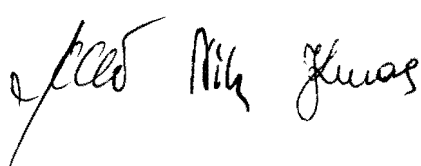
Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu z dnia 12.05.2011 r. (WB 739/9), a więc po upływie terminu określonego w umowie,

b) faktury VAT Nr 10006/7169/D/2011 z dnia 29.09.2011 r. na kwotę 32.202,95 zł, w tym w § 4300 zaewidencjonowano kwotę 24.787,07 zł, za bieżące utrzymanie zasobów stanowiących własność Miasta Maków Mazowiecki oraz usługi zamykania śmieci i usuwania śniegu (dow. nr 1638/1). Usługa została zrealizowana na podstawie ww. umowy Nr WIK. 71400-1/2010 z dnia 31.12.2010 r.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu z dnia 10.10.2011 r. (WB 1707/40).

4) w dz. 750, rozdz. 75023 na kwotę 5.386,45 zł, na podstawie:

a) faktury VAT Nr FV-00870/EWH06/PR/MJ/SFA1/P/03/11 z dnia 7.04.2011 r. na kwotę 1.983,85 zł za usługi pocztowe w miesiącu marcu 2011 r.(dow. nr 547/1),



b) faktury VAT Nr FV-04162/EWH06/PR/MJ/SFA/P/05/11 z dnia 7.06.2011 r. na kwotę 1.708,20 zł za usługi pocztowe w miesiącu maju 2011 r. (dow. nr 912/1),
c) faktury VAT Nr FV-30882/EWH06/PR/MJ/SFA/P/09/11 z dnia 5.10.2011 r. na kwotę 1.694,40 zł za usługi pocztowe w miesiącu wrześniu 2011 r. (dow. nr 1704/1).

Powyższe usługi zostały zlecone umową Nr 61/SUP/II/2003 z dnia 17 lutego 2003 r. oraz aneksami: z dnia 21.11.2005 r. i z dnia 5.04.2011 r.

Zapłaty za faktury dokonano poleceniami przelewu odpowiednio: z dnia 15.04.2011 r. na kwotę 1.983,85 zł (WB 573/13), z dnia 16.06.2011 r. na kwotę 1.708,20 zł (WB 953/13) i z dnia 18.10.2011 r. na kwotę 1.694,40 zł (WB 1744/10).

5) w dz. 900, rozdz. 90015 na kwotę 5.094,97 zł, na podstawie: faktury VAT Nr 17/2011 z dnia 4.05.2011 r. za konserwację oświetlenia ulicznego na terenie Makowa Mazowieckiego w miesiącu kwietniu 2011 r. (dow. nr 702/1).

Zadanie zostało zlecone umową Nr WIK 2222/47/2010 z dnia 9.12.2010 r.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu w dniu 17.05.2011 r. (WB 758/12).

6) W wyniku kontroli powyższego (pkt 1-5) stwierdzono nieprawidłowość w zakresie terminowości uregulowania zobowiązania, tj.: zapłaty za fakturę Nr 10006/716/D/2011 z dnia 28.04.2011 r. dokonano w dniu 12.05.2011 r., a więc po upływie terminu określonego w umowie (pkt 3 lit. a).

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.4. Wydatki z tytułu podróży służbowych.

Z ewidencji księgowej wynika, że Miasto Maków Mazowiecki w 2011 r. wydatkowało na podróże służbowe krajowe w dz. 750, rozdz. 75023, § 4410 kwotę 10.178,11 zł, na planowane 11.000,00 zł, co stanowi 92,53 % wykonania planu.

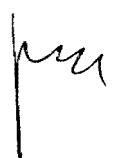
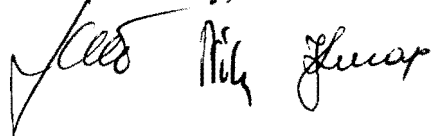
Na podstawie rejestru delegacji służbowych ustalono, że w 2011 r. wystawiono 218 poleceń wyjazdów służbowych dla pracowników Urzędu Miejskiego.

Szczegółowym badaniem objęto 18 poleceń wyjazdu służbowego na terenie kraju, o numerach: Nr 158 z dnia 4.10.2011 r., Nr 157 z dnia 3.10.2011 r., Nr 163 z dnia 10.10.2011 r., Nr 161 z dnia 7.10.2011 r., Nr 166 z dnia 14.10.2011 r., Nr 170 z dnia 20.10.2011 r., Nr 169 z dnia 19.10.2011 r., Nr 167 z dnia 17.10.2011 r., Nr 174 z dnia 20.10.2011 r., Nr 173 z dnia 20.10.2011 r., Nr 172 z dnia 20.10.2011 r., Nr 171 z dnia 20.10.2011 r., Nr 175 z dnia 21.10.2011 r., Nr 170 z dnia 19.10.2011 r., Nr 177 z dnia 21.10.2011 r., Nr 178 z dnia 24.10.2011 r., Nr 165 z dnia 13.10.2011 r., Nr 176 z dnia 21.10.2011 r.

Przyjęta próba do kontroli stanowi 8,26 % wszystkich poleceń wyjazdów służbowych wystawionych w 2011 r.

Powyższe polecenia wyjazdów służbowych poddano kontroli w zakresie zgodności z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002 r. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.) oraz z zarządzeniem Nr 22/2011 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 28 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek za 1 kilometr za przejazd w podróży służbowej na obszarze kraju, odbywanej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy przez pracowników Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim oraz miejskich jednostek organizacyjnych, w szczególności w zakresie:

- prawidłowości wystawienia poleceń wyjazdów służbowych,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych,
- sprawdzenia dokumentów księgowych oraz zatwierdzenia do wypłaty przez upoważnione osoby,



- poprawność ujęcia wydatków z tytułu podróży służbowych w księgach rachunkowych. W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.5. Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych.

Sprawy związane z ustalaniem i naliczaniem dodatków mieszkaniowych prowadził w 2011 r. i prowadzi podinspektor ds. dodatków mieszkaniowych.

Według danych ewidencji księgowej w 2011 r. wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych zostały poniesione w kwocie 532.189,57 zł na planowane 532.200,00 zł, a więc plan wykonano w 100 %.

Wydatki te zostały objęte klasyfikacją dz. 852, rozdz. 85215, § 3110.

2.1.5.1. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w 2011 r. Burmistrz Miasta wydał 527 decyzji przyznających dodatek mieszkaniowy.

Poddano kontroli prawidłowość wypłat dodatków mieszkaniowych przyznanych decyzjami o numerach: 824.180.2011 z dnia 27 kwietnia 2011 r., 824.181.2011 z dnia 27 kwietnia 2011 r., 824.182.2011 z dnia 27 kwietnia 2011 r., 824.183.2011 z dnia 27 kwietnia 2011 r., 824.184.2011 z dnia 27 kwietnia 2011 r., 824.185.2011 z dnia 4 maja 2011 r., 824.186.2011 z dnia 4 maja 2011 r., 824.188.2011 z dnia 4 maja 2011 r., 824.190.2011 z dnia 4 maja 2011 r., 824.191.2011 z dnia 4 maja 2011 r., 824.192.2011 z dnia 4 maja 2011 r., 824.193.2011 z dnia 4 maja 2011 r., 824.195.2011 z dnia 4 maja 2011 r. Decyzje wydano na wnioski osób ubiegających się o przyznanie dodatku mieszkaniowego, na okres od 1 maja do 31 października 2011 r.

Wydatki poniesione z tytułu wypłat dodatków mieszkaniowych, objęte próbą, wyniosły łącznie 2.289,89 zł, co stanowiło 0,43 % wydatków poniesionych z tego tytułu przez Miasto Maków Mazowiecki w 2011 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

2.2. Wydatki majątkowe.

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. (z dnia 22.02.2012 r.) wynika, że w 2011 r. Miasto Maków Mazowiecki poniosło wydatki majątkowe w kwocie 1.734.009,84 zł, na planowane 1.797.446,00 zł, a więc plan zrealizowano w 96,47 %.

Wydatki zostały poniesione w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

a) w § 6050 w kwocie 1.342.288,47 zł, z tego:

- w dz. 600, rozdz. 60016 61.100,00 zł,
- w dz. 700, rozdz. 70095 628.860,97 zł,
- w dz. 750, rozdz. 75095 11.070,00 zł,
- w dz. 801, rozdz. 80101 126.999,99 zł,
- w dz. 801, rozdz. 80104 140.833,93 zł,
- w dz. 926, rozdz. 92601 373.423,58 zł,

b) w § 6060 w kwocie 290.131,37 zł, z tego:

- w dz. 700, rozdz. 70005 279.812,90 zł,
- w dz. 801, rozdz. 80148 10.318,47 zł,

c) w § 6650 w kwocie 101.590,00 zł w dz. 900 rozdz. 90095.

Poddano kontroli losowo wybrane wydatki dokonane w 2011 r., tj.:

- w kwocie 140.833,93 zł na termomodernizację budynku Przedszkola Samorządowego Nr 2 w Makowie Mazowieckim w dz. 801, rozdz. 80104, § 6050,
- w kwocie 126.999,99 zł na utworzenie placu zabaw przy Zespole Szkół Nr 2 w Makowie Mazowieckim w ramach Rządowego Programu – „Radosna Szkoła” w dz. 801, rozdz. 80101, § 6050,
- w kwocie 134.938,93 zł na wykonanie termomodernizacji budynku przy ul. Polnej 1 w Makowie Mazowieckim w dz. 700, rozdz. 70095, § 6050.

Scio Nig Juras

Gal

mu

Przyjęta próba do badania stanowi 23,23 % wszystkich wydatków inwestycyjnych poniesionych w 2011 r.

W zakresie ww. wydatków kontrolą objęto w szczególności:

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

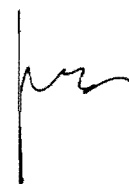
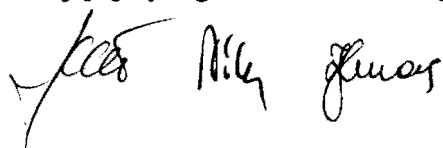
1. Termomodernizacja budynku Przedszkola Samorządowego Nr 2 w Makowie Mazowieckim.

Koszty ww. inwestycji w łącznej kwocie 140.833,93 zł zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki – Urząd Miejski na koncie analitycznym 080-2.

Na realizację powyższego zadania w budżecie Miasta Maków Mazowiecki na 2011 r. zabezpieczono środki w kwocie 210.000,00 zł w dz. 801, rozdz. 80104 § 6050 – uchwałą Nr V/29/2011 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 24 lutego 2011 r.

Analizie poddano nw. dokumenty:

- umowę Nr WIK 273.ZP.70665.3.2011 na wykonanie termomodernizacji budynku Przedszkola Samorządowego Nr 2 w Makowie Mazowieckim, zawartą w dniu 4.04.2011 r., określającą m.in.: wynagrodzenie wykonawcy w wysokości 136.917,43 zł,
- fakturę VAT Nr 40/2011 z dnia 29.08.2011 r. na kwotę 136.917,43 zł za wykonanie termomodernizacji budynku Przedszkola Samorządowego Nr 2 w Makowie Mazowieckim, protokół odbioru wykonania robót z dnia 29.08.2011 r., polecenie przelewu z dnia 27.09.2011 r. na kwotę 136.917,43 zł (dow. księg. WB 1578/28),
- umowę Nr WIK 7031.6.2011 z dnia 25.02.2011 r. na wykonanie weryfikacji oraz aktualizację dokumentacji kosztorysowej na termomodernizację budynku Przedszkola Samorządowego Nr 2 w Makowie Mazowieckim, w której określono wynagrodzenie na kwotę 615,00 zł,
- fakturę VAT Nr 04/2011 z dnia 4.03.2011 r. na kwotę 615,00 zł za weryfikację oraz aktualizację dokumentacji kosztorysowej na termomodernizację (...), protokół odbioru z dnia 2.03.2011 r., polecenie przelewu z dnia 15.03.2011 r. (dow. księg. WB 344/62),
- umowę o dzieło Nr WIK/01/2011 z dnia 26.04.2011 r. na wykonanie aktualizacji karty efektu ekologicznego - termomodernizacja budynku Przedszkola Samorządowego Nr 2 w Makowie Mazowieckim, do wniosku Miasta o pożyczkę z WFOŚiGW, określającą wynagrodzenie na kwotę 240,00 zł,
- rachunek z dnia 28.04.2011 r. na kwotę brutto 240,00 zł za wykonanie aktualizacji karty efektu ekologicznego - termomodernizacja (...), polecenie przelewu z dnia 9.05.2011 r. na kwotę 205,00 zł (dow. księg. WB 715/50), polecenie przelewu z dnia 17.06.2011 r. na kwotę 35,00 zł (dow. księg. WB 963/26),
- umowę Nr WIK 7031.12.2011 z dnia 11.04.2011 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji ww. inwestycji, za wynagrodzeniem w wysokości 3.000,00 zł,
- rachunek Nr 9/11 z dnia 30.08.2011 r. na kwotę 3.000,00 zł za pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji inwestycji pn. „Wykonanie termomodernizacji (...), polecenie przelewu z dnia 27.09.2011 r. na kwotę 3.000,00 zł (dow. księg. 1578/27),
- umowę Nr WIK 7031.28.2011 z dnia 22 sierpnia 2011 r. na wykonanie tablicy informacyjnej o treści „Termomodernizacja budynku dofinansowana przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie dla zadania Termomodernizacja Przedszkola Samorządowego Nr 2 w Makowie Mazowieckim”, określającą wynagrodzenie na kwotę 61,50 zł,



- fakturę VAT Nr 111/MAG/2011 z dnia 9.09.2011 r. na kwotę 61,50 zł za wykonanie tablicy informacyjnej, protokół odbioru z dnia 25.08.2011 r. oraz przelew z dnia 16.09.2011 r. na kwotę 61,50 zł(dow. księg. WB 1524/19),
- dowód przyjęcia środka trwałego – OT Nr 1/2011 z dnia 31.12.2011 r. na kwotę 140.833,93 zł(dow. księg. 2218/1).

2. Utworzenie placu zabaw przy Zespole Szkół Nr 2 w Makowie Mazowieckim w ramach Rządowego programu – Radosna Szkoła.

Koszty ww. inwestycji w łącznej kwocie 126.999,99 zł poniesione w 2011 r. zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki – Urząd Miejski na koncie analitycznym 080-2.

Na realizację ww. zadania w budżecie Miasta zabezpieczono środki w dz. 801, rozdz. 80101 § 6050, w kwocie 127.700,00zł - uchwałą Nr VII/52/2011 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 26 maja 2011 r.

Powyższe zadanie zostało zrealizowane przy udziale środków otrzymanych na podstawie umowy Nr 47/UPZ/2011/JST o udzielenie dotacji celowej na dofinansowanie z budżetu państwa utworzenia szkolnego placu zabaw w ramach Rządowego programu – Radosna Szkoła, zawartej w dniu 4 lipca 2011 r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim, a Miastem Maków Mazowiecki.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- umowę Nr 272.ZP.206112.7.201, z dnia 10 sierpnia 2011 r., na utworzenie placu zabaw przy Zespole Szkół Nr 2 w ramach Rządowego programu – Radosna Szkoła, określającą m.in. wynagrodzenie wykonawcy w wysokości 119.999,99 zł brutto,
- fakturę VAT Nr FS 492/2011 z dnia 14.09.2011 r. na kwotę 119.999,99 zł za wykonanie ww. zadania inwestycyjnego, protokół odbioru robót z dnia 14.09.2011 r., przelewy z dnia 4.10.2011 r.: na kwotę 91.129,43 zł(dow. księg. WB 1690/11) i na kwotę 28.870,56 (dow. księg. WB 1690/12),
- umowę Nr WIK 7031.21.2011, zawartą w dniu 9 czerwca 2011 r. na wykonanie projektu budowlanego placu zabaw przy Zespole Szkół Nr 2, w której określono m.in. wynagrodzenie wykonawcy w wysokości 4.500,00 zł brutto,
- rachunek Nr 20/2011 z dnia 27.06.2011 r. na kwotę 4.500,00 zł za wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Utworzenie placu zabaw przy Zespole Szkół Nr 2 w ramach Rządowego Programu - Radosna Szkoła”, protokół odbioru robót z dnia 17.06.2011 r., przelew z dnia 21.07.2011 r. na kwotę 4.500,00 zł (dow. księg. WB 1178/18),
- umowę Nr WIK 7031.24.2011, zawartą w dniu 10 sierpnia 2011 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji ww. zadania, za wynagrodzeniem wykonawcy w wysokości 2.500,00 zł,
- fakturę VAT Nr 4/IX/11 z dnia 15.09.2011 r. na kwotę 2.500,00zł za pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Utworzenie placu zabaw (...), przelew z dnia 13.10.2011 r. na kwotę 2.500,00 zł (dow. księg. WB 1729/20),
- dowód przyjęcia środka trwałego – OT Nr 3/2011 z dnia 31.12.2011 r. na kwotę 126.999,99 zł (dow. księg. 2217/1).

3. Wykonanie termomodernizacji budynku przy ul. Polnej 1 w Makowie Mazowieckim.

Koszty ww. inwestycji w łącznej kwocie 134.938,93zł poniesione w 2011 r. zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki – Urząd Miejski na koncie analitycznym 080-2.

Na realizację ww. zadania w budżecie Miasta zabezpieczono środki w dz. 700, rozdz. 70095 § 6050, w kwocie 235.000,00zł - uchwałą Nr V/29/2011 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 24 lutego 2011 r.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

Michał Juras

BT

[signature]

- umowę Nr WIK 273. ZP.83891.4.2011, zawartą w dniu 11 kwietnia 2011 r. na wykonanie termomodernizacji budynku przy ul. Polnej 1 w Makowie Mazowieckim, określającą m.in. wynagrodzenie wykonawcy w wysokości 131.637,43zł brutto,
- fakturę VAT Nr 03-B/2011 z dnia 20.09.2011 r. na kwotę 131.637,43zł za wykonanie ww. zadania, protokół odbioru robót z dnia 19.09.2011 r., przelew z dnia 19.10.2011 r. (dow. księg. WB 1746/7),
- umowę zlecenie Nr WIK 7031.13.2011, zawartą w dniu 11 kwietnia 2011 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji termomodernizacji budynku przy ul. Polnej 1 w Makowie Mazowieckim, za wynagrodzeniem w wysokości 3.000,00 zł,
- rachunek Nr 1/2011 z dnia 30.09.2011 r. na kwotę 3.000,00 zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad ww. zadaniem, przelewy: z dnia 26.10.2011 r. na kwotę 2.530,00 zł (dow. księg. WB 1785/4), z dnia 4.11.2011 r. na kwotę 200,00 zł (dow. księg. WB 1871/7), z dnia 4.11.2011 r. na kwotę 270,00 zł (WB 1871/8),
- umowę o dzieło z dnia Nr WIK 02/2011 z 24.04.2011 r. na opracowanie aktualizacji kart efektów ekologicznych termomodernizacji budynku przy ul. Polnej 1 w Makowie Mazowieckim – pod kątem wymagań wniosku do WFOŚiGW, w której określono m.in. wynagrodzenie wykonawcy w wysokości 240,00 zł brutto,
- rachunek z dnia 28.04.2011 r. na kwotę 240,00 zł brutto za wykonanie ww. zadania, przelew z dnia 9.05.2011 r. na kwotę 205,00 zł (dow. księg. WB 715/51), przelew z dnia 17.06.2011 r. na kwotę 35,00 zł (dow. księg. 963/26),
- umowę Nr WIK 7031.29.2011, zawartą w dniu 22 sierpnia 2011 r. na wykonanie tablicy informacyjnej, w której określono m.in. wynagrodzenie wykonawcy w wysokości 61,50 zł,
- fakturę VAT 110/MAG/2011 z dnia 9.09.2011 r. na kwotę 61,50 zł za wykonanie tablicy informacyjnej, protokół odbioru z dnia 31 sierpnia 2011 r., przelew z dnia 16.09.2011 r. (dow. księg. WB 1524/18),
- dowód przyjęcia środka trwałego – OT Nr 1/2011 z dnia 31.12.2011 r. na kwotę 134.938,93 zł (dow. księg. 2219/1).

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

2.2.1. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i majątkowych powyżej 14.000 euro.

Z rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2011 (nr sprawy WIK.SPR.1.2012) z dnia 3.02.2012 r. wynika, że w Mieście Maków Mazowiecki w 2011 r. udzielono 12 zamówień publicznych, dla których wartość każdego zamówienia przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14 000 euro, a jest mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że w Mieście Maków Mazowiecki w 2011 r. przeprowadzono 14 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, w wyniku których udzielono 12 zamówień na realizację nw. zadań:

1. W zakresie wydatków bieżących (netto 1.165.538,22 zł):

- Opracowanie zmiany Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Miasta Maków Mazowiecki,
- Remont ulic na terenie Miasta Maków Mazowiecki,
- Dostawa węgla kamiennego dla Urzędu Miejskiego oraz jednostek organizacyjnych Miasta Maków Mazowiecki,
- Usługa kompleksowego ubezpieczenia Miasta Maków Mazowiecki wraz z jednostkami organizacyjnymi,
- Zakup energii elektrycznej,

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

- Dostawa artykułów biurowych i środków czystości dla Urzędu Miejskiego oraz jednostek organizacyjnych Miasta,
- Dostawa artykułów żywnościowych dla szkół i przedszkoli Miasta Maków Mazowiecki.

2. W zakresie wydatków majątkowych (netto 3.615.799,94 zł):

- Wykonanie adaptacji (remontu) lokali mieszkalnych na lokale socjalne należących do zasobów Miasta Maków Mazowiecki,
 - Wykonanie termomodernizacji budynku Przedszkola Samorządowego Nr 2 w Makowie Mazowieckim,
 - Wykonanie termomodernizacji budynku przy ulicy Polnej 1 w Makowie Mazowieckim,
 - Utworzenie placu zabaw przy Zespole Szkół Nr 2 w ramach Rządowego programu Radosna Szkoła,
 - Rozbiórka i budowa budynku mieszkalnego przy ulicy Mickiewicza 27 - etap II.
- Poddano kontroli przestrzeganie procedur ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych dotyczące 3 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w wyniku których udzielono 3 zamówień na łączną kwotę netto 344.379,40 zł na realizację nw. zadań:

- wykonanie remontu ulic na terenie Miasta Maków Mazowiecki,
- wykonanie termomodernizacji budynku Przedszkola Samorządowego Nr 2 w Makowie Mazowieckim,
- utworzenie placu zabaw przy Zespole Szkół Nr 2 w ramach Rządowego programu – „Radosna Szkoła”.

Przyjęta do badania próba stanowi 25% wszystkich zamówień publicznych udzielonych w 2011 r. w ramach wydatków bieżących i majątkowych powyżej 14.000 euro.

Przedłożone do kontroli dokumenty sprawdzono w zakresie:

- wyboru trybu postępowania,
- ustalenia wartości zamówienia,
- sporządzania ogłoszeń i Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia,
- terminowości składania ofert oraz wyboru najkorzystniejszej oferty,
- prowadzenia dokumentacji postępowania,
- terminowości publikowania ogłoszeń, przekazywania zawiadomień,
- terminowości zawarcia umowy, zastosowania trybu udzielenia zamówienia.

W 2011 r. w Urzędzie Miejskim Maków Mazowiecki funkcjonowała stała Komisja Przetargowa powołana przez Burmistrza Miasta zarządzeniami: Nr 440/2010 z dnia 29 listopada 2010 r. i Nr 81/2011 z dnia 11 lipca 2011 r., do przeprowadzania procedur przetargowych realizowanych przez Miasto Maków Mazowiecki.

2.2.1.1. Zamówienie na wykonanie remontu ulic na terenie Miasta Maków Mazowiecki.

Badaniem objęto nw. dokumenty:

1. Kosztorys inwestorski z m-ca marca 2011 – wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT – 161.014,23 zł; ogółem wartość kosztorysowa robót – 198.047,50 zł.
2. Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 8.04.2011 r.
3. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Burmistrza w dniu 8.04.2011 r.
4. Ogłoszenie o zamówieniu - roboty budowlane wraz z potwierdzeniami z dnia 11.04.2011 r.: opublikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 73226-2011), zamieszczenia na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego; zamieszczenia ogłoszenia i SIWZ na stronie internetowej (www.bip.makowmazowiecki.pl).

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

5. Cztery oferty z załącznikami; ceny ofert brutto: Nr 1 – 181.739,66 zł, Nr 2 – 194.675,18 zł, Nr 3 – 166.669,24 zł i Nr 4 – 199.999,99 zł.

Potwierdzenia wniesienia wadium w kwotach 5.000,00 zł, tj. przez 3 wykonawców (gwarancje ubezpieczeniowe) i jednego wykonawcę (w pieniądzu).

6. Pisemne oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (druk ZP-1), złożone w dniu 27.04.2011 r. przez 6 osób (Burmistrz, 4 członków komisji przetargowej i innej osoby wykonującej czynności w postępowaniu).

7. Lista obecności członków Komisji Przetargowej na posiedzeniu w dniu 27.04.2011 r.

8. Lista obecności osób zainteresowanych i wykonawców obecnych na posiedzeniu w dniu 27.04.2011 r.

9. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) podpisany przez osobę sporządzającą i Burmistrza.

10. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 27.04.2011 r.; potwierdzenia z dnia 27.04.2011 r.: przekazania zawiadomienia o wyborze oferty do 4 wykonawców – faksem i pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru; zamieszczenia zawiadomienia na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim oraz na stronie internetowej (www.bip.makowmazowiecki.pl).

11. Umowa Nr WIK 273.ZP.73226.5.2011 z dnia 4 maja 2011 r. zawarta z wykonawcą na kwotę netto 135.503,45 zł i brutto 166.669,24 zł.

12. Ubezpieczeniowa gwarancja Nr 04GG21/0133/11/0171 z dnia 28.04.2011 r. na kwotę 16.666,92 zł.

13. Pisma zamawiającego z dnia 27.04.2011 r. (3 szt.) w sprawie zwrotu wadium wniesionych przez wykonawców w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

14. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - roboty budowlane zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5.05.2011 r. (nr ogłoszenia 101266-2011).

15. W wyniku kontroli stwierdzono, że w zawiadomieniach o wyborze najkorzystniejszej oferty, skierowanych do 3 wykonawców, którzy złożyli oferty, nie zamieszczono informacji o terminie, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta (pkt 10).

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Realizacja zadania pn. „Wykonanie remontu ulic na terenie Miasta Maków Mazowiecki” została opisana w dz. III, pkt 2.1.3. lit. b niniejszego protokołu kontroli.

2.2.1.2. Zamówienie na wykonanie termomodernizacji budynku Przedszkola Samorządowego Nr 2 w Makowie Mazowieckim.

Badaniem objęto n.w. dokumenty:

1. Kosztorys inwestorski z m-ca stycznia 2011 – wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT – 162.783,47 zł; ogółem wartość kosztorysowa robót – 200.223,67 zł.

2. Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 2.03.2011 r.

3. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Burmistrza w dniu 2.03.2011 r.

4. Ogłoszenie o zamówieniu - roboty budowlane; potwierdzenia publikacji z dnia 2.03.2011 r.: w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 70665-2011), na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego, na stronie internetowej -ogłoszenie i SIWZ (www.bip.makowmazowiecki.pl).

5. Osiem ofert z załącznikami; ceny ofert brutto: Nr 1 - 163.116,09 zł; Nr 2 - 157.266,36 zł; Nr 3 - 136.917,43 zł; Nr 4 - 169.305,08 zł; Nr 5 - 145.095,40; Nr 6 - 160.798,98; Nr 7 - 169.236,24 i Nr 8 - 141.927,43 zł.

Potwierdzenia wniesienia wadium w kwotach 4.000,00 zł przez 4 wykonawców (gwarancje ubezpieczeniowe) i 4 wykonawców (polecenia przelewu na konto Zamawiającego).

6. Pisemne oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (druk ZP-1), złożone w dniu 17.03.2011 r. przez 5 osób (Burmistrza, 3 członków komisji przetargowej i innej osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia).

7. Lista obecności członków Komisji Przetargowej na posiedzeniu w dniu 17.03.2011 r. w sprawie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Termomodernizacja budynku Przedszkola Samorządowego Nr 2 w Makowie Mazowieckim”.

8. Lista obecności osób zainteresowanych i wykonawców obecnych na posiedzeniu w dniu 17.03.2011 r.

9. Wezwanie wykonawcy do uzupełnienia dokumentów z dnia 17.03.2011 r.

10. Przekazanie przez wykonawcę w dniu 17.03.2011 r. brakujących dokumentów.

11. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) podpisany przez osobę sporządzającą oraz Burmistrza.

12. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 21.03.2011 r.; potwierdzenia z dnia 21.03.2011 r.: przekazania zawiadomień o wyborze oferty do 8 wykonawców - pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru; zamieszczenia zawiadomienia na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim oraz na stronie internetowej www.bip.makowmazowiecki.pl.

13. Umowa Nr WIK 273.ZP.70665.3.2011 z dnia 4 kwietnia 2011 r. zawarta z wykonawcą na kwotę netto 111.314,98 zł i brutto 136.917,43zł.

14. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione 4.04.2011 r. w kwocie 9.691,74 zł oraz pismo wykonawcy dot. wyrażenia zgody na zaliczenie wadium wniesionego w kwocie 4.000,00 zł na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy (10% ceny brutto).

15. Pisma zamawiającego z dnia 21.03.2011 r. (4 szt.) w sprawie zwrotu wadium wniesionych przez wykonawców w formie gwarancji ubezpieczeniowej oraz pismo z dnia 21.03.2011 r. w sprawie zwrotu wadium wniesionych w formie pieniężnej (3 wykonawców).

16. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - roboty budowlane zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4.04.2011 r. (nr ogłoszenia 63468-2011).

17. W wyniku kontroli stwierdzono, że w zawiadomieniach o wyborze najkorzystniejszej oferty, skierowanych do 7 wykonawców, którzy złożyli oferty, nie zamieszczono informacji o terminie, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

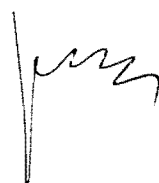
Realizacja zadania pn. „Termomodernizacja budynku Przedszkola Samorządowego Nr 2 w Makowie Mazowieckim” została opisana w dz. III., pkt 2.2., ppkt 1. niniejszego protokołu kontroli.

2.2.1.3. Zamówienie na utworzenie placu zabaw przy Zespole Szkół Nr 2 w ramach Rządowego programu – „Radosna Szkoła”.

1. Kosztorys inwestorski z m-ca czerwca 2011 r. – wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT – 67.225,57zł; ogółem wartość kosztorysowa robót – 82.687,45zł.

2. Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 19.07.2011 r.

3. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Burmistrza w dniu 19.07.2011 r.



4. Ogłoszenie o zamówieniu-roboty budowlane wraz z potwierdzeniami opublikowania z dnia 19.07.2011 r.: w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 206112-2011), na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego; zamieszczenia ogłoszenia i SIWZ na stronie internetowej (www.bip.makowmazowiecki.pl).

5. Jedna oferta z załącznikami; cena oferty brutto–119.999,99 zł.

Potwierdzenie wniesienia wadium w kwocie 2.000,00 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

6. Pisemne oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (druk ZP-1), złożone w dniu 3.08.2011 r. przez 5 osób (Zastępcę Burmistrza oraz 4 członków komisji przetargowej).

7. Lista obecności członków Komisji Przetargowej na posiedzeniu w dniu 3.08.2011 r. w sprawie zamówienia publicznego na „Utworzenie placu zabaw przy Zespole Szkół Nr 2 w ramach Rządowego programu – Radosna Szkoła”.

8. Lista obecności osób zainteresowanych i wykonawców obecnych na posiedzeniu w dniu 3.08.2011 r.

9. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) podpisany przez osobę sporządzającą oraz Zastępcę Burmistrza.

10. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 3.08.2011 r.; potwierdzenia z dnia 3.08.2011 r.: przekazania wykonawcy zawiadomienia o wyborze pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru; zamieszczenia zawiadomienia na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim oraz na stronie internetowej (www.bip.makowmazowiecki.pl).

11. Umowa Nr WIK Nr 272.ZP.206112.7.2011 z dnia 10 sierpnia 2011 r. zawarta z wykonawcą na kwotę netto 97.560,97 zł i brutto 119.999,99zł.

12. Ubezpieczeniowa gwarancja Nr F11050855FF1050856 z dnia 4.08.2011 r. na kwotę 12.000,00 zł (10% ceny brutto).

13. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia- roboty budowlane zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.08.2011 r. (nr ogłoszenia 241750-2011).

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Realizacja zadania pn. „Utworzenie placu zabaw przy Zespole Szkół Nr 2 w ramach Rządowego programu – Radosna Szkoła” została opisana w dz. III, pkt 2.2., ppkt 2. niniejszego protokołu kontroli.

Tabele Nr I i II dotyczące skontrolowanych i zakwestionowanych zamówień publicznych stanowią **załączniki Nr 2 i 3**, do niniejszego protokołu kontroli.

2.2.1.4. Unieważnione postępowania o udzielenie zamówienia.

W 2011 r. w Urzędzie Miejskim w Makowie Mazowieckim unieważniono 2 postępowania o udzielenie zamówień publicznych na zadania:

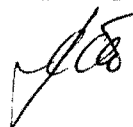
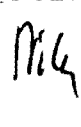
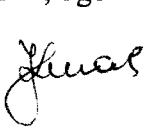
- utworzenie placu zabaw przy Zespole Szkół Nr 2 w ramach Rządowego programu – „Radosna Szkoła”,
- usługa kompleksowego ubezpieczenia Miasta Maków Mazowiecki wraz z jednostkami organizacyjnymi.

Poddano kontroli przestrzeganie procedur ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych dotyczące zamówienia na utworzenie placu zabaw przy Zespole Szkół Nr 2 w ramach Rządowego programu – „Radosna Szkoła”, w szczególności w zakresie przesłanek uzasadniających unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia.

Przyjęta próba do badania stanowi 50% unieważnionych postępowań w 2011 roku.

Badaniem objęto nw. dokumenty:

1. Kosztorys inwestorski z m-ca czerwca 2011 r. – wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT – 113.327,68 zł; ogółem wartość kosztorysowa robót – 139.393,05 zł.





2. Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 21.06.2011 r.
3. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Burmistrza w dniu 27.06.2011 r.
4. Ogłoszenie o zamówieniu - roboty budowlane wraz z potwierdzeniami opublikowania z dnia 27.06.2011 r.: w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 172348-2011), na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego; zamieszczenia ogłoszenia i SIWZ na stronie internetowej (www.bip.makowmazowiecki.pl).
5. Pisemne oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (druk ZP-1) złożone w dniu 13.07.2011 r. przez 6 osób (Burmistrza, Zastępcę Burmistrza, 4 członków Komisji Przetargowej).
6. Lista obecności członków Komisji Przetargowej na posiedzeniu w dniu 13.07.2011 r. w sprawie zamówienia publicznego na „Utworzenie placu zabaw przy Zespole Szkół Nr 2 w ramach Rządowego programu – Radosna Szkoła”.
7. Lista obecności osób zainteresowanych i wykonawców obecnych na posiedzeniu w dniu 13.07.2011 r.
8. Dwie oferty; cena ofert: Nr 1- netto 197.540,00 zł, brutto 242.974,20 zł; Nr 2 - netto 161.754,66 zł, brutto 198.958,23 zł.
Potwierdzenia wniesienia wadium w kwocie 3.000,00 zł: w formie gwarancji ubezpieczeniowej i w formie pieniężnej.
9. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) – zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 13.07.2011 r., z którego wynika m.in., że wpłynęły dwie oferty z cenami brutto: 242.974,20 zł; 198.958,23 zł; bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę brutto 120.000,00 zł, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.
Zgodnie z art. 93 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający unieważnił postępowanie, gdyż cena złożonych ofert przewyższała kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.
10. Pisma zamawiającego z dnia 13.07.2011 r. (2 szt.) w sprawie zwrotu wadium wniesionych przez wykonawców.
11. Pismo w sprawie unieważnienia postępowania wraz z potwierdzeniem przekazania pism wykonawcom pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru z dnia 13.07.2011 r.
12. Informacja o unieważnieniu postępowania zamieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w okresie od 13.07.2011 r. do 2.08.2011 r.
W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Dotacje otrzymane przez Miasto.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2011 r. Miasto Maków Mazowiecki otrzymało dotacje w łącznej kwocie 4.785.024,98 zł, jak niżej:

a) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w § 2010, w łącznej kwocie 3.065.320,49 zł, w tym:

- w dz. 010, rozdz. 01095 w kwocie 11.135,49 zł,
- w dz. 750, rozdz. 75011 w kwocie 87.995,00 zł,
- w dz. 750, rozdz. 75056 w kwocie 25.665,00 zł,
- w dz. 751, rozdz. 75101 w kwocie 1.680,00 zł,
- w dz. 751, rozdz. 75108 w kwocie 15.125,00 zł,
- w dz. 754, rozdz. 75214 w kwocie 1.200,00 zł,
- w dz. 852, rozdz. 85212 w kwocie 2.846.000,00 zł,

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

- w dz. 852, rozdz. 85213 w kwocie 7.520,00 zł,
- w dz. 852, rozdz. 85228 w kwocie 63.400,00 zł,
- w dz. 852, rozdz. 85295 w kwocie 5.600,00 zł.

Dotacje zostały wykorzystane w kwocie 3.064.897,10 zł, a niewykorzystaną kwotę 423,39 zł zwrócono dotującym: 3,17 zł z dz. 750 rozdz. 75056; 407,12 zł z dz. 751 rozdz. 75108; 13,10 zł z dz. 852 rozdz. 85212.

b) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących w § 2030 w łącznej kwocie 1.032.504,00 zł, w tym:

- w dz. 852, rozdz. 85213 w kwocie 24.610,00 zł,
- w dz. 852, rozdz. 85214 w kwocie 93.295,00 zł,
- w dz. 852, rozdz. 85216 w kwocie 290.917,00 zł,
- w dz. 852, rozdz. 85219 w kwocie 273.325,00 zł,
- w dz. 852, rozdz. 85295 w kwocie 191.600,00 zł,
- w dz. 854, rozdz. 85415 w kwocie 158.757,00 zł.

Dotacje zostały wykorzystane w kwocie 1.012.781,01 zł, a niewykorzystaną kwotę 19.722,99 zł z dz. 854 rozdz. 85415 zwrócono dotującemu.

c) w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (...) w łącznej kwocie 396.301,49 zł, w tym:

- w dz. 150, rozdz. 15013, § 2007 – 234.485,15 zł,
- w dz. 150, rozdz. 15013, § 2009 – 43.836,34 zł,
- w dz. 853, rozdz. 85395, § 2007 – 110.500,00 zł,
- w dz. 853, rozdz. 85395, § 2009 – 5.850,00 zł,
- w dz. 926, rozdz. 92605, § 2007 – 1.385,50 zł,
- w dz. 926, rozdz. 92605, § 2009 – 244,50 zł,

Dotacje zostały wykorzystane w kwocie 347.438,37zł, a niewykorzystaną kwotę 48.863,12 zł zwrócono dotującym: 24.181,34 zł z dz. 150, rozdz. 15013, 24.681,78 zł z dz. 853, rozdz. 85395.

d) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w dz. 710, rozdz. 71035, § 2020 w kwocie 32.399,00zł,

e) dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w dz. 921, rozdz. 92116, § 2320 w kwocie 6.000,00 zł,

f) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych w dz. 801, rozdz. 80101, § 6330 w kwocie 63.500,00 zł.

Dotacja została wykorzystana w kwocie 63.499,99zł, a niewykorzystaną kwotę 0,01zł zwrócono dotującemu w dniu 27.12.2011 r.

g) Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w dz. 926, rozdz. 92601, § 6260 w kwocie 189.000,00 zł.

Poddano kontroli poprawność wykorzystania dotacji w łącznej kwocie 243.627,21 zł.

Przyjęta do kontroli próba stanowi 5,09 % łącznej kwoty dotacji otrzymanych przez Miasto Maków Mazowiecki w 2011 r.

Ustalono, co następuje:

2.3.1.1. W dz. 010, rozdz. 01095, § 2010 Miasto otrzymało dotację w wysokości 11.135,49 zł, z przeznaczeniem na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego na rzecz producentów rolnych oraz na pokrycie poniesionych z tego tytułu kosztów postępowania, co wynika z pism MUW: Nr FIN-I.3011.28.2011.010 z dnia 20.05.2011 r. (kwota 5.654,51 zł), Nr FIN-I.3111.104.2011.010 z dnia 26.10.2011 r. (kwota 5.480,98 zł).





Dotacja wpłynęła na rachunek bankowy budżetu miasta: kwota 5.654,51 zł w dniu 23.05.2011 r. (dow. księg. WB 771/12) i kwota 5.480,98 zł w dniu 10.11.2011 r. (dow. księg. WB 1890/14).

Dotacja została wydatkowana, w § 4210 kwota 218,34 zł, w § 4430 kwota 10.917,15 zł. Badaniem objęto postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę za okres od 1.03.2011 r. do 31.08.2011 r., w zakresie zgodności z przepisami: ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006 w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, rozporządzenia Rady Ministrów z 29 listopada 2010 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2011 r., a w szczególności w zakresie:

- poprawności i terminowości składania wniosków,
- terminowości wydania decyzji, poprawności ustalenia kwoty podatku akcyzowego do zwrotu, sposób doręczenia decyzji,
- terminowości zwrotu podatku akcyzowego.

Ustalono, że w 2011 r. wydano 32 decyzje ustalające zwrot podatku akcyzowego, na podstawie których Miasto poniosło wydatki w kwocie 10.917,15 zł.

Kontrolą objęto 15 decyzji o numerach: 3153.18 z dnia 5.10.2011 r., 3153.19 z dnia 7.10.2011 r., 3153.20 z dnia 11.10.2011 r., 3153.21 z dnia 11.10.2011 r., 3153.22 z dnia 12.10.2011 r., 3153.23 z dnia 12.10.2011 r., 3153.24 z dnia 19.10.2011 r., 3153.25 z dnia 19.10.2011 r., 3153.26 z dnia 25.10.2011 r., 3153.27 z dnia 27.10.2011 r., 3153.28 z dnia 27.10.2011 r., 3153.29 z dnia 28.10.2011 r., 3153.30 z dnia 28.10.2011 r., 3153.31 z dnia 28.10.2011 r., 3153.32 z dnia 28.10.2011 r.

Powyższe decyzje zostały wydane na wnioski producentów rolnych złożone w miesiącu wrześniu 2011 r.

Decyzje wydane były przez Kierownika Wydziału Geodezji, Katastru, Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Planowania Przestrzennego, zgodnie z upoważnieniem Burmistrza Nr 16/07 z dnia 5.02.2007 r.

Na podstawie ww. decyzji, w dniu 25.11.2011 r. producentom rolnym wypłacono 4.838,21 zł i w dniu 28.11.2011 r. 535,30 zł z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

Przyjęta próba do badania w kwocie 5.373,51 zł stanowi 48,26 % kwoty otrzymanej w 2011 r. dotacji na ten cel (11.135,49 zł).

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.1.2. W dz. 750, rozdz. 75011, § 2010 Miasto otrzymało dotację w wysokości 87.995,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – pismo MUW Nr FIN.I.3111.8.2011 z dnia 25.02.2011 r.

Środki wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w 13 transzach, w dniach od 10.01.2011 r. do 6.12.2011 r.

Dotacja została wykorzystana na wypłaty wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego wykonujących ww. zadania w pełnej kwocie uzyskanej dotacji, tj.:

- w § 4010 – kwota 68.923,00 zł,
- w § 4040 – kwota 5.877,00 zł,
- w § 4110 – kwota 11.362,00 zł,
- w § 4120 – kwota 1.833,00 zł.

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

2.3.1.3. W dz. 750, rozdz. 75056, § 2010 Miasto otrzymało dotację w kwocie 25.665,00 zł na przeprowadzenie powszechnego spisu rolnego oraz na aktualizację wykazów gospodarstw rolnych, pismami: Nr CBS-PK-OL-45-NSP/130/2011 z dnia 2.03.2011 r. (kwota 11.795,00zł) i Nr PK-CBS-OL-45-NSP/371/2011 z dnia 1.07.2011r. (kwota 13.870,00 zł).

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu miasta: w dniu: 10.03.2011 r. kwota 11.795,00 zł (dow. księg. WB 329/11) i w dniu 11.07.2011 r. kwota 13.870,00 zł (dow. księg. WB 1134/15).

Dotacja została wykorzystana w kwocie 25.661,83 zł, a niewykorzystana w kwocie 3,17zł została zwrócona dotującemu w dniu 7.10.2011 r. (dow. księg. WB 1702/12).

Dotacja została wydatkowana, jak niżej:

a) w § 3020 w kwocie 6.400,00 zł na wypłatę dodatku spisowego za wykonywanie prac związanych z powszechnym spisem ludności i mieszkań w 2011 r. Dodatek spisowy wypłacono pracownikowi Urzędu Miejskiego, tj. Liderowi Gminnemu, który został powołany zarządzeniem Nr 443/2010 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 6 grudnia 2010 r.

Wysokość dodatku spisowego ustalono na podstawie przepisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie wynagrodzenia za wykonywanie czynności związanych z narodowym spisem powszechnym ludności i mieszkań w 2011 r. (pismo Burmistrza z dnia 9.03.2011 r.).

Podstawą wypłaty ww. dodatku były listy płac, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty (dow. księg. WB 402/10, 616/21, 787/4, 991/10, 1199/10).

b) w § 3040 w kwocie 7.790,00 zł na wypłatę nagród przyznanych przez Wojewodę Mazowieckiego Gminnemu Komisarzowi Spisowemu i liderowi gminnemu, pismami z dnia 18.07.2011 r. o nr: WO-4551-21(75)/2011 i WO-4551-20(89)/2011 (dow. księg. WB 1199/11, 1292/9, 1292/10 i 1341/5),

c) w §§ 4110, 4120, 4170 w łącznej kwocie 10.670,36 zł na wypłatę wynagrodzeń z tyt. umów zleceń dla pracowników urzędu nie będących członkami Gminnego Biura Spisowego i umów zleceń zawieranych na wykonywanie określonych czynności spisowych przez osoby, które nie zostały oddelegowane do pracy w Gminnych Biurach Spisowych.

d) w § 4210 w kwocie 482,00 zł na zakup materiałów biurowych na potrzeby Biura Spisowego (dow. księg. WB 1311/15), na podstawie faktury Nr 542/2011 z dnia 29.07.2011 r.

e) w § 4410 w kwocie 319,47 zł na zwrot kosztów podróży służbowych, na podstawie 4 poleceń wyjazdów służbowych o numerach: 8 z dnia 14.01.2011 r. – 183,47 zł, 32 z dnia 11.02.2011 r. - 38,00 zł, 37 z dnia 23.02.2011 r. – 48,00 zł i 101 z dnia 14.07.2011 r. - 50,00 zł (dow. księg. WB 406, 437, 1178).

2.3.1.4. W dz. 751, rozdz. 75108, § 2010 Miasto otrzymało dotację w kwocie 15.125,00zł, przyznaną przez Krajowe Biuro Wyborcze pismami, jak niżej:

- Nr DOS 3010-1-33/11 z dnia 29.08.2011 r. – 8.045,00 zł na sfinansowanie wydatków związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu RP zarządzonych na dzień 9.10.2011 r. (m.in. zakup materiałów i wyposażenia obwodowych komisji wyborczych, obsługa informatyczna, diety dla członków obwodowych komisji wyborczych),

- Nr DOS 3010-1-36/11 z dnia 4.10.2011 r. – 7.080,00 zł na sfinansowanie zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych w wyborach zarządzonych na dzień 9.10.2011 r.

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu miasta w 3 transzach: w dniu 5.09.2011r. 4.023,00 zł, w dniu 15.09.2011 r. 4.022,00 zł i w dniu 5.10.2011 r. 7.080,00 zł.

Dotacja została wykorzystana w kwocie 14.717,88 zł, a nie wykorzystane środki w kwocie 407,12 zł zwrócono dotującemu w dniu 8.12.2011 r. (dow. księg. WB 2064/13).

Wydatki w łącznej kwocie 14.717,88 zł zostały poniesione w sposób, jak niżej:

a) kwota 6.920,00 zł (§ 3030) – na diety członków 6 Komisji Wyborczych powołanych: zarządzeniem Nr 99/2011 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 19 września 2011 r. w sprawie powołania obwodowych komisji wyborczych w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 9.10.2011 r. oraz zarządzeniami: Nr 104/2011 z dnia 23 września 2011 r. i Nr 105/2011 z dnia 30 września 2011 r. w sprawie zmian składów osobowych ww. komisji.

Wydatki w ww. kwocie zostały poniesione na podstawie list wypłat zryczałtowanych diet dla członków komisji wyborczych w dniach: 10, 11 i 17.10.2011 r. (dow. księg. WB 1707/41, WB 1710/10, WB 1739/13).

b) kwota 5.513,96 zł na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, w tym:

- w § 4110 – 676,19 zł w dniu 4.11.2011 r., składki na ubezpieczenie społeczne (poz. księg. WB 1871/6),

- w § 4120 – 109,71 zł w dniu 4.11.2011 r., składki na Fundusz Pracy (poz. księg. WB 1871/6),

- w § 4170 – 4.728,06zł, wynagrodzenia na podstawie nw. umów i rachunków:

- umowy Nr WOR.5020.OW.1.2011 z dnia 21.09.2011 r.; rachunku z dnia 18.10.2011 r.,

- umowy Nr WOR.5020.OW.2.2011 z dnia 21.09.2011 r.; rachunku z dnia 18.10.2011 r.,

- umowy Nr WOR.5020.OW.3.2011 z dnia 21.09.2011 r.; rachunku z dnia 10.10.2011 r.,

- umowy WOR.5020.OW.4.2011 z dnia 21.09.2011 r.; rachunku z dnia 11.10.2011 r.,

- umowy WOR.5020.OW.5.2011 z dnia 21.09.2011 r.; rachunku z dnia 10.10.2011 r.,

- umowy WOR.5020.OI.1.2011 z dnia 23.09.2011 r.; rachunku z dnia 10.10.2011 r.,

- 5 umów z dnia 23.09.2011 r. o numerach: WOR.5020.OI.2.2011, WOR.5020.OI.3.2011, WOR.5020.OI.4.2011, WOR.5020.OI.5.2011, WOR.5020.OI.6.2011 i rachunków z dnia 10.10.2011 r.

Wypłaty wynagrodzeń w kwocie 4.728,06 zł dokonano w dniach: 18.10.2011 r., 4 i 17.11.2011 r. (dow. księg. WB 1744, WB 1871 i WB 1915).

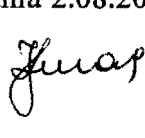
c) 1.798,42 zł (§ 4210) na zakup materiałów i wyposażenia na potrzeby obwodowych komisji wyborczych, na podstawie 3 faktur VAT: Nr 314/09/2011 z dnia 27.09.2011 r. kwota 420,00 zł, Nr FS 1394/MAG/2011 z dnia 4.10.2011 r. na kwotę 468,81 zł, Nr 2072/MAG/2011 z dnia 4.10.2011 r. na kwotę 909,61zł (dow. księg. WB 1707/32, 1744/28, 299/7 i 1779/12),

d) kwota 154,00 zł (§ 4300) koszty przesyłki materiałów zakupionych na podstawie faktury VAT Nr 314/09/2011 z dnia 27.09.2011 r. na kwotę 24,00 zł oraz wykonanie tabliczek na wybory na podstawie faktury VAT Nr 127/MAG/2011 z dnia 7.10.2011 r. na kwotę 130,00 zł (dow. księg. WB 1707/32 i WB 1744/26),

e) kwota 331,50 (§ 4410) zwrot kosztów podróży służbowych związanych z wyborami, na podstawie 4 poleceń wyjazdów służbowych o numerach: 133 z dnia 7.09.2011 r. - 50,00 zł, 131 z dnia 5.09.2011 r. - 101,50 zł, 136 z dnia 9.09.2011 r. - 50,00 zł oraz 162 z dnia 7.10.2011 r. - 130,00 zł (dow. księg. WB 1552/17, 252/18 i 1902/26).

2.3.1.5. W dz. 854, rozdz. 85415, § 2030 Miasto otrzymało dotację w łącznej kwocie 158.757,00 zł, z tego:

- 32.596,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2011 r., przyznanej pismami: Nr FIN – I.3111.35.2011.854 z dnia 30.06.2011 r. kwota 19.500,00 zł, Nr FIN – I.3111.45.2011.854 z dnia 2.08.2011 r. kwota 7.095,00 zł, FIN – I.3111.58.2011.854 z





dnia 21.09.2011 r. kwota 5.320,00 zł i FIN – I.3111.66.2011.854 z dnia 12.10.2011 r. kwota 681,00 zł,

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu w dniach: 11.07.2011 r. kwota 19.500,00 zł (WB 1134/12), 4.08.2011 r. kwota 7.095,00 zł (WB 1292/12), 23.09.2011 r. kwota 5.320,00 zł (WB 1565/10) i 18.10.2011 r. kwota 681,00 zł (WB 1744/10).

Dotacja została wykorzystana w kwocie 32.567,01 zł, a nie wykorzystane środki w kwocie 28,99 zł zostały zwrócone dotującemu w dniu 5.12.2011 r. (WB 2050/9).

Wydatki na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów realizowane były w 2011 r. przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim.

- 126.161,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, przyznana pismami: Nr FIN – I.3111.13.2011.854 z dnia 31.03.2011 r. - kwota 70.190,00 zł i Nr FIN – I.3111. 67.2011.801 z dnia 12.10.2011 r. - kwota 55.971,00 zł.

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu w dniach: 4.04.2011 r. kwota 46.794,00 zł (WB 522/12), 9.05.2011 r. kwota 11.698,00 zł (WB 715/16), 1.06.2011 r. kwota 11.698,00 zł (WB 874/11), 21.10.2011 r. kwota 27.986,00 zł (WB 1755/11), 3.11.2011 r. kwota 13.993,00 zł (WB 1869/10), 9.12.2011 r. kwota 13.992,00 zł (WB 2072/17).

Dotacja została wykorzystana w kwocie 106.467,00 zł, a nie wykorzystane środki w kwocie 19.694,00 zł zostały zwrócone dotującemu w dniu 30.12.2011 r. (WB 2194/15).

Wydatki na stypendia socjalne i zasiłki szkolne były zrealizowane w 2011 r. przez Urząd Miejski i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim.

Uchwałą Nr XXIV/133/2005 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 14 kwietnia 2005 roku został ustanowiony Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym.

Ustalono, że Burmistrz Miasta w 2011 r. wydał 160 decyzji przyznających stypendia szkolne i zasiłki szkolne w formie świadczeń pieniężnych na łączną kwotę 67.200,00 zł. Poddano kontroli prawidłowość wypłat stypendiów szkolnych zrealizowanych przez Urząd Miejski w łącznej kwocie 7.980,00 zł, przyznanych decyzjami Burmistrza Miasta z dnia 26.04.2011 r. o numerach:

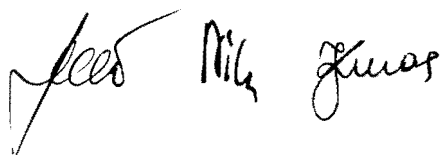
WIP.III.4462.1A.SP1.2011, WIP.III.4462.2A.SP1.2011, WIP.III.4462.3A.SP1.2011, WIP.III.4462.4A.SP1.2011, WIP.III.4462.5A.SP1.2011, WIP.III.4462.6A.SP1.2011, WIP.III.4462.7A.SP1.2011, WIP.III.4462.8A.SP1.2011, WIP.III.4462.9A.SP1.2011, WIP.III.4462.10A.SP1.2011, WIP.III.4462.11A.SP1.2011, WIP.III.4462.12A.SP1.2011, WIP.III.4462.13A.SP1.2011, WIP.III.4462.14A.SP1.2011, WIP.III.4462.15A.SP1.2011, WIP.III.4462.16A.SP1.2011, WIP.III.4462.17A.SP1.2011, WIP.III.4462.18A.SP1.2011, WIP.III.4462.19A.SP1.2011.

Przyjęta próba do badania stanowi 7,50 % wypłaconych środków z otrzymanej dotacji na ten cel (106.467,00 zł).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym, o którym mowa wyżej.

Wypłaty przyznanych stypendiów dokonano gotówką w dniach: 3.06.2011 r. (poz. księg. WB 891/15), 10.06.2011 r. (poz. księg. WB 920/13), 17.06.2011 r. (poz. księg. WB 963/29), 24.06.2011 r. (poz. księg. WB 991/12), 29.06.2011 r. (poz. księg. WB 1014/22) oraz poleceniem przelewu w dniu 24.06.2011 r. (poz. księg. WB 991/11), na podstawie sporządzonych list wypłat stypendium szkolnego.

2.3.1.6. W dz. 801, rozdz. 80101, § 6330 Miasto otrzymało dotację celową w kwocie 63.500,00 zł na dofinansowanie z budżetu państwa utworzenia szkolnego placu zabaw w ramach Rządowego programu – Radosna Szkoła, na podstawie umowy



Nr 47/UPZ/2011/JST zawartej w dniu 4 lipca 2011 r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim, a Miastem Maków Mazowiecki.

Dotacja została wykorzystana w kwocie 63.499,99 zł na dofinansowanie zadania pn. „Utworzenie placu zabaw przy Zespole Szkół Nr 2 w Makowie Mazowieckim w ramach Rządowego programu – Radosna Szkoła”. Realizacja zadania została opisana w dz. III., pkt 2.2., ppkt 2. niniejszego protokołu kontroli.

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu miasta w kwotach i dniach: 31.925,00 zł w dniu 15.07.2011 r. (dow. księg. WB 1156/20) i 31.575,00 zł w dniu 22.12.2011 r. (dow. księg. WB 2147/13).

Niewykorzystaną kwotę 0,01 zł zwrócono dotującemu w dniu 27.12.2011 r. (dow. księg. 2161/11).

W dniu 13 stycznia 2012 r. sporządzono sprawozdanie z wykorzystania wsparcia finansowego w roku 2011 na utworzenie szkolnego placu zabaw, z którego wynika m.in., że kwota wykorzystanego wsparcia stanowiła 63.499,99 zł.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

2.3.1.7. W dz. 710, rozdz. 71035, § 2020 Miasto otrzymało dotację w kwocie 32.399,00 zł na wykonanie prac remontowych polegających na likwidacji betonowych obrzeży kwater na cmentarzu żołnierzy Armii Radzieckiej w Makowie Mazowieckim, na podstawie porozumienia z dnia 23 marca 2011 r. i porozumienia z dnia 9 listopada 2011 r.

Z treści ww. porozumień wynika, że dotacje celowe zostaną przekazane po otrzymaniu rozliczenia wykonanych prac.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- umowę Nr WIK.7045.1.2011 z dnia 1 lipca 2011 r., przedmiotem której były prace remontowe na Cmentarzu Żołnierzy Armii Radzieckiej w Makowie Mazowieckim, polegające na usunięciu obrzeży 90 mogił zbiorowych i zastąpieniu ich trawnikiem. Z treści umowy wynika m.in., że zadanie zostanie wykonane do 30 września 2011 r. za wynagrodzeniem 20.000,00 zł.

- fakturę VAT Nr 10006/1574/D/2011 z dnia 31.08.2011 r. za prace remontowe na Cmentarzu Żołnierzy Armii Radzieckiej w Makowie Mazowieckim na kwotę 20.000,00zł, protokół odbioru robót z dnia 26 sierpnia 2011 r., polecenie przelewu z dnia 7.10.2011 roku na kwotę 20.000,00 zł (dow. księg. WB 1702/15),

- rozliczenie wykorzystania dotacji z dnia 13.09.2011 r.

- przelew na kwotę 20.000,00 zł z dnia 7.10.2011 roku (dow. księg. WB 1702/15).

- umowę Nr WIK.7045.1.1.2011 z dnia 9 listopada 2011 r., na wykonanie prac remontowych na Cmentarzu Żołnierzy Armii Radzieckiej w Makowie Mazowieckim, polegających na usunięciu obrzeży 60 mogił zbiorowych i zastąpieniu ich trawnikiem. W umowie określono m.in., termin wykonania zadania do 30 listopada 2011 r. oraz wynagrodzenie na kwotę 12.399,00 zł.

- fakturę VAT Nr 10006/2128/D/2011 z dnia 30.11.2011 r., za prace remontowe na Cmentarzu Żołnierzy Armii Radzieckiej w Makowie Mazowieckim, na kwotę 12.399,00 zł, protokół odbioru robót z dnia 29 listopada 2011 r., polecenie przelewu z dnia 22.12.2011 r. na kwotę 12.399,00 zł (dow. księg. WB 2147/14).

- rozliczenie wykorzystania dotacji z dnia 30.11.2011 r.

- przelew na kwotę 12.399,00zł z dnia 22.12.2011 r. (dow. księg. WB 2147/14).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.1.8. W dz. 921, rozdz. 92116, § 2320 Miasto otrzymało dotację w kwocie 6.000,00zł na podstawie porozumienia zawartego w dniu 24.01.2011 r. pomiędzy Zarządem Powiatu Makowskiego, a Burmistrzem Miasta na wykonanie zadań powiatowej biblioteki publicznej dla powiatu makowskiego.

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

Dotacja w kwocie 6.000,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Miasta w terminach określonych w porozumieniu, tj.: w dniu 28.06.2011 r. kwota 3.000,00 zł (poz. księg. WB 1007/19), w dniu 31.10.2011 r. kwota 3.000,00 zł (poz. księg. WB 1007/19).

W dniu 13 stycznia 2012 r. przy piśmie Nr WF.3328.1.2012 Miasto Maków Mazowiecki przekazało Zarządowi Powiatu rozliczenie merytoryczne i finansowe Miejskiej Biblioteki Publicznej w Makowie Mazowieckim z wykorzystania przyznanej dotacji.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.2. Dotacje udzielone przez Miasto.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2011 r. Miasto Maków Mazowiecki udzieliło dotacji w łącznej kwocie 780.411,70 zł, w tym:

a) dotacje podmiotowe:

- 680.000,00 zł w dz. 921, rozdz. 92109, § 2480 – 340.000,00 zł oraz w dz. 921, rozdz. 92116, § 2480 – 340.000,00 zł,

b) dotacje celowe:

- 5.411,70 zł w dz. 801, rozdz. 80104, § 2310,

- 5.000,00 zł w dz. 851, rozdz. 85154, § 2710,

- 90.000,00 zł w dz. 851, rozdz. 85154, § 2360 – 10.000,00 zł, w dz. 921, rozdz. 92105, § 2360 – 2.000,00 zł oraz w dz. 926, rozdz. 92605, § 2360 – 78.000,00 zł.

Poddano kontroli dotacje udzielone w łącznej kwocie 690.000,00 zł (rozdz. 92109, § 2480 – 340.000,00 zł, rozdz. 92116, § 2480 – 340.000,00 zł, rozdz. 92105 § 2360 – 2.000,00 zł, rozdz. 92605, § 2360 – 8.000,00 zł), co stanowi 88,41 % łącznej kwoty dotacji przekazanych przez Miasto Maków Mazowiecki w 2011 roku.

2.3.2.1. Dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury w łącznej kwocie 680.000,00 zł, w tym:

1) w kwocie 340.000,00 zł dla Miejskiej Biblioteki Publicznej.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Makowie Mazowieckim, tj. wydruku „Obroty na klasyfikacjach wydatków”, sporządzonego za okres od 1.01. do 31.12.2011r. ustalono, że dotację przekazano na rachunek Miejskiej Biblioteki Publicznej w Makowie Mazowieckim w pełnej kwocie przyznanej dotacji.

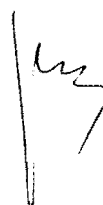
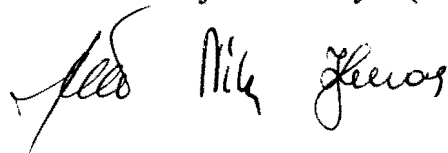
W dniu 27.02.2012 r. do Urzędu Miejskiego wpłynęło sprawozdanie z wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Makowie Mazowieckim za 2011 r., z którego wynika m.in., że dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości otrzymanych środków, tj. w kwocie 340.000,00 zł.

2) w kwocie 340.000,00 zł dla Miejskiego Domu Kultury.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Makowie Mazowieckim, tj. wydruku „Obroty na klasyfikacjach wydatków”, sporządzonego za okres od 1.01. do 31.12.2011 r. ustalono, że dotację przekazano na rachunek Miejskiego Domu Kultury w Makowie Mazowieckim w pełnej kwocie przyznanej dotacji.

W dniu 16.02.2012 r. do Urzędu Miejskiego wpłynęło sprawozdanie z wykonania planu finansowego Miejskiego Domu Kultury w Makowie Mazowieckim za 2011 r., z którego wynika m.in., że dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości otrzymanych środków, tj. w kwocie 340.000,00 zł.

3) Ustalono, że ww. dotacje ewidencjonowane były w księgach rachunkowych jednostki Urzędu Miasta na kontach: Wn 810-1 i Ma 130-2, z pominięciem konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych (...)”.



2.3.2.2. Dotacje dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych w kwocie 10.000,00 zł, jak niżej:

- w dz. 921, rozdz. 92105, § 2360 w kwocie 2.000,00 zł na dofinansowanie zadań z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa kulturowego dla Stowarzyszenia „Nasza Szansa”,
 - w dz. 926, rozdz. 92605, § 2360 w kwocie 8.000,00 zł na dofinansowanie zadań z zakresu kultury fizycznej dla Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego „Macovia”.
- Kontrolą objęto prawidłowość stosowania przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2010 r., Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) przy udzielaniu ww. dotacji.

Badaniem objęto dokumenty, jak niżej:

1) uchwałę Nr V/25/2011 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 24 lutego 2011 r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Miasta Maków Mazowiecki z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2011 r.”

Roczny program współpracy na 2011 r. uchwalono 24 lutego 2011 r., tj. 86 dni po terminie określonym w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ustalono, że projekt uchwały został przedłożony Radzie Miejskiej w dniu 11 lutego 2011 r. celem uchwalenia.

2) zarządzenie Nr 29/2011 Burmistrza Miasta z dnia 25.02.2011 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2011 r. z zakresu kultury fizycznej i sportu oraz kultury i ochrony dziedzictwa kulturowego - ogłoszenie otwartego konkursu ofert, zamieszczone na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej miasta oraz w BIP w dniu 25.02.2011 r.,

3) zarządzenie Nr 35/2011 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 21 marca 2011 roku w sprawie powołania Komisji Konkursowej celem zaopiniowania ofert na realizację zadań publicznych w 2011 r. z zakresu kultury fizycznej i sportu oraz kultury i ochrony dziedzictwa kulturowego,

4) ofertę realizacji zadania publicznego z dnia 18.03.2011 r. oraz aktualizację oferty z dnia 31.03.2011 r. na wspieranie zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej i sportu – Szkolenie młodzieży uzdolnionej sportowo w LA – biegi i piłce siatkowej chłopców w okresie od 1.04.2011 r. do 31.12.2011 r.,

5) ofertę realizacji zadania publicznego z dnia 18.03.2011 r. na wspieranie zadań publicznych w zakresie kultury i ochrony dziedzictwa kulturowego – Szkolenie młodzieży uzdolnionej muzycznie w okresie od 1.04.2011 r. do 31.12.2011 r.,

6) informację z obrad Komisji Konkursowej na temat złożonych ofert w ww. konkursie, z dnia 25.03.2011 r.,

7) zarządzenie Nr 43/2011 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 29.03.2011 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2011 r. z zakresu kultury fizycznej i sportu oraz kultury i ochrony dziedzictwa kulturowego, zamieszczone na stronie internetowej miasta i w BIP oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 1.04.2011 r.,

8) umowę Nr WIP.5260.2.2011 z dnia 4.04.2011 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Szkolenie młodzieży uzdolnionej sportowo w LA-biegi i piłce siatkowej chłopców”,

9) dwa porozumienia o współpracy z wolontariuszami z dnia 4.04.2011 r.,

10) wyciąg bankowy z dnia 22.04.2011 r. – przekazanie środków w kwocie 8.000,00 zł na rachunek stowarzyszenia (dow. księg. WB 609/16),

11) sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego – wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 13.01.2012 r.,

[Signature]

[Signature]

[Signature]

- 12) umowę Nr WIP.5260.3.2011 z dnia 4.04.2011 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Szkolenie młodzieży uzdolnionej muzycznie”,
 - 13) cztery porozumienia o współpracy z wolontariuszami z dnia 1.04.2011 r., 15.06.2011 r., 24.06.2011 r. i 24.06.2011 r.,
 - 14) wyciąg bankowy z dnia 29.04.2011 r. – przekazanie środków w kwocie 2.000,00 zł na rachunek stowarzyszenia (dow. księg. WB 632/10),
 - 15) sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego – wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 16.01.2012 r.
- W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Dług publiczny

1. W uchwale budżetowej Miasta na rok 2011 Nr IV/21/2010 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 30 grudnia 2010 roku wyodrębniono wydatki na obsługę długu publicznego jst w kwocie 412.264,00 zł w dz. 757 rozdz. 75702 § 8110.
2. Z ewidencji księgowej (konto 902) wynika, że Miasto Maków Mazowiecki w 2011 r. poniosło wydatki w dz. 757, rozdz. 75702, § 8110 w kwocie 409.902,32 zł z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek.
3. Poddano kontroli zadłużenie Miasta Maków Mazowiecki w 2011 r., w zakresie:
 - czy łączna kwota przypadających w 2011 roku spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, nie przekraczała 15 % planowanych na 2011 r. dochodów Miasta,
 - czy łączna kwota długu Miasta na koniec 2011 roku nie przekraczała 60 % wykonanych dochodów w tym roku.

W wyniku kontroli ustalono:

Łączna kwota spłaconych w roku 2011 rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniosła 2.202.651,77 zł (w tym spłata kredytu krótkoterminowego na kwotę 113.824,65 zł), co stanowiło 8,58% planowanych na 2011 rok dochodów Miasta Maków Mazowiecki, wynoszących 25.663.421,98 zł.

Łączne zadłużenie Miasta na koniec 2011 roku z tytułu kredytów i pożyczek wynosiło 7.134.387,20 zł, co stanowiło 27,79% wykonanych dochodów Miasta w 2011 r. na kwotę 25.663.364,11 zł.

Zadłużenie w kwocie 7.134.387,20 zł z tytułu kredytów i pożyczek zostało wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych (...) jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku i objęte rocznym sprawozdaniem uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Rb-UZ (sprawozdania z dnia 22.02.2011 r.).

3.1.1. Zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.

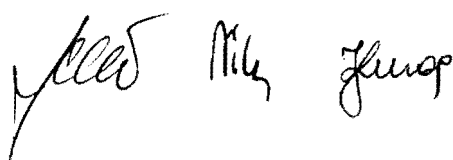
1. Na podstawie dokumentacji oraz ewidencji księgowej (134) ustalono, że na dzień 01.01.2011 r. Miasto posiadało zobowiązanie z tytułu 3 kredytów w łącznej kwocie 8.020.000,00 zł, z tego:

- konto 134-3 w kwocie 2.160.000,00 zł
- konto 134-5 w kwocie 1.760.000,00 zł
- konto 134-6 w kwocie 4.100.000,00 zł

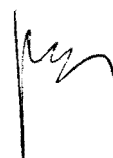
W 2011 r. spłacono raty kredytów długoterminowych na łączną kwotę 1.470.000,00 zł.

Stwierdzono, że na dzień 31.12.2011 r. Miasto posiadało zobowiązanie z tytułu 3 kredytów w łącznej kwocie 6.550.000,00 zł, z tego:

- konto 134-3 w kwocie 1.620.000,00 zł
- konto 134-5 w kwocie 1.650.000,00 zł
- konto 134-6 w kwocie 3.280.000,00 zł







2. Poddano kontroli terminowość, prawidłowość regulowania i ewidencjonowania spłaty rat w 2011 r. 3 kredytów na łączną kwotę 1.470.000,00 zł na podstawie nw. dokumentów:

- umowa nr WIK.ZP 314006/342/11/09 z dnia 02.10.2009 r. zawarta pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna reprezentowanym przez dwóch pełnomocników, a Miastem Maków Mazowiecki reprezentowanym przez Burmistrza Miasta; Do umowy wprowadzono zmiany 3 aneksami, tj.: Nr 1/2009 z dnia 28.10.2009 r.; Nr 2/2009 z dnia 29.12.2009 r.; Nr 3 z dnia 24.12.2010 r.; konto księgowe 134-3/ spłacona w 2011 r. kwota 540.000,00 zł, tj.: 6 rat po 90.000,00 zł,
- umowa nr 720/08/2010/1102 z dnia 12 sierpnia 2010 r. zawarta pomiędzy Bankiem Ochrony Środowiska SA w Warszawie reprezentowanym przez Dyrektora Sprzedaży i Doradcę, a Miastem Maków Mazowiecki reprezentowanym przez Burmistrza Miasta; konto księgowe 134-5/ spłacona w 2011 r. kwota 110.000,00 zł, tj.: 2 raty po 55.000,00zł,
- umowa kredytowa nr 05/303/10/Z/OB z dnia 10.12.2010 r. zawarta przez BRE Bank Spółkę Akcyjną reprezentowaną przez dwóch pełnomocników oraz Miasto Maków Mazowiecki reprezentowane przez Burmistrza Miasta; konto księgowe 134-6/ spłacona w 2011 r. kwota 820.000,00 zł, tj.: 5 rat po 136.660,00zł i 1 rata 136.700,00zł),
- przelewy/dowody księgowe o Nr: WB82/2011 z dnia 27.01.2011 r., WB248/2011 z dnia 25.02.2011 r., WB419/2011 z dnia 29.03.2011 r., WB623/2011 z dnia 27.04.2011r., WB799/2011 z dnia 30.05.2011r., WB1007/2011 z dnia 28.06.2011 r., WB1387/2011 z dnia 29.08.2011 r., WB1204/2011 z dnia 27.07.2011 r., WB1593/2011 z dnia 28.09.2011 r., WB1799/2011 z dnia 28.10.2011 r., WB1953/2011 z dnia 28.11.2011 r., WB2168/2011 z dnia 28.12.2011 r.

Przyjęta próba do badania stanowi 100% kwoty spłaconych w 2011 r. rat kredytów długoterminowych.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

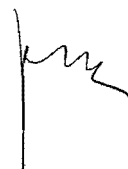
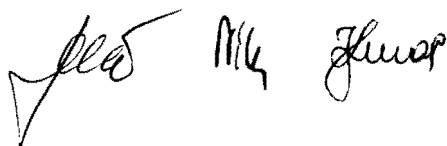
Nadmienić należy, że:

- na zaciągnięcie kredytów Rada Miejska w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę, podejmując odpowiednio uchwały o numerach: 1) XXXVIII/245/2009 z dnia 27 sierpnia 2009 r., 2) XLVII/311/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r.; 3) XLIX/331/2010 z dnia 23 września 2010 r.;
- pozytywne opinie o możliwości spłaty kredytów wydał Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałami o Nr: 1) 274/O/2009 z dnia 10 września 2009 r.; 2) 216/O/2010 z dnia 22 lipca 2010 r.; 3) 355/O/2010 z dnia 19 października 2010 r.;
- umowy zawierają kontrasygnatę Skarbnika Miasta.

3.1.1.1. Poddano kontroli prawidłowość ewidencjonowania w księgach rachunkowych budżetu Miasta operacji związanych z naliczonymi i spłaconymi odsetkami za 2011 r. od kredytów zaciągniętych umowami, o których mowa wyżej.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- naliczone i spłacone odsetki za 2011 r. od zaciągniętych kredytów stanowiły kwotę 384.564,94 zł,
- odsetki zaewidencjonowano w 2011 r. w księgach rachunkowych budżetu Miasta w dniu zapłaty odsetek na kontach: Wn 902 i Ma 133 (dow. księg. o nr: 2011/WB 82, 248, 357, 419, 559, 623, 627, 799, 1007, 1193, 1204, 1387, 1391, 1593, 1799, 1953, 2168), natomiast nie zaewidencjonowano odsetek w dniu naliczenia oraz w dniu zapłaty na kontach: 134-Kredyty bankowe; 909-Rozliczenia międzyokresowe.



3.1.2. Zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek.

1. Na podstawie dokumentacji oraz ewidencji księgowej (260) ustalono, że na dzień 01.01.2011 r. Miasto Maków Mazowiecki posiadało zobowiązanie z tytułu 4 pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, w łącznej kwocie 604.312,00 zł, z tego:

- konto 260-5 w kwocie 292.312,00 zł
- konto 260-6 w kwocie 90.000,00 zł
- konto 260-7 w kwocie 105.000,00 zł
- konto 260-8 w kwocie 117.000,00 zł

W 2011 r. dokonano nw. operacji:

- spłacono raty 4 pożyczek na łączną kwotę 208.924,80 zł,
- zaciągnięto 2 pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, w łącznej kwocie 189.000,00 zł z terminami płatności od 31.08.2012 r. do 28.02.2017 r., na podstawie umów z dnia 20.07.2011 roku, tj.: umowy pożyczki Nr 0052/11/OA/P (96.000,00 zł) i umowy pożyczki Nr 0051/11/OA/P (93.000,00 zł). Na zaciągnięcie pożyczek Rada Miejska w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę, podejmując uchwały z dnia 14 kwietnia 2011 roku o numerach: VI/38/2011 i VI/39/2011.

Pozytywne opinie o możliwości spłaty pożyczek wydał Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałami z dnia 19 kwietnia 2011 roku o numerach: 172/O/2011 i 173/O/2011.

Stwierdzono, że na dzień 31.12.2011 r. Miasto posiadało zobowiązanie z tytułu 6 pożyczek w kwocie 584.387,20 zł, z tego:

- konto 260-5 w kwocie 175.387,20 zł
- konto 260-6 w kwocie 54.000,00 zł
- konto 260-7 w kwocie 75.000,00 zł
- konto 260-8 w kwocie 91.000,00 zł
- konto 260-9 w kwocie 93.000,00 zł
- konto 260-10 w kwocie 96.000,00 zł

2. Poddano kontroli terminowość, prawidłowość regulowania i ewidencjonowania spłaty rat w 2011 r. 4 pożyczek na łączną kwotę 208.924,80 zł na podstawie nw. dokumentów:

- umowa pożyczki nr 40/07/OZ/P z dnia 1 sierpnia 2007 r.; konto księgowe 260-5/ spłacona w 2011 r. kwota 116.924,80 zł, tj.: 2 raty po 58.462,40 zł,
- umowa pożyczki nr 80/07/OZ/P z dnia 6 września 2007 r.; aneks nr 1 z dnia 7 grudnia 2007 r.; konto księgowe 260-6/ spłacona w 2011 r. kwota 36.000,00 zł, tj.: 2 raty po 18.000,00 zł,
- umowa pożyczki nr 028/09/OA/P z dnia 22.10.2008 r.; konto księgowe 260-7/ spłacona w 2011 r. kwota 30.000,00 zł, tj.: 2 raty po 15.000,00 zł,
- umowa pożyczki nr 0045/09/OA/P z dnia 11.08.2009 r.; konto księgowe 260-8/ spłacona w 2011 r. kwota 26.000,00 zł, tj.: 2 raty po 13.000,00 zł,
- przelewy/dowody księgowe o Nr: WB248/2011 z dnia 25.02.2011 r., WB419/2011 z dnia 29.03.2011 r., WB623/2011 z dnia 27.04.2011 r., WB1387/2011 z dnia 29.08.2011 r., WB1593/2011 z dnia 28.09.2011 r., WB1799/2011 z dnia 28.10.2011 r.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Przyjęta próba do badania stanowi 100% kwoty spłaconych pożyczek w 2011 r.

Nadmienić należy, że:

- na zaciągnięcie pożyczek Rada Miejska w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę, podejmując odpowiednio uchwały o numerach: 1) VI/27/2007 z dnia 25 stycznia 2007 r. i X/68/2007 z dnia 15 czerwca 2007 r.; 2) IX/60/2007 z dnia 31 maja 2007 r. i

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

XI/72/2007 z dnia 29 czerwca 2007 r.; 3) XXV/142/08 z dnia 30 czerwca 2008 r.; 4) XXXIII/209/2009 z dnia 23 kwietnia 2009 r. i XXXV/222/2009 z dnia 28 maja 2009r.;
- pozytywne opinie o możliwości spłaty pożyczek wydał Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałami o Nr: 1) 150/O/2007 z dnia 15 maja 2007 r.; 2) 163/O/2007 z dnia 21 czerwca 2007 r.; 3) 184/O/2008 z dnia 11 lipca 2008r.; 4) 159/O/2009 z dnia 14 maja 2009 r.;
- umowy zawierają kontrasygnatę Skarbnika Miasta.

3.2. Przychody budżetowe.

W 2011 r. Miasto Maków Mazowiecki uzyskało przychody budżetowe w kwocie 1.036.788,87 zł, na którą składały się:

- zaciągnięte w 2011 r. 2 pożyczki w kwocie 189.000,00 zł,
- wolne środki w kwocie 847.788,87 zł (nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu j.s.t., wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych).

Powyższe kwoty zostały wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 r. (z dnia 22.02.2012 r.).

3.3. Rozchody budżetowe.

W 2011 r. w Mieście Maków Mazowiecki miały miejsce rozchody budżetowe z tytułu spłaty kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 1.678.924,80 zł.

Powyższa kwota została wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 r. (z dnia 22.02.2012 r.).

IV. GOSPODARKA MIENIEM

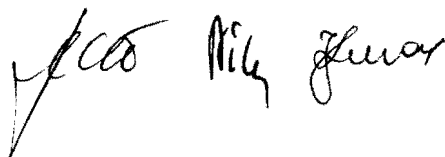
1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Sprawy z zakresu gospodarowania mieniem komunalnym prowadziły w 2011 r. i obecnie prowadzą pracownicy zatrudnieni w Wydziale Geodezji, Katastrof, Gospodarki Nieruchomościami, Urbanistyki i Rolnictwa oraz w Wydziale Inwestycji, Infrastruktury i Spraw Komunalnych, na stanowiskach:

- inspektora ds. geodezji, gospodarki nieruchomościami, w zakresie: sprzedaży nieruchomości gruntowych, użytkowania wieczystego i dzierżawy nieruchomości,
- podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa, w zakresie: sprzedaży lokali mieszkalnych oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- inspektora ds. kadrowych i organizacyjnych oraz pomocy administracyjnej ds. komunalnych, w zakresie najmu lokali.

W 2011 r. w Mieście Maków Mazowiecki obowiązywały niżej wymienione regulacje prawne dotyczące gospodarowania mieniem komunalnym Miasta:

- zarządzenie Nr 299/2009 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 13.11.2009 r. w sprawie ustalenia minimalnych miesięcznych stawek czynszu za najem bądź dzierżawę lokali biurowych administrowanych bezpośrednio przez Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim stanowiących własność Miasta Maków Mazowiecki,
- zarządzenie Nr 15/2011 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 17.01.2011 r. w sprawie ustalenia miesięcznych stawek czynszu za najem bądź dzierżawę lokali użytkowych stanowiących własność Miasta Maków Mazowiecki,
- zarządzenie Nr 14/2011 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 17.01.2011 r. w sprawie określenia stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych oraz stawek czynszu za najem lokali socjalnych,



- zarządzenie Nr 100/2011 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 19.09.2011 r. w sprawie określenia stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych oraz stawek czynszu za najem lokali socjalnych,

- uchwała Nr VXXXVII/230/2009 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 30.06.2009r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Miasta Maków Mazowiecki (Dz. Urz. Województwa Mazowieckiego Nr 125 z dnia 2.08.2009 r., poz. 3692),

- uchwała Nr XLVII/309/2010 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, oraz wskazania organu lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg (Dz. Urz. Województwa Mazowieckiego Nr 157 z dnia 30 sierpnia 2010 r., poz. 3880),

- uchwała Nr XXXVII/229/2009 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 30.06.2009 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta Makowa Mazowieckiego na lata 2009 – 2013 (Dz. Urz. Województwa Mazowieckiego Nr 125 z dnia 2.08.2009 r., poz. 3691).

Ustalono, że w 2011 r. na podstawie umowy Nr WIK.71400-1/2010 zawartej w dniu 31.12.2010 r. oraz aneksów: Nr 1 z dnia 1.03.2011 r. i Nr 2 z dnia 1.07.2011 r., Miejskie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnej Sp. z o.o. w Makowie Mazowieckim administrowało 297 lokalami mieszkalnymi (o pow. 10.849,56m²), 14 lokalami użytkowymi (o pow. 1.199,79 m²) oraz nieruchomościami gruntowymi o łącznej pow. 10.814 m², stanowiącymi zasób Miasta Maków Mazowiecki.

1.1. Nabycie nieruchomości.

Na podstawie informacji uzyskanych od inspektora ds. geodezji, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji prowadzonej do konta 011 – „Środki trwałe” ustalono, że w 2011 r. w Mieście Maków Mazowiecki były przypadki nabywania nieruchomości na rzecz Miasta Maków Mazowiecki w następujących formach:

1) na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 1388/2011 z dnia 15.06.2011 r. Miasto nabyło niezabudowaną nieruchomość stanowiącą działkę oznaczoną w ewidencji numerem 2691/8 o pow. 0,7533 ha.

Uchwałą Nr VII/42/2011 z dnia 26 maja 2011 r. Rada Miejska w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę na nabycie ww. nieruchomości.

2) w drodze komunalizacji nieruchomości na podstawie nw. decyzji wydanych przez Wojewodę Mazowieckiego, tj.:

- Nr 44/O/11 z dnia 31.03.2011 r. – działka nr 1459 o pow. 0,1393 ha,

- Nr 45/O/11 z dnia 31.03.2011 r. – działka nr 1049 o pow. 0,0155 ha,

- Nr 372/O/11 z dnia 17.06.2011 r. – działka nr 144 o pow. 0,1677 ha,

- Nr 379/O/11 z dnia 17.06.2011 r. – działka nr 438 o pow. 0,4328 ha,

- Nr 385/O/11 z dnia 17.06.2011 r. – działka nr 1489 o pow. 0,0433 ha.

3) na podstawie decyzji Burmistrza Miasta Maków Mazowieckim Nr WG.6831.12.2011 z dnia 17.06.2011 r. w sprawie zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości, powstałe w wyniku podziału działki nr 347/7 i nr 347/8 o łącznej pow. 0,1241 ha zostały wydzielone pod publiczną drogę gminną i z mocy prawa przechodzą na własność Miasta Maków Mazowiecki.

W porozumieniu z dnia 11.07.2011 r. ustalono odszkodowanie za przejęte nieruchomość w wysokości 46.000,00 zł (dow. księg. WB 1148/9).

Poddano kontroli prawidłowość zaewidencjonowania ww. nieruchomości w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego, na podstawie nw. dokumentów:

- wydruku pn.: „księga główna (obroty konta 011) data od 01.01.2011 do 31.12.2011”,

[Podpis] 54

[Podpis]

[Podpis]

- OT nr 7/2011 z dnia 31.12.2011 r. (dow. księg. PK 2213/1),
 - polecenia księgowania nr 53/12/2011 z dnia 31.12.2011 r. (dow. księg. PK 2319/2 i 3).
- W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.

Na podstawie przedłożonych dokumentów oraz ewidencji księgowej ustalono, że Miasto Maków Mazowiecki w 2011 r. zbyło w drodze przetargu ustnego nieograniczonego niezabudowaną nieruchomość położoną w Makowie Mazowieckim przy ul. Spółdzielczej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 1049 o powierzchni 155m².

Kontroli poddano dokumenty dotyczące sprzedaży ww. działki w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, a w szczególności:

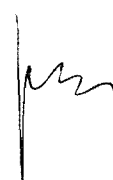
- sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- publikację informacji o wywieszeniu powyższego wykazu,
- sporządzenie i publikację ogłoszenia o przetargu,
- sporządzenie protokołu z przeprowadzonego przetargu,
- podanie do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu,
- zawiadomienie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy,
- terminowości uiszczenia zapłaty,
- sporządzenie umowy w formie aktu notarialnego.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

- a) uchwała Nr VI/33/2011 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 14 kwietnia 2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu nieruchomości stanowiącej mienie komunalne,
- b) operat szacunkowy z maja 2011 r. – wartość rynkowa nieruchomości 20.294 zł,
- c) wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 67/2011 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 20 maja 2011 r.,
- d) ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki niezabudowanej położonej w Makowie Mazowieckim przy ul. Spółdzielczej – termin przetargu 2.09.2011 r., cena wywoławcza nieruchomości 25.000,00 zł (netto),
- e) zarządzenie Nr 286/2009 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 16.10.2009r. w sprawie wyznaczenia przewodniczącego oraz członków komisji przetargowej,
- f) protokół Komisji Przetargowej sporządzony dnia 2.09.2011 r. z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego dotyczącego sprzedaży ww. nieruchomości niezabudowlanej - w przetargu osiągnięto cenę 25.250,00 zł (netto),
- g) informacja o wyniku przetargu z dnia 12.09.2011 r.,
- h) pismo Nr WG.6840.4.2011 z dnia 15.09.2011 r. skierowane do nabywcy nieruchomości informujące o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży; doręczone w dniu 16.09.2011 r.,
- i) wadium wniesione przez oferenta, który wygrał przetarg, zostało przeksięgowane na poczet ceny nabycia nieruchomości w dniu 30.09.2011 r. - kwota 5.000,00 zł (dow. księg. WB 1605/12),
- j) dowód wpłaty z dnia 28.09.2011 r. na kwotę 26.057,50 zł (dow. księg. WB 1600/18 - dz. 700, rozdz. 70005, § 0770),
- k) akt notarialny Rep. A Nr 4947/2011 z dnia 29.09.2011 r.,

 Młk Juras





l) PK Nr 36/09/11 z dnia 30.09.2011 r. – sprzedaż działki (konta: Wn 800-1 i Ma 011-1 – dow. księg. PK 1685/1).

1.2.1. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym oraz protokół z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości nie zawiera informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze bezprzetargowej.

Na podstawie ewidencji księgowej i przedłożonych dokumentów ustalono, że Miasto Maków Mazowiecki w 2011 r. zbyło w trybie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami 2 nieruchomości gruntowe.

Poddano kontroli dokumenty dotyczące sprzedaży 1 nieruchomości, tj.: działki nr 647/12 o pow. 0,0246 ha, położonej w Makowie Mazowieckim przy ul. Jaśminowej (KW Nr 16463/0), w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, tj.:

- a) wniosek z dnia 8.08.2011 r. o wyrażenie zgody na zakup ww. działki,
- b) uchwałę Nr X/66/2011 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 1 września 2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości stanowiącej mienie komunalne, z przeznaczeniem na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej,
- c) operat szacunkowy z września 2011 r. – wartość nieruchomości 13.213 zł,
- d) wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 103/2011 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 22 września 2011 r.,
- e) protokół uzgodnień z dnia 23.11.2011 r. określający warunki zbycia działki oznaczonej nr 647/12 o powierzchni 0,0246 ha, za cenę ustaloną w wykazie tj. za 13.775,00 zł (netto) + 3.168,25 zł (podatek VAT),
- f) dowód wpłaty z dnia 9.12.2011 r. na kwotę 16.943,25 zł (dok. księg. WB 2072/13 – dz. 700, rozdz. 70005, § 0770),
- g) akt notarialny Rep. A Nr 6106/2011 z dnia 9.12.2011 r.,
- h) PK Nr 11/12/2011 z dnia 31.12.2011 r. – sprzedaż działki (konta: Wn 800-1 i Ma 011-1 – dow. księg. PK 2206/2).

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.4. Sprzedaż lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej wraz z oddaniem w użytkowanie wieczyste ułamkowej części gruntu.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Miasto Maków Mazowiecki w 2011 r. z zasobu mieszkaniowego sprzedało 3 lokale mieszkalne w budynkach stanowiących własność Miasta uzyskując dochody w kwocie 20.126,10 zł (dz. 700, rozdz. 70005, § 0770).

Wraz ze sprzedażą lokali nastąpiło przekazanie w użytkowanie wieczyste ułamkowych części gruntu. Z tego tytułu nabywcy lokali uiszczali pierwsze opłaty roczne w wysokości 25 % ceny gruntu.

1.5. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w 2011 r. Burmistrz Miasta Maków Mazowiecki wydał 20 decyzji dla osób fizycznych w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości o zabudowie mieszkalnej (7294 m²), stanowiących własność Miasta.

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2011 r. dochody Miasta Maków Mazowiecki z ww. tytułu wyniosły 14.668,16 zł na planowane 15.000,00 zł, a więc plan wykonano w 97,79 %. Dochody te zarachowano w dz. 700, rozdz. 70005, § 0760.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i pobierania opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie dokumentów, jak niżej:

- decyzji Nr WG.6826.1.2011 z 9.03.2011 r. dot. działki Nr 1764 o pow. 585 m², opłata w wysokości 1.072,90 zł,

- dowodu wpłaty na kwotę 1.072,90 zł – dow. księg. WB 351/29,

- decyzji Nr WG.6826.2.2011 z 9.03.2011 r. dot. działki Nr 2614 o pow. 524 m², opłata w wysokości 781,80 zł,

- dowodu wpłaty na kwotę 781,80 zł – dow. księg. WB 228/15,

- decyzji Nr WG.6826.3.2011 z 28.03.2011 r. dot. działki Nr 2559 o pow. 440 m², opłata w wysokości 736,20 zł,

- dowodu wpłaty na kwotę 736,20 zł – dow. księg. WB 538/20,

- decyzji Nr WG.6826.6.2011 z 19.05.2011 r. dot. działki Nr 1729 o pow. 408 m², opłata w wysokości 914,70 zł,

- dowodu wpłaty na kwotę 914,70 zł – dow. księg. WB 774/14,

- decyzji Nr WG.6826.9.2011 z 21.06.2011 r. dot. działki Nr 1615 o pow. 450 m², opłata w wysokości 941,40 zł,

- dowodu wpłaty na kwotę 941,40 zł – dow. księg. WB 1128/12,

- decyzji Nr WG.6826.10.2011 z 12.07.2011 r. dot. działki Nr 2727 o pow. 285 m², opłata w wysokości 497,00 zł,

- dowodu wpłaty na kwotę 497,00 zł – dow. księg. WB 1156/17.

Łączna kwota opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wynosi w badanej próbie 4.944,00 zł, co stanowi 33,66 % wszystkich dochodów Miasta uzyskanych w rozdz. 70005, § 0760 (14.688,16 zł).

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

1.6. Trwały zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2011 r. dochody Miasta Maków Mazowiecki z ww. tytułów wynosiły 62.983,84 zł na planowane 75.000,00 zł, a więc plan wykonano w 83,98 %. Dochody te zarachowano w dz. 700, rozdz. 70005, § 0470.

W 2011 r. nie było przypadków oddawania nieruchomości stanowiących własność Miasta Maków Mazowiecki w trwały zarząd lub w użytkowanie wieczyste. Ustalono, że w 2011 r. opłaty roczne uiszczało 563 użytkowników wieczystych.

Ponadto w 2011 r. obowiązywała decyzja Nr GR.8224/31/93 z dnia 31.12.1993 r., którą Burmistrz Miasta oddał Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim w trwały zarząd nieruchomość gruntową nr ewidencyjny 1313/2 o pow. 699 m², z przeznaczeniem na działalność statutową.

Poddano kontroli terminowość regulowania opłat w 2011 r. z tytułu użytkowania wieczystego, na podstawie decyzji Burmistrza Miasta aktualizujących wysokość dotychczasowych opłat rocznych za grunty oddane w użytkowanie wieczyste oraz dowodów wpłat, tj.:

a) Nr WG.72240/285/2007 z dnia 17.12.2007 r. – użytkowanie wieczyste działki oznaczonej nr 2772 o pow. 315 m². Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 1% wartości gruntu zgodnie z operatem szacunkowym, sporządzonym w lipcu 2007 r. wynosi kwotę 82,60 zł. Dowód wpłaty z dnia 22.03.2011 r. na kwotę 82,60 zł (dow. księg. WB 389/6).

b) Nr WG.72240/32/2007 z dnia 5.11.2007 r. – użytkowanie wieczyste działki oznaczonej nr 2723 o pow. 441 m². Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 1% wartości gruntu zgodnie z operatem szacunkowym, sporządzonym

[Signature]

[Signature]

[Signature]

w lipcu 2007 r. wynosi kwotę 115,70 zł. Dowód wpłaty z dnia 25.02.2011 r. na kwotę 115,70 zł (dow. ksiąg. WB 248/4).

c) Nr WG.72240/25/2007 z dnia 5.11.2007 r. – użytkowanie wieczyste działki oznaczonej nr 2763 o pow. 455 m². Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 1% wartości gruntu zgodnie z operatem szacunkowym, sporządzonym w lipcu 2007 r. wynosi kwotę 119,30 zł. Dowód wpłaty z dnia 24.02.2011 r. na kwotę 119,30 zł (dow. ksiąg. WB 237/11).

d) Nr WG.72240/52/2007 z dnia 14.11.2007 r. – użytkowanie wieczyste działki oznaczonej nr 1722 o pow. 510 m². Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 1% wartości gruntu zgodnie z operatem szacunkowym, sporządzonym w lipcu 2007 r. wynosi kwotę 120,60 zł. Dowód wpłaty z dnia 11.03.2011 r. na kwotę 120,60 zł (dow. ksiąg. WB 334/12).

e) Nr WG.72240/62/2007 z dnia 14.11.2007 r. – użytkowanie wieczyste działki oznaczonej nr 1723 o pow. 510 m². Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 1% wartości gruntu zgodnie z operatem szacunkowym, sporządzonym w lipcu 2007 r. wynosi kwotę 120,60 zł. Dowód wpłaty z dnia 11.03.2011 r. na kwotę 120,60 zł (dow. ksiąg. WB 334/8).

f) Nr WG.72240/85/2007 z dnia 19.11.2007 r. – użytkowanie wieczyste działki oznaczonej nr 1637 o pow. 438 m². Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 1% wartości gruntu zgodnie z operatem szacunkowym, sporządzonym w lipcu 2007 r. wynosi kwotę 103,60 zł. Dowód wpłaty z dnia 31.03.2011 r. na kwotę 103,60 zł (dow. ksiąg. WB 429/15).

g) Nr WG.72240/70/2007 z dnia 16.11.2007 r. – użytkowanie wieczyste działki oznaczonej nr 1691 o pow. 510 m². Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 1% wartości gruntu zgodnie z operatem szacunkowym, sporządzonym w lipcu 2007 r. wynosi kwotę 120,60 zł. Dowód wpłaty z dnia 28.02.2011 r. na kwotę 120,60 zł (dow. ksiąg. WB 254/8).

h) Nr WG.72240/61/2007 z dnia 14.11.2007 r. – użytkowanie wieczyste działki oznaczonej nr 1636 o pow. 438 m². Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 1% wartości gruntu zgodnie z operatem szacunkowym, sporządzonym w lipcu 2007 r. wynosi kwotę 103,60 zł. Dowód wpłaty z dnia 28.02.2011 r. na kwotę 103,60 zł (dow. ksiąg. WB 254/8).

i) Nr WG.72240/44/2007 z dnia 14.11.2007 r. – użytkowanie wieczyste działki oznaczonej nr 1618 o pow. 450 m². Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 1% wartości gruntu zgodnie z operatem szacunkowym, sporządzonym w lipcu 2007 r. wynosi kwotę 106,40 zł. Dowód wpłaty z dnia 8.03.2011 r. na kwotę 106,40 zł (dow. ksiąg. WB 320/9).

j) Nr WG.72240/112/2007 z dnia 26.11.2007 r. – użytkowanie wieczyste działki oznaczonej nr 674 o pow. 490 m². Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 1% wartości gruntu zgodnie z operatem szacunkowym, sporządzonym w lipcu 2007 r. wynosi kwotę 118,10 zł. Dowód wpłaty z dnia 16.03.2011 r. na kwotę 118,10 zł (dow. ksiąg. WB 351/17).

Powyższa próba stanowi 1,78 % nieruchomości gruntowych oddanych w użytkowanie wieczyste (563 użytkowników wieczystych).

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.7. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że w 2011 r. w Urzędzie Miejskim w Makowie Mazowieckim obowiązywało 69 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych i 16 umów najmu lokali.

[Signature]

[Signature]

[Signature]

1.7.1. Kontroli poddano poprawność i terminowość regulowania czynszów przez 6 najemców lokali użytkowych, na podstawie nw. dokumentów:

a) najemca, dla którego w ewidencji prowadzono konto o nr 221-5/1061:

- umowa z dnia 1.07.2010 r. oraz aneksy: Nr 1 z dnia 29.09.2010 r. i Nr 2 z dnia 15.11.2010 r. - najem lokali użytkowych o pow. 126,2 m², usytuowanych w budynku zlokalizowanym przy ul. Poprzecznej,

- faktury o nr WIK: 8/2011 z 14.01.2011 r., 15/2011 z 11.02.2011 r., 22/2011 z 10.03.2011 r., 29/2011 z 11.04.2011 r., 36/2011 z 11.05.2011 r., 43/2011 z 10.06.2011 r., 50/2011 z 11.07.2011 r., 57/2011 z 10.08.2011 r., 64/2011 z 12.09.2011 r., 71/2011 z 10.10.2011 r., 78/2011 z 10.11.2011 r. oraz 84/2011 z 12.12.2011 r.,

- dowody wpłat – poz. księg. WB: 169/9, 312/13, 522/3, 701/4, 804/5, 1111/4, 1216/5, 1387/4, 1605/4, 1799/2, 1968/5, 2130/7,

b) najemca, dla którego w ewidencji prowadzono konto o nr 221-5/1062:

- umowa WIK.7144/1/2010 z dnia 2.08.2010 r. oraz aneks Nr 1 z dnia 17.11.2010 r. - najem lokali użytkowych o pow. 85,62 m², usytuowanych w budynku zlokalizowanym przy ul. Rynek,

- pismo nr WIR.7151.4.2011 z dnia 04.03.2011 r. - dotyczące waloryzacji czynszu,

- faktury o nr WIK: 7/2011 z 14.01.2011 r., 14/2011 z 11.02.2011 r., 21/2011 z 10.03.2011 r., 28/2011 z 11.04.2011 r., 35/2011 z 11.05.2011 r., 42/2011 z 10.06.2011 r., 49/2011 z 11.07.2011 r., 56/2011 z 10.08.2011 r., 63/2011 z 12.09.2011 r., 70/2011 z 10.10.2011 r., 77/2011 z 10.11.2011 r. oraz 83/2011 z 12.12.2011 r.,

- dowody wpłat – poz. księg. WB: 182/4, 312/12, 396/5, 705/3, 799/3, 997/5, 1178/2, 1364/3, 1552/4, 1779/5, 1945/6 i 2265/12,

c) najemca, dla którego w ewidencji prowadzono konto o nr 221-5/555:

- umowa Nr BAM/KZM11/67/2009 z dnia 15.07.2009 r. oraz aneksy: Nr 1 z dnia 30.12.2009 r., Nr 2 z dnia 22.12.2010 r. i Nr 3 z 31.01.2011 r. - najem lokali użytkowych o pow. 113,31 m², usytuowanych w budynku zlokalizowanym przy ul. Moniuszki,

- pismo Burmistrza Miasta nr WOR.I.2015/1/11 z dnia 17.01.2011 r. - dotyczące waloryzacji czynszu,

- faktury o nr: 6/WOR/2011 z 3.01.2011 r., 20/WOR/2011 z 3.02.2011 r., 34/WOR/2011 z 1.03.2011 r., 48/WOR/2011 z 1.04.2011 r., 62/WOR/2011 z 2.05.2011 r., 76/WOR/2011 z 1.06.2011 r., 90/WOR/2011 z 1.07.2011 r., 104/WOR/2011 z 1.08.2011 r., 120/WOR/2011 z 1.09.2011 r., 136/WOR/2011 z 1.10.2011 r., 152/WOR/2011 z 2.11.2011 r. oraz 168/WOR/2011 z 1.12.2011 r.,

- dowody wpłat – poz. księg. WB: 53/5, 248/2, 389/11, 586/3, 763/3, 982/2, 1173/5, 1377/5, 1544/6, 1768/3, 1942/7 i 2119/2,

d) najemca, dla którego w ewidencji prowadzono konto o nr 221-5/567:

- umowa z dnia 5.07.2009 r. oraz aneksy: Nr 1 z dnia 30.12.2009 r. i Nr 2 z dnia 31.01.2011 r. - najem lokali użytkowych o pow. 44,20 m², usytuowanych w budynku zlokalizowanym przy ul. Moniuszki,

- faktury o nr: 5/WOR/2011 z 3.01.2011 r., 19/WOR/2011 z 3.02.2011 r., 33/WOR/2011 z 1.03.2011 r., 47/WOR/2011 z 1.04.2011 r., 61/WOR/2011 z 2.05.2011 r., 75/WOR/2011 z 1.06.2011 r., 89/WOR/2011 z 1.07.2011 r., 103/WOR/2011 z 1.08.2011 r., 120/WOR/2011 z 1.09.2011 r., 135/WOR/2011 z 1.10.2011 r., 151/WOR/2011 z 2.11.2011 r. oraz 167/WOR/2011 z 1.12.2011 r.,

- dowody wpłat – poz. księg. WB: 14/13, 160/5, 329/2, 537/6, 724/12, 924/11, 1156/7, 1311/5, 1510/8, 1710/7, 1882/8 i 2078/14,

[Signature] 59

[Signature]

[Signature]

e) najemca, dla którego w ewidencji prowadzono konto o nr 221-5/1:

- umowa z dnia 5.11.2009 r. oraz aneksy: Nr 1 z dnia 30.12.2009 r. i Nr 2 z dnia z 31.01.2011 r. - najem lokali użytkowych o pow. 86,06 m², usytuowanych w budynku zlokalizowanym przy ul. Moniuszki,

- faktury o nr: 4/WOR/2011 z 3.01.2011 r., 18/WOR/2011 z 3.02.2011 r., 32/WOR/2011 z 1.03.2011 r., 46/WOR/2011 z 1.04.2011 r., 60/WOR/2011 z 2.05.2011 r., 74/WOR/2011 z 1.06.2011 r., 88/WOR/2011 z 1.07.2011 r., 102/WOR/2011 z 1.08.2011 r., 118/WOR/2011 z 1.09.2011 r., 134/WOR/2011 z 1.10.2011 r., 150/WOR/2011 z 2.11.2011 r. oraz 166/WOR/2011 z 1.12.2011 r.,

- dowody wpłat – poz. księg. WB: 14/17, 160/4, 324/14, 537/3, 774/7, 974/5, 1122/6, 1296/3, 1487/5, 1716/6, 1882/7 i 2072/3,

f) najemca, dla którego w ewidencji prowadzono konto o nr 221-5/553:

- umowa z dnia 20.05.1996 r. oraz 4 aneksy z dni: 1.09.2001 r., 12.12.2005 r., 10.02.2009 r. oraz 8.05.2009 r. - najem lokali użytkowych o pow. 58,45 m², usytuowanych w budynku zlokalizowanym przy ul. Moniuszki,

- faktury o nr: 1/WOR/2011 z 3.01.2011 r., 15/WOR/2011 z 3.02.2011 r., 29/WOR/2011 z 1.03.2011 r., 43/WOR/2011 z 1.04.2011 r., 57/WOR/2011 z 2.05.2011 r., 71/WOR/2011 z 1.06.2011 r., 85/WOR/2011 z 1.07.2011 r., 99/WOR/2011 z 1.08.2011 r., 115/WOR/2011 z 1.09.2011 r., 131/WOR/2011 z 1.10.2011 r., 147/WOR/2011 z 2.11.2011 r. oraz 163/WOR/2011 z 1.12.2011 r.,

- dowody wpłat – poz. księg. WB: 6/4, 174/5, 315/6, 533/3, 724/10, 910/7, 1128/3, 1301/3, 1487/6, 1697/6, 1887/3 i 2078/11.

Łączna wysokość czynszu wynikającego z ww. umów wyniosła 210.772,70 zł, co stanowi 60,71 % uzyskanych w 2011 r. dochodów z tytułu najmu i dzierżawy (§ 0750 – 347.161,89 zł).

W wyniku kontroli ustalono, że ww. najemcy (lit. a, b, d, e) niektóre raty czynszu regulowali z kilkudniowym opóźnieniem, jednakże Miasto nie naliczyło odsetek z tego tytułu. W trakcie kontroli, tj. w dniu 10.05.2012 r. naliczono i pobrano odsetki od nieterminowych wpłat w łącznej kwocie 17,53 zł.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono

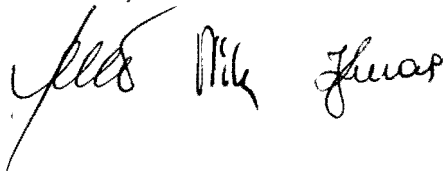
1.7.2. W zakresie procedur poprzedzających oddanie nieruchomości w dzierżawę, określonych przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami, badaniem została objęta poprawność sporządzenia i publikacji wykazów nieruchomości. Do kontroli przedłożono niżej wymienione dokumenty:

- uchwałę Nr IV/19/2010 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie gruntu na okres 3 lat, w której wyrażono zgodę na wydzierżawienie 17 działek o łącznej powierzchni 2254 m²,

- 15 wykazów nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w drodze bezprzetargowej, będących załącznikami do zarządzenia Nr 12/2011 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 14 stycznia 2011 r. (wykazy zamieszczono na tablicy ogłoszeń w dniach 18.01-9.02.2011 r.),

- informację Burmistrza Miasta o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń UM ww. wykazów - kserokopia "Tygodnika Ostrołęckiego Nr 3 z dnia 18.01.2011 r." oraz z dnia 17.01.2011 r. wydruk ze strony BIP Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim,

- umowę dzierżawy Nr WG.6845.34.2011 z dnia 28.02.2011 r., której przedmiotem była dzierżawa nieruchomości gruntowej o pow. 21 m², na okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.,



- umowę dzierżawy Nr WG.6845.19.2011 z dnia 25.02.2011 r., której przedmiotem była dzierżawa nieruchomości gruntowej o pow. 52 m², na okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.,
 - umowę dzierżawy Nr WG.6845.25.2011 z dnia 25.02.2011 r., której przedmiotem była dzierżawa nieruchomości gruntowej o pow. 162 m², na okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2013 r.,
 - uchwałę Nr IX/54/2011 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy, w której wyrażono zgodę na wydzierżawienie 2 działek o łącznej powierzchni ok. 3435 m², na okres 190 miesięcy,
 - wykaz nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia w drodze bezprzetargowej, będący załącznikiem do zarządzenia Nr 108/2011 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 17 października 2011 r. (wykaz zamieszczono na tablicy ogłoszeń w dniach 18.10-9.11.2011 r.),
 - informację Burmistrza Miasta o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń UM ww. wykazu - kserokopia "Tygodnika Ostrołęckiego Nr 42 z dnia 18.10.2011 r." oraz adnotacja insp. ds. geodezji, godpodarki nieruchomościami o zamieszczeniu w dniu 17.10.2011 r. ww. informacji na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim,
 - umowę dzierżawy z dnia 21.11.2011 r., której przedmiotem była dzierżawa nieruchomości gruntowej o pow. 3435 m², na okres 190 miesięcy.
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.8. Ewidencja księgowa składników majątkowych.

Środki trwałe.

Wartość środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie o symbolu 011 na dzień 31.12.2011 r. wynosiła 26.945.534,55 zł. Ewidencja analityczna środków trwałych objętych kontem 011 prowadzona była w 3 księgach środków trwałych.

Wartość środków trwałych na dzień 31.12.2011 r., wynikająca z konta syntetycznego o symbolu 011 była równa wartościom tych składników majątku, wynikającym z ewidencji analitycznej środków trwałych.

Na dzień 31.12.2011 r. umorzenie środków trwałych wynosiło 867.876,18 zł i zostało wyliczone w tabelach amortyzacyjnych środków trwałych, odrębnie dla każdej grupy rodzajowej. Umorzenie zaksięgowano na podstawie PK z dnia 31.12.2011 r. (dok. księg. PK 2333/1) i objęto ewidencją kont: Wn 400 i Ma 071.

Kontroli poddano umorzenia środków trwałych za 2011 r. w zakresie stosowania stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.) w odniesieniu do środków: budynki mieszkalne, budynki niemieszkalne, kotły, piece CO oraz ciągnik.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

Na dzień 31.12.2011 r. stan składników majątkowych zaewidencjonowanych na koncie o symbolu 013 wynosił 235.764,84 zł, a ewidencjonowanych na koncie 020 wynosił 154.902,96 zł. Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych, objętych kontem 013 oraz wartości niematerialnych i prawnych, objętych kontem 020 prowadzona była w 3 księgach inwentarzowych.

Ewidencja analityczna odzwierciedla stan wartości pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, wykazanych na odpowiednich kontach syntetycznych wg stanu na dzień 31.12.2011 r.

Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywano jednorazowo w miesiącu oddania ich do używania i obejmowano

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

ewidencją konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Finansowy majątek trwały.

Finansowy majątek trwały w badanej jednostce ewidencjonowany był na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”. Na dzień 31.12.2011 r. ww. konto wykazywało saldo Wn w kwocie 11.800.225,00 zł.

Na powyższą kwotę składały się udziały w postaci wkładów pieniężnych i aportów w 4 spółkach, tj.:

1) w kwocie 1.883.775,00 zł, w Towarzystwie Budownictwa Społecznego „Inwest-Bud” Spółka z o.o. utworzonej na mocy uchwały Nr XXII/113/96 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 29 sierpnia 1996 r. Miasto Maków Mazowiecki posiadało udziały:

a) 800,00 zł - akt notarialny Rep. A Nr 1138/96 z 30.09.1996 r.

b) 89.000,00 zł - akty notarialne Rep. A Nr 703/98 z 15.06.1998 r. i Rep. A Nr 760/98 z 29.06.1998 r.

Udziały wniesione zostały do spółki na podstawie uchwały Nr XXXIII/191/98 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 30 kwietnia 1998 r.

c) 1.235.000,00 - akt notarialny Rep. A Nr 1278/03 z 28.03.2003 r.

O wniesieniu udziałów Rada Miejska w Makowie Mazowieckim postanowiła uchwałą Nr VI/32/2003 z 27 lutego 2003 r.

d) 388.987,00 zł - umowa sprzedaży/kupna udziałów, z dnia 10.05.2004 r. poświadczona notarialnie.

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim uchwałą Nr XV/89/2004 z dnia 22 kwietnia 2004 r. upoważniła Burmistrza do nabycia ww. udziałów.

e) 100.000,00 zł - akt notarialny Rep. A Nr 2860/04 z 20.05.2004 r.

O wniesieniu udziałów Rada Miejska w Makowie Mazowieckim postanowiła uchwałą Nr XV/88/2004 z dnia 22.04.2004 r. zmieniającą uchwałę Nr VI/32/2003 z dnia 27.02.2003 r.

f) 69.988,00 zł - 6 umów sprzedaży/kupna udziałów, z dnia 24.06.2008 r. poświadczonych notarialnie.

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim uchwałą Nr XXII/137/2008 z dnia 29.05.2008r. upoważniła Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki do nabycia ww. udziałów.

2) w kwocie 8.806.450,00 zł, w Miejskim Przedsiębiorstwie Usług Komunalnych „PUK” Spółka z o.o. utworzonej na mocy uchwały Nr XVII/85/91 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 28 grudnia 1991 r. Miasto Maków Mazowiecki posiadało udziały:

a) 130.000,00 zł - akt notarialny Rep. A Nr 4/92 z 3.01.1992 r.

b) 635.400,00 zł - akt notarialny Rep. A Nr 728/2001 z 1.03.2001 r.

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę na wniesienie udziałów uchwałami: Nr 89/99 z dnia 16 grudnia 1999 r., Nr XXI/135/00 z dnia 24 sierpnia 2000 r. oraz Nr XXVI/212/2001 z dnia 15 lutego 2001 r.

c) 5.006.600,00 zł - akt notarialny Rep. A Nr 4324/05 z 28.07.2005 r.

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę na wniesienie udziałów uchwałami z dnia 18.11.2004 r. o numerach: Nr XIX/111/2004 oraz Nr XIX/112/2004.

d) - 574.050,00 zł - akt notarialny Rep. A Nr 4320/05 z 28.07.2005 r.

e) 1.008.650,00 zł - akt notarialny Rep. A Nr 4288/2006 z 1.12.2006 r.

Na wniesienie udziałów Rada Miejska w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę uchwałą Nr XXXVII/230/2006 z dnia 14.09.2006 r.

f) 2.459.850,00 zł - akt notarialny Rep. A Nr 2815/07 z 31.05.2007 r.

Janusz

Janusz

Janusz

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę na wniesienie udziałów uchwałą Nr VII/31/2007 z dnia 13 kwietnia 2007 r.

g) 40.000,00 zł - akt notarialny Rep. A Nr 36/2008 z dnia 3.01.2008 r.

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę na wniesienie udziałów uchwałą Nr XVII/93/2007 z dnia 29 listopada 2007 r.

h) 500.000,00 zł - uchwała Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników MPUK Sp. z o.o. Nr XXX/2009 z dnia 29.04.2009 r.

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę na wniesienie udziałów uchwałą Nr XXXI/184/09 z dnia 19 lutego 2009 r.

i) - 400.000,00 zł - umowa zbycia udziałów z dnia 31.12.2009 r. poświadczona notarialnie.

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim uchwałą Nr XXXII/201/2009 z dnia 19.03.2009 r. upoważniła Burmistrza do wycofania udziałów w ww. spółce pokrytych wkładem niepieniężnym w postaci budynków mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Miasta Maków Mazowiecki

3) w kwocie 1.100.000,00 zł, w JUMA Spółka z o.o. utworzonej na mocy uchwały Nr XXXIV/210/2006 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 25 maja 2006 r. Miasto Maków Mazowiecki posiadało udziały w postaci wniesionych wkładów pieniężnych:

a) 50.000,00 zł - akt notarialny Rep. A Nr 2101/2006 z 13.06.2006 r.

b) 550.000,00 zł - uchwała Nr 15/2006 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników JUMA Spółka z o.o. z dnia 29.11.2006 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki.

Rada Miejska uchwałą Nr XXXVII/228/2006 z dnia 14 września 2006 r. zezwoliła na podwyższenie kapitału zakładowego Spółki gotówką w wysokości 550.000,00 zł.

c) 500.000,00 zł - akt notarialny Nr A 769/2009 z 31.08.2009 r.

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim uchwałą Nr XXXVII/232/2009 z dnia 30.06.2009 r. wyraziła zgodę na zakup od Spółdzielni Mieszkaniowej Lokatorsko-Własnościowej „JUBILATKA” udziałów w Spółce JUMA.

4) w kwocie 10.000,00 zł w Sp. z o.o. „Mazowiecka Agencja Energetyczna” Miasto posiadało udziały w postaci wniesionego wkładu pieniężnego - akt notarialny Rep. A Nr 4305/2009 z 26.03.2009 r.

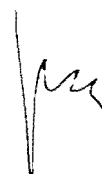
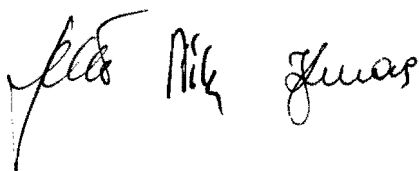
Rada Miejska uchwałą Nr XXXII/203/2009 z dnia 19 marca 2009 r. wyraziła zgodę na przystąpienie Miasta Maków Mazowiecki do Sp. z o.o. „Mazowiecka Agencja Energetyczna”, a uchwałą Nr XXXIII/204/2009 z dnia 19 marca 2009 r. wyraziła zgodę na objęcie udziałów w ww. Spółce.

Materiały.

Według ewidencji prowadzonej na koncie o symbolu 310 – „Materiały” stan zapasów materiałowych na dzień 31.12.2011 r. wynosił 2.788,19 zł.

Wyżej wymieniona kwota stanowiła wartość materiałów, które bezpośrednio po zakupieniu odniesiono w koszty, a które nie zostały zużyte w ciągu 2011 r. i utworzyły zapas tych materiałów.

W celu ustalenia wartości zapasów materiałowych w dniu 2.01.2012 r. przeprowadzono w drodze spisu z natury inwentaryzację wg stanu na dzień 31.12.2011 r. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji ustalono, że wartość nie zużytych materiałów wynosiła 2.788,19 zł (zapas węgla i paliwo). Wykazana na podstawie spisu wartość materiałów w ww. kwocie została ujęta po stronie Wn konta 310 i po stronie Ma konta 401 na podstawie dowodu księgowego PK nr 2306/2 z dnia 31.12.2011 r.



2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Z informacji uzyskanej od Skarbnika wynika, że w 2011 r. w Mieście Maków Mazowiecki nie występowały przypadki gospodarowania mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

1.1 Statuty jednostek budżetowych – na terenie Miasta Maków Mazowiecki w okresie objętym kontrolą (2011 r.) funkcjonowało 8 jednostek budżetowych.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że jednostki budżetowe działały w 2011 r. na podstawie statutów, tj.:

- Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim na podstawie statutu stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXXVI/217/2006 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 30 czerwca 2006 r.,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim na podstawie statutu stanowiącego załącznik do uchwały Nr XX/119/2004 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 9 grudnia 2004 r.,
- Miejski Zespół Obsługi Szkół i Szkół i Placówek Oświatowo Wychowawczych w Makowie Mazowieckim na podstawie statutu stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXI/122/2004 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 30 grudnia 2004 r.,
- Zespół Szkół Nr 1 w Makowie Mazowieckim na podstawie statutu stanowiącego załącznik do uchwały Nr XVI/95/2004 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 3 czerwca 2004 r.,
- Zespół Szkół Nr 2 w Makowie Mazowieckim na podstawie statutu stanowiącego załącznik do uchwały Nr XVI/96/2004 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 3 czerwca 2004 r.,
- Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Makowie Mazowieckim na podstawie statutu uchwalonego 6 listopada 2000 r. przez Radę Pedagogiczną, do którego wprowadzono zmiany: 24.10.2001 r., 30.08.2007 r., 25.08.2008 r., 7.09.2009 r., 16.02.2010 r., 13.09.2010 r., 28.02.2011 r., 29.06.2011 r.,
- Przedszkole Samorządowe Nr 2 na podstawie statutu uchwalonego 6 listopada 2000 r. przez Radę Pedagogiczną, do którego wprowadzono zmiany: 28.02.2002 r., 25.07.2008r., 15.09.2010 r.,
- Przedszkole Samorządowe Nr 4 na podstawie statutu uchwalonego 6 listopada 2000 r. przez Radę Pedagogiczną, do którego wprowadzono zmiany: 27.06.2001 r., 24.10.2001r., 29.08.2007 r., 25.07.2008 r., 22.02.2010 r., 25.02.2011 r., 29.06.2011 r.

1.2. Przekazywanie jednostkom budżetowym informacji o kwotach dochodów i wydatków

W dniu 30 grudnia 2010 roku Rada Miejska w Makowie Mazowieckim podjęła uchwałę budżetową na rok 2011 Nr IV/21/2010.

Plany finansowe na 2011 r. przekazano jednostkom w dniu 20.01.2011 r.

1.3. Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych z budżetem gminy - rozliczenie z tytułu pobranych dochodów i otrzymanych środków na wydatki sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S za 2011 r. nw. jednostek, tj.:

- Zespół Szkół Nr 1,
- Zespół Szkół Nr 2,
- Miejski Zespół Obsługi Szkół i Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.



Przyjęta próba do badania stanowi 57,14% jednostek budżetowych Miasta.
Wymienione jednostki w 2011 r. posiadały odrębne rachunki bankowe.

1.3.1. Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych w zakresie dochodów

1. Zespół Szkół Nr 1

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 r. ZSZ Nr 1, z dnia 27.01.2012 r. oraz zapisów na koncie 222-1 za okres 01.01.2011 r. - 31.12.2011 r. ustalono, że jednostka w 2011 r. zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Miasta dochody w kwocie 213.914,67 zł.

2. Zespół Szkół Nr 2

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 r. ZSZ Nr 2, z dnia 27.01.2012 r. oraz zapisów na koncie 222-2 za okres 01.01.2011 r. - 31.12.2011 r. ustalono, że jednostka w 2011 r. zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Miasta dochody w kwocie 291.858,48 zł.

3. Miejski Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 r. MZOSZiPOW, z dnia 27.01.2012 r. oraz zapisów na koncie 222-6 za okres 01.01.2011 r. - 31.12.2011 r. ustalono, że jednostka w 2011 r. zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Miasta dochody w kwocie 292,39 zł.

4. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 r. MOPS, z dnia 05.01.2012 r. oraz zapisów na koncie 222-7 za okres 01.01.2011 r. - 31.12.2011 r. ustalono, że jednostka w 2011 r. zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Miasta dochody w kwocie 43.010,63 zł.

1.3.2. Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych w zakresie wydatków

1. Zespół Szkół Nr 1 – Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 r., z dnia 27.01.2012 r. oraz zapisów na koncie 223-1 ustalono, że w 2011 r. przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 3.201.900,00zł, wykorzystano kwotę 3.185.524,20 zł, niewykorzystana kwota wpłynęła na rachunek bankowy budżetu Miasta: w dniu 23.12.2011 r. kwota 6.233,00 zł (WB2154); w dniu 31.12.2011 r. kwota 10.142,80 zł (WB2203).

2. Zespół Szkół Nr 2 – Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 r., z dnia 27.01.2012 r. oraz zapisów na koncie 223-2 ustalono, że w 2011 r. przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 4.599.603,00 zł, wykorzystano kwotę 4.583.127,24 zł, niewykorzystana kwota 16.475,76 zł wpłynęła na rachunek bankowy budżetu Miasta w dniu 31.12.2011 r. (WB2203).

3. Miejski Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych – Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 r. z dnia 31.01.2012 r. oraz zapisów na koncie 223-6 ustalono, że w 2011 r. przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 449.391,00 zł, wykorzystano kwotę 447.334,47zł, niewykorzystana kwota wpłynęła na rachunek bankowy budżetu Miasta: w dniu 30.11.2011 r. kwota 28,99 zł (WB1968); w dniu 31.12.2011 r. kwota 2.027,54 zł (WB2203).

4. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 r. MOPS, z dnia 31.01.2012 r. oraz zapisów na kontach: 223-7, 223-20-4 ustalono, że w 2011 r. przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 4.676.688,00 zł, wykorzystano kwotę 4.619.504,81 zł, niewykorzystana kwota wpłynęła na rachunek bankowy budżetu Miasta: w dniu 29.12.2011 r. kwota 19.707,10 zł (WB2180) i kwota 24.681,78 zł (WB2179); w dniu 31.12.2011 r. kwota 12.794,31 zł (WB2203).

Andrzej Miłojewski

Artur

Janusz

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2011 r. w Mieście Maków Mazowiecki nie funkcjonował żaden samorządowy zakład budżetowy, co wynika z wyjaśnienia ustnego udzielonego przez Burmistrza oraz Skarbnika.

USTALENIA KOŃCOWE.

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

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

- Burmistrz Miasta (Kierownik Urzędu – Organ Podatkowy),
- Skarbnik Miasta (Główny Księgowy).

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli.
2. Zestawienie dotyczące skontrolowanych zamówień publicznych.
3. Zestawienie dotyczące zakwestionowanych zamówień publicznych.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Burmistrza Miasta, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt 9, ppkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 28.05.2012 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 98.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Miasta.

Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR KONTROLI
mgr Anna Józwiak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR KONTROLI
Elżbieta Niebolicz

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR KONTROLI
mgr Julita Skwiot

66

Podpisy kontrolowanych

BURMISTRZ MIASTA

mgr Janusz Janowski

SKARBNIK MIASTA

mgr Paweł Gutowski

RAMOWY ZAKRES
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Ramowa tematyka kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t. obejmuje pięć głównych obszarów. Zgodnie ze standardami kontroli przyjętymi przez Krajową Radę RIO tematyka ta winna być uwzględniona przy opracowywaniu programów kontroli.

Kontrola obszarów objętych „Ramową tematyką” powinna uwzględnić zagadnienia związane z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w jednostce samorządu terytorialnego.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

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

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

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

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

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

IV. GOSPODARKA MIENIEM

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

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

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

Tab. Nr 1

Zestawienie dotyczące skontrolowanych zamówień publicznych w roku 2011.

	Ilość skontrolowanych zamówień	Tryb udzielenia zamówień objętych umową	Wartość umowna zamówień objętych kontrolą
DOSTAWY	-	-	-
USŁUGI	-	-	-
ROBOTY BUDOWLANE	1. Remont ulic na terenie Miasta Maków Mazowiecki	przetarg nieograniczony	166.669,24 zł brutto
	2. Termomodernizacja budynku Przedszkola Samorządowego Nr 2 w Makowie Mazowieckim	przetarg nieograniczony	136.917,43 zł brutto
	3. Utworzenie placu zabaw przy Zespole Szkół Nr 2 w Makowie Mazowieckim w ramach Rządowego Programu – „Radosna Szkoła”	przetarg nieograniczony	119.999,99 zł brutto
razem:	3		423.586,66 zł

Tab. Nr 2

Zestawienie dotyczące zakwestionowanych zamówień publicznych w roku 2011.

Nazwa kontrolowanej jednostki oraz data kontroli	Nazwa kwestionowanego zamówienia, tryb i data jego udzielenia	Krótki opis nieprawidłowości z podaniem naruszonej podstawy prawnej	Wartość umowna zamówienia udzielonego bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań	Wartość umowna zamówienia udzielonego z naruszeniem zasad lub trybu, bądź z innym naruszeniem przepisów mających wpływ albo mogących mieć wpływ na wynik postępowania	Wartość niedochodzonych przez zamawiającego kar umownych
Miasto Maków Mazowiecki	-	-	-	-	-

Pełna kontrola do wiadomości Regionalnej Izby

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

(+48 22) 628-28-62, 628-78-42,
Adres, ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

Fax. RIO 628-31-16

Wydz. Kontroli (+48 22) 625-38-59, 625-21-55, Fax. RIO 629-43-29



Warszawa, dn. 21 czerwca 2012 r.

WK.0920.30.2012

Urząd Miejski w Makowie Maz.
Moniuszki 6, 06-200 Maków Maz.

3490/12/DKP

Wpłynęło dn. 25-06-2012
Przyjęto przez:
Małgorzata Cikacz



**Burmistrz Miasta
Maków Mazowiecki**

ul. Moniuszki 6
06-200 Maków Mazowiecki

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 28.05.2012 r.

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747) - przeprowadzona została w dniach od 28.03.2012 r. do 21.05.2012 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej. Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2011 r. do dnia 31.12.2011 r. zgodnie z programem kontroli.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości. W celu ich usunięcia usprawnienia badanej działalności na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy kieruję następujące wystąpienie pokontrolne;

W zakresie księgowości i sprawozdawczości.

1. Stwierdzono:

Sporządzone w dniu 25.01.2012 r. sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Maków Mazowiecki, przedłożono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie i Radzie Miejskiej, nieterminowo tj.: w dniu 13.02.2012 r. – str. 9 pkt 3.3 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 Nr 97, poz. 674 z późn.zm.), który stanowi że organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4, w terminie 7 dni od jego sporządzenia,

regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

2. Stwierdzono:

Dotacje podmiotowe udzielone w 2011 r. dla samorządowych instytucji kultury, nie zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki - Urząd Miasta na koncie 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich – str. 48, pkt 2.3.2.1. protokołu kontroli.

Wnioskuję:

Udzielone dotacje ewidencjonować w księgach rachunkowych jednostki budżetowej na koncie 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, zgodnie z opisem zawartym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2010 r., Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

3. Stwierdzono:

Naliczone i spłacone odsetki za 2011 r. od zaciągniętych kredytów nie zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu Miasta na kontach: 134-Kredyty bankowe i 909-Rozliczenia międzyokresowe – str. 51, pkt 3.1.1.1. protokołu kontroli.

Wnioskuję:

Operacje związane z naliczonymi i spłaconymi odsetkami od kredytów ujmować w księgach rachunkowych budżetu na kontach: 134 – Kredyty bankowe i 909 - Rozliczenia międzyokresowe, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 2, do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

W zakresie ogólnych zagadnień dotyczących planowania i wykonania budżetu.

4. Stwierdzono:

Zobowiązanie wynikające z faktury VAT Nr 10006/716/D/2011 z dnia 28.04.2011 r. na kwotę 32.231,99 zł, uregulowane zostało po terminie określonym w umowie Nr WIK. 71400-1/2010 z dnia 31.12.2010 r. – str. 31-32, pkt II, ppkt 6) protokołu kontroli.

Wnioskuję:

Przestrzegać postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie dochodów budżetowych.

5. Stwierdzono:

W dniu 18.07.2011 r. podatnik wpłacił kwotę 424,80 zł, która została zaliczona na zaległość w podatku od środków transportowych i koszty upomnienia. Odsetki od zaległości na dzień wpłaty wynosiły 50,00 zł – str. 22, pkt 1.2.7.1., ppkt 1) protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, zgodnie z postanowieniami art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

6. Stwierdzono:

W próbie objętej badaniem, Organ podatkowy nieterminowo wysyłał upomnienia do podatników zalegających z zapłatą podatków oraz nieterminowo wystawił tytuł wykonawczy - str. 22-23, pkt 1.2.7.1., ppkt 2) - 4) protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień § 2, § 3 ust 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), zgodnie z którymi wierzyciel zobowiązany jest do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, a gdy należność nie zostanie zapłacona w terminie, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

W zakresie zamówień publicznych.**7. Stwierdzono:**

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty skierowane do wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniach na: „Remont ulic na terenie Miasta Maków Mazowiecki i „Termomodernizację budynku Przedszkola Samorządowego Nr 2 w Makowie Mazowieckim”, i których ofert nie wybrano, nie zawierały informacji o terminie, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta – str. 37-39, pkt 2.2.1.1., ppkt 15, pkt 2.2.1.2. ppkt 12 i 17 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

W zawiadomieniach o wyborze najkorzystniejszej oferty przesyłanych do wykonawców, zamieszczać wszystkie informacje określone w art. 92 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji.**8. Stwierdzono:**

W dniu 11 lutego 2011 r. Burmistrz Miasta przedstawił Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Miasta Maków Mazowiecki z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2011 r.”.

Roczny program współpracy na 2011 r. został uchwalony w dniu 24 lutego 2011 r. - str. 49, pkt 2.3.2.2., ppkt 1) protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, uchwalać do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu, stosownie do postanowień art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24

kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm).

W zakresie gospodarki mieniem.

9. Stwierdzono:

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym oraz protokół z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż niezabudowanej nieruchomości, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka Nr 1049, nie zawierają informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość – str. 56, pkt 1.2.1. protokołu kontroli.

Wnioskuję:

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym oraz w protokole z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości zamieszczać wszystkie informacje, o których mowa odpowiednio w § 13 i § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207 poz. 2108 z późn. zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Burmistrz Miasta (Kierownik Urzędu Organ Podatkowy),
- Skarbnik Miasta (Główny Księgowy Budżetu).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) - Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje (w 2 egz.) zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Przekazując powyższe, proszę jednocześnie o zapoznanie z treścią wystąpienia pokontrolnego Radnych na najbliższej sesji Rady Miejskiej.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Burmistrzowi prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub jego niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wiadomości:

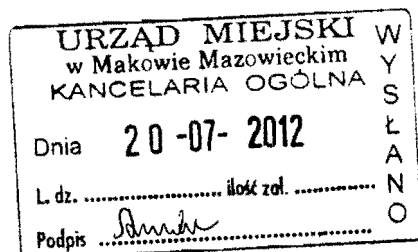
Rada Miasta Maków Mazowiecki

PREZES

mgr Włodzisław Balcerzak

Maków Mazowiecki, dnia 19 lipca 2012 r.

WOR.1710.1.2012



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W WARSZAWIE
ul. Koszykowa 6a
00-564 Warszawa

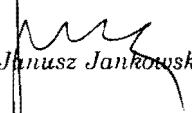
Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne Nr WK.0920.30.2012 z dnia 21 czerwca 2012 r. z przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ostrołęce w dniach 28 marca – 21 maja 2012 r. kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Maków Mazowiecki oraz stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz.577 z późn. zm.) informuję, że zalecenia pokontrolne zostały wykonane następująco:

- Ad.1.** Zalecenie przyjęto do stosowania. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Maków Mazowiecki wynikające z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) będzie przedkładane regionalnej izbie obrachunkowej, organowi stanowiącemu jst., dyrektorom szkół oraz związkom zawodowym w terminie 7 dni od daty jego sporządzenia.
- Ad.2.** Obecnie dotacje podmiotowe dla instytucji kultury są ewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki – Urząd Miejski na koncie 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.
- Ad.3.** Naliczone i spłacone odsetki w 2012 r zostały zaewidencjonowane na konta 134 – kredyty bankowe i konto 909 – Rozliczenia międzyokresowe. Zobowiązano również pracowników odpowiedzialnych za dekretacje i księgowanie dokumentów, że odsetki od kredytów należy ewidencjonować na ww. kontach, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) (Dz. U. 128, poz. 861 z późn. zm). Zalecenie przyjęto do stosowania.
- Ad.4.** Zobowiązano pracowników dokonujących kontroli merytorycznej i formalno rachunkowej oraz pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie polecenia zapłaty do przestrzegania terminów zawartych w umowach i fakturach.
- Ad.5.** Pracownik zatrudniony na stanowisku ds. rozliczeń podatników został zobowiązany do przestrzegania postanowień art. 55 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn.

zm), tj. wpłatę, która nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z należnymi odsetkami, zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

- Ad. 6.** Zobowiązano pracownika zajmującego się prowadzeniem rozliczeń podatników do przestrzegania procedur, w tym systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań podatkowych, zgodnie z postanowieniami § 2, § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).
- Ad. 7.** Zobowiązano pracownika zajmującego się prowadzeniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych do zamieszczania w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty, skierowanym do wykonawców wszystkich informacji określonych w art. 92 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).
- Ad. 8.** Zalecenie przyjęto do stosowania. Roczne programy współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r., Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) będą uchwalane w terminie określonym w art. 5a ust. 1 ww. ustawy, tj. do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.
- Ad. 9.** Zalecenie dotyczące zamieszczania w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym oraz protokóle z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości wszystkich informacji, o których mowa w § 10 ust. 1 i § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.) przyjęto do stosowania. W roku 2012 ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym zawierają informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.

BURMISTRZ MIASTA


mgr Janusz Jankowski