

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Maków Mazowiecki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. (symbol j.s.t. 14.11 01 1).

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego, 06-200 Maków Mazowiecki ul. Moniuszki 6 w okresie od 29.05.2020 r. do 24.07.2020 r.

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

- główny inspektor Anna Józwiak - nr legitymacji służbowej 0113/19 (z przerwami w dniach: 01 i 30.06.2020 r., 08.07.2020 r., 13-17.07.2020 r.),

- młodszy inspektor Patrycja Siwik-Kaczmarczyk - nr legitymacji służbowej 0121/2019 (z przerwami w dniach: 01 i 30.06.2020 r., 08.07.2020 r.),

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 51/2020 z dnia 20.05.2020 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:

Burmistrz Miasta

Burmistrzem Miasta Maków Mazowiecki jest Pan Tadeusz Ciak wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 października 2018 r., co wynika z zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej w Makowie Mazowieckim z dnia 22 listopada 2018 r.

Zastępca Burmistrza

Zastępcą Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki jest Pani Aneta Wanda Dąbrowska, powołana Zarządzeniem Nr 412/2018 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 26 marca 2018 r.

Skarbnik Miasta

Skarbnikiem Miasta Maków Mazowiecki jest Pani Monika Wołosz, powołana uchwałą Nr XII/82/2019 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 27 czerwca 2019 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

2.1. Statut i dokonywanie w nim zmian – w dniu kontroli obowiązywał Statut Miasta Maków Mazowiecki uchwalony uchwałą Nr XXXVII/240/2013 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 5 grudnia 2013 r. (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Woj. Maz. z dnia 11 grudnia 2013 poz. 13208) ze zmianami - ostatnia zmiana wprowadzona Uchwałą Nr II/10/20187 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 29 listopada 2018 r. (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Woj. Maz. z dnia 7 grudnia 2018 poz. 11948).

2.2. Regulamin Organizacyjny – w trakcie trwania kontroli w Urzędzie Miejskim Maków Mazowiecki obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 24/2019 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 22 stycznia 2019 r.

W Regulaminie Organizacyjnym wyodrębniono m.in. Wydział Budżetu i Finansów (symbol WF).

Ustalono, że w Wydziale Budżetu i Finansów jest zatrudnionych 16 osób.

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

2.3. Dokumentacja w sprawie zasad (polityki) rachunkowości

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim Maków Mazowiecki obowiązywały uregulowania z zakresu rachunkowości określone w nw. zarządzeniach Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki:

- Nr 104/2019 z dnia 7 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości;
- Nr 29/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych.

W powyższej instrukcji określono m.in.:

- założowy plan kont syntetycznych i analitycznych, w tym metody prowadzenia kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych,
- zasady obiegu dokumentów księgowych,
- zasady gospodarki kasowej,
- zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania,
- zasady prowadzenia i sposób udokumentowania inwentaryzacji.

Wyżej wymienione uregulowania sprawdzono pod kątem zgodności z postanowieniami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto w okresie objętym kontrolą jednostka posiadała dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości dla 2 projektów, określone zarządzeniami Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki: Nr 87/2019 z dnia 1 lipca 2019r., Nr 155/2019 z dnia 29 listopada 2019 r.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

3.1. Jednostki podległe i nadzorowane

W okresie objętym kontrolą w Mieście Maków Mazowiecki funkcjonowały jednostki podległe i nadzorowane, jak niżej:

3.1.1. Jednostki budżetowe (podległe)

1. Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim.
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej - statut stanowi załącznik do uchwały nr XVI/104/2012 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 19.04.2012 r. (ze zm.).
3. Przedszkole Samorządowe nr 1- statut stanowi załącznik do uchwały nr 9//2019 Rady Pedagogicznej Przedszkola z dnia 15.11.2019 r.
- 4.. Przedszkole Samorządowe nr 2 - statut stanowi załącznik do uchwały 10/2019 Rady Pedagogicznej Przedszkola z dnia 27.11.2019 r.
5. Przedszkole Samorządowe nr 4 - statut stanowi załącznik do uchwały nr 12/2019/2020 Rady Pedagogicznej Przedszkola z dnia 27.11.2019 r.
6. Szkoła Podstawowa nr 1 - statut stanowi załącznik do uchwały nr 12/2019/2020 Rady Pedagogicznej Szkoły z dnia 26.02.2020 r.
7. Szkoła Podstawowa nr 2 - statut stanowi załącznik do uchwały nr 8/2017/2018 Rady Pedagogicznej Szkoły z dnia 29.11.2017 r.

3.1.2. Instytucje kultury (nadzorowane)

1. Miejski Dom Kultury - statut stanowi załącznik do uchwały Nr XV/117/2016 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 10.03.2016 r.
2. Miejska Biblioteka Publiczna – statut stanowi załącznik do uchwały VII/55/2019 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 11.04.2019 r.

Prowadzono rejestr instytucji kultury w formie elektronicznej.

3.1.3. Spółki (nadzorowane)

1. Miejskie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o.
2. INEST-BUD TBS Sp. z o. o.
3. „JUMA” Sp. z o.o.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych

3.4. Członkostwo w związkach międzygminnych

W okresie objętym kontrolą 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.,
- Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Zielony Szlak Niziny Mazowieckiej”, do którego przystąpiła w wyniku uchwały Nr IV/27/2015 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 22 stycznia 2015 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka kasowa

Obsługa kasowa Miasta Maków Mazowiecki i jego jednostek budżetowych jest prowadzona przez Bank Spółdzielczy w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim w budynku Urzędu Miejskiego przy ul. Moniuszki 6, co wynika z umowy Nr 1/2018 z dnia 20.02.2018 r. oraz umowy Nr 125585/2/2018 z dnia 22.02.2018 r.

1.2. Operacje bankowe

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Miasta Maków Mazowiecki oraz jednostek podległych prowadził Bank Spółdzielczy w Krasnosielcu na podstawie umowy Nr 125585/2/2018 zawartej w dniu 22.02.2018 r. na czas określony tj. od dnia 01.03.2018r. do dnia 28 lutego 2021 r.

Z przedłożonego dokumentu z dnia 6 lutego 2018 r. pn.: „Notatka służbowa” wynika m.in., że podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi powtarzające się okresowo jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju w poprzednim roku budżetowym. Miasto Maków Mazowiecki nie poniosło żadnych wydatków na obsługę bankową w 2017 roku. Bank ten wybrano z zastosowaniem przepisów art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

1.2.1. W okresie objętym kontrolą w księgach rachunkowych Miasta jako organu finansowego prowadzono ewidencję operacji bankowych na koncie księgowym 133 „Rachunek budżetu”.

1.2.2. Poddano kontroli prawidłowość dokonywania zapisów operacji bankowych na koncie księgowym analitycznym 133-1 na przykładzie 15 wyciągów bankowych rachunku podstawowego budżetu z miesiąca października 2019 r.

Przyjęta próba do kontroli stanowi 7,07% wyciągów bankowych sporządzonych do 31.10.2019 r.

Analizie poddano n.w. dokumenty:

- zapisy na koncie 133-1 z dni: 10, 11, 14, 16, 17, 18, 21, 22, 23, 24, 25, 28, 29, 30 31.10.2019 r.,
- wyciągi bankowe o nr: od 197/2019 do 212/2019

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Wewnętrzne uregulowania dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania określono w zarządzeniu Nr 167/2019 z dnia 10 grudnia 2019 r. Według uregulowań do druków ścisłego zarachowania należą kwity opłaty targowej.

Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi Pani Anna Brdękiewicz – inspektor ds. księgowości budżetowej;

W dniu 05.06.2020 r. przeprowadzono kontrolę zapasu czystych druków ścisłego zarachowania. Sporządzony na tę okoliczność protokół stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

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

1.4. Rozrachunki i rozliczenia

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

- Miasto (organ): 222, 223, 224, 240, 250, 260, 271, 272;
- Urząd Miejski (jednostka): 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245, 290.

1.4.1. Zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych (organ).

Temat sprawdzono na przykładzie zapisów dokonanych w miesiącu grudniu 2019 r. na kontach rozrachunkowych analitycznych (222-1, 222-2, 222-7, 223-1, 223-2 i 223-7) do kont syntetycznych: 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych, 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych.

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

1.4.2. Zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych (jednostka Urząd Miejski).

Temat sprawdzono na przykładzie zapisów dokonanych w 2019 r. na kontach analitycznych: 201-4/567, 201-4/1510, 201-4/2033, 201-4/953, 201-4/2171, 201-4/2199, 201-4/725 do konta syntetycznego 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.4.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

Poddano kontroli terminowość regulowania zobowiązań wobec dostawców towarów i usług na kwotę 73.320,01 zł na podstawie nw. dokumentów:

- faktura Nr 138/10/2019 z dnia 10.10.2019 r. na kwotę 1.500,00 zł za tablicę ogłoszeniową na potrzeby wyborów do sejmu i senatu; przelew z dnia 29.10.2019 r.,
- faktura Nr 000796/19 z dnia 10.10.2019 r. na kwotę 400,00 zł za ubrania robocze; przelew z dnia 24.10.2019 r.,
- faktura Nr 000795/19 z dnia 10.10.2019 r. na kwotę 401,00 zł za ubrania robocze; przelew z dnia 24.10.2019 r.,
- faktura Nr 20/10/455 z dnia 04.10.2019 r. na kwotę 900,00 zł za oprogramowanie Sigma; przelew z dnia 24.10.2019 r.,
- faktura Nr 84/10/2019 z dnia 04.10.2019 r. na kwotę 610,00 zł za szkolenie; przelew z dnia 29.10.2019 r.,
- faktura Nr 03/10/2019 z dnia 14.10.2019 r. na kwotę 2.970,00 zł za realizację warsztatów profilaktycznych; przelew z dnia 18.10.2019 r.,
- faktura Nr 1909/00053 z dnia 09.10.2019 r. na kwotę 2.833,93 zł za energię elektryczną; przelew z dnia 12.11.2019 r.,
- faktura Nr 1909/00054 z dnia 09.10.2019 r. na kwotę 38.473,15 zł za energię elektryczną; przelew z dnia 12.11.2019 r.,
- faktura Nr 7552/10/2019 z dnia 08.10.2019 r. na kwotę 441,00 zł za szkolenie; przelew z dnia 22.10.2019 r.,
- faktura Nr 4234/MAG/2019 z dnia 10.10.2019 r. na kwotę 2.548,88 zł za materiały biurowe; przelew z dnia 22.10.2019 r.,

- faktura Nr 39/2019 z dnia 11.10.2019 r. na kwotę 600,00 zł za opracowanie operatu szacunkowego; przelew z dnia 22.10.2019 r.,
- faktura Nr 11/2019 z dnia 11.10.2019 r. na kwotę 6.642,00 zł za montaż krawężników drogowych; przelew z dnia 14.10.2019 r.,
- faktura Nr 1076/2019 z dnia 29.10.2019 r. na kwotę 1.027,25 zł za energie ciepłą; przelew z dnia 12.11.2019 r.,
- faktura Nr 19-FVS/0008/10 z dnia 08.10.2019 r. na kwotę 1.476,00 zł za materiały „reaguj na przemoc”; przelew z dnia 05.11.2019 r.,
- faktura Nr 7/10/2019 z dnia 25.10.2019 r. na kwotę 5.658,00 zł za kosze, ławki, stojaki na rowery; przelew z dnia 31.10.2019 r.,
- faktura Nr 127/2019 z dnia 25.10.2019 r. na kwotę 6.838,80 zł za wykonanie pomiarów elektrycznych stanu izolacji; przelew z dnia 14.11.2019 r.,

W wyniku kontroli powyższego nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.4.4. Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielonych pracownikom UM.

W okresie objętym kontrolą w jednostce kontrolowanej temat nie występuje.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe budżetu Miasta jako organu finansowego i księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej prowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego za pomocą systemu komputerowego oprócz księgi pomocniczej dla gruntów prowadzonej ręcznie.

Dla jednostki budżetowej Urząd Miejski prowadzono księgi rachunkowe z podziałem na jednostki: Urząd Miejski, Projekt – Przebudowa dróg gminnych, Projekt – Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej.

2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych

2.1.1. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do kont prezentowanych w zestawieniach obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej oraz w zestawieniach obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych budżetu Miasta jako organu, sporządzonych za następujące okresy: 01.01.2018–31.12.2018, 01.01.2019 – 31.12.2019, 01.01.2020–31.12.2020.

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

2.1.2. Kompletność i stan ksiąg rachunkowych.

Poddano kontroli księgi rachunkowe budżetu Miasta jako organu finansowego oraz księgi rachunkowe jednostki budżetowej – Urząd Miejski za miesiąc październik 2019r., tj. dzienniki obrotów, księgi główna, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe są kompletne.

2.1.3. Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną.

Temat sprawdzono na przykładzie kont księgowych jak niżej:

a) księgi organu:

- 224 Rozrachunki budżetu wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami z ewidencji analitycznej (saldo Wn /236.483,90 zł; saldo Ma 19.900,17 zł);

- 260 Zobowiązania finansowe wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami z ewidencji analitycznej (saldo Wn 0,00 zł, saldo Ma 5.305.700,00 zł).

Powyższe ustalono na podstawie wydruku pn.: „Zestawienie sald/Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim/Organ/Rok obrotowy 2019”.

b) księgi jednostki Urząd Miejski:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami z ewidencji analitycznej (saldo Wn 7.579,96 zł, saldo Ma 337.654,60 zł).

- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami z ewidencji analitycznej (saldo Wn 4.998.384,72 zł, saldo Ma 37.824,61 zł).

Powyższe ustalono na podstawie wydruku pn.: „Zestawienie sald/Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim/Jednostka/Rok obrotowy 2019”.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

2.2.1. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych, w tym dekrety

Badaniem objęto dowody księgowe od nr 2661 do nr 2782 i ustalono, że dowody księgowe posiadają dane wymienione w art. 21 ustawy o rachunkowości.

2.2.2. Prawdliwość dokonywania zapisów księgowych.

1. Prawdliwość dokonywania zapisów w księgach jednostki Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim.

Temat sprawdzono na podstawie dowodów księgowych o numerach: WB/2665-WB/2771; FV/2679-FV/2685, FV/2691-FV/2693, FV/2703-FV/2704, FV/2711-FV/2715, FV/2722-FV/2728, FV/2759-FV/2769, FV/2776-FV/2779 oraz zapisów dokonanych w księgach rachunkowych jednostki Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Prawdliwość dokonywania zapisów w księgach Miasta jako organu finansowego.

Temat sprawdzono na podstawie dowodów księgowych o numerach: 2663, 2665, 2667, 2671, 2673, 2675, 2676, 2686-2687, 2695-2696, 2701-2702, 2705-2706, 2708, 2716-2719, 2733-2734, 2737-2738, 2752-2753, 2756, 2770-2771 oraz zapisów w księgach rachunkowych za okres od: 01.10.2019 do 15.10.2019 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Sprawdzono zgodność kwot (w zakresie wykonania) wykazanych w nw. sprawozdaniach z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych - wg stanu na dzień 31.12.2019 rok.

1. Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za rok 2019/Urząd Miejski Maków Mazowiecki – korekta nr 1 z dnia 26.05.2020 r. (zbiorne). Kwota dochodów wykonanych (52.628.398,50 zł) wykazana w sprawozdaniu jest zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej (konto 901) oraz sprawozdań jednostkowych sporządzonych za ten sam okres przez jednostki: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej; Przedszkole Samorządowe nr 1; Przedszkole Samorządowe nr 2; Przedszkole Samorządowe nr 4; Szkoła Podstawowa nr 1; Szkoła Podstawowa nr 2; Miasto i Urząd Miejski.

2. Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. Miasto Maków Maz. za rok 2019 r. – korekta nr 1 z dnia 26.05.2020 r.

Kwota wydatków wykonanych (51.936.427,20 zł) wykazana w sprawozdaniu jest zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej (konto 902) oraz sprawozdań jednostkowych sporządzonych za ten sam okres przez jednostki jak wyżej.

3. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego/Urząd Miejski Maków Mazowiecki za rok 2019 - z dnia 20.02.2020 r.

W sprawozdaniu wykazano m.in.:

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

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

4. Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego/Miasto Maków Maz./ okres sprawozdawczy: na koniec 2019 r. (z dnia 20.02.2020r.).

Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z dowodów bankowych oraz ewidencji księgowej prowadzonej na kontach: 133, 224, 909.

3.2. Sprawozdawczość finansowa:

a) Bilans z wykonania budżetu j.s.t.

W dniu 08.06.2020 r. sporządzono na dzień 31.12.2019 r. bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego/Miasto Maków Mazowiecki.

Sprawdzono prawidłowość kwot wykazanych w bilansie z kwotami w księgach rachunkowych budżetu Miasta. Ustalono, że kwoty wykazane w bilansie wynikają z ewidencji księgowej.

b) Bilanse jednostkowe i łączne

- Bilans jednostki budżetowej Urząd Miejski Maków Mazowiecki.

W dniu 31.03.2020 r. sporządzono bilans jednostki budżetowej - Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim na dzień 31.12.2019 r.

Sprawdzono prawidłowość kwot wykazanych w bilansie z kwotami w księgach rachunkowych jednostki budżetowej - Urząd Miejski. Ustalono, że kwoty wykazane w bilansie wynikają z ewidencji księgowej.

- Łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, łączny rachunek zysków i strat, łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki, łączna informacja dodatkowa (z dnia 08.06.2020 r).

W wyniku kontroli ustalono, że dane zawarte w sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych sporządzonych na dzień 31.12.2019 r. przez jednostki budżetowe Miasta Maków Mazowiecki.

W jednostce kontrolowanej nie wystąpiły jednostki organizacyjne funkcjonujące w formie samorządowych zakładów budżetowych.

c) Bilans skonsolidowany j.s.t.

Zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Maków Mazowiecki zostały określone zarządzeniem Nr 334/2017 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 9 czerwca 2017 r.

W dniu 30.06.2020 r. sporządzono skonsolidowany bilans Miasta Maków Maz., na dzień 31.12.2019 r. na podstawie:

- bilansu z wykonania budżetu j.s.t. na dzień 31.12.2019 r. (z dnia 08.06.2020 r.),
- łącznego bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31.12.2019 r. (z dnia 08.06.2020 r.),
- bilansów 3 spółek z o.o. (MPUK, TBS, JUMA).

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 2019 r. wydatków na wynagrodzenia

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

W dniu 03.02.2020 r. sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (M. Maków Mazowiecki), które przekazano do: Regionalnej Izby Obrachunkowej; Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim, Dyrektorów szkół i przedszkoli; NSZZ Solidarność; Związku Nauczycielstwa Polskiego w Makowie Mazowieckim.

Wykazana w ww. sprawozdaniu ujemna różnica w kwocie 1.649,66 zł dotycząca nauczycieli stażystów oraz ujemna różnica w kwocie 8.412,85 zł dotycząca nauczycieli mianowanych, zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Miasto Maków Mazowiecki została wypłacona 24 nauczycielom w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego w dniu 30.01.2020 r. (terminowo).

Ze sprawozdania wynika, że wydatki poniesione w 2019 r. dla nauczycieli 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.

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

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

Ustalono, że w Mieście Maków Mazowiecki funkcjonowało 5 jednostek oświatowych.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że w miesiącu kwietniu 2019 roku w jednostkach oświatowych odbywał się strajk nauczycieli. Do strajku przystąpiło łącznie 105 nauczycieli. Wynagrodzenie za miesiąc kwiecień 2019 r. wypłacono nauczycielom z góry, tj. w dniu 01.04.2019 r.

Za czas strajku odliczono nauczycielom kwotę 245.294,54 zł z wynagrodzenia za miesiąc maj 2019 r. Naliczone składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i wypadkowe oraz fundusz pracy finansowane przez płatnika od odliczonego wynagrodzenia stanowią kwotę 46.978,63 zł.

Zaoszczędzone środki pozostawiono w budżetach placówek oświatowych i przeznaczono na dodatkowe godziny ponadwymiarowe dla nauczycieli. Odliczenia dokonane nauczycielom za okres uczestnictwa w strajku nie zostały zrekompensowane.

Organy Miasta Maków nie podjęły aktów prawnych w zakresie strajku nauczycieli.

Powyższe wynika z wyjaśnienia oraz dokumentów jak niżej:

- list płac/wynagrodzenie za kwiecień 2019 r.,
- pism w sprawie akcji strajkowej,
- list obecności osób strajkujących,
- zestawienia pn.: „Wykaz dokonanych odliczeń z wynagrodzenia za m-c maj 2019 r. w związku z udziałem w strajku”,
- list płac/wynagrodzenie za 05/2019.

4. Inwentaryzacja (środków pieniężnych w banku; należności; środków trwałych; pozostałych środków trwałych; wartości niematerialnych i prawnych; długoterminowych aktywów finansowych; materiałów).

4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Ostatnia inwentaryzacja środków pieniężnych w banku została przeprowadzona w drodze potwierdzenia o stanie środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31.12.2019 r. (potwierdzenie z dnia 04.01.2020 r.).

Poprzednia inwentaryzacja środków pieniężnych w banku została przeprowadzona w drodze potwierdzenia o stanie środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31.12.2018 r. (potwierdzenie z dnia 04.01.2019 r.).

Stwierdzono, że salda wynikające z potwierdzeń są zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej.

4.2. Inwentaryzacja należności

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

Analizie poddano nw. dokumenty:

- protokoły weryfikacji sald kont (organ): 222, 224, 250/ na dzień 31.12.2019 r. (należności na kwotę 1.772.439,83 zł),
- protokoły weryfikacji sald kont (UM jednostka): 201, 221, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234 i 240/ wg stanu na dzień 31.12.2019 r. (należności na kwotę 5.731.007,97 zł),
- wydruki pn.: zestawienie obrotów i sald za rok 2019/Organ/Jednostka

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

4.3 Inwentaryzacja środków trwałych

4.4 Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych

4.5 Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

4.6. Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych

4.7 Inwentaryzacja materiałów.

Ostatnia inwentaryzacja ww. składników (pkt 4.3 - 4.7) została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2019 roku. Dokumentację dotyczącą przeprowadzonej inwentaryzacji stanowią:

- oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych,
- arkusze spisu z natury o nr: od 2/2019 do 7/2019, 15/2019, od 17/2019 do 19/2019, od 22/2019 do 24/2019, od 26/2019 do 57/2019, 120/2019, 121/2019, od 126/2019 do 133/2019 (konto 011), od 8/2019 do 14/2019, 16/2019, 20/2019, 21/2019, od 58/2019 do 119/2019 (konto 013), 1/2019 (konto 310),
- protokół weryfikacji - grunty (z dnia 10.01.2020 r.),
- protokół weryfikacji - środki trwałe trudno dostępne oglądowi (13.01.2020 r.),
- protokół weryfikacji - wartości niematerialne i prawne (13.01.2020 r.),
- protokół weryfikacji - wartości niematerialne i prawne w ramach projektu (z dnia 13.01.2020 r.),
- protokół weryfikacji salda konta 030 – długoterminowe aktywa finansowe (15.01.2020r.),
- sprawozdania zespołów spisowych (4) z przebiegu spisu z natury (dnia 13.01.2020 r.),
- protokół komisji inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2019 r.,
- ewidencja księgowa (011, 013, 020, 030, 310).

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

Poprzednia inwentaryzacja gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, materiałów, wartości niematerialnych i prawnych oraz długoterminowych aktywów finansowych została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

Dokumenty dotyczące inwentaryzacji ww. składników sprawdzono w zakresie:

- terminowości i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- uzgodnienia zapisów księgowych na dzień inwentaryzacji,

- ujęcia w księgach rachunkowych ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych.
- W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Budżet Miasta Maków Mazowiecki na rok 2019 został uchwalony uchwałą Nr IV/34/2018 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 27 grudnia 2018 r.

W roku budżetowym 2019 r. w uchwalonym budżecie dokonywane były zmiany przez Radę Miejską, a także przez Burmistrza. W wyniku dokonanych zmian budżet Miasta został ostatecznie ustalony:

- dochody w kwocie 52.675.727,33 zł z tego: bieżące 46.0098.678,90 zł i majątkowe 6.577.048,43 zł;
- wydatki w kwocie 53.555.348,49 zł z tego: bieżące 41.538.869,49 zł i majątkowe 12.016.479,00 zł.

1. Dochody budżetowe

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono, że w 2019 r. w Mieście Maków Mazowiecki zrealizowano dochody w kwocie 52.628.398,50 zł z tego: bieżące 46.052.127,71 zł i majątkowe 6.576.270,79 zł.

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Subwencje

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (z dnia 26.05.2020 r.) oraz ewidencji księgowej ustalono, że Miasto Maków Mazowiecki otrzymało subwencje w kwocie 10.164.870,00 zł, które zaewidencjonowano w § 2920. Wydatkowano 100%.

1.1.2. Dotacje

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono, że Miasto Maków Mazowiecki w roku 2019 otrzymało dotacje (po zwrotach), jak niżej:

- a) 4.415.299,77 zł - celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010),
- b) 8.009.952,76 zł - celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060),
- c) 1.784.723,60 zł - celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 2030),
- d) 8.745,52 zł - celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin z zakresu edukacji wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040),
- e) 585.268,74 zł – celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 2057, § 2059),
- f) 40.104,00 zł - celowe z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710),
- g) 1.744.264,51 zł – celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki

samorządu terytorialnego Paragraf ten dotyczy dotacji i płatności otrzymywanych przez jednostki samorządu (§ 6257, 6259),

h) 180.000,00 zł – z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6260),

i) 95.250,00 zł – z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300),

j) 149.990,91 zł – z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (§ 6330),

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

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

Na podstawie ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S za rok 2019 (korekta nr 1 z dnia 26.05.2020 r.) ustalono, że Miasto Maków Maz. w 2019 r. zrealizowało dochody z tytułu podatku od nieruchomości:

- w dz. 756, rozdz. 75615, § 0310 w kwocie 2.694.693,30 zł (osoby prawne),

- w dz. 756, rozdz. 75616, § 0310 w kwocie 1.813.193,21 zł (osoby fizyczne).

Z ewidencji księgowej podatkowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2019 wynika, że na dzień 31.12.2019 r. podatnicy podatku od nieruchomości posiadali zaległości: 2.851.435,35 zł (osoby fizyczne), 238.932,01 zł (osoby prawne).

Określenie stawek podatkowych

W okresie objętym kontrolą na obszarze Miasta Maków Mazowiecki obowiązywały stawki podatku od nieruchomości określone uchwałą Nr II/15/2018 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 29 listopada 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2019 r. poz. 11952).

Zwolnienia w podatku od nieruchomości

W jednostce kontrolowanej temat nie występuje.

Ewidencja gruntów i budynków - z terenu Miasta prowadzona jest przez Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim. Urząd Miejski posiada bezpośredni dostęp do ewidencji gruntów i budynków, a ponadto otrzymuje ze Starostwa zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów i budynków.

Podatek od nieruchomości - osoby prawne, jednostki organizacyjne

W 2019 r. dokonano przypisu ww. podatku na kwotę 3.332.625,00 zł i odpisu tego podatku na kwotę 10.116,00 zł (rejestr przypisów i odpisów).

Deklaracje na 2019 r. złożyło 90 podatników.

Kontrolę w zakresie prawidłowości składania deklaracji, prawidłowości stosowania stawek podatkowych, zgodności przypisu i odpisu podatku na indywidualnych kontach księgowych podatników, przeprowadzono na przykładzie 10 podatników, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o numerach: 11-100003, 11-100025, 11-100044, 11-100062, 11-100065, 11-100105, 11-100113, 11-100121, 11-100134, 11-100144.

Podatnikom objętych próbą dokonano przypisu podatku na kwotę 938.072,00 zł, co stanowi 28,15% przypisu podatku w roku 2019.

W wyniku analizy dokumentów dotyczących poszczególnych podatników (deklaracja, karta jednostki opodatkowania, informacja z rejestru gruntów i budynków, konto księgowe podatnika) ustalono, jak niżej:

- podatnicy złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na 2019 r. w dniach: 17.01.2019 r. (11-100062), 22.01.2019 r. (11-100065), 24.01.2019 r. (11-100121, 11-

100134), 29.01.2019 r. (11-100044, 11-100105, 11-100113), 31.01.2019 r. (11-100003, 11-100025), 11.02.2019 r. (11-100144),

- stawki podatkowe wykazane w deklaracjach są zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Rady Miejskiej,
- kwoty podatku zaewidencjonowane na kartach podatników są zgodne z kwotami wynikającymi z deklaracji,
- dane w zakresie przedmiotu opodatkowania wykazane w deklaracjach są zgodne z danymi z rejestru gruntów i budynków.

Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne

Na podstawie wydruku pn. „Rejestr przypisów i odpisów za rok 2019” ustalono, że w roku 2019 dokonano przypisu ww. podatku na kwotę 1.879.331,00 zł i odpisu na kwotę 56.022,00 zł.

Kontrolę w zakresie powszechności i prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2019 oraz prawidłowości przypisu podatku na kontach podatników, przeprowadzono na przykładzie 10 podatników, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o numerach: 70060, 380040, 380044, 480060, 540001, 540025, 600007, 790001, 3010100, 3010139.

W badanej próbie podatek wynosi 185.987,00 zł, co stanowi 9,9% przypisu podatku od nieruchomości w roku 2019.

Analizie poddano nw. dokumenty:

- informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, złożone przez podatników,
- informacje z ewidencji gruntów i budynków,
- karta jednostki opodatkowania dla poszczególnych podatników,
- decyzje wymiarowe z dnia 21.01.2019 r., potwierdzenia odbioru decyzji,
- konta wymiarowo-księgowe poszczególnych podatników.

W wyniku kontroli powyższego nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Na podstawie ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S za rok 2019 ustalono, że Miasto Maków Maz. w 2019 r. zrealizowało dochody z ww. tytułów:

- w dz. 756, rozdz. 75615, § 0320 w kwocie 618,00 zł (osoby prawne),
- w dz. 756, rozdz. 75616, § 0320 w kwocie 50.764,57 zł (osoby fizyczne).

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t za rok 2019 wynika, że podatnicy podatku rolnego na dzień 31.12.2019 r. posiadali zaległości na kwotę 3.752,00 zł (osoby fizyczne).

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim nie obniżyła średniej ceny skupu żyta.

Podstawa do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2019 określona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18.10.2018 r. wynosi 54,36 zł za 1 dt (M.P. z 2018 r. poz. 1004).

W związku z powyższym na terenie Miasta Maków Mazowiecki w roku 2019 obowiązywały stawki podatku rolnego jak niżej:

- w wysokości 135,90 zł za 1 ha przeliczeniowy dla gruntów gospodarstw rolnych,
- w wysokości 271,80 zł za 1 ha fizyczny dla pozostałych gruntów.

Z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin i miast do jednego z czterech okręgów podatkowych wynika, że Miasto Maków Mazowiecki jest zaliczone do I okręgu podatkowego.

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim nie wprowadziła na rok 2019 ulg i zwolnień w podatku rolnym.

Podatek rolny (osoby prawne, jednostki organizacyjne)

Deklaracje na 2019 r. złożyło 10 podatników. Trzech podatników wykazało w deklaracjach przedmioty zwolnione z opodatkowania oraz podatek 0,00 zł, a pozostali

podatnicy wykazali w deklaracjach przedmioty opodatkowane oraz podatek na łączną kwotę 633,00 zł.

W 2019 r. dokonano przypisu na kwotę 730,00 zł i odpisu na kwotę 97,00 zł (rejestr przypisów i odpisów).

Kontrolę w zakresie prawidłowości składania deklaracji, stosowania stawek podatkowych, zgodności przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników, przeprowadzono na przykładzie 3 podatników, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o numerach: 12-100002, 12-100003, 12-100004.

W wyniku analizy dokumentów dotyczących poszczególnych podatników (deklaracja, karta jednostki opodatkowania, informacja z rejestru gruntów i budynków, konto księgowe podatnika) ustalono, jak niżej:

- podatnicy złożyli deklaracje na podatek rolny na rok 2019 w dniach: 15.01.2019 r. (2), 17.01.2019 r. (1). Podatnicy wykazali łącznie podatek na kwotę 272,00 zł (próba 37,26% przypisu podatku),
- podatnicy wykazali w deklaracjach dane w zakresie przedmiotu opodatkowania zgodne z rejestrem gruntów i budynków,
- zastosowane stawki podatkowe w deklaracjach są prawidłowe,
- kwoty przypisu podatku dokonane na poszczególnych kontach księgowych podatników są zgodne z kwotami wynikającymi z deklaracji.

Podatek rolny (osoby fizyczne)

Na podstawie wydruku pn. „Rejestr przypisów i odpisów za rok 2019” ustalono, że w 2019 roku dokonano przypisu ww. podatku na kwotę 54.075,00 zł oraz odpisu na kwotę 2.074,00 zł.

Kontrolę w zakresie powszechności opodatkowania gruntów oraz prawidłowości wymiaru i przypisu podatku rolnego osobom fizycznym na rok 2019, przeprowadzono na przykładzie 12 podatników, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o numerach: 70060, 480060, 600007, 3010100, 3010139, 3010003, 3010005, 3010014, 3010228, 3010230, 3010114, 3010224.

W badanej próbie wymierzony podatek rolny na rok 2019 wynosi 4.779,00 zł, co stanowi 8,84% przypisu tego podatku w roku 2019 (54.075,00 zł).

Analizie poddano nw. dokumenty:

- konta wymiarowo-księgowe,
- informacje w sprawie podatku rolnego (złożone przez podatników),
- informacje z rejestru gruntów,
- zestawienie danych dla jednostki rejestrowej,
- decyzje wymiarowe oraz potwierdzenia odbioru decyzji,
- karty jednostki opodatkowania.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Na podstawie ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S za rok 2019 ustalono, że w 2019 r. zrealizowano dochody z tytułu podatku leśnego:

- w dz. 756, rozdz. 75615, § 0330 w kwocie 2.328,00 zł (osoby prawne),
- w dz. 756, rozdz. 75616, § 0330 w kwocie 748,00 zł (osoby fizyczne).

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t za rok 2019 wynika, że podatnicy podatku leśnego na dzień 31.12.2019 r. nie posiadali zaległości.

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim w 2019 r. nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 r., wynoszącej 191,98 zł za 1 m³, ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2018 r.

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

Podatek leśny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych.

W 2019 r. dokonano przypisu ww. podatku na kwotę 2.328,00 zł.

Deklaracje na podatek leśny na rok 2019 złożyło 2 podatników. Jeden podatnik wykazał w deklaracji przedmioty zwolnione z opodatkowania oraz podatek 0,00 zł, a jeden podatnik wykazał w deklaracji przedmioty zwolnione i opodatkowane oraz podatek na kwotę 2.328,00 zł.

Kontrolę w zakresie prawidłowości składania deklaracji, stosowania stawek podatkowych, zgodności przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników, przeprowadzono na przykładzie podatników, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta wymiarowe o numerach: 92010158, 92010184.

Przyjęta próba do kontroli stanowi 100% podatników, którzy złożyli deklaracje na podatek leśny na rok 2019.

W wyniku analizy dokumentów dotyczących poszczególnych podatników (deklaracja, karta jednostki opodatkowania, informacja z rejestru gruntów i budynków, konto księgowe podatnika) ustalono, jak niżej:

- podatnicy złożyli deklaracje na podatek leśny na rok 2019 odpowiednio w dniach: 15.01.2019 r., 18.01.2019 r.,
- podatnicy wykazali w deklaracjach dane w zakresie przedmiotu opodatkowania zgodne z rejestrem gruntów i budynków,
- zastosowane stawki podatkowe w deklaracjach są prawidłowe,
- kwota przypisu dokonane na kontach podatników są zgodne z kwotami wynikającymi z deklaracji.

Podatek leśny od osób fizycznych

Na podstawie wydruku pn. „Rejestr przypisów i odpisów za rok 2019” ustalono, że w roku 2019 dokonano przypisu ww. podatku na kwotę 742,00 zł.

Sprawdzono prawidłowość ustalenia podatku leśnego na rok 2019 oraz prawidłowość przypisu podatku na kontach podatników, na przykładzie 5 podatników, dla których prowadzono konta o numerach: 3010073, 3010114, 3010224, 3010228, 3010230.

Podatnikom o ww. kont wymierzono podatek leśny na kwotę 342,00 zł, co stanowi 46,09% przypisu tego podatku w roku 2018 (742,00 zł).

Kontroli poddano nw. dokumenty:

- informacje o lasach, złożone przez podatników,
- informacje z ewidencji gruntów,
- decyzje wymiarowe oraz potwierdzenia odbioru decyzji,
- karty jednostki opodatkowania, dla poszczególnych podatników,
- konta wymiarowo-księgowe.

W wyniku kontroli powyższego nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Ustalono, że jednostce kontrolowanej w 2019 r. wpłaty z tytułu ww. podatków dokonywane były przez podatników w banku.

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

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w roku 2019 w Mieście Maków Mazowiecki zrealizowano dochody z tytułu ww. podatku jak niżej:

- w dz. 756 rozdz. 75615 § 0340 w kwocie 90.480,00 zł,
- w dz. 756 rozdz. 75616 § 0340 w kwocie 437.322,54 zł.

Z ewidencji księgowej podatkowej oraz sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za rok 2019 wynika, że na dzień 31.12.2019 r. podatnicy podatku od środków transportowych posiadali zaległości: 142,00 zł (osoby prawne); 22.438,51 zł (osoby fizyczne).

Określenie stawek podatkowych.

W okresie objętym kontrolą w jednostce kontrolowanej obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone uchwałą Nr XXIV/184/2016 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 27 października 2016 r. Uchwałę przekazano do RIO oraz opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 9 listopada 2016 r., poz. 9571.

Stawki podatku wynikające z ww. uchwały, nie przekraczały górnych stawek podatku określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 15 października 2018 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2019 r.

Zwolnienia w podatku od środków transportowych

W okresie objętym kontrolą w jednostce kontrolowanej zagadnienie nie wystąpiło.

Ewidencja pojazdów

Stwierdzono, że do Urzędu Miejskiego wpływają ze Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim comiesięczne informacje podatkowe dla Gminy Miasta Maków Mazowiecki, o zmianach w ewidencji pojazdów.

Przypis i odpis podatku od środków transportowych

W 2019 r. dokonano przypisu podatku od środków transportowych na kwotę 560.860,00 zł i odpisu na kwotę 38.264,00 zł (rejestr przypisów i odpisów/ podatek transportowy/za okres od: 2019-01-01 do 2019-12-31).

Deklaracje na podatek od środków transportowych na rok 2019 złożyło 68 podatników. Kontrolę w zakresie prawidłowości składania deklaracji wraz z załącznikami, powszechności opodatkowania środków transportowych oraz prawidłowości przypisów i odpisów na kontach podatników, przeprowadzono na przykładzie 21 podatników, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta wymiarowe o numerach: 100270, 100575, 100566, 100546, 100545, 100452, 100450, 100540, 100535, 100524, 100493, 100356, 100349, 100335, 100222, 100052 (osoby fizyczne); 501020, 501016, 501012, 501007, 501002 (osoby prawne).

Podatnicy objęci próbą w złożonych deklaracjach na podatek od środków transportowych na 2019 rok zadeklarowali podatek na kwotę 128.876,00 zł, co stanowi 24,66% przypisu tego podatku w roku 2019.

Analizie poddano n.w. dokumenty:

1. Deklaracje i załączniki do deklaracji złożone przez podatników:

- (z nr 100270) w dniach: 31.01.2019 r., 20.08.2019 r. - podatek 10.110,00 zł,
- (z nr 100575) w dniu 01.07.2019 r. - podatek 1.134,00 zł,
- (z nr 100566) w dniu 11.02.2019 r. - podatek 1.344,00 zł,
- (z nr 100546) w dniach: 15.02.2019 r., 15.11.2019 r. - podatek 20.118,00 zł,
- (z nr 100545) w dniu 13.02.2019 r. - podatek 5.040,00 zł,
- (z nr 100452) w dniu 24.01.2019 r. - podatek 1.152,00 zł,
- (z nr 100450) w dniu 24.01.2019 r. - podatek 3.168,00 zł,
- (z nr 100540) w dniach: 14.02.2019 r., 07.10.2019 r. - podatek 1.701,00 zł,
- (z nr 100535) w dniu 12.02.2019 r. - podatek 3.948,00 zł,
- (z nr 100524) w dniach: 14.02.2019 r., 30.09.2019 - podatek 6.024,00 zł,
- (z nr 100493) w dniu 11.02.2019 r. - podatek 12.432,00 zł,
- (z nr 100356) w dniu 13.02.2019 r. - podatek 1.680,00 zł,
- (z nr 100349) w dniu 31.01.2019 r. - podatek 924,00 zł,
- (z nr 100335) w dniu 22.01.2019 r. - podatek 2.904,00 zł,

- (z nr 100222) w dniu 15.02.2019 r. - podatek 1.584,00 zł,
- (z nr 100052) w dniu 05.02.2019 r. - podatek 1.584,00 zł,
- (z nr 501020) w dniach: 15.02.2019 r., 27.05.2019 r. - podatek 26.908,00 zł,
- (z nr 501016) w dniach: 06.02.2019 r., 04.11.2019 r. - podatek 3.382,00 zł,
- (z nr 501012) w dniach: 15.02.2019 r., 14.08.2019 r. - podatek 12.099,00 zł,
- (z nr 501007) w dniu 13.02.2019 r. - podatek 6.768,00 zł,
- (z nr 501002) w dniu 13.02.2019 r. - podatek 4.872,00 zł.

2. Informacje podatkowe dla Gminy Miasta Maków Mazowiecki ze Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim, które wpłynęły do Urzędu w dniach: 01.02.2019 r., 04.03.2019 r., 03.04.2019 r., 06.05.2019 r., 03.06.2019 r., 02.07.2019 r., 01.08.2019 r., 03.09.2019 r., 10.10.2019 r., 04.11.2019 r., 03.12.2019 r.

3. Konta poszczególnych podatników (z ewidencji podatkowej).

W wyniku kontroli ww. dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości.

f. Oplata targowa

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w roku 2019 zrealizowano dochody z tytułu opłaty targowej w kwocie 81.234,00 zł (dz. 756 rozdz. 75616 § 0430).

W okresie objętym kontrolą w jednostce kontrolowanej w zakresie opłaty targowej obowiązywała uchwała Nr XI/89/2015 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 26 listopada 2015r., w której ustalono wynagrodzenie dla inkasenta za pobór opłaty targowej, w wysokości 15% pobranych i odprowadzonych na rachunek bankowy Miasta Maków opłat targowych.

Poddano kontroli prawidłowość rozliczenia inkasenta z tytułu pobranej w 2019 r. opłaty targowej oraz naliczenia wynagrodzenia za inkaso tej opłaty.

Analizie poddano dokumenty jak niżej:

- dowody wpłat na łączną kwotę 81.234,00 zł (dow. księg.: WB240, WB 498, WB 792, WB 1098, WB 1244, WB1709, WB2011, WB 2304, WB 2696, WB 3131, WB 3516,
- wydruk „obroty na klasyfikacjach dochodów/756-756160430”,
- faktury wystawione przez inkasenta opłaty targowej, o numerach: 1/2019, 5/2019, 15/2019, 22/2019, 27/2019, 32/2019, 32/2019, 50/2019, 54/2019, 63/2019, 71/2019 – naliczone wynagrodzenie za inkaso na łączną kwotę 12.185,00 zł (15% od pobranej opłaty targowej).

W wyniku kontroli powyższego nie stwierdzono nieprawidłowości.

g. inne opłaty (miejscowa, uzdrowskowa, eksploatacyjna)

W jednostce kontrolowanej w 2019 r. zagadnienia nie wystąpiły.

1.2.1 Egzekwowanie obowiązku podatkowego

Kontrolą objęto tryb postępowania organu podatkowego w 2019 r. w stosunku do zaległości podatkowych z 2019 roku u 10 podatników, dla których prowadzono konta wymiarowe o numerach: 70091, 70104, 70121, 240028, 480026, 840028, 790004, 240034, 640013 i 160094.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty: decyzje wymiarowe, kopie upomnień, potwierdzenia odbioru upomnień, tytuły wykonawcze, dowody wpłat.

Ustalono, co następuje:

1. Podatnik o nr konta 70091

- a) decyzja wymiarowa na rok 2019 – podatek od nieruchomości/ 1 rata 55,00 zł (doręczona podatnikowi w dniu 12.03.2019 r.),
- b) brak wpłaty raty podatku w ustawowym terminie,
- c) organ podatkowy:
 - wysłał do zobowiązanego upomnienie Nr 10.2019 z dnia 28.03.2019 r. na zaległość z tytułu raty (potwierdzenie doręczenia 11.04.2019 r.),

- wystawił tytuł wykonawczy nr WF.3161.PF.1.70091.2019 obejmujący zaległość z tytułu 1 raty i przekazał do Urzędu Skarbowego 08.05.2019 r.
Zaległość została uregulowana w dniu 16.05.2019 r.

2. Podatnik o nr konta 70104

a) decyzja wymiarowa na rok 2019 – podatek od nieruchomości/ 1 rata 43,00 zł (doręczona podatnikowi w dniu 19.02.2019 r.),

b) brak wpłaty raty podatku w ustawowym terminie,

c) organ podatkowy:

- wysłał do zobowiązanego upomnienie Nr 11.2019 z dnia 28.03.2019 r. na zaległość z tytułu raty (potwierdzenie doręczenia 03.04.2019 r.),

- wystawił tytuł wykonawczy nr WF.3161.PF.2.70104.2019 obejmujący zaległość z tytułu 1 raty i przekazał do Urzędu Skarbowego (08.05.2019 r.).

Zaległość została uregulowana w dniu 11.06.2019 r.

3. Podatnik o nr konta 70121

a) decyzja wymiarowa na rok 2019 – podatek od nieruchomości/ 1 rata 54,00 zł (doręczona podatnikowi w dniu 13.03.2019 r.),

b) brak wpłaty raty podatku w ustawowym terminie,

c) organ podatkowy:

- wysłał do zobowiązanego upomnienie Nr 13.2019 z dnia 28.03.2019 r. na zaległość z tytułu raty (potwierdzenie doręczenia 12.04.2019 r.),

- wystawił tytuł wykonawczy nr WF.3161.PF.3.70121.2019 obejmujący zaległość z tytułu 1 raty i przekazał do Urzędu Skarbowego (08.05.2019 r.).

Zaległość została uregulowana w dniu 12.07.2019 r.

4. Podatnik o nr konta 240028

a) decyzja wymiarowa na rok 2019 – podatek od nieruchomości/ raty 1, 2 i 3 po 86,00 zł, 4 rata 87,00 zł (doręczona podatnikowi w dniu 05.02.2019 r.),

b) brak wpłaty rat podatku w ustawowych terminach,

c) organ podatkowy:

- wysłał do zobowiązanego upomnienia: Nr 45.2019 z dnia 28.03.2019 r.; Nr 404.2019 z dnia 26.09.2019 r.; Nr 557.2019 z dnia 26.11.2019 r. (potwierdzenia doręczenia: 02.04.2019 r., 30.09.2019 r., 02.12.2019 r.),

- wystawił tytuł wykonawczy nr WF.3161.PF.11.240028.2019 obejmujący zaległość z tytułu 1 raty i przekazał do Urzędu Skarbowego (08.05.2019 r.).

Zaległości zostały uregulowane – raty 1 i 2 w dniu 20.05.2019 r., rata 3 w dniu 23.10.2019 r., rata 4 w dniu 06.12.2019 r.

5. Podatnik o nr konta 480026

a) decyzja wymiarowa na rok 2019 – podatek od nieruchomości/ raty 1, 2 i 3 po 332,00zł, 4 rata 331,00 zł (doręczona podatnikowi w dniu 14.02.2019 r.),

b) brak wpłaty rat podatku w ustawowych terminach,

c) organ podatkowy:

- wysłał do zobowiązanego upomnienia: Nr 136.2019 z dnia 28.03.2019 r. na zaległość z tytułu 1 raty; Nr 310.2019 z dnia 30.05.2019 r. na zaległość z tytułu 2 raty; Nr 458.2019 z dnia 26.09.2019 r. na zaległość z tytułu 3 raty; Nr 610.2019 z dnia 26.11.2019 r. na zaległość z tytułu 4 raty (potwierdzenia doręczenia: 01.04.2019 r., 31.05.2019 r., 30.09.2019 r., 02.12.2019 r.),

- wystawił tytuł wykonawczy nr WF.3161.PF.32.480026.2019 obejmujący zaległość z tytułu 1 raty i przekazał do Urzędu Skarbowego (08.05.2019 r.).

Zaległości zostały uregulowane – rata 1 w dniu 16.05.2019 r., rata 2 w dniu 22.08.2019 r., rata 3 w dniu 10.12.2019 r., rata 4 w dniu 27.01.2020 r.

6. Podatnik o nr konta 840028

a) decyzja wymiarowa na rok 2019 – podatek od nieruchomości/ 1 rata 61,00 zł (doręczona podatnikowi w dniu 20.02.2019 r.),

b) brak wpłaty raty podatku w ustawowym terminie,

c) organ podatkowy:

- wysłał do zobowiązanego upomnienie Nr 218.2019 z dnia 28.03.2019 r. na zaległość z tytułu raty (potwierdzenie doręczenia 01.04.2019 r.),

- wystawił tytuł wykonawczy nr WF.3161.PF.43.840028.2019 obejmujący zaległość z tytułu raty i przekazał do Urzędu Skarbowego (08.05.2019 r.).

Zaległość została uregulowana w dniu 24.05.2019 r.

7. Podatnik o nr konta 790004

a) decyzja wymiarowa na rok 2019 – podatek od nieruchomości/ raty 1, 2, 3 i 4 po 1.852,00zł, (doręczona podatnikowi w dniu 15.02.2019 r.),

b) brak wpłaty rat podatku w ustawowych terminach,

c) organ podatkowy:

- wysłał do zobowiązanego upomnienia: Nr 209.2019 z dnia 28.03.2019 r. na zaległość z tytułu 1 raty; Nr 354.2019 z dnia 30.05.2019 r. na zaległość z tytułu 2 raty; Nr 499.2019 z dnia 26.09.2019 r. na zaległość z tytułu 3 raty; Nr 670.2019 z dnia 26.11.2019 r. na zaległość z tytułu 4 raty (potwierdzenia doręczenia: 01.04.2019 r., 03.06.2019 r., 01.10.2019 r., 02.12.2019 r.),

- wystawił tytuł wykonawczy nr WF.3161.PF.41.790004.2019 obejmujący zaległość z tytułu 1 raty i przekazał do Urzędu Skarbowego (08.05.2019 r.).

Zaległości zostały uregulowane – rata 1 w dniu 17.05.2019 r., rata 2 w dniu 04.06.2019r., rata 3 w dniu 01.10.2019 r., rata 4 w dniu 05.12.2019 r.

8. Podatnik o nr konta 240034

a) decyzja wymiarowa na rok 2019 – podatek od nieruchomości/ raty 1, 2 i 3 po 256,00 zł, rata 4 w kwocie 254,00 zł (doręczona podatnikowi w dniu 05.02.2019 r.),

b) brak wpłaty rat podatku w ustawowych terminach. Rata 1 uregulowana w dniu 20.03.2019 r.,

c) organ podatkowy:

- wysłał do zobowiązanego upomnienia: Nr 270.2019 z dnia 30.05.2019 r. na zaległość z tytułu 2 raty; Nr 405.2019 z dnia 26.09.2019 r. na zaległość z tytułu 3 raty; Nr 558.2019 z dnia 26.11.2019 r. na zaległość z tytułu 4 raty (potwierdzenia doręczenia: 31.05.2019r., 01.10.2019 r., 02.12.2019 r.). Zaległości zostały uregulowane – rata 2 w dniu 05.06.2019r., rata 3 w dniu 02.10.2019r., rata 4 w dniu 03.12.2019 r.

9. Podatnik o nr konta 640013

a) decyzja wymiarowa na rok 2019 – podatek od nieruchomości/ raty 1, 2 i 3 po 244,00zł, rata 4 w kwocie 243,00 zł (doręczona podatnikowi w dniu 15.02.2019 r.),

b) brak wpłaty rat podatku w ustawowych terminach. Raty 1, 2 i 3 uregulowane odpowiednio w dniach: 25.03.2019 r., 20.05.2019 r., 23.09.2019 r.

c) organ podatkowy:

- wysłał do zobowiązanego upomnienie Nr 645.2019 z dnia 26.11.2019 r. na zaległość z tytułu 4 raty (potwierdzenie doręczenia 02.12.2019 r.). Zaległość została uregulowana w dniu 02.12.2019 r.

10. Podatnik o nr konta 160094

a) decyzja wymiarowa na rok 2019 – łącznie/raty 1, 2 i 3 po 278,00 zł, 4 rata 277,00 zł (doręczona podatnikowi w dniu 12.02.2019 r.),

b) podatnik nie uregulował rat podatku (2, 3 i 4) w ustawowych terminach. Rata 4 uregulowana w dniu 27.11.2019 r.,

c) organ podatkowy:

- wysłał do zobowiązanego upomnienia: Nr 257.2019 z dnia 30.05.2019 r. na zaległość z tytułu 2 raty; Nr 390.2019 z dnia 26.09.2019 r. na zaległość z tytułu 3 raty; (potwierdzenia doręczenia: 31.05.2019 r., 30.09.2019 r.). Zaległości zostały uregulowane – rata 2 w dniu 11.06.2019 r., rata 3 w dniu 08.10.2019 r.

Dokumenty do kontroli z ww. zakresu przedłożyła Pani A. Michalska - podinspektor ds. poboru i rozliczeń opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1.2.2 Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych

I. Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym.

Na podstawie wydruku pn.: „Zestawienie zbiorcze ulg” ustalono, że w roku 2019 zastosowano zwolnienia od podatku rolnego z tytułu zakupu gruntów na kwotę 65,00 zł. Zwolnienia zastosowano w wyniku decyzji wydanych w roku 2019.

Ustalono, że w roku 2019 Burmistrz wydał 2 decyzje w sprawie przyznania zwolnień od podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów.

Poddano kontroli prawidłowość przyznania i zastosowania podatnikom zwolnień od podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów i ustalono, co następuje:

1. Decyzją Nr WF.3121.1.3.2019 z dnia 15.03.2019 r., na wniosek podatnika (data wpływu do UM 18.02.2019 r.) zwolniono od 01.03.2019 r. do 31.12.2022 r. od podatku rolnego grunty o pow. 0,1093 ha nabyte aktem notarialnym Nr 6585/2017 z dnia 21.12.2017 r.

W roku 2019 zastosowano podatnikowi zwolnienie na kwotę 9,00 zł, co wynika z decyzji nr WF.3123.3010293.3.2019.6 z dnia 20.03.2019 r. w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego na rok 2019 (konto 3010293).

2. Decyzją Nr WF.3121.1.2.2019 z dnia 12.09.2019 r., na wniosek podatnika (data wpływu do UM 04.09.2019 r.), zwolniono od 01.10.2019 r. do 31.07.2024 r. od podatku rolnego grunty o pow. 1,4232 ha nabyte aktem notarialnym Nr 3074/2019 z dnia 22.07.2019 r.

W roku 2019 zastosowano podatnikowi zwolnienie na kwotę 56,00 zł, co wynika z decyzji nr WF.3121.3010328.2.2019.5 z dnia 16.09.2019 r. w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego na rok 2019 (konto 3010328).

II. Umorzenie zaległości podatkowych

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że w 2019 r. Burmistrz Miasta wydał 2 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, którymi umorzył zaległości podatkowe na kwotę 81.261,13 zł oraz odsetki od tych zaległości na kwotę 5.316,00 zł.

1. Poddano kontroli decyzje jak niżej:

Decyzja nr WF.3120.3.1.1.2019.920010115 z dnia 18.03.2019 r., którą umorzył zaległość podatkową w podatku od nieruchomości na kwotę 75.120,13 zł.

Decyzja nr WF.3120.8.1.2019 z dnia 24.09.2019 r., którą umorzył zaległość podatkową w podatku od nieruchomości na kwotę 6.141,00 zł.

Decyzje, o których mowa wyżej, zostały wydane w wyniku podań złożonych przez podatników, tj.:

* Podanie w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w kwocie 75.120,13 zł (data wpływu do UM 18.02.2019 r.).

* Podanie w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w kwocie 6.141,00 zł (data wpływu do UM 26.08.2019 r.).

W wyniku kontroli ustalono:

- wydanie decyzji nastąpiło po uprzednim złożeniu przez podatnika podania, które posiada uzasadnienie trudnej sytuacji podatnika,
- decyzje zostały wydane terminowo.

III. W sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych jst/UM Maków Mazowiecki za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (z dnia 20.02.2020) oraz w sprawozdaniu Rb-PDP rocznym z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu za rok 2019 /UM Maków Mazowiecki (z dnia 20.02.2020), wykazano skutki (obniżek i zwolnień) w kwotach zamieszczonych w tabeli:

Rodzaj podatku	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy/Umorzenie zaległości podatkowych	Skutki decyzji wydanych przez organ/Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności
Rolny	0,00	0,00	0,00	0,00
Nieruchomości	167.279,40	0,00	81.261,13	0,00
Leśny	0,00	0,00	0,00	0,00
Śr Transportowe	252.579,00	0,00	0,00	0,00
Razem	419.858,40	0,00	81.261,13	0,00

Poddano kontroli prawidłowość wykazania w ww. sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie zestawień: Analiza stawek podatkowych. System: Podatki/UM Maków Mazowiecki; Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2019 rok/UM Maków Mazowiecki; Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2019 rok/Auta/UM Maków Mazowiecki.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.2.3 Rachunkowość podatków i opłat

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

1.3. Dochody z majątku

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (26.05.2020 r.) ustalono, że planowane i wykonane dochody z majątku Miasta Maków przedstawiały się następująco:

- w § 0550 – plan 40.000,00 zł, wykonanie 38.429,60 zł,
- w § 0750 – plan 1.059.042,00 zł, wykonanie 1.021.296,80 zł,
- w § 0760 – plan 27.000,00 zł, wykonanie 28.203,66 zł,
- w § 0770 – plan 44.800,00 zł, wykonanie 42.818,71 zł.

1.4. Inne dochody

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

Według ewidencji księgowej w 2019 r. Miasto Maków Mazowiecki otrzymało dochody w § 0010 w kwocie 9.369.714,00 zł. Kwota dochodów jest zgodna z kwotą wykazaną w informacji z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

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

Według ewidencji księgowej w 2019 r. Miasto Maków Mazowiecki otrzymało dochody w § 0020 w kwocie 263.951,65 zł. Kwota dochodów jest zgodna z kwotą wykazaną w informacji z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

1.4.3. Dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych

Według ewidencji księgowej w 2019 r. Miasto Maków Mazowiecki otrzymało dochody w § 0500 w kwocie 359.146,00 zł. Kwota dochodów jest zgodna z kwotą wykazaną w informacji zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

1.4.4. Dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Według ewidencji księgowej Miasto Maków Mazowiecki w 2019 r. uzyskało dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 241.465,17zł, które zaewidencjonowano w dz. 756 rozdz. 75618 § 0480.

Z przedłożonego do kontroli rejestru wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynika, że w 2019 roku wydano 12 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Poddano kontroli prawidłowość wydania 6 zezwoleń o numerach: I/9/A/3/2019, I/8/B/3/2019, I/9/C/3/2019 (z dnia 21.08.2019 r.), I/10/A/4/2019, I/11/B/4/2019, I/12/C/4/2019 (z dnia 30.10.2019 r.) oraz prawidłowość naliczenia i wniesienia opłat za wydanie tych zezwoleń.

Przyjęta do badania próba stanowi 50% zezwoleń wydanych w 2019 r.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.4.5. Dochody z tytułu odbioru odpadów komunalnych

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S wynika, że w 2019 r. Miasto Maków Mazowiecki z ww. źródła (dz. 900 rozdz. 90002 § 0490) uzyskało dochody w kwocie 1.833.322,86 zł.

Ustalono, że na dzień 31.12.2019 r. zaległości z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych wynoszą 34.351,47 zł oraz nadpłaty 8.847,58 zł.

Z wydruku pn. „Rejestr przypisów i odpisów/Gospodarka odpadami na terenie miasta i gminy za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019” wynika, że w 2019 roku dokonano przypisów na kwotę 1.923.522,00 zł i odpisów na kwotę 86.779,00 zł.

W okresie objętym kontrolą w jednostce kontrolowanej z ww. zakresu obowiązywały uchwały Rady Miejskiej jak niżej:

- Nr IV/28/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Maz. z 2018 r. poz. 13327;

- Nr III/19/2018 z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty. Uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Maz. z 2018 r. poz. 12549;

Poddano kontroli prawidłowość naliczenia opłat za rok 2019 oraz terminowość wpłat na przykładzie 10 podmiotów, dla których prowadzono konta wymiarowe o numerach: 1128, 1144, 1322, 1445, 1569, 1823, 2066, 3901, 3960 i 3976.

Podmiotom objętym kontrolą naliczono opłaty za gospodarowanie odpadami w łącznej kwocie 7.505,00 zł, co stanowi 0,41 % dochodów zrealizowanych w roku 2019 w dz. 900 rozdz. 90002 § 0490.

Na podstawie przedłożonych kontrolującemu dokumentów (deklaracje, uchwały, konta wymiarowo-księgowe dla poszczególnych podmiotów) ustalono, że:

- podmiotom naliczono opłaty w wysokościach zgodnych z zadeklarowanym sposobem zbierania i gromadzenia odpadów oraz przyjętymi stawkami przez Radę Miejską,

- podmioty, dla których prowadzono konta o nr: 1144, 1322, 1445, 1569, 1823 i 2066 uregulowali raty terminowo,

- podmioty, dla których prowadzono konta o nr: 1128, 3901, 3960 i 3976 niektóre raty uregulowali nieterminowo. Odsetki nie były naliczane, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., sporządzonego dnia 26.05.2020 r. (Korekta Nr 1) ustalono, że plan wydatków wynosi 53.555.348,49 zł natomiast wykonanie 51.936.427,20 zł.

Poddano kontroli stopień realizacji wydatków Urzędu Miejskiego na losowo wybrane dni 2019 r. (czy kwoty zrealizowanych wydatków mieszczą się w planie), tj. na: 20.06., 21.07., 19.08., 07.09., 06.10., 26.11., 02.12.2019 r.

Analizę przeprowadzono w oparciu o dokumenty, jak niżej:

– wydruki komputerowe pn. „Stany Klasyfikacji Wydatków - Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim - (Plan i Wykonanie) na ww. dni roku,

– wydruki komputerowe pn. „Zestawienie obrotów i sald dla kont 980 analitycznych z dzienników – Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim” na ww. dni roku.

Ustalono, że kwoty zrealizowanych wydatków na badane dni mieszczą się w granicach kwot określonych w planie finansowym Urzędu Miejskiego.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Monika Wołosz – Skarbnik Miasta.

2.1. Wydatki bieżące

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (z dnia 20.02.2020 r.) ustalono, że w 2019 r. z budżetu zrealizowano wydatki bieżące w łącznej kwocie 39.928.325,96 zł na planowane 41.538.869,49 zł.

2.1.1. Dokonano kontroli wybranych wydatków bieżących poniesionych w 2019 roku z budżetu Miasta Maków Mazowiecki, w zakresie ich zgodności z obowiązującymi przepisami.

2.1.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodne od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego w dz. 750, 751, 801, 851, 855, 900, 926.

W roku 2019 wydatkowano na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego na kwotę 3.243.132,00 zł, co stanowi 11,10 % wszystkich wydatków zrealizowanych w roku 2019 w jednostce budżetowej - Urząd Miejski (29.210.234,56 zł).

Wydatki dotyczyły:

Klasyfikacja paragrafów wydatków	Plan po zmianach	Wykonanie
4010 - wynagrodzenia osobowe	2.597.004,35	2.553.276,42
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	182.395,47	182.390,91
4110 - składki na ubezpieczenie społeczne	469.146,38	459.635,33
4120 - składki na Fundusz Pracy	53.537,61	47.829,34
Razem:	3.302.083,81	3.243.132,00

W ramach kontroli wydatków poniesionych na wynagrodzenia, sprawdzono:

a) prawidłowość ustalenia wynagrodzenia 7 pracowników UM zatrudnionych na stanowiskach: Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Skarbnik, Zastępca Skarbnika, Kierownik USC, Podinspektor ds. nieruchomości i rolnictwa, Kierownik wydziału inwestycji, infrastruktury, spraw komunalnych ochrony środowiska i zamówień publicznych, w zakresie zgodności z przepisami: ustawy o pracownikach samorządowych, rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim (załącznik do zarządzenia Nr 240/2009 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 15 grudnia 2009 r.).

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2019 /Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim ustalono, że w Urzędzie Miejskim

w Makowie Mazowieckim według stanu na dzień 31.12.2019 r. zatrudnionych było 58 osób. Przyjęta próba stanowi 12,07 % pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Ustalono, że w badanym okresie Burmistrzowi Miasta przysługiwało wynagrodzenie określone uchwałą Nr II/16/2018 Rady Miejskiej z dnia 29.11.2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki, natomiast pracownikom na pozostałych stanowiskach przysługiwały wynagrodzenia określone przez Burmistrza pismami z dni: 31.12.2018 r. (zastępca burmistrza), 01.07.2019 r. (skarbnik); 01.07.2019r. (zastępca skarbnika), 28.02.2017 r. i 25.04.2019 r. (kierownik USC), 28.02.2017 r. i 25.04.2019 r. (podinspektor ds. nieruchomości i rolnictwa), 28.02.2017 r. i 25.04.2019 r. (kierownik wydziału inwestycji, infrastruktury, spraw komunalnych ochrony środowiska i zamówień publicznych).

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

b) zgodność stawek określonych w angażach z listami płac

Temat sprawdzono w zakresie 7 pracowników (zatrudnionych na stanowiskach jak wyżej lit a) za miesiące: sierpień, wrzesień, październik 2019 r., na podstawie angaży i list płac. Ustalono że składniki określone w angażach są zgodne z ujętymi w listach płac.

2.1.1.2. Inne wydatki dokonane w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (nagrody jubileuszowe).

Z przedłożonych do kontroli dokumentów (karty wynagrodzeń pracowników, listy płac) wynika, że w roku 2019 wydatkowano na nagrody jubileuszowe dla 5 pracowników Urzędu Miejskiego kwotę 30.250,93 zł.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych.

Analizie poddano n.w. dokumenty naliczenia nagrody jubileuszowej 3 pracownikom, tj.:

- Pismo z dnia 28.11.2019 r. - przyznana pracownikowi nagroda jubileuszowa w wysokości 150% wynagrodzenia za 30 lat pracy zawodowej.

Lista płac z dnia 28.11.2019 r. - naliczona nagroda jubileuszowa na kwotę brutto 15.207,00 zł, netto 10.384,00 zł. Dowód wypłaty gotówką – Nr 3/2019 z dnia 28.11.2019r.

- Pismo z dnia 24.06.2019 r. - przyznana pracownikowi nagroda jubileuszowa w wysokości 200% wynagrodzenia za 35 lat pracy zawodowej. Lista płac z dnia 24.06.2019 r. - naliczona nagroda jubileuszowa na kwotę brutto 7.680,00 zł, netto 6.298,00 zł. Dowód wypłaty – przelew z dnia 24.06.2019 r. (dow. księg. WB Nr 120/2019).

- Pismo z dnia 22.07.2019 r. - przyznana pracownikowi nagroda jubileuszowa w wysokości 200% wynagrodzenia za 35 lat pracy zawodowej. Lista płac z dnia 22.07.2019 r. - naliczona nagroda jubileuszowa na kwotę brutto 8.400,00 zł, netto 6.888,00 zł. Dowód wypłaty – przelew z dnia 23.07.2019 r. (dow. księg. WB Nr 141/2019).

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.1.3. Wydatki z tytułu diet radnych

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Bożena Welskop – Inspektor ds. księgowości.

W roku 2019 z budżetu Miasta Maków Mazowiecki wydatkowano na diety radnych w dz. 750, rozdz. 75022, § 3030 kwotę 154.018,00 zł na plan 157.780,00 zł, tj. 97,62 %.

W okresie objętym kontrolą w jednostce kontrolowanej obowiązywały: uchwała Nr II/10/2014 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 4.12.20014 r. w sprawie ustalenia zasad wypłaty i wysokości diet radnych, uchwała Nr V/45/2019 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 18.02.2019 r. w sprawie ustalenia zasad wypłaty i wysokości diet radnych oraz uchwała Nr VII/57/2019 z dnia 11.04.2019 r. zmieniająca w/w uchwałę.

Według uchwał radnym za udział w pracach rady i komisji przysługują diety jak niżej:

- dla przewodniczącego rady – w wysokości 50 % kwoty o której mowa w art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym,
- dla wiceprzewodniczącego rady – w wysokości 40 % ww. kwoty,
- dla przewodniczących komisji – w wysokości 35 % ww. kwoty,
- dla wiceprzewodniczących komisji – w wysokości 30 % ww. kwoty,
- dla radnych pracujących w dwóch komisjach – 27 % ww. kwoty,
- dla radnych pracujących w jednej komisji – 24 %
- dla radnych niebędących w żadnej komisji – 17 %.

- wysokość diety ulega obniżeniu proporcjonalnie do liczny posiedzeń komisji stałych Rady, sesji w danym miesiącu, w których radny nie brał udziału, chyba że jego nieobecność była związana z wykonywaniem mandatu radnego.

Poddano kontroli prawidłowość naliczenia diet dla radnych za miesiące: sierpień, wrzesień i październik 2019 r. na podstawie nw. dokumentów:

- listy obecności na sesjach i posiedzeniach komisji,
- listy płac za miesiące sierpień – październik 2019 z dni: 29.09.2019 r., 01.10.2019 r., 31.10.2019 r. oraz potwierdzenia wypłaty (dow. księg. WB Nr 2172/40, WB Nr 2673/13, WB Nr 2941/13).

Ustalono, że radnym naliczono za ww. miesiące diety w łącznej kwocie 37.990,00 zł, co stanowi 24,67 % wydatków wykonanych w 2019 r. w dz. 750, rozdz. 75022, § 3030.

W wyniku kontroli powyższego nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.1.4. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

Kontroli poddano terminowość odprowadzania zobowiązań do ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i FP pracowników Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim, za okres od lipca do grudnia 2019 r.

Kwota składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za okres objęty kontrolą wynosiła 499.022,31 zł.

Lp.	miesiąc	data wypłaty wynagrodzeń	odprowadzone składki do oddziału ZUS	
			data odprowadzenia	kwota w zł
1.	lipiec	25.07.2019 r.	25.07.2019 r. 05.08.2019 r.	1.484,77 76.829,33
2.	sierpień	26.08.2019 r.	26.08.2019 r. 04.09.2019 r.	1.484,77 71.093,48
3.	wrzesień	26.09.2019 r.	26.09.2019 r. 04.10.2019 r.	1.484,77 78.239,16
4.	październik	24.10.2019 r.	24.10.2019 r. 05.11.2019 r.	1.484,77 84.171,06
5.	listopad	26.11.2019 r.	26.11.2019 r. 05.12.2019 r.	4.805,01 77.164,57
6.	grudzień	20.12.2019 r. 31.12.2019 r.	20.12.2019 r. 27.12.2019 r. 31.12.2019 r.	4.805,02 2.122,77 93.852,83

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

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

2.1.2.1. Wydatki na zakup usług remontowych i pozostałych

Dokumenty do kontroli w poniższym zakresie przedłożyła Pani Ewa Rutkowska – Podinspektor ds. księgowości.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych – Urząd Miejski Maków Mazowiecki za okres od początku roku do 31.12.2019 r. sporządzonego w dniu 26.05.2020 r. (Korekta nr 1) ustalono, że dla wybranych paragrafów analitycznych (4270, 4300) na zakup usług remontowych i pozostałych wydatkowano 3.354.840,94 zł na planowane 3.709.064,08 zł.

Poddano kontroli losowo wybrane wydatki w zakresie:

- prawidłowości udokumentowania,
- prawidłowości klasyfikacji i dekretacji wydatku,
- terminowości regulowania zobowiązań,
- zgodności kwot wynikających z faktur z zawartymi umowami i protokołami odbioru,
- czy wydatku dokonano na podstawie dowodów zatwierdzonych do wypłaty.

1. Wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270) sprawdzono na przykładzie nw. dokumentów na łączną kwotę 19.205,10 zł, tj. 7,97 % wydatków poniesionych w tym paragrafie w Urzędzie Miejskim w 2019 r. (241.118,02 zł).

Badaniem objęto dokumenty jak niżej:

a) w dz. 750, rozdz. 75023 na kwotę 705,10 zł:

- fakturę Nr 0032 z dnia 08.11.2019 r. na kwotę 250,00 zł za naprawę ekspresu do kawy wystawiona na podstawie zlecenia Burmistrza z dnia 08.11.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 21.11.2019 r. (WB Nr 3192/10),
- fakturę Nr 023/11/2019 z dnia 12.11.2019 r. na kwotę 430,50 zł za konserwację kopiarki wraz z dojazdem (w tym w: § 4270 na kwotę 332,10 zł i § 4300 na kwotę 98,40 zł) – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 27.11.2019 r. (WB Nr 3246/18),
- fakturę VAT 107/2019 z dnia 27.11.2019 r. na kwotę 300,12 zł za naprawę klimatyzatora (w tym w: § 4270 na kwotę 123,00 zł i § 4300 na kwotę 177,12 zł) wystawiona na podstawie zamówienia Burmistrza z dnia 26.11.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 11.12.2019 r. (WB Nr 3496/20),

b) w dz. 900, rozdz. 90015 na kwotę 18.500,00 zł:

- fakturę VAT Nr 16/07/2019 z dnia 31.07.2019 r. na kwotę 3.700,00 zł za konserwację oświetlenia ulicznego, wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.4.2019.PZ z dnia 02.01.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 19.08.2019 r. (WB Nr 2083/17),
- fakturę VAT Nr 14/08/2019 z dnia 31.08.2019 r. na kwotę 3.700,00 zł za konserwację oświetlenia ulicznego, wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.4.2019.PZ z dnia 02.01.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 19.09.2019 r. (WB Nr 2411/28),
- fakturę VAT Nr 12/09/2019 z dnia 30.09.2019 r. na kwotę 3.700,00 zł za konserwację oświetlenia ulicznego, wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.4.2019.PZ z dnia 02.01.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 18.10.2019 r. (WB Nr 2803/13),
- fakturę VAT Nr 11/10/2019 z dnia 31.10.2019 r. na kwotę 3.700,00 zł za konserwację oświetlenia ulicznego, wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.4.2019.PZ z dnia 02.01.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 20.11.2019 r. (WB Nr 3182/14),
- fakturę VAT Nr 6/11/2019 z dnia 30.11.2019 r. na kwotę 3.700,00 zł za konserwację oświetlenia ulicznego, wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.4.2019.PZ z dnia 02.01.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 17.12.2019 r. (WB Nr 3566/36),

2. Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300) sprawdzono na przykładzie nw. dokumentów na łączną kwotę 1.448.517,23 zł, tj. 46,52 % wydatków poniesionych w tym paragrafie w Urzędzie Miejskim w 2019 r. (3.113.722,92 zł).

Badaniem objęto dokumenty jak niżej:

a) w dz. 600, rozdz. 60016 na kwotę 141.268,50 zł:

- fakturę Nr 0084/D/2019 z dnia 31.01.2019 r. na kwotę 22.000,00 zł opłata za usługę zamykania śmieci i odśnieżania ulic, wystawioną na podstawie umowy Nr WIK.272.1.2019 z dnia 02.01.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 21.02.2019 r. (WB Nr 318/13),
 - fakturę Nr 0085/D/2019 z dnia 31.01.2019 r. na kwotę 59.340,00 zł opłata za usługę zamykania śmieci i odśnieżania ulic, wystawioną na podstawie umowy Nr WIK.272.1.2019 z dnia 02.01.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 21.02.2019 r. (WB Nr 318/13),
 - fakturę Nr 0181/D/2019 z dnia 28.02.2019 r. na kwotę 12.235,00 zł opłata za usługę zamykania śmieci i odśnieżania ulic, wystawioną na podstawie umowy Nr WIK.272.1.2019 z dnia 02.01.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 18.03.2019 r. (WB Nr 553/13),
 - fakturę Nr 0182/D/2019 z dnia 28.02.2019 r. na kwotę 16.500,00 zł opłata za usługę zamykania śmieci i odśnieżania ulic, wystawioną na podstawie umowy Nr WIK.272.1.2019 z dnia 02.01.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 18.03.2019 r. (WB Nr 553/13),
 - fakturę Nr 020/2019/I z dnia 05.04.2019 r. na kwotę 1.783,50 zł opłata za usługę profilowania dróg gruntowych, wystawioną na podstawie umowy Nr WIK.272.26.2019 z dnia 01.04.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 15.04.2019 r. (WB Nr 857/36),
 - fakturę Nr 0368/D/2019 z dnia 18.04.2019 r. na kwotę 12.000,00 zł opłata za usługę zamykania śmieci i odśnieżania ulic, wystawioną na podstawie umowy Nr WIK.272.1.2019 z dnia 02.01.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 08.05.2019 r. (WB Nr 1091/17),
 - fakturę Nr 0563/D/2019 z dnia 19.06.2019 r. na kwotę 3.000,00 zł opłata za usługę ręcznego i mechanicznego sprzątania ulic i placów, wystawioną na podstawie zamówienia Burmistrza z dnia 11.06.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 04.07.2019 r. (WB Nr 1702/15),
 - fakturę Nr FV 053/2019/I z dnia 28.08.2019 r. na kwotę 2.400,00 zł, za wykonanie zjazdu z drogi krajowej nr 57, wystawioną na podstawie zlecenia Burmistrza z dnia 07.08.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 18.09.2019 r. (WB Nr 2400/6),
 - fakturę VAT Nr 38/T/2019 z dnia 31.08.2019 r. na kwotę 2.460,00 zł opłata za usługę niwelacji terenu spycharką, wystawioną na podstawie zlecenia Burmistrza z dnia 30.08.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 27.09.2019 r. (WB Nr 2489/5),
 - fakturę VAT Nr FS 58/2019 z dnia 09.09.2019 r. na kwotę 3.400,00 zł, za usługę oznakowania poziomego ulic, wystawioną na podstawie umowy Nr WIK.272.62.2019.GO(1) z dnia 02.09.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 27.09.2019 r. (WB Nr 2489/6),
 - fakturę VAT Nr 28/12/2019 z dnia 10.12.2019 r. na kwotę 6.150,00 zł, za opracowanie koncepcji odwodnienia terenów dróg gminnych/miejskich, wystawioną na podstawie umowy Nr WIK.272.78.2019.GO(1) z dnia 27.11.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 27.12.2019 r. (WB Nr 3673/40),
- b) w dz. 700, rozdz. 70095 na kwotę 69.614,43 zł:
- fakturę Nr 2211/KG/2019 z dnia 27.06.2019 r. na kwotę 26.555,25 zł opłata za wodę i ścieki II kw. wystawioną na podstawie umowy Nr 001/2012 z dnia 02.01.2012 r., (w tym w: § 4260 na kwotę 9.152,39 zł i § 4300 na kwotę 17.504,86 zł) – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 11.07.2019 r. (WB Nr 1745/44),

- fakturę Nr 2246/KG/2019 z dnia 28.06.2019 r. na kwotę 2.294,50 zł opłata za wodę i /ścieki budynek mieszkalny, wystawioną na podstawie umowy Nr 0070/2018 z dnia 18.12.2018 r., (w tym w: § 4260 na kwotę 772,35 zł i § 4300 na kwotę 1.522,15 zł) – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 11.07.2019 r. (WB Nr 1745/42),
 - fakturę VAT Nr FS 698/2019 z dnia 04.07.2019 r. na kwotę 5.499,00 zł za podłączenie budynku do miejskiej sieci ciepłowniczej, wystawioną na podstawie umowy z dnia 04.09.2018 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 05.08.2019 r. (WB Nr 2009/20),
 - fakturę Nr FAC/2019/00830 z dnia 16.07.2019 r. na kwotę 1.699,76 zł opłata za sygnał telewizji kablowej, wystawioną na podstawie umowy Nr 1/2012 z dnia 03.01.2012 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 29.07.2019 r. (WB Nr 1863/18),
 - fakturę VAT Nr 54/2019 z dnia 31.07.2019 r. na kwotę 26.094,11 zł opłata za usługę kompleksowego zarządzania nieruchomościami miasta Maków Mazowiecki, wystawionej na podstawie umowy Nr WIK.7131.1.2015 z dnia 31.03.2012 r., (w tym w: § 4300 na kwotę 3.503,73 zł, § 4400 na kwotę 16.795,61 zł i w rozdz. 92605 na kwotę 5.794,77 zł) – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 12.08.2019 r. (WB Nr 2040/18),
 - fakturę Nr FAC/2019/00950 z dnia 13.08.2019 r. na kwotę 1.699,76 zł opłata za sygnał telewizji kablowej, wystawionej na podstawie umowy Nr 1/2012 z dnia 03.01.2012 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 29.08.2019 r. (WB Nr 2172/18),
 - fakturę VAT Nr 64/2019 z dnia 30.08.2019 r. na kwotę 26.094,11 zł opłata za usługę kompleksowego zarządzania nieruchomościami miasta Maków Mazowiecki, wystawionej na podstawie umowy Nr WIK.7131.1.2015 z dnia 31.03.2012 r., (w tym w: § 4300 na kwotę 3.503,73 zł, § 4400 na kwotę 16.795,61 zł i w rozdz. 92605 na kwotę 5.794,77 zł) – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 12.09.2019 r. (WB Nr 3556/21),
 - fakturę Nr 3714/KG/2019 z dnia 30.09.2019 r. na kwotę 808,78 zł opłata za wodę i ścieki III kw., wystawionej na podstawie umowy Nr 001/2012 z dnia 02.01.2012 r., (w tym w: § 4260 na kwotę 272,24 zł i § 4300 na kwotę 536,54 zł) – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 14.10.2019 r. (WB Nr 2756/32),
 - fakturę Nr 3697/KG/2019 z dnia 30.09.2019 r. na kwotę 29.013,22 zł opłata za wodę i ścieki III kw., wystawionej na podstawie umowy Nr 001/2012 z dnia 02.01.2012 r., (w tym w: § 4260 na kwotę 9.936,57 zł i § 4300 na kwotę 19.076,65 zł) – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 14.10.2019 r. (WB Nr 2756/32),
 - fakturę Nr FAC/2019/01432 z dnia 10.12.2019 r. na kwotę 1.699,76 zł opłata za sygnał telewizji kablowej, wystawionej na podstawie umowy Nr 1/2012 z dnia 03.01.2012 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 23.12.2019 r. (WB Nr 3651/23),
 - fakturę VAT Nr 99/2019 z dnia 29.11.2019 r. na kwotę 26.094,11 zł opłata za usługę kompleksowego zarządzania nieruchomościami miasta Maków Mazowiecki, wystawionej na podstawie umowy Nr WIK.7131.1.2015 z dnia 31.03.2012 r., (w tym w: § 4300 na kwotę 3.503,73 zł, § 4400 na kwotę 16.795,61 zł i w rozdz. 92605 na kwotę 5.794,77 zł) – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 13.12.2019 r. (WB Nr 3529/16),
 - fakturę Nr 4760/KG/2019 z dnia 22.11.2019 r. na kwotę 15.070,92 zł opłata za wodę i ścieki IV kw. wystawionej na podstawie umowy Nr 001/2012 z dnia 02.01.2012 r., (w tym w: § 4260 na kwotę 5.206,16 zł i § 4300 na kwotę 9.864,76 zł) – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 05.12.2019 r. (WB Nr 3412/10),
- c) w dz. 750, rozdz. 75023 na kwotę 27.634,30 zł:
- fakturę Nr 15/8/2019 z dnia 30.08.2019 r. na kwotę 590,40 zł za asystę do obsługi programu PKZP – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 11.09.2019 r. (WB Nr 2344/12),
 - fakturę Nr 785/8/2019 z dnia 30.08.2019 r. na kwotę 280,00 zł za usługę dzierżawy łączny do kamer (w tym w: rozdz. 75023 na kwotę 245,00 zł, rozdz. i 90095 na kwotę

35,00 zł) wystawiona na podstawie umowy Nr 6/1/2019 z dnia 02.01.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 13.09.2019 r. (WB Nr 2368/6),

- fakturę Nr 0411/S/2019 z dnia 30.08.2019 r. na kwotę 594,00 zł za odbiór odpadów komunalnych opłata za miesiąc sierpień 2019 – wystawiono na podstawie umowy Nr 27/DOM/2019 z dnia 01.07.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 11.09.2019r. (WB Nr 2344/17),

- fakturę VAT Nr FS 124/08/2019 z dnia 30.08.2019 r. na kwotę 4.305,00 zł za miesięczną usługę informatyczną, wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.8.2019 z dnia 02.01.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 13.09.2019 r. (WB Nr 2368/4),

- fakturę Nr 152/19/SP z dnia 30.08.2019 r. na kwotę 6.150,00 zł za usługę prawną za miesiąc sierpień, wystawiona na podstawie umowy Nr WO.7311.22.2017 z dnia 11.12.2017 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 05.09.2019 r. (WB Nr 2304/10),

- fakturę VAT Nr FS ODO/2019/08/751 z dnia 31.08.2019 r. na kwotę 1.107,00 zł za realizację umowy o współpracy w zakresie ochrony danych osobowych – opłata za miesiąc sierpień, wystawiona na podstawie umowy Nr WO.2601.2.2019 z dnia 02.01.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 11.09.2019 r. (WB Nr 2344/20),

- fakturę VAT Nr F18271P0819SFAKMM z dnia 04.09.2019 r. na kwotę 2.163,20 zł za opłaty pocztowe (w tym w: rozdz. 75023 na kwotę 2.056,40 zł, rozdz. 85501 na kwotę 17,80 zł i rozdz. 90002 na kwotę 89,00 zł) – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 18.09.2019 r. (WB Nr 2400/7),

- fakturę Nr 0460/S/2019 z dnia 27.09.2019 r. na kwotę 594,00 zł za odbiór odpadów komunalnych opłata za miesiąc wrzesień 2019 – wystawiono na podstawie umowy Nr 27/DOM/2019 z dnia 01.07.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 11.10.2019r. (WB Nr 2738/21),

- fakturę VAT Nr FS 141/09/2019 z dnia 30.09.2019 r. na kwotę 4.305,00 zł za miesięczną usługę informatyczną, wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.8.2019 z dnia 02.01.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 14.10.2019 r. (WB Nr 2756/30),

- fakturę VAT Nr FS ODO/2019/09/840 z dnia 30.09.2019 r. na kwotę 1.107,00 zł za realizację umowy o współpracy w zakresie ochrony danych osobowych – opłata za miesiąc wrzesień, wystawiona na podstawie umowy Nr WO.2601.2.2019 z dnia 02.01.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 14.10.2019 r. (WB Nr 2756/53),

- fakturę Nr 171/19/SP z dnia 30.09.2019 r. na kwotę 6.150,00 zł za usługę prawną za miesiąc wrzesień, wystawiona na podstawie umowy Nr WO.7311.22.2017 z dnia 11.12.2017 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 04.10.2019 r. (WB Nr 2687/9),

- fakturę Nr FV54/9/2019 z dnia 30.09.2019 r. na kwotę 3.545,00 zł za usługi audytorskie – opłata kwartalna, wystawiona na podstawie umowy z dnia 23.07.2018 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 16.10.2019 r. (WB Nr 2785/17),

- fakturę Nr 28864/BIG/10/2019 z dnia 01.10.2019 r. na kwotę 430,50 zł za prawo do korzystania z systemu Krajowego Rejestru Długów – opłata miesięczna, wystawiona na podstawie umowy z dnia 22.03.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 14.10.2019 r. (WB Nr 2756/36),

d) w dz. 900, rozdz. 90002 na kwotę 1.210.000,00 zł:

- fakturę Nr 0060/S/2019 z dnia 07.02.2019 r. na kwotę 130.000,00 zł za odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych za miesiąc styczeń, wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.3.2019 z dnia 02.01.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 21.02.2019 r. (WB Nr 318/14),

- fakturę Nr 0147/S/2019 z dnia 04.03.2019 r. na kwotę 130.000,00 zł za odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych za miesiąc luty wystawiona na podstawie

umowy Nr WIK.272.3.2019 z dnia 02.01.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 18.03.2019 r. (WB Nr 553/14),

- fakturę Nr 0200/S/2019 z dnia 03.04.2019 r. na kwotę 130.000,00 zł za odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych za miesiąc marzec, wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.3.2019 z dnia 02.01.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 15.04.2019 r. (WB Nr 857/39),

- fakturę Nr 0250/S/2019 z dnia 06.05.2019 r. na kwotę 130.000,00 zł za odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych za miesiąc kwiecień, wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.3.2019 z dnia 02.01.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 20.05.2019 r. (WB Nr 1171/18),

- fakturę Nr 0352/S/2019 z dnia 01.07.2019 r. na kwotę 130.000,00 zł za odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych za miesiąc czerwiec, wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.3.2019 z dnia 02.01.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 15.07.2019 r. (WB Nr 1765/16),

- fakturę Nr 0409/S/2019 z dnia 31.07.2019 r. na kwotę 140.000,00 zł za odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych za miesiąc lipiec, wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.49.2019 z dnia 02.07.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 14.08.2019 r. (WB Nr 2066/20),

- fakturę Nr 0459/S/2019 z dnia 03.09.2019 r. na kwotę 140.000,00 zł za odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych za miesiąc sierpień, wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.49.2019 z dnia 02.07.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 16.09.2019 r. (WB Nr 2376/6),

- fakturę Nr 0517/S/2019 z dnia 03.10.2019 r. na kwotę 140.000,00 zł za odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych za miesiąc wrzesień, wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.49.2019 z dnia 02.07.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 16.10.2019 r. (WB Nr 2783/3),

- fakturę Nr 0633/S/2019 z dnia 04.12.2019 r. na kwotę 140.000,00 zł za odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych za miesiąc listopad, wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.49.2019 z dnia 02.07.2019 r. – zapłacono poleceniem przelewu w dniu 17.12.2019 r. (WB Nr 3564/3),

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

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2019 r. Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim sporządzonego w dniu 26.05.2020 r. (Korekta Nr 1) oraz wydruku - Urząd Miejski Maków Mazowiecki zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2019: dla klasyfikacji § 4210 ustalono, że Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim w 2019 roku poniósł wydatki na zakup materiałów i wyposażenia w § 4210 w kwocie 576.017,48 zł na planowane 642.136,73zł. Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup materiałów i wyposażenia sprawdzono na podstawie faktur i poleceń przelewów, jak niżej:

a) w dz. 750, rodz. 75023 na kwotę 10.028,33 zł:

- fakturę Nr 3418/MAG/2019 z dnia 27.08.2019 r. na kwotę 2.025,81 zł za zakup tonerów do drukarki, wystawiona na podstawie zamówienia Burmistrza z dnia 26.08.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 09.09.2019 r. (WB Nr 2326/15),

- fakturę Nr 3410/MAG/2019 z dnia 27.08.2019 r. na kwotę 1.283,78 zł za zakup artykułów biurowych, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 09.09.2019 r. (WB Nr 2326/12),

- fakturę Nr 3416/MAG/2019 z dnia 27.08.2019 r. na kwotę 220,35 zł za zakup środków czystości, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 09.09.2019 r. (WB Nr 2326/12),

- fakturę Nr 3417/MAG/2019 z dnia 27.08.2019 r. na kwotę 95,94 zł za zakup tonerów do drukarki, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 09.09.2019 r. (WB Nr 2326/12),
- fakturę Nr 1/9/2019 z dnia 30.08.2019 r. na kwotę 1.291,50 zł za zakup części do naprawy kserokopiarki, wystawiona na podstawie zamówienia Burmistrza z dnia 23.08.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 26.09.2019 r. (WB Nr 2473/13),
- fakturę Nr 1/9/2019 z dnia 02.09.2019 r. na kwotę 1.936,14 zł za licencję na użytkowanie programu komputerowego, wystawiona na podstawie zamówienia Burmistrza z dnia 23.08.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 13.09.2019 r. (WB Nr 2368/11),
- fakturę Nr 4012/MAG/2019 z dnia 30.09.2019 r. na kwotę 1.626,42 zł za zakup artykułów biurowych, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 14.10.2019 r. (WB Nr 2756/38),
- fakturę Nr 4011/MAG/2019 z dnia 30.09.2019 r. na kwotę 698,15 zł za zakup tonerów do drukarki, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 14.10.2019 r. (WB Nr 2756/38),
- fakturę Nr 4009/MAG/2019 z dnia 30.09.2019 r. na kwotę 850,24 zł za zakup środków czystości, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 14.10.2019 r. (WB Nr 2756/38),
- b) w dz. 900, rodz. 90095 na kwotę 21.000,90 zł
- fakturę Nr 414/MAG/2019 z dnia 29.01.2019 r. na kwotę 1.685,56 zł za zakup środków czystości, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 11.03.2019 r. (WB Nr 504/19),
- fakturę Nr 29/03/2019 z dnia 25.03.2019 r. na kwotę 700,00 zł za zakup zamka mechanicznego do monet (w tym w § 4210 w kwocie 688,80 zł i w § 4300 w kwocie 11,20 zł), wystawiona na podstawie zlecenia Burmistrza z dnia 20.03.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 02.04.2019 r. (WB Nr 504/19),
- fakturę Nr 8/2019 z dnia 27.03.2019 r. na kwotę 500,00 zł za zakup karmy dla zwierząt, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 04.04.2019 r. (WB Nr 729/19),
- fakturę Nr 10/2019 z dnia 24.04.2019 r. na kwotę 590,00 zł za zakup karmy dla zwierząt, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 26.04.2019 r. (WB Nr 961/17),
- fakturę VAT Nr FK/20/05/2019 z dnia 24.05.2019 r. na kwotę 2.890,50 zł za zakup zjeżdżalni do zestawu rekreacyjnego na placu zabaw, wystawiona na podstawie zamówienia Burmistrza z dnia 16.04.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 30.05.2019 r. (WB Nr 1260/13),
- fakturę Nr 26/06/2019 z dnia 07.06.2019 r. na kwotę 745,38 zł za zakup środków chemicznych do fontanny (w tym w § 4210 w kwocie 560,88 zł i w § 4300 w kwocie 184,50 zł), zapłacono poleceniem przelewu w dniu 18.06.2019 r. (WB Nr 1468/18),
- fakturę Nr F/1/19/000164 z dnia 14.06.2019 r. na kwotę 5.999,94 zł za zakup bariery ogrodzeniowej na potrzeby urzędu, wystawiona na podstawie zamówienia Burmistrza z dnia 12.06.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 12.08.2019 r. (WB Nr 2040/19),
- fakturę Nr 19/2019 z dnia 21.06.2019 r. na kwotę 568,00 zł za zakup karmy dla zwierząt, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 27.06.2019 r. (WB Nr 1528/22),
- fakturę Nr 22/2019 z dnia 30.07.2019 r. na kwotę 700,00 zł za zakup karmy dla zwierząt, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 09.08.2019 r. (WB Nr 2032/20),
- fakturę Nr 24/2019 z dnia 22.08.2019 r. na kwotę 550,00 zł za zakup karmy dla zwierząt, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 04.09.2019 r. (WB Nr 2298/7),
- fakturę Nr 31/2019 z dnia 24.09.2019 r. na kwotę 700,00 zł za zakup karmy dla zwierząt, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 07.10.2019 r. (WB Nr 2696/11),
- fakturę Nr 38/2019 z dnia 06.11.2019 r. na kwotę 700,00 zł za zakup karmy dla zwierząt, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 20.11.2019 r. (WB Nr 3182/17),
- fakturę Nr 401/2019 z dnia 22.11.2019 r. na kwotę 700,00 zł za zakup karmy dla zwierząt, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 05.12.2019 r. (WB Nr 3412/7),

- fakturę VAT Nr 1795/MON/2019 z dnia 27.11.2019 r. na kwotę 1.253,51 zł za zakup opasek kablowych i płyt OSB na potrzeby urzędu, wystawiona na podstawie zlecenia Burmistrza z dnia 20.11.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 11.12.2019 r. (WB Nr 3496/21),
- fakturę Nr 03/2019/12/1304 z dnia 11.12.2019 r. na kwotę 208,08 zł za zakup farby i pędzli na potrzeby urzędu, wystawiona na podstawie zamówienia Burmistrza z dnia 02.12.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 20.12.2019 r. (WB Nr 3620/19),
- fakturę VAT Nr 19-FVS 0586 z dnia 05.12.2019 r. na kwotę 2.475,00 zł za zakup najazdu do kabli na potrzeby urzędu, wystawiona na podstawie zamówienia Burmistrza z dnia 03.12.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 27.12.2019 r. (WB Nr 3673/36),
- fakturę VAT Nr 6115F00836/12/19 z dnia 23.12.2019 r. na kwotę 230,63 zł za zakup karmy dla zwierząt, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 27.12.2019 r. (WB Nr 3673/43),
- c) w dz. 926, rodz. 92605 na kwotę 27.246,75 zł
- fakturę VAT Nr FVS/2/01/2019 z dnia 02.01.2019 r. na kwotę 1.930,00 zł za zakup ekogroszku do ogrzewania sali sportowej, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 10.01.2019 r. (WB Nr 22/12),
- fakturę VAT Nr FVS/105/01/2019 z dnia 30.01.2019 r. na kwotę 2.171,25 zł za zakup ekogroszku do ogrzewania sali sportowej, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 11.02.2019 r. (WB Nr 247/22),
- fakturę VAT Nr FVS/23/03/2019 z dnia 08.03.2019 r. na kwotę 1.930,00 zł za zakup ekogroszku do ogrzewania sali sportowej, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 19.03.2019 r. (WB Nr 562/9),
- fakturę Nr FVS/2019 z dnia 29.03.2019 r. na kwotę 3.254,58 zł za zakup akcesoriów sportowych na salę sportową (w tym w § 4210 na kwotę 3.070,08 zł i w § 4300 na kwotę 184,50 zł), wystawioną na podstawie zlecenia Burmistrza z dnia 19.03.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 10.04.2019 r. (WB Nr 825/31),
- fakturę Nr F/001255/19 z dnia 30.03.2019 r. na kwotę 740,01 zł za zakup nawozu do trawy na boisko sportowe, wystawioną na podstawie zamówienia Burmistrza z dnia 27.03.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 16.04.2019 r. (WB Nr 879/26),
- fakturę Nr F/001334/19 z dnia 04.04.2019 r. na kwotę 1.800,00 zł za zakup paneli na boisko sportowe, wystawioną na podstawie zamówienia Burmistrza z dnia 01.04.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 15.04.2019 r. (WB Nr 857/34),
- fakturę VAT Nr FVS/47/04/2019 z dnia 15.04.2019 r. na kwotę 965,00 zł za zakup ekogroszku do ogrzewania sali sportowej, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 19.04.2019 r. (WB Nr 925/18),
- fakturę VAT Nr FA/37/06/2019 z dnia 11.06.2019 r. na kwotę 9.151,20 zł za zakup ekogroszku do ogrzewania sali sportowej (w tym w § 4210 na kwotę 8.782,20 zł i w § 4300 na kwotę 369,00 zł) zapłacono poleceniem przelewu w dniu 19.06.2019 r. (WB Nr 1483/22),
- fakturę Nr F/003112/19 z dnia 18.07.2019 r. na kwotę 1.765,00 zł za zakup artykułów do pielęgnacji stadionu miejskiego, wystawioną na podstawie zamówienia Burmistrza z dnia 15.07.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 29.07.2019 r. (WB Nr 1863/14),
- fakturę VAT Nr 5/08/2019 z dnia 08.08.2019 r. na kwotę 1.036,00 zł za zakup siatki do bramki piłki nożnej (w tym w § 4210 na kwotę 1.016,00 zł i w § 4300 na kwotę 20,00 zł), wystawiona na podstawie zlecenia Burmistrza z dnia 08.08.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 20.08.2019 r. (WB Nr 2096/19),

- fakturę Nr F/003563/19 z dnia 09.08.2019 r. na kwotę 850,00 zł za zakup opryskiwaczy do utrzymania zieleni, wystawioną na podstawie zamówienia Burmistrza z dnia 26.08.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 09.09.2019 r. (WB Nr 2326/24),
- fakturę VAT Nr FVS/2/01/2019 z dnia 08.11.2019 r. na kwotę 844,80 zł za zakup ekogroszku do ogrzewania sali sportowej, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 20.11.2019 r. (WB Nr 3182/13),
- fakturę VAT Nr FS 1179/2019 z dnia 25.11.2019 r. na kwotę 1.382,41 zł za zakup ekogroszku do ogrzewania sali sportowej, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 06.12.2019 r. (WB Nr 3427/19),

Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wynosi 58.275,98 zł, co stanowi 10,12 % wydatków w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.3. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Beata Załęska – Inspektor ds. kadrowych i wynagrodzeń.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2019 r. Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim oraz wydruku - Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2019: dla klasyfikacji § 4410 ustalono, że jednostka w 2019 roku zrealizowała wydatki w dz. 750, rozdz. 75023 z tytułu podróży służbowych krajowych w kwocie 22.299,92 zł na planowane 25.135,77zł. Wydatki z tytułu podróży służbowych zagranicznych w § 4420 nie wystąpiły.

Na podstawie przedłożonego do kontroli rejestru poleceń wyjazdów służbowych pracowników Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim ustalono, że w 2019 r. wystawiono 226 poleceń wyjazdów służbowych krajowych.

Burmistrz Miasta Maków Mazowiecki Zarządzeniem nr 325/2014 z dnia 20.02.2014 r. ustalił stawki za 1 km przebiegu pojazdu: dla samochodów o poj. do 900 cm³ w wysokości 0,5214 zł, dla samochodów o poj. pow. 900 cm³ w wysokości 0,8358 zł.

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych sprawdzono na przykładzie 21 poleceń wyjazdu o nr: 110/2019 z dnia 05.07.2019 r., 113/2019 z dnia 08.07.2019 r., 114/2019 z dnia 09.07.2019 r., 115/2019 z dnia 19.07.2019 r., 118/2019 z dnia 19.07.2019 r., 119/2019 z dnia 30.07.2019 r., 120/2019 z dnia 31.07.2019 r., 121/2019 z dnia 02.08.2019 r., 124/2019 z dnia 08.08.2019 r., 129/2019 z dnia 22.08.2019 r., 133/2019 z dnia 27.08.2019 r., 147/2019 z dnia 19.09.2019 r., 148/2019 z dnia 19.09.2019 r., 155/2019 z dnia 25.09.2019 r., 157/2019 z dnia 25.09.2019 r., 159/2019 z dnia 01.10.2019 r., 165/2019 z dnia 09.10.2019 r., 167/2019 z dnia 10.10.2019 r., 175/2019 z dnia 14.10.2019 r., 176/2019 z dnia 14.10.2019 r., 178/2019 z dnia 16.10.2019 r., co stanowi 9,29 % wszystkich wystawionych w 2019 r. poleceń wyjazdów służbowych krajowych.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- wszystkie objęte próbą podróże krajowe odbywane były samochodami nie będącymi własnością pracodawcy,
- w każdym przypadku do rozliczenia przyjmowano stawkę za 1 kilometr przebiegu samochodu osobowego w wysokości 0,8358 zł,
- polecenia wyjazdu służbowego objęte kontrolą zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- zwrotu kosztów podróży wynikających z poleceń wyjazdów służbowych dokonano przelewem na rachunek bankowy pracownika.

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

Ustalono, że w 2019 roku 3 pracownikom Urzędu Miejskiego dokonywano zwrotu kosztów używania w celach służbowych dojazd lokalnych samochodu osobowego, niebędącego własnością pracodawcy.

Kontrolą objęto ryczałty przyznane: Burmistrzowi, starszemu specjalście ds. inwestycji i infrastruktury i robotnikowi gospodarczemu z tytułu zwrotu kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych za miesiące: lipiec, sierpień 2019 r.

Kontroli dokonano w zakresie:

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

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

W tym celu analizie poddano dokumenty, jak niżej:

a) umowę Nr 1/2019 o zwrot kosztów używania przez pracownika w celach służbowych dojazd lokalnych samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy z przyznanym limitem kilometrów z dnia 25.01.2019 r. zawartą pomiędzy Zastępcą Burmistrza Miasta a Burmistrzem Miasta oraz aneks Nr 1 z dnia 29.08.2019 r.

- oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego dla celów służbowych, składane za poszczególne miesiące w dniach: 31.07., 05.09., 01.10.2019 r.,

- wyciągi bankowe: Nr 1890/7 z dnia 31.07., Nr 2314/16 z dnia 06.09. i Nr 2696/14 z dnia 07.10.2019 r.

b) umowę Nr 2/2019 o zwrot kosztów używania przez pracownika w celach służbowych dojazd lokalnych samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy z przyznanym limitem kilometrów z dnia 02.05.2019 r. zawartą pomiędzy Zastępcą Burmistrza Miasta a robotnikiem gospodarczym oraz aneks Nr 1 z dnia 29.08.2019 r.

- oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego dla celów służbowych, składane za poszczególne miesiące w dniach: 31.07., 05.09. i 01.10.2019 r.,

- wyciągi bankowe: Nr 1890/8 z dnia 31.07., Nr 2314/14 z 06.09. i Nr 2696/13 z dnia 07.10.2019 r.

c) umowę Nr 3/2019 o zwrot kosztów używania przez pracownika w celach służbowych dojazd lokalnych samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy z przyznanym limitem kilometrów z dnia 01.08.2019 r. zawartą pomiędzy Zastępcą Burmistrza Miasta a starszym specjalistą ds. inwestycji i infrastruktury oraz aneks Nr 1 z dnia 29.08.2019 r.

- oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego dla celów służbowych, składane za poszczególne miesiące w dniach: 05.09. i 01.10.2019 r.,

- wyciągi bankowe: Nr 2314/15 z dnia 06.09. i Nr 2696/12 z dnia 07.10.2019 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.5. Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych.

W badanym okresie w jednostce kontrolowanej zagadnienie nie wystąpiło.

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

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ewa Rutkowska – Podinspektor ds. księgowości.

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim uchwałą Nr IV/20/2018 z dnia 27 grudnia 2018r. uchwaliła Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2019 rok.

Na podstawie ewidencji księgowej, tj. wydruków komputerowych pn.: Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów) od m-ca stycznia do m-ca grudnia roku 2019

– Urząd Miejski Maków Makowiecki dla dz. 851 rozdz. 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” ustalono, że w 2019r. Miasto poniosło wydatki na realizację ww. Programu w kwocie 224.520,27 zł.

Poddano kontroli losowo wybrane wydatki w zakresie:

- czy zrealizowane wydatki są zgodne z Programem,
- prawidłowości udokumentowania,
- prawidłowości klasyfikacji i dekretacji wydatku,
- czy wydatku dokonano na podstawie dowodów zatwierdzonych do wypłaty.

Badaniem objęto wydatki na kwotę 26.806,53 zł, co stanowi 11,94 % wszystkich wydatków na realizację ww. programu.

Analizie poddano nw. dokumenty:

- fakturę Nr 158/2019 z dnia 28.08.2019 r. na kwotę 1.500,00 zł za wynajem busa do przewozu dzieci ze świetlicy MOPS, wystawiona na podstawie umowy WOZ.8030.15.2019 z dnia 22.08.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu z dnia 09.09.2019 r. (WB Nr 2326/18),
- fakturę Nr 77/2019 z dnia 19.09.2019 r. na kwotę 3.600,00 zł za strategię rozwiązywania problemów społecznych, wystawiona na podstawie umowy z dnia 05.06.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu z dnia 02.12.2019 r. (WB Nr 2673/7),
- fakturę Nr 03/10/2019 z dnia 14.10.2019 r. na kwotę 2.970,00 zł, za realizację warsztatów profilaktycznych dla uczniów, wystawiona na podstawie umowy Nr WOZ.8030.16.2019 z dnia 02.10.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu z dnia 18.10.2019 r. (WB Nr 2803/16),
- fakturę Nr 84/10/2019 z dnia 14.10.2019 r. na kwotę 610,00 zł za udział w szkoleniu pt. „Nowe podejścia w pracy z osobami i rodzinami z problemem alkoholowym i przemocą – kierunki oddziaływań i zmian”, zapłacono poleceniem przelewu z dnia 29.10.2019 r. (WB Nr 2918/14),
- fakturę Nr 130/G/2019 z dnia 15.11.2019 r. na kwotę 1.080,00 zł za udział dzieci w spektaklu profilaktyczno-edukacyjny, zapłacono poleceniem przelewu z dnia 02.12.2019r. (WB Nr 3381/18),
- fakturę Nr 111 z dnia 05.12.2019 r. na kwotę 1.000,00 zł za przeprowadzenie szkolenia z zakresu przeprowadzenie programu profilaktycznego mówiącego o środkach psychoaktywnych w szkołach podstawowych, wystawiona na podstawie umowy WOZ.8030.19.2019 z dnia 25.11.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu z dnia 17.12.2019 r. (WB Nr 3566/18),
- fakturę Nr 26/19 z dnia 05.12.2019 r. na kwotę 3.590,00 zł za przeprowadzenie warsztatów profilaktycznych „Deбата” w szkołach podstawowych, zapłacono poleceniem przelewu z dnia 17.12.2019 r. (WB Nr 3566/49),
- fakturę Nr FV/1770/2019 z dnia 24.12.2019 r. na kwotę 7.380,00 zł za realizację umowy dowozu dzieci na basen, wystawiona na podstawie umowy Nr WOZ.8030.1.2019 z dnia 03.01.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu z dnia 30.12.2019 r. (WB Nr 3693/29),
- fakturę VAT Nr 469/8/2019/JK z dnia 28.08.2019 r. na kwotę 784,00 zł za wyjazd na basen grupy dzieci ze świetlicy socjoterapeutycznej, wystawiona na podstawie zamówienia Burmistrza z dnia 26.08.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu z dnia 12.09.2019 r. (WB Nr 2326/19),
- fakturę VAT Nr FV/15/08/2019/KB1 z dnia 28.08.2019 r. na kwotę 340,00 zł za wyjazd do kina grupy dzieci ze świetlicy socjoterapeutycznej, wystawiona na podstawie zamówienia Burmistrza z dnia 26.08.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu z dnia 09.09.2019 r. (WB Nr 2326/20),
- fakturę Nr 3558/MAG/2019 z dnia 03.09.2019 r. na kwotę 213,35 zł za zakup artykułów biurowych/ na świetlicę socjoterapeutyczną, wystawiona na podstawie zamówienia

Burmistrza z dnia 02.09.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu z dnia 12.09.2019 r. (WB Nr 2356/13),

- fakturę Nr 6435/2019FMA z dnia 16.09.2019 r. na kwotę 215,85 zł za zakup wyposażenia do świetlicy socjoterapeutycznej, wystawiona na podstawie zamówienia Burmistrza z dnia 16.09.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu z dnia 12.09.2019 r. (WB Nr 2356/13),

- fakturę VAT Nr FVD/002522/09/2019 dnia 18.09.2019 r. na kwotę 779,00 zł za zakup roweru stacjonarnego do rehabilitacji osób w trakcie terapii odwykowej, wystawiona na podstawie zamówienia Burmistrza z dnia 26.08.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu z dnia 26.09.2019 r. (WB Nr 2473/16),

- fakturę VAT Nr 19-FVS/0008/10 z dnia 08.10.2019 r. na kwotę 1.476,00 zł za zakup pakietu materiałów „Reaguj na przemoc”, wystawiona na podstawie zlecenia Burmistrza z dnia 17.10.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu z dnia 05.11.2019 r. (WB Nr 3057/17),

- fakturę Nr 4275/MAG/2019 z dnia 15.10.2019 r. na kwotę 254,66 zł za zakup artykułów przemysłowych na świetlicę socjoterapeutyczną, zapłacono poleceniem przelewu z dnia 22.10.2019 r. (WB Nr 2838/22),

- fakturę Nr 4683/MAG/2019 z dnia 12.11.2019 r. na kwotę 213,06 zł za zakup artykułów przemysłowych na świetlicę socjoterapeutyczną, wystawiona na podstawie zamówienia Burmistrza z dnia 28.10.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu z dnia 21.11.2019 r. (WB Nr 3192/12),

- fakturę VAT Nr 348/2019 z dnia 09.12.2019 r. na kwotę 489,00 zł za zakup artykułów przemysłowych na świetlicę socjoterapeutyczną, wystawiona na podstawie zamówienia Burmistrza z dnia 12.12.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu z dnia 17.12.2019 r. (WB Nr 3566/19),

- fakturę Nr 5264/MAG/2019 z dnia 16.12.2019 r. na kwotę 311,61 zł za zakup artykułów przemysłowych na świetlicę socjoterapeutyczną, zapłacono poleceniem przelewu z dnia 30.12.2019 r. (WB Nr 3693/23),

W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki zostały poniesione zgodnie z Miejskim Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2019 rok.

2.2. Wydatki majątkowe

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruk pn. „Stany Klasyfikacji wydatków/UM Maków Mazowiecki/Rok obrotowy 2019/zestawienie zbiorcze” oraz rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2019 (z dnia 26.05.2020 r. – Korekta Nr 1) ustalono, że wydatki majątkowe Miasta wyniosły 12.008.101,24 zł na planowane 12.016.479,00 zł.

Plan oraz wykonanie wg podziałek klasyfikacji budżetowej obrazuje poniższe zestawienie:

Klasyfikacja budżetowa			Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu
dz.	rozd.	par.			
600	60016	6050	7.979.469,00	7.977.166,08	99,97
700	70005	6060	176.550,00	176.549,88	100
700	70095	6050	34.000,00	33.000,00	97,06
700	70095	6057	793.529,00	793.528,77	100
700	70095	6059	866.717,00	866.716,56	100
750	75023	6050	164.800,00	164.347,87	99,73
801	80104	6050	181.900,00	181.900,00	100
852	85295	6050	330.000,00	327.923,15	99,37
900	90001	6050	590.454,00	590.454,00	100

900	90015	6050	25.000,00	24.862,65	99,45
900	90095	6660	860,00	859,88	100
921	92195	6060	155.000,00	154.949,25	100
926	92601	6050	54.600,00	54.565,78	100
926	92605	6050	127.000,00	127.000,00	100
926	92695	6050	402.600,00	400.896,53	99,58
926	92695	6058	85.000,00	84.870,00	99,85
926	92695	6059	49.000,00	48.510,84	99,00
Razem	X	X	12.016.479,00	12.008.101,24	X

2.2.1. Wydatki na inwestycje

W ramach wydatków inwestycyjnych poniesionych w 2019 r. poddano kontroli 3 losowo wybrane wydatki w łącznej kwocie 8.296.024,28 zł (próba 69,09 %), w tym:

- 1) w dz. 600, rozdz. 60016 § 6050 – Przebudowa ulicy Zachodniej o wartości 998.192,22zł,
- 2) w dz. 600, rozdz. 60016 § 6050 – Poprawa komunikacji i bezpieczeństwa ruchu poprzez przebudowę ulic Przemysłowej i Zachodniej o wartości 6.716.451,86 zł,
- 3) w dz. 900, rozdz. 90001 § 6050 – Budowa kanalizacji deszczowej w ulicy Kolejowej o wartości 590.454,00 zł.

Na przykładzie ww. zadań sprawdzono:

- czy umowa została zawarta przez upoważnione osoby i czy posiada kontrasygnatę Skarbnika Miasta,
- czy wynagrodzenie określone w umowie jest zgodne z ceną wynikającą z postępowania o udzieleniu zamówienia publicznego,
- zabezpieczenie środków finansowych w budżecie Miasta,
- realizację zobowiązań umownych w zakresie wypłaty wynagrodzeń (zgodność z umowami, fakturami, protokołami odbioru),
- ewidencję operacji gospodarczych związanych z realizacją wydatków,
- rozliczenie kosztów i przyjęcia na majątek powstałego efektu rzeczowego.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Ewa Rutkowska – Podinspektor ds. księgowości.

Ad. 1. W zakresie zadania pn. Przebudowa ulicy Zachodniej 998.192,22 zł, kontrolą objęto dokumenty jak niżej:

1) uchwały:

- Nr VI/34/2018 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 27.12.2018 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Miasta Maków Mazowiecki na 2019 rok (zał. Nr 2a), gdzie na przedmiotowe zadanie zabezpieczone zostały środki w kwocie 700.000,00zł,
- Nr V/47/2019 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 18.02.2019 r. w sprawie dokonania zmian w uchwale budżetowej Miasta Maków Mazowiecki na 2019 rok (zał. Nr 4), gdzie na przedmiotowe zadanie zwiększone zostały środki o kwotę 305.00,00 zł, (łącznie 1.005.000,00 zł),
- Nr XV/110/2019 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 25.10.2019 r. w sprawie dokonania zmian w uchwale budżetowej Miasta Maków Mazowiecki na 2019 rok (zał. Nr 2a), gdzie na przedmiotowe zadanie zmniejszone zostały środki o kwotę 6.807,00 zł, (łącznie 998.193,00 zł),

2) umowę Nr WIK.272.17.2019.GO(1) zawartą przez Burmistrza Miasta w dniu 25.02.2019 r., za wynagrodzeniem w kwocie 989.118,42 zł brutto.

Wynagrodzenie określone w umowie jest zgodne z ceną wynikającą z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Miasta,

3) faktury:

- Nr 5/6/2019 z dnia 22.06.2019 r. na kwotę 989.118,42 zł (wpływ do UM w dniu 23.07.2019 r.) za przebudowę ulicy Zachodniej – na podstawie umowy Nr WIK.272.17.2019.GO(1) z dnia 25.02.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 21.08.2019 r. (WB Nr 346/61),

- Nr 6/VI/2019 z dnia 28.06.2019 r. na kwotę 9.000,00 zł (wpływ do UM w dniu 17.07.2019 r.) za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad przedmiotową inwestycją – wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.18.2019.GO(1) z dnia 25.02.2019 r., protokół końcowego odbioru robót z dnia 28.06.2019 r. – bez uwag, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 29.07.2019 r. w terminie określonym w umowie (WB Nr 1863/27),

- 80/MAG/2019 z dnia 16.07.2019 r. na kwotę 73,80 zł (wpływ do UM w dniu 16.07.2019 r.) za wykonanie tablicy informacyjnej, wystawiona na podstawie zamówienia Burmistrza z dnia 08.07.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 25.07.2019 r. (WB Nr 1854/19),

4) dowody OT z dnia 04.10.2019 r.: Nr 5/2019 na kwotę 540.456,88 zł, Nr 6/2019 na kwotę 477.217,84 zł (dowód księgowy PK 1361),

5) ewidencję księgową do konta 0-80-2, z której wynika, że koszty w/w inwestycji wyniosły 1.017.764,72 zł (998.192,22 zł – 2019 r., 19.572,50 zł – 2016 r.),

6) obroty konta 011-3 „Środki trwałe” – w dniu 30.09.2019 r. zwiększono wartość środka trwałego o kwotę 1.017.764,72 zł (dowód księgowy PK 2649).

Ad. 2. W zakresie zadania pn. Poprawa komunikacji i bezpieczeństwa ruchu poprzez przebudowę ulic Przemysłowej i Zachodniej o wartości 6.716.451,86 zł, kontrolą objęto dokumenty jak niżej:

1) uchwały:

- Nr VI/34/2018 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 27.12.2018 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Miasta Maków Mazowiecki na 2019 rok (zał. Nr 2a), gdzie na przedmiotowe zadanie zabezpieczone zostały środki w kwocie 6.293.596,00 zł,

- Nr VIII/59/2019 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 26.04.2019 r. w sprawie dokonania zmian w uchwale budżetowej Miasta Maków Mazowiecki na 2019 rok (zał. Nr 4), gdzie na przedmiotowe zadanie zwiększone zostały środki o kwotę 525.000,00 zł, (łącznie 6.818.596,00 zł),

- Nr XV/110/2019 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 25.10.2019 r. w sprawie dokonania zmian w uchwale budżetowej Miasta Maków Mazowiecki na 2019 rok (zał. Nr 2a), gdzie na przedmiotowe zadanie zmniejszone zostały środki o kwotę 87.000,00 zł, (łącznie 6.731.596,00 zł),

2) umowę Nr WIK.272.35.2019.GO(1) zawartą przez Burmistrza Miasta w dniu 13.05.2019 r., za wynagrodzeniem w kwocie 6.568.091,86 zł brutto.

Wynagrodzenie określone w umowie jest zgodne z ceną wynikającą z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Miasta,

3) decyzje:

- Nr 1 z dnia 25.04.2019 r. w sprawie ustalenia odszkodowania w kwocie 1.930,00 zł za nieruchomość Nr 157/1, która przeszła z mocy prawa na własność Gminy Miasta Maków Mazowiecki z przeznaczeniem pod drogę publiczną, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 24.05.2019 r. (WB Nr 1227/16),

- Nr 2 z dnia 25.04.2019 r. w sprawie ustalenia odszkodowania w kwocie 60.700,00 zł za nieruchomość Nr 457/3, która przeszła z mocy prawa na własność Gminy Miasta Maków Mazowiecki z przeznaczeniem pod drogę publiczną, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 24.05.2019 r. (WB Nr 1227/17),

- Nr 3 z dnia 25.04.2019 r. w sprawie ustalenia odszkodowania w kwocie 5.730,00 zł za nieruchomość Nr 163/4, która przeszła z mocy prawa na własność Gminy Miasta Maków Mazowiecki z przeznaczeniem pod drogę publiczną, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 24.05.2019 r. (WB Nr 1227/18),

4) faktury:

- Nr 7/x/2019 z dnia 31.10.2019 r. na kwotę 60.000,00 zł (wpływ do UM w dniu 04.11.2019 r.) za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad przedmiotową inwestycją – wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.41.2019.GO(1) z dnia 21.05.2019 r., protokół końcowego odbioru prac z dnia 31.10.2019 r. – bez uwag, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 03.12.2019 r. w terminie określonym w umowie (WB Nr 3388/5),

- Nr 24/10/2019 z dnia 31.10.2019 r. na kwotę 20.000,00 zł (wpływ do UM w dniu 07.11.2019 r.) za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad przedmiotową inwestycją (branża sanitarna) – wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.40.2019.GO(1) z dnia 21.05.2019 r., protokół końcowego odbioru prac z dnia 31.10.2019 r. – bez uwag, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 05.12.2019 r. w terminie określonym w umowie (WB Nr 3412/16),

- Nr DI91900010 z dnia 31.10.2019 r. na kwotę 6.568.091,86 zł (wpływ do UM w dniu 07.11.2019 r.) za „Rozbudowę ulicy Zachodniej i Przemysłowej w Makowie Mazowieckim” wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.25.2019.GO(1) z dnia 13.05.2019 r., protokół końcowego odbioru robót z dnia 31.10.2019 r. – bez uwag, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 05.12.2019 r. w terminie określonym w umowie (WB Nr 3409/1 i WB Nr 3412/18),

5) dowody OT jak niżej:

a) z dnia 24.05.2019 r.: Nr 22/2019, Nr 23/2019, Nr 24/2019 – wartość modernizacji 68.360,00 zł (dowód księgowy PK 1361),

b) z dnia 04.12.2019 r.: Nr 16/2019, Nr 17/2019, Nr 18/2019, Nr 19/2019, Nr 20/2019, Nr 21/2019, wartość modernizacji 6.733.822,86 zł (dowód księgowy PK 3834),

6) ewidencję księgową do konta 080-2, z której wynika, że koszty w/w inwestycji wyniosły 6.802.182,86 zł (6.716.451,86 zł – 2019 r., 85.731,00 zł – 2018 r.),

7) obroty konta 011-1 „Środki trwałe” – w dniu 31.05.2019 r. zwiększono wartość środków trwałych o kwotę 6.802.182,86 zł.

Ad. 3. W zakresie zadania pn. Budowa kanalizacji deszczowej w ulicy Kolejowej o wartości 590.454,00 zł, kontrolą objęto dokumenty jak niżej:

1) uchwały:

- Nr VI/34/2018 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 27.12.2018 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Miasta Maków Mazowiecki na 2019 rok (zał. Nr 2a), gdzie na przedmiotowe zadanie zabezpieczone zostały środki w kwocie 400.000,00 zł,

- Nr VIII/47/2019 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 18.02.2019 r. w sprawie dokonania zmian w uchwale budżetowej Miasta Maków Mazowiecki na 2019 rok (zał. Nr 4), gdzie na przedmiotowe zadanie zwiększone zostały środki o kwotę 192.000,00 zł, (łącznie 592.000,00 zł),

- Nr XV/110/2019 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 25.10.2019 r. w sprawie dokonania zmian w uchwale budżetowej Miasta Maków Mazowiecki na 2019 rok (zał. Nr 2a), gdzie na przedmiotowe zadanie zmniejszone zostały środki o kwotę 1.546,00 zł, (łącznie 590.454,00 zł),

2) umowę Nr WIK.272.19.2019.GO(1) zawartą przez Burmistrza Miasta w dniu 28.02.2019 r., za wynagrodzeniem w kwocie 560.000,00 zł brutto.

Wynagrodzenie określone w umowie jest zgodne z ceną wynikającą z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Miasta,

3) faktury:

- Nr 1/II/2019 z dnia 21.02.2019 r. na kwotę 23.320,00 zł (wpływ do UM w dniu 21.02.2019 r.) za opracowanie dokumentacji technicznej – wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.7.2019 z dnia 17.01.2019 r., protokół odbioru z dnia 20.02.2019 r. – bez uwag, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 12.03.2019 r. w terminie określonym w umowie (WB Nr 523/31),

- Nr F/2019/04/46 z dnia 30.04.2019 r. na kwotę 560.000,00 zł (wpływ do UM w dniu 30.04.2019 r.) za „Budowę kanalizacji w ul. Kolejowej” – wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.19.2019.GO(1) z dnia 28.02.2019 r., protokół końcowego odbioru z dnia 30.04.2019 r. – bez uwag, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 29.05.2019 r. w terminie określonym w umowie (WB Nr 1255/14),

- Nr FV 01/05/19 z dnia 06.05.2019 r. na kwotę 7.011,00 zł (wpływ do UM w dniu 08.05.2019 r.) za sprawowanie nadzoru inwestorskiego wystawiona na podstawie umowy Nr WIK.272.20.2019.GO(1) z dnia 28.02.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 28.05.2019 r. w terminie określonym w umowie (WB Nr 1244/35),

- Nr 79/MAG/2019 z dnia 16.07.2019 r. na kwotę 123,00 zł (wpływ do UM w dniu 16.07.2019 r.) za wykonanie tablicy informacyjnej, wystawiona na podstawie zamówienia Burmistrza z dnia 08.07.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 25.07.2019 r. (WB Nr 1854/20),

4) dowód OT Nr 22/2019 z dnia 24.05.2019 r. – wartość modernizacji 660.595,00 zł – PK 1839 z dnia 22.07.2019 r.,

5) ewidencję księgową do konta 0-80-2, z której wynika, że koszty w/w inwestycji w wyniosły 660.595,00 zł, (590.454,00 zł – 2019 r., 70.141,00 zł – 2018 r.)

6) obroty konta 011-3 „Środki trwałe” – zwiększono wartość środków trwałych o kwotę 660.595,00 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe)

W okresie objętym kontrolą Miasto Maków Mazowiecki nie realizowało inwestycji z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

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

2.2.3.1. W dniu 10.02.2020 r. Miasto Maków Mazowiecki przesłało do Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2019 – Nr ZP-SR/84077-2019. Sprawozdanie sporządzono w ustawowym terminie.

Z ww. sprawozdania o udzielonych zamówieniach wynika m.in., że udzielono 14 zamówień w trybie przetargu nieograniczonego o wartościach przekraczających wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro, z tego:

- 6 zamówień na roboty budowlane o wartości 8.322.587,58 zł,
- 4 zamówienie na dostawy o wartości 840.080,00 zł,
- 4 zamówienie na usługi o wartości 570.829,40 zł.

2.2.3.2. Na podstawie rejestru zamówień publicznych ustalono, że w 2019 r. unieważniono 4 postępowania przetargowe.

Poddano kontroli zasadność unieważnienia postępowań, tj.:

- przetargu nieograniczonego ogłoszonego w dniu 27.02.2019 r. na zadanie „Dostawa sprzętu komputerowego i pomocy dydaktycznych w ramach projektu dotyczącego podnoszenia kompetencji kluczowych uczniów i nauczycieli szkół podstawowych prowadzonych przez Miasto Maków Mazowiecki” (unieważniono w dniu 20.03.2019 r.),
- przetargu nieograniczonego ogłoszonego w dniu 05.03.2019 r. na zadanie „Rozbudowa ulicy Zachodniej i Przemysłowej w Makowie Mazowieckim” (unieważniono w dniu 05.04.2019 r.),
- przetargu nieograniczonego ogłoszonego w dniu 13.03.2019 r. na zadanie „Skwer Duński jedyną strefą sportu, rekreacji i odpoczynku w Makowie Mazowieckim” (unieważniono w dniu 28.03.2019 r.),
- przetargu nieograniczonego ogłoszonego w dniu 10.06.2019 r. na zadanie „Modernizacja ulicy Długiej” (unieważniono w dniu 02.07.2019 r.),

We wszystkich ww. przypadkach przedmiotowych postępowań złożone oferty przekraczały możliwości finansowe zamawiającego, tj. kwoty które zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówień. W związku z powyższym unieważniono postępowania na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.3.3. Poddano kontroli przestrzeganie procedur ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczące 3 postępowań o udzielenie zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego, w wyniku których udzielono zamówień, jak niżej:

1. Zakup energii elektrycznej (usługa o wartości brutto 585.867,94 zł, netto 476.315,40zł).
 2. Przebudowa ulicy Przemysłowej w Makowie Mazowieckim (roboty budowlane o wartości brutto 1.689.000,00 zł, netto 1.373.170,73 zł).
 3. Dostawa sprzętu komputerowego w ramach projektu podnoszenia kompetencji kluczowych uczniów i nauczycieli szkół podstawowych prowadzonych przez Miasto Maków Mazowiecki (dostawa o wartości brutto 163.896,35 zł, netto 139.345,00 zł).
- Wartość netto zamówień objętych kontrolą na kwotę 1.988.831,13 zł stanowi 20,43 % kwoty udzielonych zamówień publicznych w 2019 r. (9.733.496,98 zł).

Kontroli dokonano w zakresie:

- wyboru i prawidłowego stosowania trybu postępowania, w tym: ustalenia wartości zamówienia, uzasadnienia wybranego trybu,
- ogłoszenia przetargu, w tym: poprawności sporządzania i terminowości zamieszczania ogłoszenia dotyczącego postępowania, prawidłowości sporządzania dokumentacji składającej się na Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, właściwego wyliczenia i wniesienia wadium,
- wyboru oferty, w tym: poprawności wstępnego badania ofert, formalnej oceny ofert oraz wyboru najkorzystniejszej oferty, sposobu dokumentowania postępowania,
- zawierania umów, w tym: terminu i poprawności zawarcia umowy z wykonawcą, wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, sporządzania i publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, zwrotu wadium.

Osobą merytorycznie odpowiedzialną za przygotowanie i przeprowadzenie objętych kontrolą przetargów był Pan Grzegorz Olkowski – Starszy Specjalista ds. inwestycji i infrastruktury.

Ad. 1 Zakup energii elektrycznej (usługa).

Do kontroli przedłożono:

- 1) wniosek z dnia 14.11.2019 r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w drodze przetargu nieograniczonego Nr WIK.271.13.2019 – ustalenie wartości, zamówienia: szacunkowa wartość zamówienia 316.860,73 zł netto,

390.000,00zł brutto (73.488,58 euro), opracowana na podstawie pisma z dnia 14.11.2019r. pn. szacowanie wartości zamówienia usługi polegającej na zakupie energii elektrycznej – cz. 1 oświetlenie uliczne Miasta Maków Mazowiecki, cz. 2 zapotrzebowanie Urzędu Miejskiego Maków Mazowiecki oraz jego jednostek organizacyjnych,

2) ogłoszenie o zamówieniu, zamieszczone w dniach 14.11. – 22.11.2019 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta, w dniu 14.11.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 622663-N-2019) oraz w tym samym dniu w BIP UM Maków Mazowiecki, w ogłoszeniu zawarto zapis o nie stosowaniu procedury odwróconej,

3) specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami zatwierdzoną przez Burmistrza, która została zamieszczona w BIP UM w dniu 14.11.2019 r.,

4) lista obecności z dnia 22.11.2019 r. wykonawców obecnych podczas otwarcia ofert,

5) listę obecności z dnia 22.11.2019 r. członków komisji przetargowej,

6) oświadczenia członków komisji przetargowej dotyczące braku podstaw do wykluczenia z udziału w komisji oraz oświadczenie w tej sprawie Burmistrza z dnia 22.11.2019 r.,

7) trzy oferty wykonawców złożonych w terminie określonym w SIWZ,

8) informację z otwarcia ofert, w której zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 390.000,00 zł brutto, zamieszczoną 22.11.2019 r. w BIP UM oraz w dniach 22.11. – 23.12.2019 r. na tablicy ogłoszeń UM,

9) lista obecności członków komisji przetargowej na posiedzeniu w sprawie przedmiotowego zamówienia z dnia 29.11.2019 r.,

10) informację o spełnianiu przez wykonawców warunków w postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 29.10.2019 r.,

11) karty indywidualnej oceny ofert z dnia 29.11.2019 r.,

12) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 29.11.2019 r. (cz. 1 i 2 oferta Nr 1), w tym samym dniu wysłana pocztą do wykonawców biorących udział w postępowaniu, zamieszczona na BIP UM Maków Mazowiecki w dniu 29.11.2019 r. oraz w dniach 29.11. – 30.12.2019r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego,

13) oświadczenie wykonawców o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z wykonawcami, którzy złożyli oferty w przedmiotowym postępowaniu z dnia 20.11.2019 r. i 26.11.2019 r., tj. w terminie określonym w SIWZ,

14) wezwanie zamawiającego do uzupełnienia dokumentów, przekazane pocztą w dniu 25.11.2019 r. z terminem uzupełnienia do dnia 02.12.2019 r.,

15) brakujące dokumenty dot. ww. wezwania (wpływ do UM w dniu 27.11.2019 r.),

16) informacja o odrzuceniu jednej z ofert z dnia 29.11.2019 r., której treść nie odpowiada treści SIWZ, przesłana do oferenta w tym samym dniu,

17) umowę Nr WIK.272.82.2019 zawartą z wykonawcą w dniu 05.12.2019 r. na zadanie pn. „Sprzedaż energii elektrycznej cz. 1 zadania”, na kwotę brutto 267.052,68 zł, netto 217.116,00 zł,

18) umowę Nr WIK.272.83.2019 zawartą z wykonawcą w dniu 05.12.2019 r. na zadanie pn. „Sprzedaż energii elektrycznej cz. 2 zadania”, na kwotę brutto 318.815,26 zł, netto 259.199,40 zł,

19) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w dniu 24.12.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (Nr ogłoszenia 510281117-N-2019), zamieszczone w dniach 24.12.2019 – 27.01.2020 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego,

20) protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) z dnia 24.12.2019 r.,

Ad. 2. Przebudowa ulicy Przemysłowej w Makowie Mazowieckim (robota budowlana).

Do kontroli przedłożono:

- 1) wniosek z dnia 16.09.2019 r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w drodze przetargu nieograniczonego Nr WIK.271.12.2019 – ustalenie wartości zamówienia: szacunkowa wartość zamówienia 1.546.666,94 zł netto, 1.902.400,34 zł brutto (358.713,95 euro), na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 4.09.2019 r.: branża drogowa, kanalizacyjna i elektryczna,
- 2) ogłoszenie o zamówieniu, zamieszczone w dniach: 16.09. – 01.10.2019 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego, w dniu 16.09.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 598082-N-2019) oraz w tym samym dniu BIP UM w Makowie Mazowieckim, w ogłoszeniu zawarto zapis o nie stosowaniu procedury odwróconej,
- 3) specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami zatwierdzoną przez Burmistrza, która została zamieszczona w BIP UM w dniu 16.09.2019 r.,
- 4) pytania do treści SIWZ z dnia 17.09.2019 r. przesłane drogą mailową,
- 5) pisma z dnia 24.09.2019 r. dot. odpowiedzi na ww. pytania, zamieszczone w dniu 24.09.2019 r. na BIP UM,
- 6) listę obecności z dnia 01.10.2019 r. wykonawców obecnych podczas otwarcia ofert,
- 7) listę obecności z dnia 01.10.2019 r. członków komisji przetargowej,
- 8) oświadczenia członków komisji przetargowej dotyczące braku podstaw do wykluczenia z udziału w komisji oraz oświadczenie w tej sprawie Burmistrza z dnia 01.10.2019 r.,
- 9) trzy oferty wykonawców złożone w terminie określonym w SIWZ wraz z dowodami wniesienia wadium w pieniądzu lub w formie gwarancji ubezpieczeniowej w kwotach po 40.000,00 zł,
- 10) informację z otwarcia ofert, w której zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 1.902.500,00 zł, zamieszczoną 01.10.2019r. w BIP UM oraz w dniach 01.10. – 01.11.2019 r. na tablicy ogłoszeń UM,
- 11) zbiorcze zestawienie ofert z dnia 01.10.2019 r.,
- 12) pismo z dnia 01.10.2019 r. do uzupełnienia jednej z ofert o brakujące dokumenty,
- 13) odpowiedź z dnia 02.10.2019 r. na ww. pismo wraz z uzupełnionymi dokumentami w terminie wymienionym w piśmie,
- 14) oświadczenie wykonawcy, którego oferta została oceniona najwyżej o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z wykonawcami, którzy złożyli oferty w przedmiotowym postępowaniu z dnia 02.09.2019 r., tj. w terminie określonym w SIWZ,
- 15) wezwanie UM do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, przekazane pocztą w dniu 04.10.2019 r. z terminem uzupełnienia do dnia 10.10.2019 r. oraz potwierdzenie odbioru wykonawcy z dnia 07.10.2019 r.,
- 16) brakujące dokumenty dot. ww. wezwania - wpływ do UM w dniu 09.10.2019 r.,
- 17) informację o spełnianiu przez wykonawców warunków w postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 10.10.2019 r.,
- 18) karty indywidualnej oceny ofert z dnia 10.10.2019 r.,
- 19) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 10.10.2019 r. (oferta Nr 1) wysłane pocztą do wykonawców biorących udział w postępowaniu, zamieszczoną na BIP UM w Makowie Mazowieckim w dniu 10.10.2019 r. oraz w dniach 10.10. – 11.12.2019r. na tablicy ogłoszeń UM,
- 20) dowody zwrotu wadium:
- wykonawca nr 2 – gwarancja ubezpieczeniowa Nr 54345369993 na kwotę 40.000,00 zł w dniu 10.10.2019 r.

- wykonawca nr 3 – przelew z dnia 11.10.2019 r. na kwotę 40.003,39 zł (WB Nr 049/2019),
 - wykonawca nr 1 - przelew z dnia 25.10.2019 r. na kwotę 40.007,36zł (WB Nr 050/2019),
 - 21) dowód wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej Nr 912700309955 z dnia 17.10.2019 r.,
 - 22) wniosek wykonawcy z dnia 15.10.2019 r. o przesunięcie terminu podpisania umowy,
 - 23) odpowiedź UM z dnia 17.10.2019 r. na ww. wniosek – wyrażenie zgody na przesunięcie terminu podpisania umowy,
 - 24) umowę Nr WIK.272.68.2019.GO zawartą z wykonawcą w dniu 23.10.2019 r. na zadanie pn. „Przebudowa ulicy Przemysłowej w Makowie Mazowieckim”, na kwotę brutto 1.689.000,00 zł,
 - 25) protokół przekazania terenu i palcu budowy z dnia 23.10.2019 r.
 - 26) zawiadomienie wykonawcy z dnia 24.10.2019 r. w sprawie rozpoczęcia przedmiotowej inwestycji,
 - 27) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w dniu 25.10.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (Nr ogłoszenia 510228941-N-2019), zamieszczone na BIP UM w dniu 25.10.2019 r. oraz w dniach: 25.10. – 25.11.2019 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego,
 - 28) protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) z dnia 25.10.2019 r.,
 - 29) wniosek wykonawcy z dnia 13.11.2019 r. w sprawie przesunięcia terminu wykonania I etapu robót budowlanych z 29.11.2019 r. na 20.12.2019 r.
 - 30) odpowiedź z dnia 26.11.2019 r. wyrażenie zgody na ww. wniosek wykonawcy,
 - 31) zgłoszenie do odbioru z dnia 29.11.2019 r. prac związanych z budową głównego kanału kanalizacji deszczowej,
 - 32) protokół częściowego odbioru robót z dnia 29.11.2019 r. – bez uwag,
 - 33) zgłoszenie do odbioru końcowego z dnia 26.05.2020 r.,
 - 34) pisma z dnia 02.06.2020 z UM do Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Makowie Mazowieckim oraz Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Makowie Mazowieckim o zamiarze użytkowania obiektów budowlanych przed wykonaniem wszystkich robót budowlanych,
 - 35) oświadczenia z dnia 18.06.2020 r. ww. organów o braku sprzeciwu o zakończeniu budowy i zamiarze przystąpienia do użytkowania,
 - 36) protokół końcowego odbioru robót z dnia 19.06.2020 r. – bez uwag,
- Ad. 3. Dostawa sprzętu komputerowego w ramach projektu podnoszenia kompetencji kluczowych uczniów i nauczycieli szkół podstawowych prowadzonych przez Miasto Maków Mazowiecki (dostawa).
- Do kontroli przedłożono:
- 1) wniosek z dnia 20.03.2019 r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w drodze przetargu nieograniczonego Nr WIK.271.6.2019 – ustalenie wartości zamówienia: szacunkowa wartość zamówienia 125.510,57 zł netto, 154.378,00zł brutto (29.109,30 euro), określonych na podstawie rozeznania rynku – średnich cen rynkowych,
 - 2) ogłoszenie o zamówieniu, zamieszczone w dniach 20.03. – 28.03.2019 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta, w dniu 20.03.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 527880-N-2019) oraz w tym samym dniu w BIP UM Maków Mazowiecki, w ogłoszeniu zawarto zapis o nie stosowaniu procedury odwróconej,
 - 3) specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami zatwierdzoną przez Burmistrza, która została zamieszczona w BIP UM w dniu 20.03.2019 r.,

- 4) pytania do treści SIWZ z dnia 25.03.2019 r. przesłane faxem,
- 5) pismo z dnia 27.03.2019 r. dot. odpowiedzi na ww. pytania, zamieszczone w dniu 27.03.2019 r. na BIP UM,
- 6) listę obecności z dnia 28.03.2019 r. wykonawców obecnych podczas otwarcia ofert,
- 7) listę obecności z dnia 28.03.2019 r. członków komisji przetargowej,
- 8) oświadczenia członków komisji przetargowej dotyczące braku podstaw do wykluczenia z udziału w komisji oraz oświadczenie w tej sprawie Burmistrza z dnia 28.03.2019 r.,
- 9) siedem ofert wykonawców złożone w terminie określonym w SIWZ; dowody wniesienia wadium przez 6 oferentów w pieniądzu lub w formie gwarancji ubezpieczeniowej w kwotach 3.000,00 zł,
- 10) zbiorcze zestawienie ofert z dnia 28.03.2019 r.,
- 11) karty indywidualnej oceny ofert z dnia 28.03.2019 r.,
- 12) informację o spełnianiu przez wykonawców warunków w postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 28.03.2019 r. – oferta Nr 2 brak potwierdzenia wpłaty wadium,
- 13) informację z otwarcia ofert, w której zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 154.378,00 zł, zamieszczoną 29.03.2019 r. w BIP UM oraz w dniach 28.03. – 29.04.2019 r. na tablicy ogłoszeń UM,
- 14) wezwanie UM do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, przekazane pocztą w dniu 09.04.2019 r. z terminem uzupełnienia do dnia 15.04.2019 r. oraz potwierdzenie odbioru wykonawcy z dnia 12.04.2019 r.,
- 15) brakujące dokumenty dot. ww. wezwania - wpływ do UM w dniu 14.04.2019 r.,
- 16) oświadczenie wykonawcy, którego oferta została oceniona najwyżej o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z wykonawcami, którzy złożyli oferty w przedmiotowym postępowaniu z dnia 11.04.2019 r., tj. w terminie określonym w SIWZ,
- 17) informację o odrzuceniu jednej z ofert z dnia 16.04.2019 r., której treść nie spełniała treści SIWZ (brak wpłaty wadium), przesłana do oferenta w tym samym dniu,
- 18) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 16.04.2019 r. (oferta Nr 7) wysłane pocztą do wykonawców biorących udział w postępowaniu, zamieszczoną na BIP UM w Makowie Mazowieckim w tym samym dniu oraz w dniach 16.04. – 16.05.2019 r. na tablicy ogłoszeń UM,
- 19) dowody zwrotu wadium:
 - wykonawca nr 1 – przelew z dnia 17.04.2019 r. na kwotę 3.000,42 zł (WB Nr 26/2019),
 - wykonawca nr 3 – gwarancja ubezpieczeniowa Nr 998056130227 na kwotę 3.000,00 zł w dniu 16.04.2019 r.
 - wykonawca nr 4 – przelew z dnia 17.04.2019 r. na kwotę 3.000,44 zł (WB Nr 26/2019),
 - wykonawca nr 5 – przelew z dnia 17.04.2019 r. na kwotę 3.000,44 zł (WB Nr 26/2019),
 - wykonawca nr 6 – przelew z dnia 17.04.2019 r. na kwotę 3.000,42 zł (WB Nr 26/2019),
 - wykonawca nr 7 – przelew z dnia 26.04.2019 r. na kwotę 3.000,58 zł (WB Nr 029/2019),
- 20) umowę Nr WIK.272.29.2019.GO(1) zawartą z wykonawcą w dniu 23.04.2019 r. na zadanie pn. „Dostawa sprzętu komputerowego w ramach projektu podnoszenia kompetencji kluczowych uczniów i nauczycieli szkół podstawowych prowadzonych przez Miasto Maków Mazowiecki”, na kwotę brutto 163.896,35 zł,
- 21) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w dniu 02.05.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (Nr ogłoszenia 510085712-N-2019) zamieszczone w dniach: 02.05. – 03.06.2019 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego,

22) protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) z dnia 02.05.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w przetargu nieograniczonym „Przebudowa ulicy Przemysłowej w Makowie Mazowieckim” (pkt. Ad 2.) w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia, sekcja IV: Udzielenie zamówienia – data udzielenia zamówienia – podano datę 25.10.2019 r., zamiast daty 23.10.2019 r. Udzielono instruktażu pracownikowi jednostki w zakresie poprawnego wypełniania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych i własnych.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2019 r. Miasto Maków otrzymało dotacje na realizację zadań zleconych i własnych w kwocie 14.218.721,65 zł (po zwrotach), w tym:

- a) na realizację zadań zleconych w § 2010 w kwocie 4.415.299,77 zł,
- b) na realizację zadań własnych w § 2040 w kwocie 8.745,52 zł,
- c) na realizację zadań zleconych w § 2060 w kwocie 8.009.952,76 zł,
- d) na realizację własnych zadań bieżących w § 2030 w kwocie 1.784.723,60 zł.

Poddano kontroli prawidłowość wykorzystania dotacji na kwotę 86.250,83 zł, z tego:

- 1. Dz. 010 rozdz. 01095 § 2010 kwota 14.600,74 zł.
- 2. Dz. 751 rozdz. 75108 § 2010 kwota 36.833,32 zł.
- 3. Dz. 751 rozdz. 75113 § 2010 kwota 34.816,77 zł.

Przyjęta próba do badania stanowi 0,61% dotacji na zadania zlecone i własne.

Ustalono, co następuje:

Ad. 1 /dz. 010 rozdz. 01095 § 2010 kwota 14.600,74 zł

W 2019 roku Miasto otrzymało dotację w dz. 010 rozdz. 01095 § 2010 z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie poniesionych z tego tytułu kosztów postępowania.

Ustalono, że dotacja została wydatkowana:

- w § 4210 kwota 286,29 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu,
- w § 4430 kwota 14.314,45 zł na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa mazowieckiego,

W 2019 roku Burmistrz Miasta Maków Maz. wydał 32 decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego.

Kontrolą objęto postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego z przepisami: ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2019r., w szczególności w zakresie:

- poprawności i terminowości złożenia wniosków,
- poprawności ustalenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego i zwrotu podatku akcyzowego oraz terminowości wydania decyzji,
- terminowości wypłaty zwrotu podatku akcyzowego.

Badaniem objęto 10 decyzji o numerach: WG.3153.1.2019, WG.3153.3.2019, WG.3153.4.2019, WG.3153.5.2019, WG.3153.6.2019, WG.3153.7.2019, WG.3153.8.2019, WG.3153.9.2019, WG.3153.10.2019, WG.3153.11.2019.

Przyjęta próba do kontroli stanowi 31,25% decyzji wydanych w 2019 r. w sprawie zwrotu podatku akcyzowego.

Decyzje zostały wydane na wnioski o zwrot podatku akcyzowego, złożone przez producentów rolnych w dniach: od 05.02.2019 r. do 25.02.2019 r. (do wniosków załączone faktury zakupu oleju napędowego).

Ww. decyzjami przyznano zwrot podatku akcyzowego w łącznej kwocie 3.694,74 zł, co stanowi 25,81% wydatków wykonanych w rozdz. 01095 § 4430.

Wypłaty dokonano w dniu 29.04.2019 r. na rachunki bankowe producentów rolnych (dok. księg. WB 966/36-45).

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad. 2 / dz. 751 rozdz. 75108 § 2010 kwota 36.833,32 zł.

W roku 2019 Miasto otrzymało dotacje w dz. 751 rozdz. 75108 § 2010 z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu zarządzonych na dzień 13 października 2019 r. oraz diety dla członków obwodowych komisji wyborczych:

Ustalono, że dotacja została wydatkowana w kwocie 36.833,32 zł, tj.:

a) na diety dla członków obwodowych komisji wyborczych:

- w § 3030 kwota 21.700,00 zł

b) na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników Urzędu:

- w § 4010 kwota 3.237,18 zł,

- w § 4110 kwota 1.241,49 zł,

- w § 4120 kwota 84,88 zł,

- w § 4170 kwota 5.269,17 zł,

c) na zakup artykułów na potrzeby wyborów:

- w § 4210 kwota 4.916,13 zł,

d) na wypłatę delegacji:

- w § 4410 kwota 217,31 zł,

- w § 4700 kwota 167,16 zł,

Ad. 3/ dz. 751 rozdz. 75113 § 2010 kwota 34.816,77 zł.

W roku 2019 Miasto otrzymało dotacje w dz. 751 rozdz. 75113 § 2010 z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 26 maja 2019 r. oraz wydatki na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych.

Dotacja została wydatkowana jak niżej:

a) na diety dla członków obwodowych komisji wyborczych:

- w § 3030 kwota 22.050,00 zł

b) na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń:

- w § 4110 kwota 1.241,37 zł,

- w § 4120 kwota 111,89 zł,

- w § 4170 kwota 8.505,50 zł,

c) na zakup materiałów biurowych:

- w § 4210 kwota 2.699,06 zł,

d) na wypłatę delegacji:

- w § 4410 kwota 208,95 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dotację wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem.

2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu Miasta

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2019 roku z budżetu Miasta Maków udzielono dotacji na łączną kwotę 1.835.878,72 zł, z tego:

a) dotacje celowe 138.200,00 zł w nw. podziałkach klasyfikacji:

- dz. 010 rozdz. 01095 § 2820 kwota 20.000,00 zł,

- dz. 851 rozdz. 85154 § 2360 kwota 10.000,00 zł,
- dz. 921 rozdz. 92105 § 2360 kwota 25.000,00 zł,
- dz. 851 rozdz. 85154 § 2710 kwota 10.000,00 zł,
- dz. 921 rozdz. 92109 § 2800 kwota 73.200,00 zł,

b) dotacje podmiotowe 1.697.678,72 zł w nw. podziałkach klasyfikacji:

- dz. 801 rozdz. 80104 § 2540 kwota 513.297,84 zł,
- dz. 801 rozdz. 80149 § 2540 kwota 157.380,88 zł,
- dz. 921 rozdz. 92109 § 2480 kwota 397.000,00 zł,
- dz. 921 rozdz. 92116 § 2480 kwota 630.000,00 zł.

2.3.3. Poddano kontroli prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji na kwotę 1.130.200,00 zł, z tego:

- 1) kwota 1.100.200,00 zł (1.027.000,00 zł z rozdz. 92109 i 92116 § 2480; 73.200,00 zł z rozdz. 92109 § 2800),
- 2) kwota 20.000,00 zł (z rozdz. 01095 § 2820),
- 3) kwota 10.000,00 zł (z rozdz. 85154 § 2710).

Przyjęta próba do kontroli stanowi 61,56% udzielonych dotacji w roku 2019.

Ad.1) Dotacje podmiotowe w kwocie 1.100.200,00 zł (§ 2480) oraz dotacja celowa w kwocie 73.200,00 zł (§ 2800) - opisano w dalszej części protokołu (Dz. V - Rozliczenie z samorządowymi osobami prawnymi).

Ad.2) Dotacja celowa w kwocie 20.000,00 zł (dz. 010 rozdz. 01095 § 2820)

W budżecie Miasta Maków Maz. na rok 2019 zaplanowano dotację w kwocie 20.000,00zł w dz. 010 rozdz. 01095 § 2820 na dofinansowanie realizacji zadania pn. Modernizacja instalacji wodnej na terenie Rodzinnego Ogrodu Działkowego Metalowiec w Makowie Mazowieckim (uchwała Nr XIV/96/2019 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim).

Analizie poddano nw. dokumenty:

- uchwała Nr XIV/91/2019 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 26 sierpnia 2019 r. w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji celowej dla stowarzyszeń ogrodowych prowadzących ogródki działkowe na terenie Miasta Maków Mazowiecki,
- wniosek o udzielenie dotacji celowej dla stowarzyszeń ogrodowych prowadzących rodzinne ogrody działkowe (wnioskodawca - Polski Związek Działkowców Stowarzyszenie Ogrodowe w Warszawie Rodzinny Ogród Działkowy „Metalowiec” w Makowie Mazowieckim) data wpływu do UM 24.09.2019 r.,
- pismo Burmistrza Miasta WF.3032.3.2019 (MW) z dnia 27.09.2019 r. skierowane do wnioskodawcy w sprawie udzielenia dotacji celowej,
- umowa Nr WF.3032.3.2019 zawarta w dniu 30.09.2019 r. pomiędzy Miastem Maków Mazowiecki, a Stowarzyszeniem, z której wynika m.in., że Miasto udziela dotacji celowej (w wysokości 80% kosztów poniesionych przez dotacjobiorcę ale nie więcej niż 20.000,00 zł) na dofinansowanie kosztów realizacji zadania pn. Modernizacja instalacji wodnej na terenie Rodzinnego Ogrodu Działkowego „Metalowiec” w Makowie Mazowieckim, polegającego na montażu siedemnastu sztuk zasuw odcinających w alejach bocznych oraz montażu dwóch hydrantów naziemnych, dotacja zostanie przekazana w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy, rozliczenie dotacji nastąpi do dnia 8 listopada 2019 r.,
- przelew z dnia 29.10.2019 na kwotę 20.000,00 zł (WB 2918),
- sprawozdanie z wykorzystania dotacji celowej przez Stowarzyszenie (data wpływu do Urzędu 08.11.2019 r.),
- zapisy na koncie księgowym 224-2/2182.

Ad.3) Dotacja celowa w kwocie 10.000,00 zł (rozdz. 85154 § 2710)

W budżecie Miasta Maków Maz. na rok 2019 zaplanowano ww. dotację (uchwała Nr IV/34/2018 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 27 grudnia 2018 r.).

Analizie poddano n.w. dokumenty:

- uchwała Nr X/72/2019 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 20 maja 2019r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Makowskiemu w formie dotacji celowej w kwocie 10.000, 00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań z zakresu przeciwdziałania patologiom społecznym,

- umowa Nr 94/2019 o udzielenie pomocy finansowej zawarta w dniu 11 lipca 2019 r. pomiędzy Miastem Maków Mazowiecki, a Powiatem Makowskim, z której wynika m.in., że Miasto udzieli Powiatowi pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 10.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań z zakresu przeciwdziałania patologiom społecznym, pomoc finansowa będzie przekazana w terminie do 30 listopada 2019 r., w terminie do 15 stycznia następnego roku Powiat przedłoży w Urzędzie Miasta sprawozdanie z realizacji zadań,

- przelew z dnia 05.11.2019 na kwotę 10.000,00 zł (WB 3057),

- sprawozdanie z Powiatu Makowskiego z realizacji zadań (data wpływu do Urzędu Miasta 14.01.2020 r.),

- zapisy na koncie księgowym 224-2/62;

W wyniku kontroli stwierdzono, że dotacje zostały udzielone i rozliczone prawidłowo.

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

Dokumenty do kontroli przedłożyła Monika Wołosz – Skarbnik Miasta.

2.3.4.1. Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, sporządzonego za okres od początku roku do końca IV kw. 2019 r. w dniu 07.02.2020 r. ustalono, że miasto Maków Mazowiecki wykonało i przekazało do MUW w Warszawie dochody w n.w. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

a) w dz. 750, rozdz. 75011 § 0690: dochody wykonane – 744,00 zł, dochody przekazane – 706,80 zł, dochody potrącone na rzecz j.s.t. – 37,20 zł,

b) w dz. 855, rozdz. 85502 § 0920: dochody wykonane – 81.778,55 zł, dochody przekazane – 81.778,55 zł, dochody potrącone na rzecz j.s.t. – 0,00 zł,

c) w dz. 855, rozdz. 85502 § 0940: dochody wykonane – 10.046,68 zł, dochody przekazane – 5.023,34 zł, dochody potrącone na rzecz j.s.t. – 5.023,34 zł, tj.: 50% dochodów wykonanych,

d) w dz. 855, rozdz. 85502 § 0980: dochody wykonane – 79.035,83 zł, dochody przekazane – 47.421,51 zł, dochody potrącone na rzecz j.s.t. – 31.614,32 zł, tj. 40,00 % dochodów wykonanych.

2.3.4.2. Poddano kontroli terminowość przekazywania dochodów należnych MUW w Warszawie w kwocie 129.906,86 zł:

a) z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych za okres 01.01. – 31.12.2019 r. w kwocie 706,80 zł (100 % próba),

b) z tytułu wpływu funduszu alimentacyjnego za okres 01.01. – 31.12.2019 r. w kwocie 47.421,51 zł (100 % próba),

c) z tytułu wpływu odsetek od funduszu alimentacyjnego za okres 01.01. – 31.12.2019 r. w kwocie 81.778,55 zł (100 % próba) na podstawie przedłożonych dokumentów:

- wydruki z ksiąg budżetu Miasta: pn. „Obroty na klasyfikacji dochodów, urząd Miasta – Miasto Maków Mazowiecki – Rok obrotowy 2019” dla rozdz. 75011 i 85228, za okres od 01.01. – 31.12.2019 r.,

- wydruk pn. Księga Główna obroty kont 133 i 224 wpłata i przekazanie do budżetu państwa 2019 r.,

- wyciągi bankowe z rachunku budżetu miasta za okres 01.01. – 31.12.2019 r.

W wyniku kontroli stwierdzono: dochody w kwocie 129.877,41 zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego terminowo, natomiast dochody w kwocie 29,45zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego nieterminowo tj.: w dniu 21.08.2019 r. zamiast do dnia 15.08.2019 r.

W związku z powyższym udzielono pracownikowi jednostki instruktażu w zakresie terminowego przekazywania dochodów do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody

3.1. Tytuły dłużne

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Wołosz – Skarbnik Miasta.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na kontach 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” ustalono, że Miasto Maków Mazowiecki na dzień 31.12.2019 r. posiadało zadłużenie w kwocie 13.286.950,00 zł z tytułu:

- 1 kredytu na kwotę 7.981.250,00 zł (konto: 134-8-1),
- 11 pożyczek na kwotę 3.605.700,00 zł (konta: 260-22-1, 260-23-1, 260-24-1, 260-25-1, 260-26-1, 260-27-1, 260-28-1, 260-29-1, 260-30-1, 260-31-1, 260-32-1),
- obligacji na kwotę 1.700.000,00 zł (konta: 260-33-1, 260-33-2).

3.1.1. Zobowiązania z tytułu kredytów

W 2019 r. Miasto Maków Mazowiecki dokonywało spłaty zadłużenia wynikającego z 2 umów kredytów zawartych przed 2019 r., tj.:

a) umowy kredytu inwestycyjnego Nr 720/08/2010/1102/F/CEB/EIB3/129 z dnia 12.08.2010 r. w wysokości 880.000,00 zł, przeznaczonego na dofinansowanie zadań inwestycyjnych, ujętych w budżecie Miasta na 2010 r.

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę na zaciągnięcie ww. kredytu, podejmując uchwałę Nr XLVII/311/2010 z dnia 30.06.2010 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu o którym mowa, podejmując uchwałę Nr 216/O/2010 z dnia 22.07.2010 r.,

b) umowy kredytu Nr 3530177/142/JST/POZ/18 z dnia 16.10.2018 r. w wysokości 9.750.000,00 zł przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz aneksu do ww. umowy z dnia 26.02.2019 r.

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę na zaciągnięcie ww. kredytu, podejmując uchwałę Nr XLVIII/356/2018 z dnia 27.07.2018 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu o którym mowa, podejmując uchwałę Nr Os.310.2018 dnia 27.06.2018 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2019 r. spłaty rat kredytu dokonano w kwotach i terminach wynikających z ww. umowy (1.128.750,00 zł).

3.1.2. Zobowiązania z tytułu pożyczek

W 2019 r. Miasto Maków Mazowiecki zaciągnęło 2 pożyczki oraz dokonywało spłaty rat 9 pożyczek zaciągniętych przed 2019 r.

Poddano kontroli prawidłowość zaciągnięcia 2 pożyczek zaciągniętych w 2019 r. oraz terminowość i prawidłowość regulowania spłaty rat 4 pożyczek zaciągniętych na podstawie umów przed 2019 r. na łączną kwotę 2.699.000,00 zł, tj.:

a) umowę pożyczki Nr 0020/19/OW/P z dnia 05.07.2019 r. zaciągniętej w WFOŚ i GW w Warszawie w wysokości do 500.000,00 zł, przeznaczonej na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Rozbudowa kanalizacji deszczowej na osiedlu Ciechanowska – ulica Kolejowa”.

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę na zaciągnięcie ww. pożyczki, podejmując uchwałę Nr VI/50/2019 z dnia 07.03.2019 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki o której mowa, podejmując uchwałę Nr Os.133.2019 z dnia 10.04.2019 r.,

b) umowę pożyczki Nr 0021/19/OW/P z dnia 05.07.2019 r. zaciągniętej w WFOŚ i GW w Warszawie w wysokości do 460.000,00 zł, przeznaczonej na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Rozbudowa kanalizacji deszczowej na osiedlu Bursztynowa – ulica Zachodnia”.

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę na zaciągnięcie ww. pożyczki, podejmując uchwałę Nr VI/49/2019 z dnia 07.03.2019 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki o której mowa, podejmując uchwałę Nr Os.132.2019 z dnia 10.04.2019 r.,

c) umowę pożyczki Nr 0068/18/OW/P z dnia 12.12.2018 r. zaciągniętej w WFOŚ i GW w Warszawie w wysokości do 535.000,00 zł, przeznaczonej na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Rozbudowa kanalizacji deszczowej wraz z budową separatora w ulicy Zielony Rynek”.

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę na zaciągnięcie ww. pożyczki, podejmując uchwałę Nr XLVIII/354/2018 z dnia 27.07.2018 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki o której mowa, podejmując uchwałę Nr Os.309.2018 z dnia 27.06.2018 r.,

d) umowę pożyczki Nr 0067/18/OW/P z dnia 12.12.2018 r. zaciągniętej w WFOŚ i GW w Warszawie w wysokości do 505.000,00 zł, przeznaczonej na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa kanalizacji deszczowej w ulicy 1-ego Maja w Makowie Mazowieckim”.

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę na zaciągnięcie ww. pożyczki, podejmując uchwałę Nr XLV322/2018 z dnia 26.04.2018 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki o której mowa, podejmując uchwałę Nr Os.232.2018 z dnia 08.05.2018 r.

e) umowę pożyczki Nr 0125/17/OW/P z dnia 13.09.2017 r. zaciągniętej w WFOŚ i GW w Warszawie w wysokości do 489.000,00 zł, przeznaczonej na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa kanalizacji deszczowej w obrębie rynku południowego w Makowie Mazowieckim”.

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę na zaciągnięcie ww. pożyczki, podejmując uchwałę Nr XXIX/216/2017 z dnia 09.02.2017 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki oraz uchwałę Nr XXXVI/268/2017 z dnia 07.09.2017 r. w sprawie zmiany ww. uchwały.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki o której mowa, podejmując uchwałę Nr Os.115.2017 z dnia 24.02.2017 r.

f) umowę pożyczki Nr 0071/17/OW/P z dnia 23.08.2017 r. zaciągniętej w WFOŚ i GW w Warszawie w wysokości do 210.000,00 zł, przeznaczonej na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Rozbudowa kanalizacji deszczowej na Osiedlu Grzanka – ulica Ogrodowa, Jesionowa i Klonowa”.

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę na zaciągnięcie ww. pożyczki, podejmując uchwałę Nr XXIX/213/2017 z dnia 09.02.2017 r. w sprawie zaciągnięcia

długoterminowej pożyczki oraz uchwałę Nr XXXVI/267/2017 z dnia 07.09.2017 r. w sprawie zmiany ww. uchwały.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki o której mowa, podejmując uchwałę Nr Os.112.2017 z dnia 24.02.2017 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- pożyczki zaciągnięte w 2019 r. zaciągnięto prawidłowo – wpływały na rachunek miasta w całości zgodnie z terminami wymienionymi w umowach,
- spłaty rat pożyczek dokonywano w kwotach i terminach wynikających z umów (194.900,00 zł).

3.1.3. Zobowiązania z tytułu emisji obligacji

Miasto Maków Mazowiecki na dzień 31.12.2019 r. posiadał zadłużenie w kwocie 1.700.000,00 zł stanowiące wartość obligacji komunalnych.

W powyższym zakresie kontrolą objęto:

1) uchwałę Nr XIV/94/2019 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 26.08.2019r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz uchwałę Nr XV/107/2019 z dnia 25.10.2019 r. w sprawie zmiany ww. uchwały, w której postanowiono o wyemitowaniu przez Miasto obligacji komunalnych na okaziciela w łącznej liczbie 1 000 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 1.000.000,00 zł.

Z treści uchwał wynika, że:

- a) obligacje zostaną wyemitowane w 2019 r. w jednej serii A19,
- b) obligacje zostaną wykupione w latach 2020 – 2026,
- c) środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu w budżecie Miasta oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr Os.310.2019 z dnia 11.09.2019 r. uchwalił, że Miasto Maków Mazowiecki ma możliwość wykupu przedmiotowych obligacji.

Na emitenta obligacji wybrano Dom Maklerski Banku BPS S.A. w Warszawie, z którym Miasto zawarło w dniu 14 listopada 2019 r. umowę w sprawie przygotowania, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka, Miasto Maków Mazowiecki za okres od dnia 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. – konto 260 ustalono, że Dom Maklerski Banku BPS S.A. w Warszawie przekazał na rachunek bankowy Miasta środki z emisji obligacji w kwocie 1.000.000,00zł w dniu 02.12.2019 r. (WB Nr 3381/3).

2) uchwałę Nr XVII/127/2019 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 12.12.2019 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych, w której postanowiono o wyemitowaniu przez Miasto obligacji komunalnych na okaziciela w łącznej liczbie 1 000 sztuk o wartości nominalnej 700,00 zł każda, na łączną kwotę 700.000,00 zł.

Z treści uchwał wynika, że:

- a) obligacje zostaną wyemitowane w 2019 r. w jednej serii B19,
- b) obligacje zostaną wykupione w latach 2020 – 2026,
- c) środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu w budżecie Miasta.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr Os.490.2019 z dnia 16.12.2019 r. uchwalił, że Miasto Maków Mazowiecki ma możliwość wykupu przedmiotowych obligacji.

Na emitenta obligacji wybrano Dom Maklerski Banku BPS S.A. w Warszawie, z którym Miasto zawarło w dniu 18 grudnia 2019 r. umowę w sprawie przygotowania, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka, Miasto Maków Mazowiecki za okres od dnia 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. – konto 260 ustalono, że Dom Maklerski Banku BPS S.A. w Warszawie przekazał na rachunek bankowy Miasta środki z emisji obligacji w kwocie 700.000,00 zł w dniu 23.12.2019 r. (WB Nr 3651/5).

3.1.4. W budżecie miasta Maków Mazowiecki zaplanowano wydatki na obsługę długu publicznego w 2019 r. w kwocie 904.510,00 zł, z tego:

- w dz. 757, rozdz. 75702 (§ 8090 w kwocie 21.200,00 zł, § 8110 w kwocie 300.000,00zł),
- w dz. 757, rozdz. 75704 (§ 8030 w kwocie 583.310,00 zł).

Powyższe wynika z uchwał Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim: Nr IV/34/2018 z dnia 27.12.2018 r. i Nr XVIII/136/2019 z dnia 30.12.2019 r.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Miasto Maków Mazowiecki w 2019 r. poniosło wydatki na obsługę długu publicznego w kwocie 234.118,49 zł, z tego:

- 223.518,49 zł z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- 10.600,00 zł z tytułu opłat związanych z emisją obligacji.

3.1.5. Stan długu publicznego w 2019 r.

1) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w uchwale Nr Os.5.2019 z dnia 9 stycznia 2019 r. w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu uchwalił, że na podstawie przyjętej WPF na lata 2019-2026 wydaje się pozytywną opinię w zakresie planowanej kwoty długu Miasta Maków Mazowiecki. Stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

2) Z Uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr Os.136.2020 z dnia 17.04.2020 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wynika, że relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów ogółem, wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana. Dług Miasta na koniec 2019 roku wyniósł 13.286.950,00 zł i stanowi 25,3 % wykonanych dochodów. Zadłużenie Miasta na 31.12.2019 r. wynosiło 13.286.950,00 zł i zostało wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku (sprawozdanie z dnia 21.02.2020 r.) i objęte rocznym sprawozdaniem uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Rb-UZ (sprawozdanie z dnia 27.05.2020 r. – Korekta nr 1).

3.2. Przychody budżetowe

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim uchwałą Nr IV/34/2018 z dnia 27.12.2018 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Miasta Maków Mazowiecki na rok 2019 (zał. Nr 3) ustaliła plan przychodów budżetu w kwocie 1.440.500,00 zł, uchwałą Nr XVIII/136/2019 z dnia 30.12.2019 r. dokonała zmian w ww. uchwale tj. zmieniono kwotę przychodów – 4.813.871,16 zł.

Burmistrz Miasta sporządził w dniu 20.02.2020 r. roczne sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., w którym wykazano kwotę przychodów w wysokości 4.813.871,16 zł, w tym: kwota 2.791.400,00 zł – kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych; kwota 5.000,00 zł – spłata udzielnych pożyczek, kwota 2.017.471,16 zł – wolne środki.

3.3. Rozchody budżetowe

Rada Miejska w Makowie Mazowieckim uchwałą Nr IV/34/2018 z dnia 27.12.2018 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Miasta Maków Mazowiecki na rok 2019 (zał. Nr 3) ustaliła plan rozchodów budżetu w kwocie 2.055.000,00 zł uchwałą Nr XVIII/136/2019 z dnia 30.12.2019 r. dokonała zmian w ww. uchwale tj. zmieniono kwotę rozchodów – 3.934.250,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS za 2019 r. wykazano kwotę rozchodów ogółem w wysokości 3.934.250,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyżej przedłożonych umów kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych ustalono, że kwota rozchodów jest wykazana w sprawozdaniu w prawidłowej wysokości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Audyt wewnętrzny

W roku 2019 r. Miasto Maków Mazowiecki był zobowiązany do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, ponieważ zarówno kwoty dochodów i przychodów jak i kwoty wydatków i rozchodów ujętych w uchwale budżetowej Miasta za 2019 r., przekroczyły 40.000 tys. zł.

Do kontroli przedłożono:

- 1) Umowę o świadczenie usług audytorskich z dnia 23.07.2018 r. na przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Mieście Maków Mazowiecki (zawarta na czas określony, tj. od dnia zawarcia do dnia 31.12.2019 r.).
- 2) Plan audytu wewnętrznego na rok 2019 sporządzony w dniu 31.12.2018 r. (podpisany przez audytora i Burmistrza Miasta).
- 3) Upoważnienie z dnia 12.06.2019 r. do przeprowadzenia audytu wewnętrznego.
- 4) Sprawozdanie z audytu Nr 1/2019 z dnia 21.10.2019 r. w zakresie zarządzania systemem informatycznym.
- 5) Sprawozdanie z audytu Nr 2/2019 z dnia 28.11.2019 r. w zakresie ochrony danych osobowych.
- 6) Sprawozdanie z audytu Nr 3A/2019 z dnia 04.11.2019 r. w zakresie ochrony danych osobowych w Przedszkolu Samorządowym nr 2 w Makowie Mazowieckim.
- 7) Sprawozdanie z audytu Nr 3B/2019 z dnia 29.11.2019 r. w zakresie ochrony danych osobowych w Szkole Podstawowej nr 2 w Makowie Mazowieckim.
- 8) Sprawozdanie z audytu Nr 4/2019 z dnia 29.11.2019 r. w zakresie zarządzania zasobami ludzkimi.
- 9) Sprawozdanie z audytu Nr 5/2019 z dnia 27.12.2019 r. w zakresie realizacji przelewów wychodzących.
- 10) Sprawozdanie z audytu Nr 6/2019 z dnia 31.12.2019 r. w zakresie zamówień publicznych.
- 11) Sprawozdanie z dnia 31.01.2020 r. z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2019.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (26.05.2020r. – Korekta Nr 1) ustalono, że wykonane dochody z majątku Miasta Maków Mazowiecki wyniosły w łącznej kwocie 1.130.747,77 zł na planowane 1.170.842,00 zł, w tym:

- w § 0550 – plan 40.000,00 zł, wykonanie 38.429,60 zł,

- w § 0750 plan 1.059.042,00 zł, wykonanie 1.021.296,80 zł,
- w § 0760 plan 27.000,00 zł, wykonanie 28.203,66 zł,
- w § 0770 plan 44.800,00 zł, wykonanie 42.818,71 zł,

1.1. Prawdliwość i terminowość wprowadzania do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego z uwzględnieniem wyceny nieruchomości.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożył Pan Konrad Modzelewski – Podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa oraz Pani Bożena Welskop – Inspektor ds. Księgowości.

Ze przedstawionych do kontroli dokumentów oraz ewidencji księgowej konta 011 wynika, że Miasto Maków Mazowiecki w 2019 r. nabyło nieruchomości gruntowe o łącznej powierzchni 0,7515 ha na podstawie:

a) decyzji Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki Nr WG.6831.13.2019 z dnia 09.12.2019 r.: działkę Nr 314/62 o pow. 0,0197 ha – przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2019 r. w kwocie 1.481,20 zł,

b) 3 decyzji Starosty Powiatu Makowskiego:

- Nr GKN.6821.6.2018.AB z dnia 05.06.2019 r.: działkę Nr 317/1 o pow. 0,3059 ha – przyjęto na stan środków trwałych w dniu 30.06.2019 r. w kwocie 102.354,00 zł,

- Nr GKN.6821.7.2018.AB z dnia 05.06.2019 r.: działkę Nr 318/1 o pow. 0,3060 ha – przyjęto na stan środków trwałych w dniu 30.06.2019 r. w kwocie 102.388,00 zł,

- Nr 1/2017 z dnia 11.09.2017 r. działki Nr: 157/1, 457/3, 163/4 o łącznej pow. 0,1053 ha – przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.05.2019 r. w kwocie 68.360,00 zł,

c) aktu notarialnego – Nr 6854/2019 z dnia 12.12.2019 r. działka Nr 1475/15 o pow. 0,0146ha – przyjęto na stan środków trwałych w dniu 13.12.2019r. w kwocie 6.240,00zł, Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. Gospodarka nieruchomościami

1.2.1 Sprzedaż nieruchomości (przetargowa/bezprzetargowa)

Ustalono, że w 2019 r. Miasto Maków Mazowiecki dokonało sprzedaży w trybie bezprzetargowym 4 działek oznaczonych numerami:

1) 2574/2 i 2578/2 o łącznej pow. 0,0166 ha dla poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości sąsiadującej stanowiącej działkę Nr 2575,

2) 1652/1 i 1652/2 o pow. 0,0153 ha każda, dla poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości sąsiadujących stanowiących działki: Nr 1651 i Nr 1781.

Kontroli poddano sposób przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Ad 1) Kontrolą objęto:

1) wniosek z dnia 26.11.2018 r. (wpływ do Urzędu Miejskiego w tym samym dniu) o nabycie części działki Nr 2578 stanowiącej własność miasta,

2) uchwałę Nr IX/64/2019 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 15.05.2019r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiącej mienie komunalne,

3) decyzję Nr WG.6831.7.2019 z dnia 06.06.2019 r. Burmistrza Maków Mazowiecki zatwierdzającą podział działek Nr: 2574 i 2578 w wyniku, którego powstały działki Nr: 2574/1, 2574/2, 2578/1, 2578/2 (decyzja stała się ostateczna w dniu 21.06.2019 r.),

4) operat szacunkowy z lipca 2019 r., w którym ustalono wartość działek Nr: 2578/2 i 2574/2 w kwocie 5.050,00 zł,

5) wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej dot. działek Nr: 2578/2 i 2574/2 stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 91/2019 z dnia 10.07.2019 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiącej mienie komunalne przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej, wywieszony na tablicy ogłoszeń w dniach 16.07.2019 r. – 06.08.2019 r. oraz zamieszczony w BIP Urzędu

Miejskiego w dniu 16.07.2019 r.; informacja o wywieszeniu wykazu zamieszczona w Tygodniku Ostrołęckim Nr 28 z dnia 16.07.2019 r.,

6) protokół uzgodnień Nr WG.6840.17.2018 z dnia 29.08.2019 r. spisany pomiędzy Miastem Maków Mazowiecki, a nabywcami przedmiotowych działek, z którego wynika m.in. że:

- wartość działki została ustalona na kwotę 6.211,50 zł,

- Miasto Maków Mazowiecki sprzedaje działki o Nr: 2578/2 i 2574/2 o łącznej pow. 0,0166 ha dwóm osobom,

7) potwierdzenie wpłaty z dnia 02.09.2019 r. na kwotę 6.211,50 zł,

8) fakturę VAT Nr WG/153/09/2019/UM z dnia 20.09.2019 r. na kwotę 6.211,50 zł za sprzedaż ww. działek,

9) akt notarialny Nr 5095/2019 z dnia 11.09.2019 r. – umowy sprzedaży ww. działek,

10) działki zostały wyksięgowane z ewidencji środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr 2425 z dnia 20.09.2019 r.

Ad. 2) Kontrolą objęto:

1) wniosek z dnia 07.12.2018 r. (wpływ do Urzędu Miejskiego w tym samym dniu) o nabycie działki Nr 1652 stanowiącej własność miasta,

2) uchwałę Nr XIV/88/2019 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 26.08.2019r.

w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiącej mienie komunalne,

3) decyzję Nr WG.6831.9.2019 z dnia 08.10.2019 r. Burmistrza Maków Mazowiecki zatwierdzającą podział działki Nr: 1652 w wyniku, którego powstały działki Nr: 1652/1, 1652/2 (decyzja stała się ostateczna w dniu 23.10.2019 r.),

4) operat szacunkowy z października 2019 r., w którym ustalono wartość: działki Nr 1652/1 w kwocie 4.560,00 zł i działki Nr 1652/2 w kwocie 4.560,00 zł,

5) wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej dot. działek Nr: 1652/1 i 1652/2 stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 135/2019 z dnia 11.10.2019 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiącej mienie komunalne przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej, wywieszony na tablicy ogłoszeń w dniach 15.10.2019 r. – 05.11.2019 r. oraz zamieszczony w BIP Urzędu Miejskiego w dniu 15.10.2019 r.; informacja o wywieszeniu wykazu zamieszczona w prasie lokalnej „Tygodnik Ostrołęcki” Nr 41 z dnia 15.10.2019 r.,

6) protokoły uzgodnień Nr WG.6840.16.2018 z dnia 09.12.2019 r. spisane pomiędzy Miastem Maków Mazowiecki, a nabywcami przedmiotowych działek, z których wynika m.in. że:

- wartość działek została ustalona na kwotę 5.608,80 zł każda,

- Miasto Maków Mazowiecki sprzedaje działki o Nr: 1652/1 i 1652/2 o pow. 0,0153 ha każda dwóm osobom,

7) potwierdzenie wpłaty z dnia 10.12.2019 r. na kwotę 5.608,80 zł,

8) potwierdzenie wpłaty z dnia 13.12.2019 r. na kwotę 5.608,80 zł,

9) fakturę VAT Nr WG/215/12/2019/UM z dnia 30.12.2019 r. na kwotę 5.608,80 zł za sprzedaż działki Nr 1652/1,

10) fakturę VAT Nr WG/216/12/2019/UM z dnia 30.12.2019 r. na kwotę 5.608,80 zł za sprzedaż działki Nr 1652/2,

11) akt notarialny Nr 6906/2019 z dnia 16.12.2019 r. – umowy sprzedaży działki Nr 1652/1,

12) akt notarialny Nr 6912/2019 z dnia 16.12.2019 r. – umowy sprzedaży działki Nr 1652/2,

13) działki zostały wyksięgowane z ewidencji środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr 3797 z dnia 31.12.2019 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

1.2.2.1. Wieczyste użytkowanie

W 2019 r. w kontrolowanej jednostce nie oddawano gruntów w wieczyste użytkowanie, natomiast obowiązywały umowy zawarte w latach wcześniejszych.

Dochody z ww. tytułu w mieście Maków Mazowiecki zrealizowano w kwocie 38.429,60zł i zaewidencjonowano w dz. 700, rozdz. 70005, § 0550.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że opłatę uiszczało 42 użytkowników wieczystych.

Poddano kontroli prawidłowość i terminowość regulowania opłat rocznych przez 8 użytkowników wieczystych, dla których prowadzono konta wymiarowe o nr: 116, 188, 198, 217, 236, 237, 244, 246. Ustalono, że użytkownicy dokonali wpłat na kwotę 9.624,49 zł, a także że dokonywali wpłat terminowo odpowiednio w dniach: 26.03.2019r. kwota 27,30 zł, 22.03.2019r. kwota 38,50 zł, 01.03.2019 r. kwota 28,50 zł, 12.03.2019 r. kwota 215,70 zł, 29.01.2019 r. kwota 2.094,70 zł, 14.02.2019 r. kwota 399,00 zł, 26.03.2019 r. kwota 6.509,40zł, 29.03.2019 r. kwota 311,39 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.2.2. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że Burmistrz Miasta Maków Mazowiecki wydał 2 decyzje i 128 zaświadczeń dla osób fizycznych w sprawie przekształcenia prawo użytkowania wieczystego w prawo własności gruntów o łącznej pow. 6,8171 ha.

1.2.2.3. Trwałe zarząd

Z ewidencji księgowej wynika, że w 2019 r. Miasto Maków Mazowiecki nie uzyskało dochodów z tytułu trwałego zarządu mieniem miasta.

1.2.2.4. Dzierżawa gruntów

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że w mieście Maków Mazowiecki obowiązywało 66 umów dzierżawy tj.: 47 umów dzierżawy zawartych przed 2019r. oraz 19 umów dzierżawy zawartych w 2019 r.

1.2.2.4.1. Kontroli poddano przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w zakresie umów zawartych w 2019 r.

Do kontroli przedłożono:

1) Uchwałę Nr LIII/380/2018 z dnia 26.10.2018 r. Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnych umów dzierżawy na okres 3 lat,

2) Zarządzenie Nr 6/2018 dnia 6.12.2018 r. Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki w sprawie ogłoszenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze bezprzetargowej,

3) Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia z dnia 06.12.2018 r. potwierdzenie wywieszenia wykazu na tablicy ogłoszeń od dnia 11.12.2018 r. do dnia 07.01.2019 r., informacja o wywieszeniu ww. wykazu została ogłoszona w prasie lokalnej „Tygodnik Ostrołęcki” Nr 50 z dnia 11.12.2018 r., opublikowano na stronie BIP Urzędu Miejskiego w dniu 11.12.2018 r.,

4) Umowy dzierżawy:

a) Nr WG.6845.2.2019 z dnia 09.01.2019 r. na część działki Nr 363/17 o pow. 24 m² położonej w Makowie Mazowieckim wydzierżawiona na okres 01.01.2019 r. do 31.12.2021 r. W umowie ustalono roczny czynsz w kwocie 270,00 zł plus podatek VAT płatny do 31 marca każdego roku,

- b) Nr WG.6845.5.2019 z dnia 09.01.2019 r. na część działki Nr 847/1 o pow. 20 m² położonej w Makowie Mazowieckim wydzierżawiona na okres 01.01.2019 r. do 31.12.2021 r. W umowie ustalono roczny czynsz w kwocie 270,00 zł plus podatek VAT płatny do 31 marca każdego roku,
- c) Nr WG.6845.7.2019 z dnia 09.01.2019 r. na część działki Nr 847/1 o pow. 20 m² położonej w Makowie Mazowieckim wydzierżawiona na okres 01.01.2019 r. do 31.12.2021 r. W umowie ustalono roczny czynsz w kwocie 270,00 zł płatny w ratach po 135,00 zł plus podatek VAT w 2 ratach: do 31 marca, 30 listopada,
- d) Nr WG.6845.8.2019 z dnia 09.01.2019 r. na część działki Nr 847/1 o pow. 21 m² położonej w Makowie Mazowieckim wydzierżawiona na okres 01.01.2019 r. do 31.12.2021 r. W umowie ustalono roczny czynsz w kwocie 270,00 zł plus podatek VAT płatny do 31 marca każdego roku,
- e) Nr WG.6845.9.2019 z dnia 09.01.2019 r. na część działki Nr 847/1 o pow. 21 m² położonej w Makowie Mazowieckim wydzierżawiona na okres 01.01.2019 r. do 31.12.2021 r. W umowie ustalono roczny czynsz w kwocie 270,00 zł plus podatek VAT płatny do 31 marca każdego roku,
- f) Nr WG.6845.10.2019 z dnia 09.01.2019 r. na część działki Nr 847/1 o pow. 19 m² położonej w Makowie Mazowieckim wydzierżawiona na okres 01.01.2019 r. do 31.12.2021 r. W umowie ustalono roczny czynsz w kwocie 270,00 zł plus podatek VAT płatny do 31 marca każdego roku,
- g) Nr WG.6845.11.2019 z dnia 09.01.2019 r. na część działki Nr 847/1 o pow. 18 m² położonej w Makowie Mazowieckim wydzierżawiona na okres 01.01.2019 r. do 31.12.2021 r. W umowie ustalono roczny czynsz w kwocie 270,00 zł plus podatek VAT płatny w ratach po 67,50 zł plus podatek VAT w 4 ratach: do 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia,
- h) Nr WG.6845.12.2019 z dnia 09.01.2019 r. na część działki Nr 847/1 o pow. 28 m² położonej w Makowie Mazowieckim wydzierżawiona na okres 01.01.2019 r. do 31.12.2021 r. W umowie ustalono roczny czynsz w kwocie 270,00 zł plus podatek VAT płatny w ratach po 67,50 zł plus podatek VAT w 4 ratach: do 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia,
- i) Nr WG.6845.16.2019 z dnia 10.01.2019 r. na działkę Nr 1727/1 o pow. 184 m² położonej w Makowie Mazowieckim wydzierżawioną na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2021 r. W umowie ustalono roczny czynsz w kwocie 220,80 zł plus podatek VAT płatny do 31 marca każdego roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.2.2.4.2. Poddano kontroli ww. umowy dzierżawy w zakresie przestrzegania ich postanowień tj.: terminowości wnoszenia opłat oraz naliczania odsetek w przypadkach regulowania należności po terminach.

W wyniku kontroli ustalono:

- czynsz opłacano w kwotach i terminach wynikających z umów,
- czynsz został przypisany na indywidualnych kontach dzierżawców w wysokościach wynikających z umów.

1.2.3. Gospodarowanie lokalami (mieszkalnymi i użytkowymi)

W 2019 r. miasto Maków Mazowiecki uzyskało dochody z powyższego tytułu w łącznej kwocie 1.011.540,68 zł w niżej wymienionych podziałkach:

- dz. 700, rozdz. 70005 § 0750 w kwocie 526.098,78 zł,
- dz. 700, rozdz. 70095 § 0750, w kwocie 460.781,71 zł,
- dz. 801, rozdz. 80101 § 0750 w kwocie 24.660,19 zł.

Dochody były realizowane przez: Urząd Miejski, „INVEST-BUD” Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o., Szkołę Podstawową Nr 1 i Szkołę Podstawową Nr 2.

Do kontroli przedłożono dokumenty jak niżej:

- 1) wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta Maków Mazowiecki na lata 2015-2019 – przyjęty uchwałą Nr VII/53/2015 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 27.05.2015 r.,
- 2) zarządzenie Nr 84A/2015 z dnia 10.07.2015 r. w sprawie określenia stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych oraz stawek czynszu za najem lokali socjalnych, (6,00 zł miesięcznie za 1 m² powierzchni lokalu o z pełnym wyposażeniem (centralnie dostarczana ciepła woda, centralne ogrzewanie, łazienka i WC),
- 3) załącznik do zarządzenia Nr 15/2011 z dnia 17.01.2011 r. w sprawie ustalenia miesięcznych stawek czynszu za najem bądź dzierżawę lokali użytkowych stanowiących własność Miasta Maków Mazowiecki ustalono miesięczną stawkę czynszu za najem bądź dzierżawę 1m² zajmowanej powierzchni użytkowej stanowiących własność miasta Maków Mazowiecki,
- 4) zarządzenie Nr 376/2010 z dnia 01.03.2010 r. w sprawie ustalenia opłat z tytułu umieszczania reklam na terenach stanowiących własność Miasta Maków Mazowiecki.

1.2.3.1. Najem lokali mieszkalnych

Na dzień 31.12.2019 r. mieszkaniowy zasób Miasta stanowiło:

- 149 lokali mieszkalnych o ogólnej pow. 5.485,78 m²,
- 95 lokali socjalnych o ogólnej pow. 3.139,10 m²,

Komunalne lokale mieszkalne i socjalne w 2019 r. zarządzane były przez „INVEST-BUD” Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. z siedzibą w Makowie Mazowieckim na podstawie umowy Nr WIK.7131.1.2015 z dnia 31.03.2015 r. oprócz 1 lokalu mieszkalnego o pow. 46 m², którym zarządzał Burmistrz miasta Maków Mazowiecki.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia czynszu oraz terminowość wpłat przez 1 najemcę lokalu, z którym została zawarta niżej opisana umowa najmu, tj.:

- a) umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 12.03.2014 r., położonego mieście Maków Mazowiecki o łącznej powierzchni użytkowej 46 m², w której ustalono czynsz w wysokości 276,00 zł na m-c (6,00 zł x 46 m²).

W wyniku kontroli ustalono:

- stawka czynszu określona w umowie jest zgodna z ww. zarządzeniem,
- czynsz został przypisany na koncie księgowym najemcy (221-866) w kwocie netto 3.312,00zł,
- czynsz, którego termin uiszczania określony był do 30-go każdego miesiąca za miesiąc kalendarzowy wpłacany był przelewem bankowym na rachunek miasta po uprzednim doręczeniu faktury VAT,
- czynsz za miesiące: luty, marzec, czerwiec, wrzesień, listopad, grudzień uregulowano terminowo,
- czynsz za miesiące: styczeń, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik uregulowano nieterminowo, nie naliczono odsetek z tytułu nieterminowej opłaty w łącznej wysokości 0,80zł, które najemca uregulował w czasie trwania kontroli, tj. w dniu 09.07.2020 r.

1.2.3.2. Najem lokali użytkowych

Ustalono, że w 2019 r. obowiązywało 7 umów najmu lokali użytkowych o łącznej pow. użytkowej – 480,11 m². Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość regulowania czynszu przez 4 najemców, na podstawie przedłożonych dokumentów, jak niżej:

a) umowę najmu Nr WIK.7151.1.2012 z dnia 09.01.2012 r. lokalu użytkowego, której przedmiotem jest najem nieruchomości położonej w mieście Maków Mazowiecki, gdzie mieści się lokal użytkowy – apteka, o pow. 104,51 m², okres obowiązywania: od dnia zawarcia umowy na czas nieokreślony, miesięczny czynsz ustalono w kwocie 3.135,30zł płatny w terminie 14 dni od doręczenia faktury VAT (na rachunek bankowy wynajmującego), pismo z dnia 18.01.2019 r. w sprawie waloryzacji miesięcznego czynszu w kwocie 32,53 zł za 1 m², tj. 3.399,71 zł netto plus podatek VAT.

b) umowę najmu Nr WIK.7151.4.2012 z dnia 09.01.2012 r. lokalu użytkowego, której przedmiotem jest najem nieruchomości położonej w mieście Maków Mazowiecki, gdzie mieści się lokal użytkowy, o pow. 321,90 m², okres obowiązywania: od dnia zawarcia umowy na czas nieokreślony, miesięczny czynsz ustalono w kwocie 6.438,00 zł płatny w terminie 14 dni od doręczenia faktury VAT (na rachunek bankowy wynajmującego), pismo z dnia 18.01.2019 r. w sprawie waloryzacji miesięcznego czynszu w kwocie 21,69zł za 1 m², tj. 6.982,01 zł netto plus podatek VAT.

c) umowę najmu Nr WIK.7151.5.2012 z dnia 09.01.2012 r. lokalu użytkowego, której przedmiotem jest najem nieruchomości położonej w mieście Maków Mazowiecki, gdzie mieści się lokal użytkowy, o pow. 44,43 m², okres obowiązywania: od dnia zawarcia umowy do dnia 31.12.2014 r., miesięczny czynsz ustalono w kwocie 888,60 zł płatny w terminie 14 dni od doręczenia faktury VAT (na rachunek bankowy wynajmującego), aneks Nr 1 z dnia 20.11.2014r. przedłużający czas trwania umowy tj. do dnia 31.12.2017r. oraz aneks Nr 2 z dnia 31.07.2017 r. przedłużający czas trwania umowy na czas nieokreślony oraz zwiększający pow. najmu – 49,20 m², pismo z dnia 18.01.2019 r. w sprawie waloryzacji miesięcznego czynszu w kwocie 21,69 zł za 1 m², tj. miesięczna kwota czynszu 1.067,15 zł netto plus podatek VAT.

d) umowę najmu Nr WIK.6851.2.2018.KK(2) z dnia 01.08.2018 r. zewnętrznej części budynku w Makowie Mazowieckim celem zainstalowania nośnika reklamowego wizualizacji zewnętrznej o łącznej pow. reklamowej 4,50 m², okres obowiązywania: od dnia zawarcia umowy na czas nieokreślony, miesięczny czynsz ustalono w kwocie 95,63zł netto plus podatek VAT, płatny w terminie do 20-tego dnia miesiąca po doręczeniu faktury VAT (na rachunek bankowy wynajmującego).

W wyniku kontroli ustalono:

- najemcom ustalono czynsz na łączną kwotę netto 138.534,00 zł, brutto 170.396,82 zł,
- czynsz został przypisany na indywidualnych kontach najemców w wysokości wynikających z zawartych umów,
- w przypadkach nieterminowych wpłat czynszu w/w pod lit. b) w miesiącach: luty, marzec, maj, sierpień, listopad oraz c) w miesiącach: luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad, grudzień nie naliczono odsetek z tytułu nieterminowej opłaty w łącznej wysokości 38,58 zł, które najemcy uregulowali w czasie trwania kontroli, tj. w dniu 09.07.2020 r.

1.2.4. Ewidencja księgowa dochodów z majątku Miasta.

Dochody z majątku ewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki na kontach: Wn 221 i Ma 720 lub 760 (przypis); Wn 130 i Ma 221 (wpłata) oraz w księgach budżetu na kontach Wn 133 i Ma 901.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

1.3.1. Środki trwałe

Wartość środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie syntetycznym 011 na dzień 31.12.2019 r. wynosi 63.610.697,49 zł.

Wartość środków trwałych na dzień 31.12.2019 r. wynikająca z konta syntetycznego 011 jest równa wartości wynikającej z ewidencji szczegółowej środków trwałych.

Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych

Naliczone umorzenie środków trwałych za rok 2019 w kwocie 2.635.699,08 zł zostało zaksięgowane w księgach rachunkowych jednostki budżetowej - Urząd Miasta pod datą 31.12.2019 r. na kontach: Wn 400 i Ma 071.

Poddano kontroli zastosowane stawki umorzeniowe dla wszystkich środków trwałych. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe

Pozostałe środki trwałe zaewidencjonowane na koncie syntetycznym 013 na dzień 31.12.2019 r. stanowią wartość 493.813,46 zł.

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2019 r. wynikająca z konta syntetycznego 013, jest równa wartości wynikającej z ewidencji szczegółowej.

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne zewidencjonowane na koncie syntetycznym 020 na dzień 31.12.2019 r. stanowią kwotę 249.215,92 zł.

Kwota wartości niematerialnych i prawnych wynikająca z konta syntetycznego jest równa kwocie wynikającej z ewidencji szczegółowej.

Naliczone umorzenie za rok 2019 wartości niematerialnych i prawnych (powyżej 3.500,00 zł) w kwocie 181.276,20 zł zostało zaksięgowane w księgach rachunkowych jednostki budżetowej - Urząd Miejski pod datą 31.12.2019 r. na kontach: Wn 400 i Ma 071.

Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (poniżej 3.500,00 zł) dokonywano jednorazowo w miesiącu oddania ich do używania, które ewidencjonowano na kontach: Wn 401 i Ma 072.

1.3.4. Finansowy majątek trwały

Z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 030 „Finansowy majątek trwały” wynika, że na dzień 31.12.2019 r. Miasto posiada finansowy majątek trwały na kwotę 11.800.225,00 zł - udziały Miasta w nw. spółkach:

- Towarzystwo Budownictwa Społecznego „Inwest-Bud” - na kwotę 1.883.775,00 zł,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych - na kwotę 8.806.450,00 zł,
- JUMA - na kwotę 1.100.000,00 zł, w
- Mazowiecka Agencja Energetyczna - na kwotę 10.000,00 zł.

1.3.5. Materiały

Według ewidencji prowadzonej na koncie o symbolu 310 „Materiały” stan zapasów materiałowych na dzień 31.12.2019 r. wynosi 288,00 zł.

Wyżej wymieniona kwota stanowi wartość materiałów, które bezpośrednio po zakupie odniesiono w koszty, a które nie zostały zużyte w ciągu 2019 r. i utworzyły zapas tych materiałów.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

W 2019 r. Miasto Maków Mazowiecki nie gospodarowało mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

W okresie objętym kontrolą budżet Miasta Maków Maz. realizowało 7 jednostek budżetowych (Urząd Miejski; Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej; Przedszkole Samorządowe nr 1; Przedszkole Samorządowe nr 2; Przedszkole Samorządowe nr 4; Szkoła Podstawowa nr 1; Szkoła Podstawowa nr 2).

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

1.1. Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych z budżetem miasta - rozliczenie z tytułu pobranych dochodów i otrzymanych środków na wydatki sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S za

2019 rok 3 jednostek (Szkoła Podstawowa Nr 1; Szkoła Podstawowa Nr 2; Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej).

Przyjęta próba do badania stanowi 42,85% jednostek budżetowych Miasta.

1.1.1. Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych w zakresie dochodów

Szkoła Podstawowa Nr 1

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019r. (z dnia 31.01.2020 r.) oraz zapisów na koncie 222-1 za okres 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r. ustalono, że jednostka w 2019 r. zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Miasta dochody w kwocie 195.678,54 zł.

Szkoła Podstawowa Nr 2

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019r. (z dnia 31.01.2020 r.) oraz zapisów na koncie 222-2 za okres 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r. ustalono, że jednostka w 2019 r. zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Miasta dochody w kwocie 328.498,55 zł.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019r. (z dnia 27.01.2020 r.) oraz zapisów na koncie 222-7 za okres 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r. ustalono, że jednostka w 2019 r. zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Miasta dochody w kwocie 102.710,81 zł.

1.1.2. Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych w zakresie wydatków

Szkoła Podstawowa Nr 1

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019r., z dnia 31.01.2020 r. oraz zapisów na kontach: 223-1, 223-20-13-1 ustalono, że w 2019 r. przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 4.037.381,50 zł, wykorzystano kwotę 4.004.076,58 zł, niewykorzystana kwota 33.304,92 zł wpłynęła na rachunek bankowy budżetu Miasta do 31.12.2019 r.

Szkoła Podstawowa Nr 2

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019r., z dnia 31.01.2020 r. oraz zapisów na kontach 223-2 i 223-20-13-2 ustalono, że w 2019 r. przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 6.587.047,25 zł, wykorzystano kwotę 6.548.175,02 zł, niewykorzystana kwota 38.872,23 zł wpłynęła na rachunek bankowy budżetu Miasta do 31.12.2019 r.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019r. z dnia 27.01.2020 r. oraz zapisów na koncie 223-7 ustalono, że w 2019 r. przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 6.745.744,00 zł, wykorzystano kwotę 6.675.554,29 zł, niewykorzystana kwota 70.189,71 zł wpłynęła na rachunek bankowy budżetu Miasta w 2019 r.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W okresie objętym kontrolą w jednostce kontrolowanej zagadnienie nie wystąpiło

Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi.

W okresie objętym kontrolą w Mieście Maków Maz. funkcjonowały dwie samorządowe osoby prawne, tj. Miejska Biblioteka Publiczna w Makowie Mazowieckim; Miejski Dom Kultury w Makowie Mazowieckim.

W budżecie Miasta na 2019 r. zaplanowano dotacje:

- w kwocie 630.000,00 zł dla Miejskiej Biblioteki Publicznej (rozdz. 92116 § 2480),
- w kwocie 470.200,00 zł dla Miejskiego Domu Kultury (rozdz. 92109: § 2480 kwota 397.000,00 zł, § 2800 kwota 73.200,00 zł).

1. Poddano kontroli terminowość złożenia przez jednostki sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego za 2019 rok.

- Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2019 rok Miejskiej Biblioteki Publicznej płynęło do Urzędu w dniu 12.03.2019 r. (terminowo).

- Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2019 rok Miejskiego Domu Kultury wpłynęło do Urzędu w dniu 31.03.2019 r. (terminowo).

2. Poddano kontroli prawidłowość przekazania i ewidencjonowania dotacji dla Miejskiej Biblioteki i Miejskiego Domu Kultury.

W budżecie Miasta Maków Maz. na 2019 r. zaplanowano dotacje:

- w kwocie 630.000,00 zł dla Miejskiej Biblioteki Publicznej (rozdz. 92116 § 2480),

- w kwocie 470.200,00 zł dla Miejskiego Domu Kultury (rozdz. 92109: § 2480 kwota 397.000,00 zł, § 2800 kwota 73.200,00 zł).

Ewidencję rozrachunków z tytułu dotacji dla Miejskiej Biblioteki prowadzono na koncie 224-1/977 B 921 92116 2480 0000. Z zapisów na tym koncie wynika, że w 2019 roku przekazano jednostce dotację podmiotową w kwocie 630.000,00 zł. Rozliczenie dotacji z Miejskiej Biblioteki wpłynęło do Urzędu w dniu 04.02.2020 r., z którego wynika, że dotacja została wydatkowana w całości.

Ewidencję rozrachunków z tytułu dotacji dla Miejskiego Domu Kultury prowadzono na koncie 224-1/1173 B 921 92109 2480 0000. Z zapisów na tym koncie wynika, że w 2019 roku przekazano jednostce dotację w kwocie 470.200,00 zł. Rozliczenie dotacji z Miejskiego Domu Kultury wpłynęło do Urzędu w dniu 05.02.2020 r., z którego wynika, że dotacje zostały wydatkowane w całości.

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,
- Skarbnik Miasta.

Wykaz załączników:

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

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 27 lipca 2020 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 14/20.

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
[Signature]
GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
mgr Anna Józwiak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
MŁODSZY INSPEKTOR KONTROLI
Patrycja Siwik-Kaczmarczyk

Podpisy kontrolowanych

[Signature]
BURMISTRZ MIASTA
mgr inż. Tadeusz Ciak

[Signature]
SKARBNIK MIASTA
Monika Wołosz

URZĄD MIEJSKI
ul. Stanisława Moniuszki 6
06-200 Maków Mazowiecki
woj. mazowieckie
tel. 29 71 71 002

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 powinna być uwzględniona przy opracowywaniu programów kontroli.

Kontrola obszarów objętych „Ramową tematyką” powinna uwzględniać zagadnienia związane z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w jednostce samorządu terytorialnego.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

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

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

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

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

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

IV. GOSPODARKA MIENIEM

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

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

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

Za zgodność z oryginałem

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

NACZELNIK WYDZIAŁU
mgr Wojciech Ulatowski

(WK.510.43.2020)

Protokół

z kontroli czystych druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim Maków Mazowiecki, przeprowadzonej w dniu 05.06.2020 r. przez Annę Józwiak - głównego inspektora kontroli RIO.

Kontrolę przeprowadzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej Pani Anny Brdękiewicz oraz Pani Moniki Wołosz - Skarbnika Gminy.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Stan czystych druków ścisłego zarachowania:

- a) bilety opłaty targowej po 1 zł (numery: od 1046301 do 1046999, od 1072001 do 1072400, od 1072403 do 1073000),
- b) bilety opłaty targowej po 4 zł (numery od 0321001 do 0322000),
- c) bilety opłaty targowej po 5 zł (numery od 0312801 do 0314000, od 0379601 do 0380000),
- d) bilety opłaty targowej po 10 zł (numery od 9186601 do 918700, od 9202501 do 9203000, od 9210201 do 9211000),
- e) bilety opłaty targowej po 20 zł (numery od 0148901 do 0149000, od 0151501 do 0153000).

Stan ww. druków ścisłego zarachowania jest zgodny ze stanem druków wynikającym z księgi druków ścisłego zarachowania.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

.....
GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
mgr Anna Józwiak

(podpis kontrolującego)

.....
Anna Brdękiewicz

(podpis pracownika)

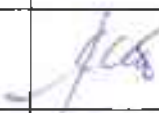
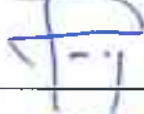
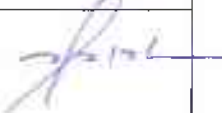
SKARBNIK MIASTA

.....
Monika Wołosz

(podpis Skarbnika Miasta)

Lista obecności

na omówieniu wyników kontroli w dniu 27.07.2020 r.

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko służbowe	Podpis
1.	Anna Józwiak	Główny Inspektor Kontroli	
2.	Patrycja Siwik-Kaczmarczyk	Młodszy Inspektor Kontroli	
3.	Tadeusz Ciak	Burmistrz Miasta	
4.	Monika Wołosz	Skarbnik Miasta	
5.	Aneta Dąbrowska	Zastępca Burmistrza	
6.			
7.			

PROTOKÓŁ

z omówienia wyników kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Maków Mazowiecki za rok 2019, przeprowadzonej przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – Zespół Zamiejscowy w Ostrołęce w okresie od dnia 29.05.2020 r. do dnia 24.07.2020 r.

Omówienie odbyło się w dniu 27 lipca 2020 r.

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

Do ustaleń kontroli zastrzeżeń nie wniesiono.

Na tym protokół zakończono.

URZĄD MIEJSKI
ul. Stanisława Moniuszki 6
06-200 Maków Mazowiecki
woj. mazowieckie
tel. 29 71 71 002

BURMISTRZ MIASTA

mgr inż. Tadeusz Ciąg