

PROTOKÓŁ

SECRETARAT  
Burmistrza Miasta Pułtusk  
W P Ł Y N E Ł O  
dnia 15.12.2008  
Nr 2299/A -  
podpis Kotakowska

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Pułtusk, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy - Urząd Miejski w Pułtusku, ul. Rynek 41, 06-100 Pułtusk.

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

- starszy inspektor kontroli – Maciej Dąbrowski – nr legitymacji służbowej 0268, w okresie od 24 września 2008 r. do 10 grudnia 2008 r., z przerwami w dniach: 15.10., 24.10., 10.11., 13.11., 21.11.,

- starszy inspektor kontroli – Krystyna Młodzianowska – nr legitymacji służbowej 0287, w okresie od 24 września 2008 r. do 10 grudnia 2008 r., z przerwami w dniach: 25.09., 15.10., 17.10., 24.10., 10.11., 13.11., 21.11., 2.12.,

- młodszy inspektor kontroli – Katarzyna Ołędryńska – nr legitymacji służbowej 0308, w okresie od 24 września 2008 r. do 10 grudnia 2008 r., z przerwami w dniach: 15.10., 24.10., 7.11., 10.11., 21.11., 13.11., 2.12., 5.12.,

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 98/2008 z dnia 23 września 2008 r.

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

W okresie objętym kontrolą tj. w 2007 r. funkcję Burmistrza Miasta pełnił Pan Wojciech Dębski, wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 12 listopada 2006 r., co zostało stwierdzone zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Pułtusku z dnia 22 listopada 2006 r.

Burmistrz Miasta złożył ślubowanie podczas obrad Nadzwyczajnej Sesji Rady Miejskiej w Pułtusku, w dniu 1 grudnia 2006 r. (Protokół Nr II z dnia 1 grudnia 2006 r.).

Pan Wojciech Dębski pełnił funkcję Burmistrza Miasta Pułtusk również w poprzedniej kadencji.

Funkcję Zastępcy Burmistrza pełnił Pan Zenon Kowalewski, powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 29/2007 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 13 marca 2007 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Pułtusk.

Skarbnikiem Miasta Pułtusk od dnia 28 grudnia 2004 r. jest Pani Teresa Turek, powołana na to stanowisko uchwałą Nr XXVII/300/2004 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 28.12.2004 r.

Funkcję Sekretarza Miasta pełni od dnia 30 listopada 2002 r. Pan Cezary Parzychowski, powołany na to stanowisko uchwałą Nr II/17/2002 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 30.11.2002 r. w sprawie powołania Sekretarza Miasta Pułtusk.

## I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

### 1. Dane ogólne.

1.1. Według stanu na dzień 31.12.2007 r. na terenie Gminy Pułtusk zamieszkiwało 23630 mieszkańców.

1.2. W okresie objętym kontrolą organem stanowiącym i kontrolnym Gminy Pułtusk była Rada Miejska, w skład której wchodziło 21 radnych.

*[Signature]*

*[Signature]*

W 2007 r. funkcję Przewodniczącego Rady Miejskiej pełnił Pan Ireneusz Purgacz, wybrany uchwałą Nr I/1/2006 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 24 listopada 2006 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Pułtusku.  
Organem wykonawczym w gminie, w której siedziba władz znajduje się w mieście położonym na terytorium tej gminy jest Burmistrz, co wynika z przepisów art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)

## 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożył do kontroli Pan Cezary Parzychowski – Sekretarz Miasta.

2.1. O ustroju Gminy Pułtusk w badanym 2007 r. stanowił Statut Gminy Pułtusk, uchwalony uchwałą Nr IV/38/2003 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 21 lutego 2003 r., w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Pułtusk.

Statut został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 66 z dnia 8.03.2003 r., poz. 1731.

Do dnia kontroli, tj. do dnia 25.09.2008 r. wprowadzono 5 zmian do Statutu, uchwałami Rady Miejskiej w Pułtusku, jak niżej:

- uchwałą Nr X/90/2003 z dnia 22 sierpnia 2003 r.,
- uchwałą Nr XXI/234/2004 z dnia 15 lipca 2004 r.,
- uchwałą Nr XXVIII/301/2005 z dnia 4 lutego 2005 r.,
- uchwałą Nr VI/46/2007 z dnia 23 lutego 2007 r.,
- uchwałą Nr XX/223/2008 z dnia 28 marca 2008 r.

Z załącznika do uchwały Nr VI/46/2007 wynika, że do jednostek organizacyjnych Gminy Pułtusk w 2007 r. należały:

- 1) Miejskie Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusku- instytucja kultury,
- 2) Pułtuska Biblioteka Publiczna im. Joachima Lelewela w Pułtusku (Filie Biblioteczne Nr 1,2 i 3) - instytucja kultury,
- 3) Muzeum Regionalne w Pułtusku – instytucja kultury,
- 4) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pułtusku – jednostka budżetowa,
- 5) Przedszkole Miejskie Nr 3 w Pułtusku- jednostka budżetowa,
- 6) Przedszkole Miejskie Nr 4 w Pułtusku- jednostka budżetowa,
- 7) Przedszkole Miejskie Nr 5 w Pułtusku- jednostka budżetowa,
- 8) Zespół Szkół Nr 2 z oddziałami integracyjnymi w Pułtusku (Publiczne Gimnazjum Nr 2 oraz Publiczna SP Nr 2) - jednostka budżetowa,
- 9) Zespół Szkół Nr 4 w Pułtusku z klasami sportowymi (Publiczne Gimnazjum Nr 3 i Publiczna SP Nr 4) – jednostka budżetowa,
- 10) Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Tadeusza Kościuszki w Pułtusku – jednostka budżetowa,
- 11) Publiczna Szkoła Podstawowa w Bobach – jednostka budżetowa,
- 12) Publiczna Szkoła Podstawowa w Płocochowie- jednostka budżetowa,
- 13) Zespół Szkolno- Przedszkolny w Przemiarowie (Publiczne Gimnazjum, Publiczna SP oraz Przedszkole Wiejskie)- jednostka budżetowa,
- 14) Publiczne Gimnazjum im. Klaudyny Potockiej w Pułtusku – jednostka budżetowa,
- 15) Urząd Miejski w Pułtusku – jednostka budżetowa,
- 16) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pułtusku- jednostka budżetowa,
- 17) Zakład Usług Komunalnych – zakład budżetowy,
- 18) Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Pułtusku,
- 19) Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Pułtusku,



20) Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Pułtusku.

Zgodnie z załącznikiem Nr 6 do Statutu Gminy Pułtusk jednostkami pomocniczymi Gminy są 23 sołectwa.

**2.2.** Szczegółową organizację wewnętrzną Urzędu Miejskiego w badanym 2007 roku określał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Pułtusku, wprowadzony zarządzeniem Nr 13/2007 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 17 stycznia 2007 r.

Do dnia kontroli, tj. do 25.09.2008 r. do ww. Regulaminu wprowadzono zmiany zarządzeniami Burmistrza Miasta Pułtusk, jak niżej:

- zarządzenie Nr 16/2007 z dnia 30 stycznia 2007 r.,
- zarządzenie Nr 34/2007 z dnia 21 marca 2007 r.,
- zarządzenie Nr 123/2007 z dnia 31 grudnia 2007 r.,
- zarządzenie Nr 137/2008 z dnia 18 marca 2008 r.,
- zarządzenie Nr 160/2008 z dnia 10 czerwca 2008 r.,
- zarządzenie Nr 165/2008 z dnia 20 sierpnia 2008 r.

**2.2.1.** Z postanowień Regulaminu Organizacyjnego obowiązującego w 2007 r. wynika, że Urzędem Miejskim kieruje Burmistrz, przy pomocy Zastępcy Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika.

W Urzędzie Miejskim tworzy się następujące komórki organizacyjne:

- wydział (co najmniej 5 pracowników),
- referat (co najmniej 2 pracowników),
- zespół,
- samodzielne stanowisko.

Z postanowień § 21 ust. 6 Regulaminu Organizacyjnego wynika, że podziału wydziałów i referatów na stanowiska pracy dokonuje Burmistrz w drodze zarządzenia wewnętrznego.

Na dzień 31.12.2007 r. w Urzędzie Miejskim w Pułtusku obowiązywało zarządzenie wewnętrzne Burmistrza Miasta Nr 3/2007 z dnia 30 stycznia 2007 r. w sprawie podziału wydziałów, referatów i zespołu Urzędu Miejskiego w Pułtusku na stanowiska pracy (zmienione zarządzeniami wew. Burmistrza Miasta: Nr 19/2007 z dnia 3.08.2007 r. i Nr 37/2007 z dnia 31.12.2007 r.), w którym zarządzono podział na stanowiska pracy, jak niżej:

1) Wydział Budżetu i Finansów:

1a. Referat Budżetu:

- Kierownik Referatu,
- stanowisko ds. budżetu i obsługi finansowej jednostek budżetowych (1 etat),
- stanowisko d. obsługi kasowej (1 etat),
- stanowisko ds. płac i rozrachunków publiczno- prawnych (1 etat),
- stanowisko ds. księgowości (3 etaty),

1b. Referat Podatków i Opłat Lokalnych:

- Kierownik Referatu,
- stanowisko ds. wymiaru podatków lokalnych (2 etaty),
- stanowisko ds. podatku od środków transportowych (1 etat),
- stanowisko ds. księgowości podatkowej (2 etaty),
- stanowisko ds. opłat lokalnych (1 etat),

2) Wydział Organizacji i Nadzoru:

- Kierownik Wydziału,
- stanowisko ds. imprez, kultury i sportu (1 etat),
- stanowisko ds. kadr (1 etat),
- stanowisko ds. administracyjno- technicznych (1 etat),
- stanowisko ds. informacyjno- technicznych (1 etat),

- stanowisko ds. oświaty (1 etat),
  - stanowisko ds. obsługi administracyjnej (1 etat),
  - stanowisko ds. obsługi sekretariatu (1 etat),
  - stanowisko ds. obsługi interesanta (2 etaty),
  - robotnik gospodarczy (2 ¼ etatu),
  - kierowca- konserwator (1 etat),
- 3) Wydział Spraw Obywatelskich:
- Kierownik Wydziału,
  - stanowisko ds. ewidencji ludności (2 etaty),
  - stanowisko ds. dowodów osobistych (1 etat),
  - stanowisko ds. rejestracji stanu cywilnego (1 etat),
  - stanowisko ds. działalności gospodarczej (1 etat),
- 4) Wydział Rozwoju Gospodarczego:
- Kierownik Wydziału,
- 4a. Referat Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska:
- Kierownik Referatu,
  - stanowisko ds. ochrony środowiska i przyrody (1 etat),
  - stanowisko ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki wodnej (1 etat),
  - stanowisko ds. gospodarki komunalnej (1 etat),
  - stanowisko ds. dodatków mieszkaniowych ( 1 etat),
  - stanowisko ds. komunikacji i transportu (1 etat),
- 4b. Referat Inwestycji, Zamówień Publicznych i Programów Strukturalnych:
- Kierownik Referatu,
  - stanowisko ds. zamówień publicznych (1 etat),
  - stanowisko ds. inwestycji (2 etaty),
  - stanowisko ds. rozliczeń inwestycji (1 etat),
  - stanowisko ds. programów strukturalnych (1 etat),
- 5) Wydział Gospodarki Gruntami i Architektury:
- Kierownik wydziału,
  - stanowisko ds. komunalizacji (1 etat),
  - stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami (1 etat),
  - stanowisko ds. podziałów i rozgraniczeń nieruchomości (2 etaty),
  - stanowisko- architekt miejski (1/2 etatu),
  - stanowisko ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego (2 etaty),
- 6) Wydział Obrony Cywilnej, Spraw Wojskowych i Straży Miejskiej:
- Kierownik Wydziału,
- 6a. Komenda Straży Miejskiej:
- strażnik straży miejskiej (5 etatów)
- 6b. Referat Obrony Cywilnej i Spraw Wojskowych:
- Kierownik Referatu,
  - stanowisko ds. wojskowych i obrony cywilnej (1 etat),
- 7) Samodzielny Referat Biuro Rady Miejskiej:
- Kierownik referatu,
  - samodzielne stanowisko ds. obsługi rady i jej organów (1 etat),
  - samodzielne stanowisko ds. obsługi burmistrza i jednostek pomocniczych gminy (1 etat),
- 8) Samodzielny Referat Turystyki i Promocji:
- Kierownik Referatu,
  - stanowisko ds. organizacji imprez i promocji miasta (1 etat),
  - stanowisko ds. obsługi medialnej i promocji miasta (1 etat),

*Am*

*Andrzej K...*



- stanowisko ds. współpracy międzynarodowej i pozyskiwania funduszy (1 etat),
- stanowisko ds. gminnego centrum informacji (1 etat),
- stanowisko ds. informacji turystycznej (1 etat),
- robotnik gospodarczy (1 etat),

9) Zespół Radców Prawnych:

- radca prawny- koordynator (1/2 etatu),
- radca prawny (1/2 etatu).

Ponadto z § 25 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego wynika, że w Urzędzie Miejskim w Pułtusk funkcjonują następujące stanowiska pracy:

- 1) samodzielne stanowisko ds. audytu wewnętrznego,
- 2) samodzielne stanowisko ds. społecznych,
- 3) samodzielne stanowisko ds. informatyki urzędu.

Ustalono, że stan zatrudnienia na stanowiskach administracyjnych był zgodny z uregulowaniami w zakresie organizacji urzędu, określonymi w obowiązującym Regulaminie Organizacyjnym i wynikającymi z zarządzeń wewnętrznych.

Osoby zatrudnione w Referacie Finansów i Budżetu posiadają zakresy czynności, które przyjęły do wiadomości i stosowania. Wyżej wymienione osoby przyjęcie zakresów czynności potwierdziły własnoręcznymi podpisami.

Nie ustalono danych z powyższego zakresu dotyczących inspektora ds. budżetu i obsługi finansowej jednostek budżetowych, ponieważ akta osobowe ww. pracownika zostały przekazane do sądu.

**2.3.** W zakresie wewnętrznych uregulowań prawnych normujących zasady (politykę) rachunkowości, ustalono że w Urzędzie Miejskim w Pułtusk regulacje takie w 2007 r. zawarte zostały w następujących zarządzeniach:

1. Zarządzenie wewnętrzne Nr 36/2006 Kierownika Urzędu Miejskiego w Pułtusk z dnia 31 grudnia 2006 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Załącznikami do tego zarządzenia są:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał. Nr 1),
- metody wyceny aktywów i pasywów (zał. Nr 2)
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: Zakładowy Plan Kont Budżetu Gminy, Zakładowy Plan Kont Urzędu Miejskiego, wykaz ksiąg rachunkowych i opis systemu przetwarzania danych (zał. Nr 3),
- instrukcja obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych (zał. Nr 4),
- instrukcja inwentaryzacyjna.

2. Zarządzenie Nr 37/2006 Burmistrza Miasta z dnia 31 grudnia 2006 r. w sprawie instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Miejskim w Pułtusk.

Załącznikami do tego zarządzenia są:

- instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Pułtusk (zał. Nr 1),
- instrukcja w sprawie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych oraz umarzania zaległości w Gminie Pułtusk (zał. Nr 2).

Ustalono, że przyjęte zasady (polityka) rachunkowości nie zawierają wszystkich danych określonych w art. 10 ust. 1, pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), tj. nie zawierają określenia wersji oprogramowania stosowanego przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych sposobem komputerowym i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

W trakcie kontroli Kierownik Urzędu Miejskiego w Pułtusk wydał zarządzenie wewnętrzne Nr 38/2008 z dnia 1.10.2008 r. w sprawie zmian w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, którym wprowadzono „Wykaz programów komputerowych oraz opis przetwarzania danych i metod zabezpieczenia dostępu do

*Ch* *10*

*[Signature]*



danych i systemu ich przetwarzania oraz określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji”.

**2.4.** Opracowywanie, uchwalanie i zmiany budżetu jednostki samorządu terytorialnego na 2007 r.

**2.4.1.** Ustalono, że w 2007 r. obowiązywała procedura uchwalania budżetu Gminy Pułtusk oraz rodzaje i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu określona uchwałą Nr XLIII/499/2006 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 23 czerwca 2006 r.

**2.4.2.** Projekt budżetu Gminy Pułtusk na 2007 r. został opracowany w terminie określonym w art. 181 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r., Nr 15 poz. 148 z późn. zm.) i przyjęty zarządzeniem Nr 314/2006 z dnia 15 listopada 2006 r.

Projekt budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 10.11.2006 r. został doręczony w dniu 15 listopada 2006 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Ciechanowie, celem zaopiniowania oraz przekazany Przewodniczącemu Rady Miejskiej.

Przyjęty projekt budżetu na 2007 r. przedstawiał się następująco:

- dochody – 73.254.138,00 zł,
- wydatki – 76.954.138,00 zł.

Deficyt budżetu Gminy określony został w wysokości 3.700.000,00 zł

**2.4.3.** Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 370/C/2006 z dnia 12 grudnia 2006 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pułtusk projekcie uchwały budżetowej na 2007 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami wydał pozytywną opinię.

**2.4.4.** Budżet Gminy Pułtusk na 2007 rok został uchwalony w dniu 22 grudnia 2006 r. uchwałą Nr III/28/2006 Rady Miejskiej w Pułtusku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pułtusk na 2007 rok.

W zakresie zadań własnych i zleconych uchwalony budżet wynosił:

- a) po stronie dochodów – 78.104.138,00 zł,
- b) po stronie wydatków – 82.730.044,00 zł.

Deficyt budżetu Gminy ustalony w kwocie 4.625.906,00 zł zgodnie z uchwałą budżetową miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z :

- zaciąganych kredytów w kwocie 2.400.000,00 zł,
- zaciąganych pożyczek w kwocie 1.300.000,00 zł,
- wolnych środków w kwocie 925.906,00 zł.

Powyzszą uchwałą Rada Miejska ustaliła również:

- dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie ustawami w wysokości 8.218.361,00 zł (zał. Nr 6),
- wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie ustawami w wysokości 7.982.097,00 zł (zał. Nr 6),
- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 380.000,00 zł oraz wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych - w kwocie 380.000,00 zł,
- dotacje przedmiotowe dla Zakładu Usług Komunalnych w Pułtusku w kwocie 300.000,00 zł,
- dotacje podmiotowe dla gminnych instytucji kultury w kwocie 1.174.000,00 zł,
- dotacje podmiotowe dla działających na terenie Gminy publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół i placówek oświatowo- wychowawczych w wysokości 57.730,00 zł,



- dotacje celowe na zadania własne Gminy realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych na łączną kwotę 144.000,00 zł,
- plan przychodów i wydatków (zbioreczo) dla zakładów budżetowych - przychody w kwocie 5.260.585,00 zł i wydatki w kwocie 5.250.500,00 zł,
- plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – przychody w kwocie 80.000,00 zł oraz wydatki w kwocie 110.000,00 zł,
- plan dochodów i wydatków (zbioreczo) dla dochodów własnych jednostek budżetowych- dochody w kwocie 1.370.600,00 zł i wydatki w kwocie 1.370.600,00 zł,
- limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2007-2009 w kwocie 64.112.777,17 zł, z czego 40.060.902,60 zł w roku budżetowym 2007,
- wydatki inwestycyjne na 2007 r. w kwocie 925.000,00 zł (rozpoczęte i zakończone w 2007 r.),
- rezerwę ogólną w wysokości 300.000,00 zł,
- rezerwę celową w wysokości 200.000,00 zł.

Omawianą wyżej uchwałą Rada Miejska upoważniła Burmistrza Miasta do:

a) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do wysokości 3.000.000,00 zł, w tym na prefinansowanie zadań inwestycyjnych w wysokości 2.664.544,00 zł,

b) zaciągania zobowiązań :

- na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych oraz na zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich do wysokości określonej w zał. Nr 3- „Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2007- 2009” oraz w zał. Nr 4- „ Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności”,
- z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2008) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i termin zapłaty upływa w 2008 r., na łączną kwotę 500.000,00 zł,

c) dokonywania zmian w planie wydatków z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,

d) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

**2.4.5.** Burmistrz Miasta Pultusk zarządzeniem Nr 9/2007 z dnia 12.01.2007 r. w sprawie przyjęcia układu wykonawczego budżetu Gminy Pultusk na 2007 rok opracował plany finansowe dochodów i wydatków Gminy Pultusk wg jednostek budżetowych w szczególności określonej w art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

Układ wykonawczy budżetu jednostki samorządu terytorialnego na 2007 r. przyjęty ww. zarządzeniem Burmistrza Miasta został opracowany w terminie określonym w art. 186 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

Powyższe informacje zostały przekazane jednostkom organizacyjnym z naruszeniem powyższego terminu, tj. po upływie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej:

- w dniu 18.01.2007 r., tj. 6 dni po terminie- Przedszkola Miejskie Nr 3, Nr 4 i Nr 5, Zespół Szkolno- Przedszkolny w Przemiarowie, PSP w Płocochowie, PSP w Bobach, PSP Nr 3, Gimnazjum Nr 1, Pultuska Biblioteka Publiczna, Zakład Usług Komunalnych,
- w dniu 19.01.2007 r., tj. 7 dni po terminie- MOPS, MOSiR, Zespół Szkół Nr 4, Zespół Szkół Nr 2, Miejskie Centrum Kultury i Sztuki,
- w dniu 22.01.2007 r., tj. 10 dni po terminie- Muzeum Regionalne w Pultusku.

*CPH*

*[Signature]*



**2.4.6.** W roku budżetowym 2007 w uchwalonym budżecie Rada Miejska dokonywała zmian podejmując 14 uchwał zmieniających budżet, natomiast Burmistrz Miasta wydał 30 zarządzeń w sprawie zmian w budżecie.

Kontrola terminowości przekazywania uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza Miasta dotyczących zmian w budżecie Gminy do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – Zespołu w Ciechanowie wykazała, że były one przedkładane w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia/wydania, tj. zgodnie z art. 90 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), za wyjątkiem następujących uchwał i zarządzeń:

- uchwała Nr VIII/75/2007 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 27.04.2007 r., doręczona w dniu 7.05.2007 r. tj. 1 dzień po terminie,
- uchwały Nr XVIII/176/2007 i Nr XVIII/177/2008 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 27.12.2007 r., doręczone w dniu 4.01.2008 r., tj. 1 dzień po terminie,
- zarządzenie Nr 44/2007 Burmistrza Miasta Pułtusk z 27.04.2007 r., doręczone 7.05.2007 r., tj. 3 dni po terminie,
- zarządzenie nr 108/2007 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 29.10.2007r., doręczone 6.11.2007 r., tj. 1 dzień po terminie,
- zarządzenie Nr 110/2007 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 13.11.2007 r., doręczone w dniu 22.11.2007 r., tj. 2 dni po terminie,
- zarządzenie Nr 117/2007 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 12.12.2007 r., doręczone w dniu 21.12.2007 r., tj. 2 dni po terminie,
- zarządzenie Nr 122/2007 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 28.12.2007 r., doręczone w dniu 9.01.2008 r., tj. 4 dni po terminie,
- zarządzenie nr 124/2007 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 31.12.2007 r., doręczone w dniu 14.01.2008 r., tj. 7 dni po terminie.

**2.4.7.** W wyniku dokonanych w ciągu roku budżetowego zmian budżet Gminy Pułtusk na 2007 r. został ostatecznie ustalony w następujących kwotach:

- a) dochody – 53.339.290,63 zł,
- b) wydatki – 59.839.164,00 zł,

**2.4.8.** Ustalono, że Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2007-2009 został uchwalony uchwałą Nr XI/118/2007 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 21 czerwca 2007 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2007-2009.

Uchwałą Nr X/109/2007 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 21 czerwca 2007 r. w sprawie zmian w budżecie zaplanowano wydatki na zwalczanie narkomanii w dz. 851- „Ochrona zdrowia”, rozdz. 85153- „Zwalczanie narkomanii” w kwocie 38.000,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2007 r. Gmina poniosła wydatki związane z realizacją ww. programu w kwocie 13.814,43 zł, co potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2007 r., sporządzonym w dniu 19.03.2008 r.

### **3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.**

Dokumenty z zakresu kontroli wewnętrznej przedłożył i wyjaśnień udzielał Kierownik Wydziału Organizacji i Nadzoru.

**3.1.** Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Pułtusku w badanym 2007 r. zostało określone w:

- Regulaminie Urzędu Miejskiego stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 13/2007 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 17 stycznia 2007 r.,



- Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo- księgowych w Urzędzie Miejskim w Pultusku stanowiącej załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 36/2006 Burmistrza Miasta Pultusk z dnia 31.12.2006 r.

Z ww. dokumentów wynika m.in., co następuje:

a) za zorganizowanie i prawidłowe funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej odpowiedzialni są:

- w Urzędzie Miejskim- Sekretarz Miasta,

- w jednostkach, dla których Wydział Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego prowadzi rachunkowość- Kierownicy tych jednostek,

b) czynności kontrolne w zakresie swych uprawnień wykonuje z urzędu: Skarbnik Miasta oraz kierownicy wydziałów Urzędu Miejskiego, jak również inni pracownicy zobowiązani do wykonywania kontroli,

c) kontrola wewnętrzna może mieć charakter kontroli: wstępnej, bieżącej i następnej,

d) kontrole mogą być prowadzone jako: kompleksowe, problemowe, doraźne i sprawdzające,

e) z wyników kontroli sporządza się protokoły.

**3.1.1.** Na podstawie przedłożonych dokumentów dotyczących kontroli wewnętrznej ustalono, że w 2007 r. przeprowadzono kontrole w następujących wydziałach Urzędu Miejskiego:

a) w Wydziale Budżetu i Finansów- Skarbnik Miasta przeprowadziła 2 kontrole na stanowiskach pracy: ds. wymiaru podatków lokalnych i ds. księgowości, odpowiednio w dniach: 18.09.2007 r. i 26-27.11.2007 r. oraz 10 kontroli kasy w każdym miesiącu 2007 r. (za wyjątkiem miesięcy: styczeń i maj).

Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły, z których wynika, że w ramach kontroli ww. stanowisk pracy stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym odpowiedzialnym za nie pracownikom udzielono instruktażu. Kontrole kasy nie wykazały uchybień.

b) w Wydziale Spraw Obywatelskich – Kierownik Wydziału przeprowadził 4 kontrole na stanowiskach pracy: ds. ewidencji ludności (2 kontrole), ds. dowodów osobistych oraz ds. działalności gospodarczej, odpowiednio w dniach 3.07., 14.05., 8.06. i 15.06.2007 r.

Z przeprowadzonych kontroli sporządzono notatki służbowe, z których wynika, że nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) w Wydziale Organizacji i Nadzoru – Kierownik Wydziału przeprowadził 5 kontroli na stanowiskach pracy: ds. informatyczno technicznych, robotnik gospodarczy, ds. oświaty, ds. kadr, ds. obsługi administracyjnej odpowiednio w dniach: 10.01., 29.08., 6.11., 5.12. oraz 14.12.2007 r.

Z przeprowadzonych kontroli sporządzono notatki służbowe, z których wynika, że na 2 stanowiskach pracy stwierdzono nieprawidłowości, w wyniku czego wydano zalecenia, a w jednym przypadku dokonano zmian w zakresie czynności. Na pozostałych stanowiskach nie stwierdzono uchybień.

d) w Wydziale Gospodarki Gruntami i Architektury- Kierownik Wydziału przeprowadził 4 kontrole na stanowiskach pracy: ds. podziałów i rozgraniczeń nieruchomości, ds. komunalizacji, ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego, ds. gospodarki nieruchomościami, odpowiednio w dniach: 12.12., 3.12., 9.11. i 5.11.2007 r.

Z przeprowadzonych kontroli sporządzono notatki służbowe, z których wynika, że naruszeń nie stwierdzono.

e) w Wydziale Rozwoju Gospodarczego- Kierownik Wydziału przeprowadził 2 kontrole na stanowiskach: ds. wydatków mieszkaniowych oraz ds. programów strukturalnych, odpowiednio w dniach: 14 i 12 listopada 2007 r.

Z przeprowadzonych kontroli sporządzono notatki służbowe, z których wynika, że nie stwierdzono nieprawidłowości.

**3.2.** W zakresie kontroli, o której mowa w art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) ustalono, co następuje:

1. Skarbnik Miasta – Pani Teresa Turek, wraz z Kierownikiem Referatu Budżetu przeprowadziła kontrole wydatków realizowanych w 2007 r. przez następujące jednostki organizacyjne:

Nazwa jednostki	Data kontroli	Plan roczny (w zł)	Kwota skontrolowanych wydatków (w zł)	%
Publiczna SP Nr 3	14.12.2007 r.	2.790.512,72	429.604,72	15,40
Publiczna SP w Bobach	13 i 19.12.2007 r.	772.600,07	83.459,86	10,80
Publiczna SP w Płocochowie	13 i 19.12. 2007 r.	816.924,46	82.857,87	10,14
Przedszkole Miejskie Nr 3	13 i 19.12. 2007 r.	252.127,05	24.994,42	9,91
Przedszkole Miejskie Nr 4	26.08.2008 r.	1.124.531,66	179.377,97	15,95
Przedszkole Miejskie Nr 5	13 i 19.12. 2007 r.	1.332.425,80	190.592,57	14,30
Zespół Szkół Nr 4	27.08.2008 r.	5.319.834,38	771.592,93	14,50
MOSiR	11.12.2007 r.	630.700,00	54.197,87	8,59
Zespół Szkół Nr 2	12.12.2007 r.	2.945.387,70	516.608,20	17,54
Publiczne Gimnazjum Nr 1	25.08.2008 r.	1.855.314,80	304.504,87	16,41
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Przemiarowie	13 i 19.12. 2007 r.	1.324.111,48	126.140,03	9,53
MOPS	-	9.462.387,00	-	-
<b>RAZEM</b>		<b>28.626.857,12</b>	<b>2.763.931,31</b>	<b>9,66</b>

Na okoliczność przeprowadzenia kontroli sporządzono protokoły.

2. Ustalono, że w wyniku przeprowadzonych kontroli w ww. jednostkach organizacyjnych kontrolą objęto wydatki na łączną kwotę 2.763.931,31 zł, co stanowiło 9,66 % wydatków wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Pułtusk, planowanych w 2007 r. w kwocie 28.626.857,12 zł.

### 3.3. Audyt wewnętrzny.

Gmina Pułtusk w 2006 r. uzyskała przychody środków publicznych, jak również dokonała wydatków ze środków publicznych w kwotach przekraczających kwoty określone odpowiednio w § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia



audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763), tj. 40.000 tys. zł.

W związku z powyższym w Urzędzie Miejskim w Pułtusku przewidziane jest samodzielne stanowisko ds. audytu wewnętrznego, na którym w 2007 r. zatrudniona była jedna osoba na pełnym etacie.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

### 1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych.

Księgi rachunkowe do kontroli przedłożył Kierownik Referatu Budżetu.

1.1. W 2007 r. w Urzędzie Miejskim w Pułtusku prowadzone były przy użyciu komputera odrębne księgi rachunkowe dla budżetu Gminy oraz dla jednostki budżetowej – Urząd Miejski, jak niżej:

- dziennik,
- księgi główne,
- zestawienia obrotów i sald kont ksiąg głównych.

Do kont księgi głównej dla budżetu Gminy oraz kont księgi głównej dla jednostki budżetowej – Urząd Miejski prowadzono konta ksiąg pomocniczych.

Na dzień 31.12.2007 r. sporządzono zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych prowadzonych dla budżetu Gminy i Urzędu Miejskiego.

1.2. Porównano zamknięcie ksiąg rachunkowych prowadzonych w 2006 r. z otwarciem ksiąg rachunkowych w 2007 r. oraz zamknięcie ksiąg rachunkowych prowadzonych w 2007 r. z otwarciem ksiąg rachunkowych w 2008 r. i ustalono:

1) w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych dla budżetu Gminy:

- salda kont syntetycznych wykazane na dzień 31.12.2006 r. zostały ujęte w tej samej wysokości na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, tj. na dzień 01.01.2007 r.,
- salda kont syntetycznych na dzień otwarcia ww. ksiąg rachunkowych, tj. na dzień 01.01.2008 r. są takie same, jak salda na dzień zamknięcia tych ksiąg, tj. na dzień 31.12.2007 r.,

2) w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych dla jednostki budżetowej - Urząd Miejski:

- salda kont syntetycznych wykazane na dzień 31.12.2006 r. zostały ujęte w tej samej wysokości na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, tj. na dzień 01.01.2007 r.,
- salda kont syntetycznych na dzień otwarcia ww. ksiąg rachunkowych, tj. na dzień 01.01.2008 r. są takie same, jak salda na dzień zamknięcia tych ksiąg, tj. na dzień 31.12.2007 r.

1.3. Obroty na dzień 31.12.2007 r. wynikające z dzienników:

- prowadzonego dla budżetu Gminy w kwocie 1.107.679.326,33 zł,
  - prowadzonego dla jednostki budżetowej – Urząd Miejski w kwocie 267.798.321,63 zł
- były zgodne z kwotami obrotów wykazanych w zestawieniach obrotów i sald kont bilansowych sporządzanych dla budżetu Gminy i dla jednostki budżetowej - Urząd Miejski na koniec roku budżetowego.

### 2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

2.1. Poddano kontroli poprawność i terminowość zapisów dokonanych w dzienniku główna prowadzonym dla jednostki organizacyjnej- Urząd Miejski w miesiącu marcu 2007 r., od nr 2085 do nr 2558 oraz w zestawieniach obrotów i sald na kontach księgi głównej za miesiąc marzec 2007 r.

Przyjęta próba do badania stanowiła 2,79 % wszystkich pozycji dziennika główna w ilości 16896.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) obroty wykazane w zestawieniu obrotów i sald za miesiąc marzec 2007 r. w kwocie 18.036.780,59 zł i są zgodne z obrotami na kontach bilansowych dziennika główna, za miesiąc marzec 2007 r.,

b) podstawą zapisów w dzienniku były dowody źródłowe zewnętrzne obce, zewnętrzne własne i dowody wewnętrzne.

Ustalono, że w poz. 2195 dziennika główna dokonano zapisu operacji gospodarczej w wysokości 200,00 zł, objętej ewidencją kont Wn 400 i Ma 101-1. Wyплаты powyższej kwoty dokonano gotówką, w kasie Urzędu Miejskiego w Pułtusku w dniu 6.03.2007 r.

Podstawą ujęcia tej operacji była faktura VAT Nr 17/2007 z dnia 22.02.2007 r. na kwotę 150,00 zł za zakup okularów korekcyjnych. Zapis księgowy został dokonany w kwocie o 50,00 zł wyższej, niż to wynika z dowodu źródłowego zewnętrznego.

Faktura, stanowiąca załącznik do podania pracownika o zwrot poniesionych kosztów na zakup okularów korygujących została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty w wysokości 200,00 zł, na dowód czego na ww. podaniu zostały złożone podpisy.

Z zarządzenia Nr 8/2003 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 9 lipca 2003 r. w sprawie ustalenia zasad zwrotu kosztów poniesionych na zakup okularów korygujących wzrok przez pracowników Urzędu Miejskiego w Pułtusku wynika, że zwrot kosztów następuje po złożeniu przez pracownika wniosku oraz rachunku potwierdzającego zakup okularów. Wysokość refundowanej kwoty poniesionych kosztów ustala się na poziomie nie wyższym niż 200,00 zł brutto.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 6.10.2008 r. pracownik Urzędu Miejskiego, któremu zwrócono koszty zakupu okularów w zawyżonej kwocie, dokonał wpłaty 50,00 zł do kasy Urzędu Miejskiego w Pułtusku.

c) zapis księgowy w dzienniku zawierał: numer pozycji, datę księgowania, numer identyfikacyjny dowodu księgowego, oznaczenie kont, kwotę w polskich złotych i treść operacji gospodarczej,

d) dokumentom ujętym w dzienniku system komputerowy nadawał numery automatycznie,

e) dowody księgowe zawierały dane wymagane art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

f) udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych,

g) zapisy na określonych kontach księgi głównej dokonywane były w kolejności chronologicznej.

### 3. Sprawozdawczość budżetowa.

Dokumenty z zakresu sprawozdawczości budżetowej za 2007 r. przedłożyła i wyjaśniła udzielała Skarbnik Miasta.

3.1. W 2007 r. kierownicy wszystkich jednostek budżetowych Gminy sporządzili sprawozdania jednostkowe, przewidziane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.),

Burmistrz Miasta sporządził sprawozdania jednostkowe, przewidziane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).



3.2. Sprawdzono poprawność i terminowość sporządzenia zbiorczych sprawozdań budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r. o symbolach:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, z dnia 4.03.2008 r. (korekta Nr 1),
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, z dnia 19.03.2008 r. (korekta Nr 2),
- Rb-N o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego, z dnia 22.02.2008 r.,
- Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, z dnia 22.02.2008 r.,

Sprawdzono również poprawność i terminowość sporządzenia sprawozdań:

- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r., z dnia 22.02.2008 r.,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2007 r., z dnia 22.02.2008 r.,

3.2.1. W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) sprawozdania zostały sporządzone w terminach przewidzianych w załączniku Nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.),

b) sprawozdanie zbiorcze Rb-27S uwzględnia dochody wykazane w jednostkowych sprawozdaniach samorządowych jednostek organizacyjnych- MOPS i MOSiR.

Dane wykazane w dz. 926, rozdz. 92604, § 0750 w sprawozdaniu jednostkowym samorządowej jednostki organizacyjnej- MOSiR, zostały wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb- 27S w innej podziałce klasyfikacji budżetowej, tj. w dz. 700, rozdz. 70005, § 0750, zgodnie z klasyfikacją przyjętą w planie finansowym Urzędu Miejskiego.

Wykazana w sprawozdaniu zbiorczym o symbolu Rb-27S łączna kwota dochodów wykonanych jest zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do kont o symbolach: 901 – „Dochody budżetu” i 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”.

c) dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym o symbolu Rb-28S w zakresie planu i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych samorządowych jednostek organizacyjnych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu.

Łączna kwota wydatków wykonanych wykazana w powyższym sprawozdaniu jest zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do kont o symbolach: 902 – „Wydatki budżetu”, 904 – „Wydatki niewygasające” oraz 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”.

d) wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP kwoty poszczególnych dochodów są zgodne z sumami odpowiadających tym dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów j.s.t.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP kwoty obniżenia górnych stawek podatków, kwoty udzielonych ulg i zwolnień oraz kwoty wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów j.s.t.,

e) wymagalne należności wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-N są zgodne z:

- sumą zaległości ujętych według wartości nominalnej we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wyłączeniem odsetek od tych zaległości,
- należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-N zakładu budżetowego, sporządzonym w dniu 18.02.2008 r.,

f) w zakresie sprawozdania zbiorczego Rb-Z ustalono, że kwota zobowiązań według tytułów dłużnych – długoterminowych kredytów, pożyczek, emisji obligacji i prefinansowania wykazana w sprawozdaniu, jest zgodna z danymi wynikającymi z



ewidencji księgowej do kont o symbolach: 134 - „Kredyty bankowe”, 260 - „Zobowiązania finansowe” oraz 268 - „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”,  
g) kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-ST w wierszu I są zgodne z danymi wynikającymi z wyciągu bankowego na dzień 31.12.2007 r., dane wykazane w pozycji 2 tego sprawozdania - z ewidencją księgową do konta o symbolu 904 - „Wydatki niewygasające”, a dane wykazane w pozycji 3 tego sprawozdania - z ewidencją księgową do konta o symbolu 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” (kwota subwencji oświatowej przekazana w grudniu 2007 r. na styczeń 2008 r.).

### III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

#### 1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa.

1.1. Obsługę budżetu Gminy Pułtusk prowadził w 2007 r. i prowadzi obecnie bank PKO S.A. na podstawie umowy o otwarcie i prowadzenie rachunku bankowego bieżącego Nr 1023 zawartej w dniu 30.12.1997 r. z Powszechnym Bankiem Kredytowym S.A. w Warszawie, O/Pułtusk (obecnie PKO S.A.).

Z postanowień §1 ww. umowy wynika, że bank zobowiązuje się do otwarcia i prowadzenia rachunku bankowego bieżącego na czas nieokreślony.

Do powyższej umowy wprowadzono 7 aneksów, jak niżej:

- Nr 1 z dnia 21.12.1998 r.,
- Nr 2 z dnia 4.10.1999 r.,
- Nr 3 z dnia 1.07.2003 r.,
- Nr 4 z dnia 13.12.2004 r.,
- Nr 5 z dnia 13.12.2005 r.,
- Nr 6 z dnia 13.12.2006 r.,
- Nr 7 z dnia 2.01.2008 r.

Aneksami o numerach 1-3 oraz 5-7 zmieniano poszczególne postanowienia umowy, natomiast aneksem Nr 4 z dnia 13 grudnia 2004 r. umowa o otwarcie i prowadzenie rachunku bankowego bieżącego Nr 1023 z dnia 30.12.1997 r. otrzymała nowe brzmienie.

Z postanowień ww. aneksu nie wynika, na jaki okres umowa została zawarta.

W trakcie niniejszej kontroli, tj. w dniu 16 października 2008 r. Gmina Pułtusk, reprezentowana przez Pana Wojciecha Dębskiego- Burmistrza Miasta zawarła z Bankiem PKO S.A. umowę Nr 2/2008 o prowadzenie rachunków bankowych.

Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Miasta.

Z postanowień ww. umowy wynika, że została zawarta na czas oznaczony, od dnia 16.10.2008 r. do dnia 31.12.2008 r.

Ze sporządzonej w dniu 28.10.2008 r. przez Skarbnika Miasta informacji dotyczącej kosztów obsługi banku za okres od 1.10.2007 do 31.09.2008 r., tj. za okres ostatnich 12 miesięcy, wynika, że Gmina poniosła wydatki na obsługę bankową w wysokości 15.551,63 zł.

Powyższa kwota nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, o której mowa w art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655).

1.1.1. Gmina Pułtusk posiadała na dzień 31.12.2007 r. w ww. Banku następujące rachunki bankowe:

- rachunek bieżący budżetu - Nr 69 1060 0076 0000 4112 6000 0116,
- rachunek wydatków Urzędu Miejskiego- Nr 02 1060 0076 0000 4012 6000 0304,
- rachunek dla wydatków niewygasających - Nr 95 1060 0076 0000 4212 6000 0957,



- rachunek dochodów budżetu państwa (dowody osobiste) – Nr 44 1060 0076 0000 3310 0006 8603,
- rachunek do programu Comenius – Nr 86 1060 0076 0000 3310 0012 2943,
- rachunek sum depozytowych – Nr 25 1060 0076 0000 4112 6000 0132,
- rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - Nr 03 1060 0076 0000 4212 6000 0188,
- rachunek Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – Nr 29 1060 0076 0000 4212 6000 0205.

**1.1.2.** Do dysponowania środkami na tych rachunkach bankowych, zgodnie z kartą wzorów podpisów w 2007 r. upoważnieni byli:

a) do dnia 31.07.2007 r.

- Pan Wojciech Dębski – Burmistrz Miasta,
- Pan Cezary Parzychowski -Sekretarz Miasta,
- Pani Teresa Turek– Skarbnik Miasta,
- Pani Renata Krzyżewska – Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów,
- Pani Irena Ulatowska – pełnomocnik.

b) od dnia 1.08 .2007 r.

- Pan Wojciech Dębski – Burmistrz Miasta,
- Pan Zenon Kowalewski – Zastępca Burmistrza,
- Pan Cezary Parzychowski -Sekretarz Miasta,
- Pani Teresa Turek– Skarbnik Miasta,
- Pani Beata Słojkowska - Kierownik Referatu Budżetu.

**1.1.3.** W 2007 r. Gmina Pułtusk posiadała również w Banku Gospodarstwa Krajowego rachunek bankowy do obsługi projektu refinansowanego ze środków pożyczki budżetowej pn. „Budowa krytej pływalni gminnej w istniejącej w stanie surowym hali sportowej w Pułtusku prowadzonego w ramach ZPORR, w ramach którego działały rachunki, jak niżej:

- rachunek środków własnych – nr 25 1130 1020 0013 4309 5320 0018,
- rachunek pożyczki – nr 52 1130 1020 0013 4309 5320 0017,
- rachunek kosztów – nr 79 1130 1020 0013 4309 5320 0016.

Powyższe rachunki zostały otwarte na podstawie umowy rachunku bankowego Nr 6 z dnia 7 września 2006 r. zawartej między Gminą Pułtusk, reprezentowaną przez Pana Wojciecha Dębskiego- Burmistrza Miasta , a BGK.

Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Miasta.

**1.2.** W Urzędzie Miejskim w Pułtusku zasady gospodarki pieniężnej zostały uregulowane w dziale III Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Pułtusku, stanowiącej zał. Nr 4 do zarządzenia Nr 36/2006 Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 31 grudnia 2006 r.

**1.2.1.** W dniu 30 września 2008 r. dokonana została przez inspektorów kontroli RIO w Warszawie kontrola kasy.

W wyniku kontroli ustalono, między innymi, że stan gotówki w kasie wynikający z poszczególnych raportów kasowych był zgodny z rzeczywistym stanem gotówki w kasie, stwierdzonym w trakcie kontroli.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

**1.2.2.** Kasa Urzędu Miejskiego zlokalizowana jest na parterze budynku Urzędu Miejskiego w Pułtusku w wydzielonym pomieszczeniu, do którego wchodzi się przez pokój Wydziału Budżetu i Finansów.

Pomieszczenie kasowe posiada antywłamaniową roletę na okienku, przez które dokonuje się transakcji gotówkowych, okna zewnętrzne wyposażone są w kraty. Kasa wyposażona jest w szafę pancerną do przechowywania środków pieniężnych i

depozytów, natomiast wypłata gotówki dokonywana jest z podręcznej metalowej kasetki.

**1.2.3.** Czynności kasowych w zakresie obsługi Urzędu Miejskiego dokonywała w 2007 r. Pani Bożenna Godlewska, na stanowisku ds. obsługi kasy.

Wyżej wymieniona osoba posiada w aktach osobowych między innymi:

- zakres czynności, który przyjęła do stosowania,
- deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości z dnia 19.01.1988 r.,
- informację o niekaralności z dnia 16.01.2007 r.

Zastępstwa kasjera w przypadku jego nieobecności dokonywały niżej wymienione osoby:

- a) Pani Barbara Nożykowska – stanowisko ds. podatku od środków transportowych (zgodnie z zakresem czynności z 2004 r.),
- b) Pani Lidia Dworecka – stanowisko ds. plac i rozrachunków publiczno-prawnych (zgodnie z zakresem czynności z dnia 1.10.2007 r.),
- c) Pani Lidia Popowska – stanowisko ds. księgowości (zgodnie z zakresem czynności z dnia 26.03.2007 r.),
- d) Pani Krystyna Kargol – stanowisko ds. księgowości (zgodnie z zakresem czynności z dnia 13.08.2004 r.).

Ww. osoby posiadają w aktach osobowych informację o niekaralności z dnia 11.01.2007 r. (3 osoby) oraz z dnia 3.09.2007 r.

Deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne osoby wymienione w pkt a-c złożyły odpowiednio w dniach 17.04.2001 r., 10.04.2007 r. i 2.11.2007 r. Osoba wymieniona w pkt d nie posiadała w aktach osobowych ww. deklaracji.

W 2007 r. zastępstwa na stanowisku kasjera miały miejsce w okresach, jak niżej:

- od dnia 29.01.2007 r. do dnia 5.02.2007 r.,
- od dnia 9.03.2007 r. do dnia 19.03.2007 r.,
- od dnia 10.04.2007 r. do dnia 18.04.2007 r.,
- od dnia 13.07.2007 r. do dnia 17.07.2007 r.,
- od dnia 31.07.2007 r. do dnia 3.09.2007 r.,
- od dnia 2.11.2007 r. do 3.11.2007 r.,
- od dnia 14.12.2007 r. do 17.12.2007 r.

Na okoliczność przekazania i przejęcia kasy sporządzano protokoły.

**1.2.4.** Pogotowie kasowe dla kontrolowanej jednostki zostało ustalone zarządzeniem Burmistrza Miasta Pułtusk Nr 1/2007 z dnia 2 stycznia 2007 r., w kwocie 3.000,00 zł.

Pogotowie kasowe w kwocie 3.000,00 zł zostało zaewidencjonowane jako wydatek w dz. 750, rozdz. 75023, § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”.

**1.2.5.** W 2007 r. w kasie Urzędu Miejskiego sporządzane były sposobem ręcznym następujące raporty kasowe:

- dla dochodów niepodatkowych,
- dla dochodów z tytułu podatków,
- dla wydatków Urzędu Miejskiego,
- dla dochodów z tytułu wydawania dowodów osobistych,
- dla Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- dla depozytów,
- dla GFOŚiGW,
- dla Pułtuskiej Biblioteki Publicznej,
- dla Regionalnego Muzeum w Pułtusku.



**1.2.5.1.** Kontroli poddano wybrane losowo raporty kasowe prowadzone dla wydatków Urzędu Miejskiego w 2007 r., tj.:

- Nr 158/07 z dnia 5.12.2007 r.,
- Nr 159/07 z dnia 6.12.2007 r.,
- Nr 160/07 z dnia 10.12.2007 r.,
- Nr 161/07 z dnia 11.12.2007 r.,
- Nr 162/07 z dnia 12.12.2007 r.,
- Nr 163/07 z dnia 13.12.2007 r.,
- Nr 164/07 z dnia 14.12.2007 r.,
- Nr 165/07 z dnia 17.12.2007 r.,
- Nr 166/07 z dnia 18.12.2007 r.,
- Nr 167/07 z dnia 19.12.2007 r.

Ww. raporty stanowią 1,04 % wszystkich raportów kasowych sporządzonych w 2007 r.

W wyniku kontroli ww. raportów ustalono, co następuje:

- a) wpłaty i wypłaty były ujmowane w poszczególnych raportach kasowych w tych samych dniach, w których były dokonane,
- b) podjęcia gotówki z rachunku bankowego na dokonywanie wypłat należności m.in. z tytułu stypendiów, wynagrodzeń, diet, delegacji, faktur, rachunków, dokonywane były na podstawie czeków. Na okoliczność wpływu gotówki podjętej z banku sporządzano dowody wpłaty KP- „Kasa Przyjmie”,
- c) dowody księgowo, na podstawie których dokonano wypłat gotówki zawierają podpisy na okoliczność ich sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty,
- d) dowody stanowiące podstawę wypłaty zawierają podpisy osób odbierających gotówkę i datę wypłaty,
- e) stan kasy w kolejnych raportach kasowych wynikał z prawidłowo podliczonych przychodów i rozchodów w tych raportach.

## **2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.**

Sprawy z zakresu gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Pułtusku prowadziły w 2007 r. i obecnie prowadzą: inspektor ds. księgowości, podinspektor ds. księgowości podatkowej oraz osoba pełniąca obowiązki kasjera.

**2.1.** Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w dziale IV Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo- księgowych w Urzędzie Miejskim w Pułtusku, stanowiącej zał. Nr 4 do zarządzenia Nr 36/2006 Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 31 grudnia 2006 r.

**2.2.** Z wyżej wymienionych uregulowań wynika, że drukami ścisłego zarachowania są:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe – K 103,
- KP- Kasa Przyjmie,
- KW- Kasa Wypłaci
- mandaty karne
- bilety opłaty targowej,
- bilety opłaty parkingowej,
- arkusze spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej,

**2.3.** W dniu 30.09.2008 r. przeprowadzono kontrolę gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

Sporządzone na tę okoliczność protokoły stanowią załączniki Nr 2 i 3 do niniejszego protokołu kontroli.

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

### 3. Rozrachunki i roszczenia.

Ewidencję księgową analityczną dotyczącą rozrachunków budżetu oraz rozrachunków jednostki budżetowej – Urząd Miejski prowadził w 2007 r. i prowadzi obecnie Kierownik Referatu Budżetu.

#### 3.1. Rozrachunki i roszczenia dotyczące budżetu Gminy.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald, sporządzonego dla budżetu Gminy ustalono, że z kont rozrachunkowych na dzień 31.12.2007 r. wynikają następujące salda należności i zobowiązań:

Lp.	Symbol i nazwa konta	Saldo w zł	
		Wn	Ma
1.	134- Kredyty bankowe	-	1.929.999,00
2.	223- Rozliczenie wydatków budżetowych	9.105,04	-
3.	224- Rozrachunki budżetu	-	35.750,26
4.	240- Pozostałe rozrachunki	-	153.922,06
5.	260- Zobowiązania finansowe	-	9.089.320,00
6.	268- Zobowiązania z tytułu prefinansowania	-	829.184,37
7.	909- Rozliczenia międzyokresowe	-	981.388,00

Kontrola zasad funkcjonowania kont, stanu i realności powyższych sald wykazała, jak niżej:

**3.1.1. Konto 134** – „Kredyty bankowe” wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 1.929.999,00 zł, którą stanowiły zobowiązania z tytułu zaciągniętych i nie spłaconych na dzień 31.12.2007 r. kredytów, opisanych szczegółowo w rozdz. III pkt 5 niniejszego protokołu kontroli.

**3.1.2. Konto 223** – „Rozliczenie wydatków budżetowych” wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 9.105,04 zł, na którą składały się:

- kwota 3.351,62 zł – przekazane środki na wydatki jednostki budżetowej- Urząd Miejski, niewykorzystane na dzień 31.12.2007 r.,
- kwota 5.753,42 zł- środki przelane na rachunek kosztów, prowadzony dla jednostki budżetowej- Urząd Miejski w Banku Gospodarstwa Krajowego, niewykorzystane do końca roku.

**3.1.3. Konto 224** – „Rozrachunki budżetu” wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 35.750,26 zł, które faktycznie było per saldem sald:

- 1) należności w kwocie 237,82 zł,
- 2) zobowiązań w kwocie 35.988,08 zł.

Saldo Wn konta 224 – „Rozrachunki budżetu” nie oznacza faktycznego stanu należności, a saldo Ma stanu zobowiązań budżetu Gminy z tytułu rozrachunków budżetu.

Saldo należności w kwocie 237,82 zł stanowiło nadwyżkę środków przekazanych dla MUW nad wykonanymi z tytułu usług opiekuńczych – zadania zlecone. Powyższa kwota została zwrócona przelewem na rachunek budżetu w dniu 24.06.2008 r. (poz. ksiąg. 803/2778).



Saldo konta 224 na dzień 31.12.2007 r. nie wykazywało należności z tytułu dochodów budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu Gminy Pułtusk oraz rozrachunków z tytułu udziałów w podatku dochodowym.

Ustalono, że należne ww. tytułem kwoty według stanu na dzień 31.12.2007 r. zaewidencjonowano po stronie Wn konta 140- „Inne rozrachunki budżetu”, w łącznej kwocie 1.310.817,12 zł, na którą składały się:

a) 1.292.820,00 zł - należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych z Ministerstwa Finansów w Warszawie – środki wpłynęły na rachunek budżetu w dniach: 8.01.2008 r. – kwota 1.254.752,00 zł oraz 30.01.2008 r. – kwota 38.068,00 zł,

b) 5.213,62 zł- należności od nw. urzędów skarbowych z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych:

- 4.424,51 zł - należności od III MUS w Radomiu- środki zostały przekazane przez ww. Urząd w dniu 7.01.2008 r.,

- 401,64 zł - należności od I MUS w Warszawie – środki zostały przekazane przez ww. Urząd w dniu 8.01.2008 r. i w dniu 16.01.2008 r.- 0,06 zł,

- 182,82 zł - należności od Lubelskiego US- środki przekazano w dniu 16.01.2008 r.,

- 15,16 zł - należności od Małopolskiego US w Krakowie – środki zostały przekazane przez ww. Urząd w dniu 16.01.2008 r.,

- 155,57 zł - należności od Łódzkiego US- środki przekazano w dniu 18.01.2008 r.,

- 33,92 zł - należności od US Warszawa- Wawer- środki zostały przekazane przez ww. Urząd w dniu 18.01.2008 r.,

c) 12.628,28 zł- należności od US w Pułtusku z tytułu podatku od działalności gospodarczej od osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej, podatku od spadków i darowizn oraz podatku od czynności cywilnoprawnych – środki zostały przekazane przez ww. Urząd w dniu 4.01.2008 r.- kwota 4.033,08 zł i w dniu 10.01.2008 r.- kwota 8.595,20 zł,

d) 155,22 zł- należności od US w Pułtusku z tytułu naliczonych odsetek od nieterminowych wpłat podatków i opłat- środki wpłynęły w dniach: 4.01.2008 r.- kwota 57,22 zł i 10.01.2008 r.- kwota 98,00 zł.

Na saldo zobowiązań konta o symbolu 224 składały się następujące kwoty:

- 1.873,56 zł – nadpłacone udziały w podatku dochodowym, nierozliczone do dnia 31.12.2007 r.,

W trakcie kontroli nadpłacone udziały zostały zwrócone do urzędów skarbowych poleceniami przelewu z dnia 16.10.2008 r., jak niżej:

- kwota 1.870,23 zł - I MUS w Warszawie,

- kwota 3,32 zł - III MUS w Radomiu,

- kwota 0,01 zł – Małopolski Urząd Skarbowy w Krakowie.

- 1,88 zł - kwota nieprawidłowo naliczonej i pobranej prowizji za udostępnienie danych adresowych. Wyżej wymienione środki zostały zwrócone na rachunek MUW poleceniem przelewu w dniu 5.02.2008 r.,

- 34.112,64 zł – kwota niewykorzystanych i niezwróconych na dzień 31.12.2007 r. dotacji, na którą składały się kwoty, jak niżej:

a) 3.645,84 zł- na zakup podręczników, zwrócona na rachunek MUW w dniu 3.01.2008 r.,

b) 29.230,67 zł- na naukę języka angielskiego, zwrócona na rachunek MUW w dniu 8.01.2008 r.,

c) 0,16 zł – na prowadzenie rejestru wyborców, zwrócona na rachunek KBW w dniu 8.01.2008 r.,

d) 1.104,10 zł- na zakup lektur oraz na doskonalenie młodocianych, zwrócona na rachunek MUW w dniu 11.01.2008 r.,



e) 1,67 zł - na dofinansowanie wycieczki dla Gimnazjum, zwrócona na rachunek MUW w dniu 28.01.2008 r.,

f) 130,20 zł- dla OSP, zwrócona na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w dniu 4.02.2008 r.

**3.1.4. Konto 240** – „Pozostałe rozrachunki” wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 153.922,06 zł, które stanowiło per saldo sald :

1) należności w kwocie 9.414,80 zł,

2) zobowiązań w kwocie 163.336,86 zł.

Wykazane na dzień 31.12.2007 r. saldo konta o symbolu 240 nie wykazywało realnego stanu należności i zobowiązań budżetu.

a) saldo Wn w kwocie 9.414,80 zł stanowiło należność od inkasenta z tytułu pobranego i niewpłaconego podatku na rachunek budżetu Gminy.

Na powyższą okoliczność, w dniu 7.06.2005 r. 3- osobowa komisja, powołana zarządzeniem Nr 154/2005 Burmistrza Miasta Pultusk z dnia 7.06.2005 r., sporządziła protokół zdawczo odbiorczy, z którego wynika, że w imieniu zmarłego inkasenta przedłożono 2 bloczki kwitariuszy przychodowych :

- od nr 104501 do nr 104600, z którego inkasent wystawił 1 kwit na kwotę 2.000,00 zł,

- od nr 267101 do nr 267200, z którego inkasent wystawił 6 kwitów na łączną kwotę 7.414,80 zł.

Razem nierozliczona kwota z dwóch kwitariuszy wynosiła 9.414,80 zł.

Z informacji udzielonych przez Skarbnika Miasta wynika, że do dnia kontroli postępowanie w celu dochodzenia należności nie zostało wszczęte, ze względu na brak osób, które można pociągnąć do odpowiedzialności za powstałe zobowiązanie.

b) na saldo Ma w kwocie 163.336,86 zł składały się następujące kwoty:

- 50.000,00 zł – kwota środków przekazanych na wydatki jednostki z rachunku sum depozytowych.

Przekazania środków z rachunku sum depozytowych dokonano na podstawie polecenia przelewu z dnia 10.12.2007 r. poz. ks. 36/45 (WB Nr 32 z dnia 10.12.2007 r.).

Przekazanie środków objęto ewidencją kont w jednostce budżetowej – Urząd Miejski: Wn 240-7 i Ma 139.

Przekazania środków na rachunek wydatków jednostki – Urząd Miejski dokonano na podstawie polecenia przelewu z dnia 10.12.2007 r. poz. ks. 812/130 ( WB Nr 242 z dnia 10.12.2007 r.) i zaewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki jak niżej:

Wn 130-1 i Ma 223-1.

W księgach rachunkowych budżetu powyższa kwota została ujęta na podstawie dowodu PK z dnia 31.12.2007 r., cyt., jak niżej:

- Wn 223-1 i Ma 133-1 - środki na wydatki budżetu Urzędu Miejskiego w Pultusku,

- Wn 133-1 i Ma 240 - przelew zrealizowany z innego rachunku.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r., Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) ewidencji księgowej na koncie o symbolu 133- Rachunek budżetu” dokonuje się wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych.

Zwrotu środków z rachunku bankowego budżetu dokonano poleceniem przelewu w dniu 18.02.2008 r. poz.ks.204/649 (WB Nr 34 z dnia 18.02.2008 r.) i zaksięgowano w księgach rachunkowych budżetu Gminy na kontach: Wn 240 i Ma 133-1.



Wpływ środków na rachunek depozytów z rachunku bankowego budżetu nastąpił poleceniem przelewu w dniu 18.02.2008 r. poz. ks. 4/6 (WB Nr 4 z dnia 18.02.2008 r.) i został objęty ewidencją kont w jednostce budżetowej jak niżej :

Wn 139 i Ma 240 -7.

Ustalono, że niewykorzystane środki na wydatki jednostki pozostające na koncie o symbolu 130-1 stanowiły kwotę 3.351,62 zł.

W związku z powyższym należy uznać, że poniesione wydatki budżetowe na dzień 31.12.2007 r. ze środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych, przekazanych w kwocie 50.000,00 zł z konta o symbolu 139 w dniu 10.12.2007 r. na rachunek Urzędu Miejskiego- konto o symbolu 130-1, wynosiły 46.648,38 zł (50.000,00 zł – 3.351,62 zł).

- 103.327,86 zł - podatek VAT należny dla US z tytułu sprzedaży nieruchomości.

Podatek VAT w powyższej kwocie dotyczy sprzedaży nieruchomości na podstawie aktów notarialnych :

- Rep.A Nr 7066/2007 z dnia 31.12.2007 r. - wartość sprzedaży 273.000,00 zł,

- Rep. A Nr7090/2007 z dnia 31.12.2007 r. – wartość sprzedaży 300.000,00 zł.

Na poczet sprzedaży zarachowane zostały wadnia wniesione przez nabywców w kwotach odpowiednio: 27.030,00 zł poz. ks. 1865/4673 i 20.731,00 zł poz. ks. 1865/4672 – łącznie 47.761,00 zł.

Pozostałe kwoty należności zostały wpłacone na rachunek budżetu w dniu 31.12.2007 r. poleceniami przelewu odpowiednio :

- kwota 245.970,00 zł - poz. ks. 1865/4689

- kwota 279.269,00 zł – poz. ks. 1865/4688.

W księgach rachunkowych budżetu wartość netto sprzedaży nieruchomości objęto ewidencją kont :

Wn 133-1 i Ma 901-4 ,

natomiast podatek VAT w łączne kwocie 103.327,86 zł ewidencją kont :

Wn 133-1 i Ma 240.

W księgach rachunkowych jednostki budżetowej wartość netto nieruchomości objęto ewidencją kont:

Wn 130 i Ma 760 – „Pozostałe przychody i koszty”.

Kwota podatku VAT – 103.327,86 zł została przekazana z rachunku budżetu na rachunek jednostki budżetowej, celem rozliczenia z Urzędem Skarbowym, poleceniem przelewu w dniu 24.01.2008 r. poz. ks.107/343 i objęta ewidencją kont :

Wn 240 i Ma 133-1.

- 9,00 zł – zobowiązanie wobec jednostki z tytułu mylnie wpłaconej przez mieszkańca Gminy należności za kanalizację, przekazane poleceniem przelewu na rachunek jednostki w dniu 16.01.2008 r. (poz. księg. 71/228),

- 10.000,00 zł - kwota wynikająca z faktury VAT Nr 391/07 z dnia 18.09.2007 r. za sponsoring podczas „Dni Patrona Miasta Pultuska Św. Mateusza” wystawionej przez Gminę Pultusk dla PZU S.A. w Warszawie, która została przekazana na rachunek budżetu Gminy, zamiast na rachunek jednostki.

Faktura została ujęta w księgach rachunkowych jednostki budżetowej- Urząd Miejski na kontach:

Wn 201/1126 i Ma 700 (kwota netto- 8.196,73 zł),

Wn 201/1126 i Ma 225-3 (podatek VAT – 1.803,27 zł).

Należność została uregulowana przez kontrahenta poleceniem przelewu w dniu 11.12.2007r na rachunek bankowy budżetu poz. ks.1787/4326 (WB Nr 243 z dnia 11.12.2007 r.).

Wpływ środków na rachunek budżetu objęto ewidencją kont:

Wn 133-1 i Ma 240.

Zwrotu środków z rachunku budżetu dokonano poleceniem przelewu w dniu 28.03.2008 r. poz. ks. 403/1288 (WB z rachunku budżetu Nr 62 z dnia 28.03.2008 r.) i zaewidencjonowano w księgach rachunkowych budżetu Gminy na kontach:

Wn 240 i Ma 133-1.

Wpływ środków na rachunek jednostki nastąpił poleceniem przelewu w dniu 28.03.2008 r. poz. ks. 190/1408 (WB z rachunku wydatków jednostki Nr 62 z dnia 28.03.2008 r.) i ujęty został w księgach rachunkowych prowadzonych dla jednostki na kontach:

Wn 130-3 i Ma 201/1126.

Kwota netto wynikająca z ww. faktury w wysokości 8.196,73 zł została przekazana poleceniem przelewu z rachunku wydatków jednostki na rachunek budżetu Gminy w dniu 28.03.2008 r. poz. ks. 190/1392 (WB Nr 62 z rachunku jednostki) i ujęta w księgach rachunkowych jednostki na kontach:

Wn 222 i Ma 130-3.

Kwota 8.196,73 zł została przekazana na dochody budżetu w dniu 28.03.2008 r. na podstawie polecenia przelewu z dnia 28.03.2008 r. poz. ks. 403/1292 (WB z rachunku budżetu Nr 62) i objęta ewidencją kont w księgach rachunkowych budżetu Gminy:

Wn 133-1 i Ma 901-2.

Powyższa kwota - 8.196,73 zł została ujęta jako dochody w dz. 750 rozdz. 75023 § 0960 - „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”.

**3.1.5. Konto 260** - „Zobowiązania finansowe” wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 9.089.320,00 zł, którą stanowiły zobowiązania z tytułu:

- zaciągniętych i nie spłaconych na dzień 31.12.2007 r. pożyczek w kwocie 1.889.320,00 zł,
- wyemitowanych i niewykupionych na dzień 31.12.2007 r. obligacji komunalnych w kwocie 7.200.000,00 zł.

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji zostały opisane szczegółowo w rozdz. III pkt 5 niniejszego protokołu kontroli.

**3.1.6. Konto 268** – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania” wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 829.184,37 zł, którą stanowiły zobowiązania wobec Banku Gospodarstwa Krajowego, szczegółowo opisane w rozdz. III pkt 5 niniejszego protokołu kontroli.

**3.1.7. Konto 909** - „Rozliczenia międzyokresowe” wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 981.388,00 zł, na którą składała się część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Pułtusk, przekazana w miesiącu grudniu 2007 r. na miesiąc styczeń 2008 r.

W dniu 1.01.2008 r. subwencja została przeksięgowana na podstawie dowodu PK na dochody budżetu (poz. księg. 2/2).

**3.1.8.** W trakcie niniejszej kontroli nieprawidłowości w postaci wykazywania per salda sald kont rozrachunkowych w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu Gminy Pułtusk, po konsultacji z autorem programu komputerowego, zostały usunięte.

**3.2. Rozrachunki i roszczenia dotyczące jednostki budżetowej – Urząd Miejski.**

Na podstawie zestawienia obrotów i sald sporządzonego dla jednostki - Urząd Miejski, ustalono, że na dzień 31.12.2007 r. z kont rozrachunkowych wynikały następujące salda należności i zobowiązań:



Lp.	Symbol i nazwa konta	Saldo w zł	
		Wn	Ma
1.	201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	10.517,00	257.788,51
2.	202-Rozrachunki z tytułu czynszów najmu i dzierżawy	59.706,43	-
3.	221-Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.670,288,91	-
4.	223- Rozliczenie wydatków budżetowych	-	3.351,62
5.	225-Rozrachunki z budżetami	-	16.186,03
6.	226-Długoterminowe należności budżetowe	218.300,50	-
7.	229-Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	-	32.768,71
8.	231-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	185.323,45
9.	234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami	44.798,37	-
10.	240-Pozostałe rozrachunki	-	97.500,75
11.	290- Odpisy aktualizujące należności	-	797.665,03

Kontrola zasad funkcjonowania poszczególnych kont oraz stanu i realności powyższych sald wykazała:

**3.2.1. Konto 201** - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 10.517,00 zł i saldo po stronie Ma w kwocie 257.788,51 zł.

a) na saldo należności w wysokości 10.517,00 zł składały się następujące kwoty:

- 10.000,00 zł- wynikająca z faktury VAT Nr 391/07 z dnia 18.09.2007 r. za sponsoring podczas „Dni Patrona Miasta Pułtusk Św. Mateusza” wystawiona dla kontrahenta – PZU S.A. w Warszawie.

Sposób rozliczenia salda konta w kwocie 10.000,00 zł został szczegółowo opisany w pkt 3.1.pn. „Rozrachunki i roszczenia dotyczące budżetu Gminy”, ppkt 3.1.4 pn. konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

- 9,00 zł- należność od budżetu Gminy Pułtusk dla jednostki budżetowej- Urząd Miejski z tytułu pomyłkowej wpłaty kontrahenta - mieszkańca gminy na rachunek budżetu gminy, zamiast na rachunek jednostki.

Powyższa kwota została przekazana poleceniem przelewu w dniu 16.01.2008 r. z rachunku budżetu gminy na rachunek jednostki (poz. księg. 71/228).

- 325,00 zł – należności od jednostek organizacyjnych Gminy wynikające z 10 faktur wystawionych przez jednostkę budżetową- Urząd Miejski za obsługę w zakresie ochrony informacji niejawnych, uregulowane w okresie od 2.01.- 21.01.2008 r.,

Faktury zostały ujęte w księgach rachunkowych jednostki na kontach:

Wn 201 i Ma 700,

Zapłatę za ww. faktury zaewidencjonowano, jak niżej:

Wn 130 i Ma 201.

Przelew dochodów na rachunek budżetu ujęto na kontach:

Wn 222 i Ma 130,

Wn 800 i Ma 222.

Wpływ środków do budżetu objęto ewidencją kont:

Wn 133 i Ma 901

i wykazano jako dochody w dz. 750,rozd.75023 i § 0970 – „Wpływy z tytułu innych dochodów”.

- 183,00 zł- należności od 3 kontrahentów za udostępnienie poddomen.

Kwota należności w wysokości 122,00 zł została uregulowana w dniu 13.09.2008 r. (2 kontrahentów), natomiast 1 kontrahent uregulował w dniu 2.06.2008 r. należność w wysokości 28,91 zł, tj. w kwocie wynikającej z noty korygującej z dnia 20.05.2008 r.

Faktury zostały ujęte w księgach rachunkowych jednostki na kontach:

*Czy*

*[Signature]*

Wn 201 i Ma 700,

Zapłatę za ww. faktury zaewidencjonowano, jak niżej:

Wn 130 i Ma 201 .

Przelew dochodów na rachunek budżetu ujęto na kontach:

Wn 222 i Ma 130,

Wn 800 i Ma 222.

Wpływ środków do budżetu objęto ewidencją kont:

Wn 133 i Ma 901.

i wykazano jako dochody w dz. 750, rozdz. 75023 i § 0970 – „Wpływy z tytułu innych dochodów”.

b) na saldo Ma konta w wysokości 257.788,51 składały się następujące kwoty:

- 255.838,48 zł - zobowiązania wobec 14 kontrahentów za zakup energii, towarów i usług, uregulowane w okresie od dnia 3.01.2008 r. do dnia 5.02.2008 r.,

- 1.950,03 zł- zobowiązania z tytułu niezapłaconych na dzień 31.12.2007 r. odsetek od pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i 2 kredytów zaciągniętych w Banku Ochrony Środowiska, uregulowane odpowiednio w dniu 8.01.2008 r. i w dniu 21.01.2008 r. (odsetki od kredytów).

**3.2.2. Konto 202** – „Rozrachunki z tytułu czynszów najmu i dzierżawy”, wymienione w zarządzeniu wewnętrznym Nr 36/2006 Kierownika Urzędu Miejskiego w Pułtusku z dnia 31.12.2006 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Powyższe konto wykazywało saldo po stronie Wn w wysokości 59.706,43 zł i było per saldum sald:

1) należności w kwocie 59.827,23 zł,

2) zobowiązań w kwocie 120,80 zł.

Saldo konta na dzień 31.12.2007 r. nie odzwierciedlało realnego stanu należności i zobowiązań.

a) na saldo Wn konta w wysokości 59.827,23 zł składały się następujące należności:

- kwota 59.577,23 zł - za energię, telefon, za wodę i wywóz nieczystości płynnych, za sprzątanie pomieszczeń, za gazociąg i przyłącze gazowe oraz urządzenia zainstalowane w sieci gazowej, łącznie od 9 kontrahentów,

- kwota 250,00 zł- od Gminy Świercze za doprowadzenie mieszkańca Gminy do izby wytrzeźwień w Warszawie.

Należności w kwocie 54.850,58 zł zostały uregulowane w okresie od 22.01. do 10.09.2008 r. i objęte ewidencją kont:

Wn 130 i Ma 202.

Przelew dochodów na rachunek budżetu ujęto na kontach:

Wn 222 i Ma 130,

Wn 800 i Ma 222.

Wpływ na dochody zaksięgowano na kontach:

Wn 133 i Ma 901.

i ujęte jako dochody w dz. 750, rozdz. 75023 i § 0970 – „Wpływy z tytułu innych dochodów”.

Pozostałe należności w kwocie 4.976,65 zł zostały uregulowane w trakcie niniejszej kontroli, jak niżej:

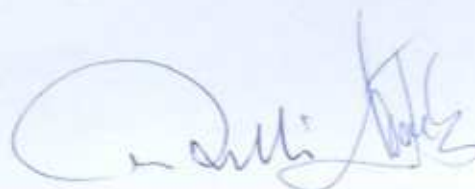
- kwota 26,13 zł – w kasie Urzędu Miejskiego w dniu 6.11.2008 r.,

- kwota 196,66 zł – w kasie Urzędu Miejskiego w dniu 24.10.2008 r.,

- kwota 4.462,00 zł – poleceniem przelewu na rachunek wydatków Urzędu Miejskiego w dniu 7.11.2008 r.,

- kwota 291,86 zł – w kasie Urzędu Miejskiego w dniu 13.11.2008 r.







b) saldo zobowiązań konta w wysokości 120,80 zł stanowiło nadpłatę od Biblioteki Pedagogicznej w Ciechanowie z tytułu kosztów eksploatacji, za miesiąc grudzień 2007 r.

Środki zostały zwrócone ww. jednostce w dniu 29.02.2008 r.

**3.2.3. Konto 221** - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 1.670.288,91 zł, które faktycznie było per saldem sald:

1) należności w kwocie 1.670.369,46 zł,

2) zobowiązań w kwocie 80,55 zł.

Saldo Wn konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie oznaczało stanu należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stanu zobowiązań jednostki budżetowej.

a) na saldo Wn tego konta w kwocie 1.670.369,46 zł składały się następujące należności:

- kwota 615.485,99 zł - ujęta na koncie 221-1- „Należności podatkowe”, stanowiła faktyczne per saldo zaległości w kwocie 636.894,11 zł oraz nadpłat w kwocie 21.408,12 zł w podatkach od osób fizycznych i od osób prawnych.

Ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzona w Referacie Podatków i Oplat Lokalnych dotyczyła łącznych zaległości i nadpłat w poszczególnych podatkach, wykazanych na kontach o symbolach: 221-1 - „Należności podatkowe” i 226- „Długoterminowe należności budżetowe”.

Na podstawie ewidencji podatkowej pn. „Bilans podatkowy na 31.12.2007 r.” oraz noty księgowej PK Nr 438 z dnia 31.12.2007 r. dot. przeksięgowania należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką na dzień 31.12.2007 r. z konta o symbolu 221-1 na konto o symbolu 226 ustalono, że zaległości i nadpłaty w poszczególnych podatkach, składające się na per saldo konta 221-1 wynoszą:

Lp.	Rodzaj podatku	Kwota zaległości (w zł)	Kwota nadpłaty (w zł)
1.	od nieruchomości od osób prawnych	412.126,10	5.234,41
2.	rolnym od osób prawnych	282,12	44,40
3.	od środków transportowych od osób prawnych	2.599,20	140,00
4.	Leśny od osób prawnych		0,33
5.	od nieruchomości od osób fizycznych	116.621,94	11.086,78
6.	rolnym od osób fizycznych	47.713,78	3.329,32
7.	leśnym od osób fizycznych	1.976,24	111,95
8.	Środków transportowych od osób fizycznych	41.747,71	1.325,50
9.	od posiadania psów	13.827,02	135,43
	<b>RAZEM:</b>	<b>636.894,11</b>	<b>21.408,12</b>

- kwota 10.547,26 zł - zaległości z tytułu 82 mandatów karnych, wystawionych przez strażników miejskich i niezapłaconych na dzień 31.12.2007 r.,

- kwota 1.015,00 zł - zaległości od Przedszkola Nr 4 - kwota 85,00 zł i od Przedszkola Nr 5 - kwota 930,00 zł z tytułu nieuregulowanych przez rodziców opłat stałych,

- kwota 602,49 zł - zaległość od 1 najemcy z tytułu najmu lokalu mieszkalnego,

- kwota 50.984,58 zł - ujęta na koncie 221-5- „Użytkowanie wieczyste”, stanowiła faktyczne per saldo zaległości w kwocie 51.598,23 zł (od 85 osób) oraz nadpłat w kwocie 613,65 zł z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste.



Powyższe kwoty zaległości i nadpłat wynikają z ewidencji podatkowej pn. „Bilans podatkowy na 31.12.2007 r.”.

- kwota 797.665,03 zł - przypisane i niezapłacone na dzień 31.12.2007 r. odsetki za nieterminowe wpłaty z tytułu podatków i opłat w tym:

- w podatkach od osób fizycznych - 183.158,00 zł,
- w podatkach od osób prawnych - 583.712,80 zł,
- z tytułu opłat - 30.794,23 zł.

- kwota 106.208,79 zł – ujęta na koncie 221-7- „Wpływy udziałów z urzędów skarbowych”, stanowiąca faktyczne per saldo zaległości w kwocie 109.117,59 i nadpłat w kwocie 2.908,80 zł z tytułu podatku opłaconego w formie karty podatkowej, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych i podatku dochodowego od osób fizycznych, wykazane w sprawozdaniu Rb-27 US w Pułtuskach z dnia 6.02.2008 r. i w sprawozdaniu Rb-27 Ministerstwa Finansów z dnia 18.02.2008 r. Powyższe kwoty zaległości i nadpłat wynikają z ewidencji podatkowej pn. „Bilans podatkowy na 31.12.2007 r.”.

- kwota 10.621,30 zł – należności z tytułu opłaty planistycznej wynikające z 3 decyzji, jak niżej:

- Nr GGA.7324/1-160.4/07 z dnia 26.11.2007 r. na kwotę 1.382,20 zł,
- Nr GGA 7324/1-165.3/07 z dnia 26.11.2007 r. na kwotę 3.165,00 zł,
- Nr GGA.7328-76/2004 z dnia 29.12.2004 r. na kwotę 6.074,10 zł.

Powyższe kwoty zostały uregulowane: w dniu 21.01.2008 (1.382,20 zł i 3.165,00 zł) i w okresie od 22.02.- 17.11.2008 r. (6.074,10 zł wraz z odsetkami).

- kwota 21.847,00 zł – zaległości z tytułu opłaty targowej (od 11 osób), nieuregulowane do dnia kontroli,

- kwota 54.321,93 zł – zaległości z tytułu czynszów za dzierżawę gruntów, nieruchomości zabudowanych oraz z tytułu najmu lokali od 21 dzierżawców i 2 najemców,

- kwota 1.070,07 zł - przekazane i nie zwrócone na dzień 31.12.2007 r. dotacje dla 2 organizacji pożytku publicznego, tj. od Miejskiego Klubu Sportowego „Narew” w Pułtusku- kwota 1.060,59 zł i od Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Jedynka”- kwota 9,48 zł.

Powyższe środki zostały przekazane na rachunek budżetu odpowiednio w dniach 8.01. i 9.01.2008 r.

b) na saldo Ma tego konta w kwocie 80,55 zł składały się nadpłaty z tytułu czynszów dzierżawnych od 3 dzierżawców.

**3.2.4. Konto 223** - „Rozliczenie wydatków budżetowych” wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 3.351,62 zł, którą stanowiły niewykorzystane przez jednostkę budżetową- Urząd Miejski środki na wydatki w 2007 r.

**3.2.5. Konto 225** - „Rozrachunki z budżetami” wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 16.186,03 zł, które stanowiło faktyczne per saldo:

- 1) należności - 2,00 zł,
- 2) zobowiązań- 16.188,03 zł.

Saldo należności w kwocie 2,00 zł stanowiła nadpłata podatku dochodowego od wynagrodzenia pracownika Urzędu Miejskiego, rozliczona w dniu 23.01.2008 r.

Na saldo zobowiązań w kwocie 16.188,03 składały się:

- kwota 23,00 zł- zobowiązania wobec US z tytułu podatku dochodowego od umowy zlecenia, przekazana w dniu 23.01.2008 r.,

- kwota 16.165,03 - podatek VAT wynikający z faktur wystawionych w 2007 r. przez Urząd Miejski w Pułtusku, regulowany z rachunku wydatków Urzędu Miejskiego (130-1), podlegający rozliczeniu z ww. rachunkiem.



**3.2.6. Konto 226** - „Długoterminowe należności budżetowe” wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 218.300,50 zł, która stanowiła zaległości w podatkach od osób fizycznych objęte zabezpieczeniem hipotecznym na dzień 31.12.2007 r., jak niżej:

- podatek od nieruchomości - 160.445,76 zł,
- podatek rolny - 27.845,39 zł,
- podatek leśny - 674,95 zł,
- podatek od środków transportowych - 29.334,40 zł.

Powyższa kwota zaległości została zaksięgowana na podstawie PK Nr 438 z dnia 31.12.2007 r. na koncie: Wn 226-1 i Ma 221-1.

**3.2.7. Konto 229** - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 32.768,71 zł.

Na saldo zobowiązań konta składały się naliczone składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2007 r. pracowników Urzędu Miejskiego w kwocie 32.648,45 zł oraz od umowy zlecenia w kwocie 120,26 zł - środki zostały przekazane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych poleceniem przelewu odpowiednio w dniach 5.03. i 5.02.2008 r.

**3.2.8. Konto 231** - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykazywało saldo zobowiązań w kwocie 185.323,45 zł, na którą składały się zobowiązania z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2007 r. pracowników Urzędu Miejskiego w kwocie 185.063,77 zł i z tytułu umowy zlecenia w kwocie 259,68 zł.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne w ww. kwocie zostało wypłacone pracownikom w dniu 5.02.2008 r., natomiast wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia - w dniu 8.01.2008 r.

**3.2.9. Konto 234** - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 44.798,37 zł, które stanowiło faktyczne per saldo:

- 1) należności - 44.982,25 zł,
- 2) zobowiązań - 183,88 zł.

Na saldo należności w kwocie 44.982,25 zł składały się należności od 40 pracowników Urzędu Miejskiego, Biblioteki Publicznej i Muzeum Regionalnego z tytułu zaciągniętych i niespłaconych na dzień 31.12.2007 r. pożyczek z ZFŚS.

Saldo Ma konta stanowiło zobowiązanie wobec pracownika Urzędu Miejskiego z tytułu nierozliczonego na dzień 31.12.2007 r. polecenia wyjazdu służbowego- uregulowane w dniu 21.01.2008 r.

**3.2.10. Konto 240** - „Pozostałe rozrachunki” wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 97.500,75 zł, które było per saldem należności w kwocie 6.597,59 zł i zobowiązań w kwocie 104.098,34 zł.

Saldo należności w kwocie 6.597,59 zł było per saldem sald :

a) należności w kwocie 11.031,63 zł, na którą składały się nw. kwoty :

- 7.052,30 zł - kwota pobranych i nie przekazanych przez inkasenta wpłat podatków pomniejszona o należną inkasentowi prowizję ( protokół rozliczenia inkasenta z pobranych i nie zwróconych kwitariuszy z dnia 7.06.2005 r.),
- 1.965,43 zł - pomyłkowo zrealizowany przez bank przelew z rachunku bankowego Urzędu Miejskiego - bank dokonał sprostowania w dniu 2.01.2008 r.,
- 2.013,90 zł - mylnie zaksięgowana kwota podatku VAT.

W trakcie niniejszej kontroli ww. kwotę przeksięgowano na podstawie PK z dnia 27.10.2008 r. na konto 225-3.

b) zobowiązań w kwocie 4.434,04 zł, na którą składały się nw. kwoty :

- 199,50 zł - kwota potrącona z wynagrodzenia pracownika tytułem opłaty za kurs języka angielskiego, zwrócona na dochody budżetu w trakcie kontroli, tj. w dniu 27.10.2008 r.,



- 27,00 zł – wpłata z dnia 17.12.2007 r. za czynsz od osoby fizycznej nieposiadającej zobowiązań wobec Gminy Pułtusk,

- 248,05 zł - odsetki od środków na rachunku GFOŚiGW stanowiące dochód budżetu, przelewu środków w kwocie 197,04 zł dokonano w dniu 3.01.2008 r., natomiast kwota 51,01 zł została wpłacona na rachunek budżetu w trakcie kontroli, tj. w dniu 28.10.2008 r.

- 83,62 zł – wpłata od Zakładu Energetycznego, dokonana w dniu 19.04.2005 r., niewyjaśniona do dnia kontroli,

- 3.633,71 zł – kwota wynikająca z not księgowych za refundację kosztów użytkowania lokali w roku 2005, wpłacona w roku następnym.

Kwota 3.337,56 zł w dniu 28.10.2008 r. została przekazana na dochody budżetu, natomiast kwota 296,15 zł nie została uregulowana i nie przekazana na dochody do dnia kontroli.

- 90,16 zł – pomyłkowo zaksięgowana na konto 240 kwota podatku VAT od SIWZ, przeksięgowana w trakcie kontroli poleceniem księgowania PK z dnia 27.10.2008 r. na konto 225-3- „Podatek VAT”,

- 152,00 zł – kwota przekazana w dniu 24.01.2005 r. na rachunek jednostki przez Bank Spółdzielczy z tytułu zwrotu składki, niewyjaśniona do dnia kontroli,

Saldo zobowiązań w kwocie 104.098,34 zł było per saldum sald:

1) należności w kwocie 50.000,00 zł z tytułu przekazania środków na wydatki z rachunku depozytów, zamiast z rachunku budżetu.

Sposób rozliczenia salda konta w kwocie 50.000,00 zł został szczegółowo opisany w pkt 3.1.pn. „Rozrachunki i roszczenia dotyczące budżetu Gminy”, ppkt 3.1.4 pn. Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

2) zobowiązań w kwocie 154.098,34 zł z tytułu wniesionych wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów wobec 23 kontrahentów (w tym odsetki w kwocie 6.140,93 zł).

Kontroli poddano terminowość rozliczenia zobowiązań na łączną kwotę 147.957,41 zł (154.098,34 zł – 6.140,93 zł), wykazanych w protokole weryfikacji stanu konta o symbolu 240-7 „Kaucje, wadium”, sporządzonego w dniu 14.02.2008 r. według stanu na dzień 31.12.2007 r.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) kwota 17.835,80 zł - dotyczy zobowiązań w kwotach: 225,00 zł (900,00 zł x 25%), 525,00 zł, 1.881,59 zł, 4.067,29 zł, 8.269,16 zł i 2.867,76 zł, wobec 6 kontrahentów z tytułu wniesionych zabezpieczeń należytego wykonania umów, których termin zwrotu upłynął po dniu 31.12.2007 r.,

b) kwota 63.531,08 zł – stanowiła zabezpieczenie należytego wykonania umowy utworzone przez potrącenie z należności za wykonane roboty budowlane.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że ww. kwota stanowiła wartość nieuregulowanych faktur za wykonane roboty budowlane - remont Ratusza (2 faktury VAT: Nr B/74/9 z dnia 19.09.2005 r. i Nr B130/9 z dnia 12.12.2005 r.) na łączną kwotę 64.751,07 zł, pomniejszoną o wydatki z tytułu usunięcia usterek przez innego wykonawcę w wysokości 1.220,00 zł (faktura VAT Nr 41/U z dnia 10.11.2007 r.).

Faktury zostały wystawione na podstawie umowy Nr RG-342-86/05 z dnia 30.05.2005 r.

Z ww. umowy oraz z protokołu odbioru wykonanych robót z dnia 12.12.2005 r. wynika, że remont Ratusza został przeprowadzony w okresie od dnia 1.06.2005 r. do dnia 12.12.2005 r., a więc okres realizacji zamówienia był krótszy niż rok.



Zgodnie z art. 150 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zabezpieczenie może być tworzone przez potrącenie z należności za częściowo wykonane roboty, w przypadku gdy okres realizacji zamówienia jest dłuższy niż rok.

Z pisma Burmistrza Miasta Pułtusk Nr Fn/332/78/08 z dnia 24.06.2008 r. skierowanego do wykonawcy, wynika, że w 2008 r. dokonano kompensaty należności wykonawcy na łączną kwotę 58.565,71 zł z zobowiązaniami tego wykonawcy z tytułu:

- opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów w kwocie 47.005,38 zł plus odsetki w kwocie 6.674,33 zł, tj. łącznie 53.679,71 zł,
- podatku od nieruchomości na kwotę 4.869,00 zł plus odsetki w kwocie 17,00 zł, tj. łącznie 4.886,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono że ww. wykonawca posiadał na dzień dokonania kompensaty tj. na dzień 24.06.2008 r. zobowiązania wobec Gminy z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste oraz z tytułu podatku od nieruchomości łącznie z odsetkami, w kwotach wymienionych wyżej.

Kompensaty należności z zobowiązaniami wobec Gminy objęto ewidencją kont :

Wn 240-7 i Ma 139 – przekazanie środków z rachunku depozytów,

Wn 133-1 i Ma 901- 2 - wpływ środków na rachunek budżetu

Wn130 i Ma 221 – zaksięgowanie wpływu w jednostce.

Opłaty za użytkowanie wieczyste zostały ujęte jako dochody w dz. 700, rozdz. 70005 § 0470, natomiast podatek od nieruchomości – w dz. 756, rozdz. 75615 § 310.

Odsetki ujęto jako dochody w § 0910 ww. działów i rozdziałów.

Po dokonaniu ww. kompensat pozostała do rozliczenia kwota 4.965,37 zł.

c) kwota 35.766,50 zł – dotyczy zobowiązań wobec 9 kontrahentów, których termin rozliczenia upłynął przed dniem 31.12.2007 r., co wynika z przedłożonych do kontroli dokumentów, jak niżej:

- kwota 22.000,00 zł – dotyczy wadium wniesionego w kasie Urzędu Miejskiego w dniu 25.03.2005 r. przez wykonawcę, który złożył ofertę w ramach przetargu nieograniczonego na wykonanie przebudowy dróg gminnych we wsi Grabówiec.

Z SIWZ opracowanej w dniu 25.01.2005 r. dla potrzeb ww. zamówienia wynika, że termin związania ofertą wynosił 60 dni od dnia składania ofert, tj. od dnia 25.03.2005 r. Zwrot wadium powinien nastąpić niezwłocznie po upływie terminu związania ofertą, tj. po dniu 25.05.2005 r., zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 pkt.1 ustawy- Prawo zamówień publicznych..

Do dnia kontroli wadium nie zostało rozliczone.

- kwota 100,00 zł – dotyczy zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji i rękojmi, stanowiącej 25% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 400,00 zł, wynikająca z umowy Nr RG/2226-91/04 z dnia 14.09.2004 r. na wykonanie zadania pn. „Remont świetlicy i klasy zerowej w PSP w Płocochowie”.

Zgodnie z protokołem odbioru technicznego robót budowlano- montażowych, roboty, będące przedmiotem ww. umowy zostały odebrane w dniu 30.09.2004 r.

Z postanowień umowy wynika, że okres rękojmi strony ustaliły na 36 miesięcy, stąd termin zwrotu ww. zabezpieczenia upłynął w dniu 15.10.2007 r., zgodnie z art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007, Nr 223, poz.1655).

Do dnia kontroli, ww. kwota zabezpieczenia nie została rozliczona.

- kwota 900,00 zł – dotyczy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wynikającego z umowy Nr RG.2226-245/04 z dnia 28.12.2004 r. na wykonanie zadania pn. „Remont świetlicy i klasy zerowej w PSP w Bobach”, z czego kwota 675,00 zł (900,00 zł x 75%) powinna zostać zwrócona przed dniem 31.12.2007 r.



Roboty zostały odebrane w dniu 3.02.2005 r. (protokół odbioru robót), w związku z czym termin zwrotu zabezpieczenia w kwocie 675,00 zł upłynął w dniu 3.03.2005 r., zgodnie z art. 151 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Termin zwrotu pozostałej kwoty zabezpieczenia, tj. 225,00 zł (25%) przypadał na dzień 14.03.2008 r., tj. 15 dni po upływie okresu rękojmi (36 miesięcy).

Zabezpieczenie zostało zwrócone ww. wykonawcy, w łącznej kwocie 900,00 zł poleceniem przelewu w dniu 18.04.2008 r., bez należnych odsetek (poz. księg. Nr 25/36).

- kwota 5.008,18 zł – zobowiązania wobec jednego wykonawcy, na które składały się następujące kwoty:

- 2.867,62 zł – wpłata dokonana przez wykonawcę w dniu 4.12.2001 r. (poz. księg. nr 3358).

Kontrolującym nie przedstawiono dokumentów dotyczących ww. kwoty.

- 656,56 zł – dotyczy zabezpieczenia należytego wykonania umowy powstałego wskutek przeksięgowanie wadium na zabezpieczenie z dnia 21.11.2002 r. (300,00 zł) i wpłaty od wykonawcy z dnia 26.11.2002 r. (365,56 zł). Powyższa kwota została wniesiona na podstawie umowy Nr RG-226/13-19/02 z dnia 12.11.2002 r. na wykonanie robót budowlanych polegających na budowie linii napowietrznej oświetlenia ulicznego w ulicy Wojska Polskiego w Pułtusku- etap I.

Zadanie zostało odebrane w dniu 15.11.2002 r., co wynika z protokołu odbioru robót. Okres rękojmi określony w umowie wynosił 36 miesięcy, licząc od dnia odbioru robót.

Zgodnie z postanowieniami umowy ww. kwota powinna być zwrócona w ciągu 30 dni od odbioru końcowego robót w wysokości 70% i w ciągu 14 dni od terminu upływu rękojmi - 30% z należnymi odsetkami, tj. odpowiednio: 459,59 zł w dniu 15.12.2002 r. i 196,97 zł plus odsetki w dniu 29.11.2005 r.

Powyższe kwoty zobowiązań nie zostały rozliczone do dnia kontroli.

- 1.147,12 zł – zabezpieczenie należytego wykonania umowy w związku z budową oświetlenia ulicznego ul. Wyszowskiej w Pułtusku, wynikające z pisma Nr RG.2226/31-5/1/01 z dnia 23.10.2001 r. dotyczącego zarachowania części wadium na poczet zabezpieczenia, nierozliczone do dnia kontroli,

- 336,88 zł - zabezpieczenie należytego wykonania umowy na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa linii napowietrznej oświetlenia ulicznego w ul. WP w Pułtusku- etap II”, co wynika z pisma Nr Rg.2226/11-16/03 z dnia 16.10.2003 r. dotyczącego zarachowania części wadium na poczet zabezpieczenia, nierozliczone do dnia kontroli.

Powyższe zadanie realizowane było na podstawie umowy Nr RG.2226/11-14/03 z dnia 15.10.2003 r.

Kontrolującym nie przedstawiono protokołu odbioru ww. robót.

- kwota 2.319,00 zł – stanowi 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr GKM 2226/3-11/98 z dnia 30.04.1998 r. na wykonanie sieci gazowej, do zwrotu w terminie 14 dni od upływu okresu rękojmi.

Z postanowień ww. umowy wynika, że okres rękojmi ustalono na 36 miesięcy, liczone od dnia odbioru robót.

W umowie określono, że termin wykonania zadania upływał w dniu 15.08.1998 r. Kontrolującym nie przedłożono protokołu odbioru robót.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że termin zwrotu zabezpieczenia upłynął w 2001 r.



- kwota 1.900,00 zł – dotyczy zabezpieczenia należytego wykonania umowy na projekt kanalizacji sanitarnej Nr RG-2226/9-88/00 z dnia 28.09.2000 r.

Z protokołu zdawczo-odbiorczego wynika, że wykonawca przekazał projekty budowlane zgodnie z umową, tj. w dniu 20.12.2000 r.

Z postanowień ww. umowy, w związku z umową Nr RG- 22269/9-46/01 z dnia 28.05.2001 r. na wykonanie robót budowlanych- II etap kanalizacji sanitarnej w Pultusku wynika, że okres rękojmi wynosi 36 miesięcy, licząc od dnia odbioru robót (14.11.2001 r.).

Z ww. umowy wynika, że zabezpieczenie miało zostać zwrócone w kwotach i terminach, jak niżej:

- 70% kwoty- w ciągu 30 dni od odbioru końcowego projektu, tj. 1.330,00 zł w dniu 20.01.2001 r.,

- 30% kwoty – w ciągu 14 dni od terminu upływu rękojmi, tj. 570,00 zł w dniu 28.11.2004 r.

Powyższe kwoty nie zostały rozliczone do dnia kontroli

- kwota 800,00 zł – dotyczy wadium wpłaconego w dniu 29.03.2004 r. przez wykonawcę, który składał ofertę na wykonanie nadzoru inwestorskiego przy budowie składowiska odpadów komunalnych w Płocochowie .

Z SIWZ opracowanej w dniu 9.03.2004 r. dla potrzeb ww. zamówienia wynika, że termin związania ofertą wynosił 30 dni od dnia składania ofert, tj. od dnia 25.03.2004 r.

Zwrot wadium powinien nastąpić niezwłocznie po upływie terminu związania ofertą, tj. po dniu 25.04.2004 r., zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 pkt.1 ustawy- Prawo zamówień publicznych.

Zobowiązanie w powyższej kwocie nie zostało rozliczone do dnia kontroli.

- kwota 172,50 zł- dotyczy zabezpieczenia, określonego jako 30% kaucji gwarancyjnej w wysokości 525 zł (5% wynagrodzenia netto), do zwrotu w terminie 14 dni od upływu okresu rękojmi, zgodnie z umową Nr RG- 2226/1-30/03 z dnia 11.06.2003 r. o wykonanie projektu budowlanego oraz pełnienie nadzoru autorskiego.

Z postanowień ww. umowy, w związku z umową Nr RG- 342-10/04 z dnia 2.07.2004 r. na wykonanie robót budowlanych- kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w ul. Staszica, Kotlarskiej, Al. Polonii w Pultusku wynika, że okres rękojmi, od którego powinien być liczony termin zwrotu ww. zabezpieczenia, wynosi 36 miesięcy.

Zgodnie z protokołem z dokonanego odbioru końcowego i przyjęcia do użytkowania zadania inwestycyjnego roboty budowlane zostały odebrane w dniu 30.11.2004 r., w związku z czym termin zwrotu kaucji gwarancyjnej przypadał na dzień 14.12.2007 r.

Do dnia kontroli ww. kwota zabezpieczenia nie została rozliczona,

- kwota 2.791,82 zł – dotyczy zabezpieczenia roszczeń, stanowiącego 30% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 9.306,08 zł, wynikająca z umowy Nr RG 342-9/04 z dnia 29.06.2004 r. na oznakowanie 4 tras rowerowych.

Okres gwarancji wynikający z ww. umowy wynosi 36 miesięcy, liczonych od dnia odbioru końcowego, natomiast termin zwrotu ww. zabezpieczenia roszczeń- 14 dni po upływie gwarancji jakości.

Z protokołu odbioru końcowego wykonanych robót wynika, że roboty zostały odebrane w dniu 23.11.2004 r., w związku z czym termin zwrotu zabezpieczenia upłynął w dniu 7.12.2007 r. Do dnia kontroli ww. kwota nie została rozliczona.

d) kwota 1.800,00 zł – dotyczy wadium, wpłaconego w kasie Urzędu Miejskiego w dniu 23.09.2003 r., przez wykonawcę, który złożył ofertę w ramach przetargu nieograniczonego na nadzór inwestorski- rozbudowa składowiska odpadów w Płocochowie.



Kontrolującym nie przedłożono dokumentów dotyczących ww. przetargu, z których wynikałby termin zwrotu wadium.

e) kwota 21.570,24 zł – na którą, według ewidencji szczegółowej prowadzonej dla 1 kontrahenta, składało się saldo na dzień 1.01.1999 r. w kwocie 12.838,00 zł oraz operacje dokonane na tym koncie w latach 2000 r.- 2004 r.

Kontrolującym przedstawiono 3 umowy zawarte z ww. kontrahentem, tj.:

- Nr GKM- 2226/2-20/98 z dnia 6.07.1998 r. wraz z aneksem Nr 1 z dnia 17.08.1998 r. i aneksem Nr 2 z dnia 1.12.1998 r.

- Nr GKM- 2226/2-21/98 z dnia 6.07.1998 r. wraz z aneksem Nr 1/98 z dnia 17.08.1998 r.

- Nr RG -2226/24-19/00 z dnia 18.04.2000 r.

Z powodu braku analityki obejmującej okres przed 1999 r. kontrolujący nie mieli możliwości powiązania kwot wynikających z umów z zapisami w księgach, a tym samym ustalenia realności salda na dzień 1.01.1999 r.

Z powodu braku kompletu dokumentów, kontrolujący nie mieli również możliwości ustalenia prawidłowości salda wykazanego na dzień 31.12.2007 r.

f) kwota 7.453,79 zł – wykazana jako zobowiązania wobec 6 kontrahentów, na którą składały się salda w wysokości: 30,00 zł, 20,00 zł, 406,24 zł, 1.800,00 zł, 5.000,00 zł i 197,55 zł, z tego :

- kwota 6.850,00 zł (30,00 zł, 20,00 zł, 1.800,00 zł, 5.000,00 zł) wynika wyłącznie z ewidencji szczegółowej prowadzonej w latach 1997 - 2004 ,

- kwoty 197,55 zł i 406,24 zł wynikają wyłącznie z protokołu weryfikacji salda konta 240-7, sporządzonego w dniu 14.02.2008 r. przez komisję inwentaryzacyjną i podpisanego przez Skarbnika i Burmistrza Miasta,

Ustalono, że w Wydziale Rozwoju Gospodarczego i w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Pułtusku brak jest innych dokumentów potwierdzających tytuł powyższych zobowiązań i termin ich rozliczenia, co potwierdzają wyjaśnienia Kierowników ww. Wydziałów.

W dniu 12.12.2008 r. część dokumentów, na kwotę 12.838,00 zł i na kwotę 6.850,00 zł, przechowywanych w archiwum Urzędu Miejskiego, została przedstawiona kontrolującemu.

**3.2.11. Konto 290-** „Odpisy aktualizujące należności” wykazywało saldo zobowiązań w kwocie 797.665,03 zł, stanowiącej przypisane i niezapłacone na dzień 31.12.2007 r. odsetki za nieterminowe wpłaty z tytułu podatków i opłat w tym:

- w podatkach od osób fizycznych - 183.158,00 zł,
- w podatkach od osób prawnych - 583.712,80 zł,
- z tytułu opłat - 30.794,23 zł.

**3.2.12.** W trakcie niniejszej kontroli nieprawidłowości, w postaci wykazywania per sald sald kont rozrachunkowych o symbolach: 202, 225, 234 i 240 w księgach rachunkowych prowadzonych dla jednostki budżetowej- Urząd Miejski , po konsultacji z autorem programu komputerowego, zostały usunięte.

Konto syntetyczne o symbolu 221 , zgodnie z wydrukiem pn. „Zestawienie obrotów i sald za 2007 r.”, sporządzonym w dniu 25.11.2008 r. wykazuje saldo dwustronne, które nie odzwierciedla realnego stanu należności i zobowiązań jednostki, ponieważ konta analityczne o symbolach 221-1, 221-5 i 221-7 nadal wykazują per salda sald.



#### 4. Inwentaryzacja.

Dokumenty z zakresu inwentaryzacji środków pieniężnych, rozrachunków dotyczących budżetu Gminy oraz jednostki budżetowej – Urząd Miejski przedłożył do kontroli Skarbnik Miasta.

4.1. Zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały uregulowane w Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 36/2006 Kierownika Urzędu Miejskiego w Pułtusku z dnia 31 grudnia 2006 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

4.2. Inwentaryzacja gotówki w kasie na dzień 31.12.2007 r. została dokonana w drodze spisu z natury, przeprowadzonego w tym dniu przez 2-osobową Komisję składającą się z pracowników Urzędu, w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji wynika, że stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2007 r. wynosił 0,00 zł i był zgodny z saldem konta o symbolu 101 – „Kasa”.

4.3. Droga otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów i pasywów zinwentaryzowano środki pieniężne na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2007 r. i stwierdzono, co następuje:

a) Bank PKO S.A., O/Pułtusk :

- środki pieniężne w kwocie 31,92 zł na rachunku bankowym dochodów budżetu państwa (dowody osobiste) były równe saldu wynikającemu z konta księgowego o symbolu 139- „Inne rachunki bankowe (dowody osobiste)” ,

- środki pieniężne w kwocie 63,90 zł na rachunku bankowym prowadzonym do programu Comenius były równe saldu wynikającemu z konta księgowego o symbolu 137- „Rachunki środków funduszy pomocowych” ,

- środki pieniężne w kwocie 6.594,15 zł na rachunku bankowym wydatków Urzędu Miejskiego były równe saldu wynikającemu z konta księgowego o symbolu 130- „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” ,

- środki pieniężne w kwocie 702.663,94 zł na rachunku bankowym budżetu Gminy były zgodne ze stanem konta o symbolu 133-1- „Rachunek budżetu (dochody)” ,

- środki pieniężne w kwocie 552.896,39 zł na rachunku bankowym wydatków nie wygasających były równe saldu wynikającemu z konta księgowego o symbolu 133-2- „Rachunek wydatków niewygasających” .

Rada Miejska w Pułtusku podjęła uchwałę Nr XVIII/182/2007 z dnia 27 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego.

Z § 1 uchwały wynika, że ustalono wykaz wydatków niewygasających w kwocie 552.845,00 zł i określono ostateczny termin dokonania każdego wydatku oraz ustalono plan finansowy tych wydatków, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ww. uchwały.

Na dzień 31.12.2007 r. Bank prowadzący obsługę naliczył odsetki od środków zgromadzonych na ww. rachunku w kwocie 51,39 zł (WB Nr 34 z dnia 1.01.2008 r.), które stanowią różnicę pomiędzy stanem środków pieniężnych na rachunku wydatków niewygasających i wykazem tych wydatków.

- środki pieniężne w kwocie 17.665,46 zł na rachunku bankowym prowadzonym dla ZFŚS zgodne są ze stanem konta o symbolu 135 – 2 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” ,

- środki pieniężne w kwocie 26.742,77 zł na rachunku bankowym prowadzonym dla GFOŚiGW są zgodne ze stanem konta o symbolu 135-1- „Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej” ,

- środki pieniężne w kwocie 104.098,34 zł na rachunku bankowym prowadzonym dla sum depozytowych są zgodne ze stanem konta o symbolu 139 – „Inne rachunki bankowe (depozyty)” .



b) Bank Gospodarstwa Krajowego:

- środki pieniężne w kwocie 21,10 na rachunku bankowym środków własnych są zgodne ze stanem konta o symbolu 130-14,

- środki pieniężne w kwocie 5.756,84 zł na rachunku bankowym kosztów są zgodne ze stanem konta o symbolu 130-15.

4.4. Drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów zinwentaryzowano należności objęte ewidencją kont 201, 202 i 221, w łącznej kwocie 114.657,16 zł.

4.5. Drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi zinwentaryzowano aktywa i pasywa objęte ewidencją kont:

a) budżetu Gminy o symbolach: 134, 224, 240, 260 i 268 na łączną kwotę:

- Wn – 18.757,66 zł,

- Ma – 12.047.828,31 zł,

b) jednostki budżetowej – Urząd Miejski symbolach: 201, 202, 221, 223, 225, 226, 229, 231, 234, 240 i 290 na łączną kwotę:

- Wn – 1.950.251,53 zł,

- Ma – 1.139.780,41 zł.

Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji sporządzone zostały w dniu 14.02.2008 r. protokoły weryfikacji ww. kont z których wynika, że salda poszczególnych kont zostały zweryfikowane i wynikają z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami.

Protokoły zostały podpisane przez komisję inwentaryzacyjną, Burmistrza i Skarbnika Miasta.

4.5.1. Z protokołu weryfikacji salda konta analitycznego 240-7- „Kaucje, wadium” sporządzonego w dniu 14.02.2008 r. według stanu na dzień 31.12.2007 r., wynika, że inwentaryzacją objęto zobowiązania na łączną kwotę 154.098,34 zł.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że łączna kwota zobowiązań wykazanych w protokole weryfikacji – w wysokości 29.024,03 zł (30,00 zł, 20,00 zł, 406,24 zł, 1.800,00 zł, 5.000,00 zł, 197,55 zł i 21.570,24 zł), nie wynika z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami, z tego:

a) na łączną kwotę 7.453,79 zł ujętą w protokole weryfikacji jako zobowiązania od 6 kontrahentów w wysokościach: 30,00 zł, 20,00 zł, 406,24 zł, 1.800,00 zł, 5.000,00 zł i 197,55 zł, brak jest jakichkolwiek dokumentów potwierdzających realność salda na dzień 31.12.2007 r.,

b) na kwotę 21.570,24 zł, ujętą jako zobowiązanie w tej wysokości wobec 1 kontrahenta brak jest kompletu dokumentów, stanowiących podstawę ustalenia wysokości zobowiązania na dzień 31.12.2007 r.

Ustalono, że od 2004 r. dokumenty znajdują się w archiwum Urzędu Miejskiego.

W dniu 12.12.2008 r. część dokumentów została przedstawiona kontrolującemu.

Powyższe zobowiązania zostały szczegółowo opisane w dz. III „Gospodarka pieniężna i rozrachunki”, pkt. 3.2.10.- „Konto 240”, ppkt e i f.

## 5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożył do kontroli Skarbnik Miasta.

5.1. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Pułtusk na dzień 31.12.2007 r. posiadała zadłużenie w kwocie 11.848.503,37 zł, na które składało się :

1) 5 kredytów na kwotę 1.929.999,00 zł,



Kredyty zostały zaewidencjonowane na koncie syntetycznym o symbolu 134 „Kredyty bankowe”, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem na poszczególne kredyty.

2) 5 pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na kwotę 1.889.320,00 zł,

Pożyczki zostały zaewidencjonowane na koncie syntetycznym o symbolu 260 „Zobowiązania finansowe”, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem na poszczególne pożyczki.

3) wyemitowane i niewykupione na dzień 31.12.2007 r. obligacje na łączną kwotę 7.200.000,00 zł,

Obligacje zostały zaewidencjonowane na koncie syntetycznym o symbolu 260- „Zobowiązania finansowe”, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna według serii wyemitowanych obligacji.

4) zobowiązania z tytułu prefinansowania na kwotę 829.184,37 zł.

Powyższe zobowiązania zostały zaewidencjonowane na koncie syntetycznym 268- „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”.

**5.2.** Na zobowiązania z tytułu kredytów na kwotę 1.929.999,00 zł składały się:

1) kwota 422.499,00 - wynikająca z umowy Nr 1016050931 kredytu inwestycyjnego ze środków Fundacji Wspomagania Wsi zawartej w dniu 12 grudnia 2005 r. na kwotę 845.000,00 zł z przeznaczeniem na rozbudowę składowiska odpadów komunalnych o funkcji ponadgminnej we wsi Płocochowo.

Zgodę na zaciągnięcie kredytu Rada Miejska w Pułtusku wyraziła uchwałą Nr XXXVII/416/2005 z dnia 9.12.2005 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu w roku budżetowym 2005.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 372/C/2005 z dnia 15.12.2005 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty długoterminowego kredytu w wysokości 845.000,00 zł.

2) kwota 54.000,00 zł – wynikająca z umowy Nr 19/05/OA/WF/102 o kredyt inwestycyjny preferencyjny związany z ochroną środowiska z dnia 20 grudnia 2005 r. na kwotę 72.000,00 zł, na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja ratusza siedziby Gminy Pułtusk, ul. Rynek 41, 06-100 Pułtusk”.

Uchwałą Nr XXXVI/394/2005 z dnia 21 października 2005 w sprawie zaciągnięcia kredytu w roku budżetowym 2005 Rada Miejska w Pułtusku wyraziła zgodę na zaciągnięcie kredytu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 305/C/2005 z dnia 18.11.2005 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty długoterminowego kredytu w wysokości 72.000,00 zł.

3) kwota 210.000,00 zł - wynikająca z umowy Nr 14/05/OW-GW/WF/102 o kredyt inwestycyjny preferencyjny związany z ochroną środowiska z dnia 22 grudnia 2005 r. na kwotę 280.000,00 zł, na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w dzielnicy Pułtuska- Popławy- zadanie I do budynku szpitala przy ulicy Bartodziejskiej”.

Zgodę na zaciągnięcie kredytu Rada Miejska w Pułtusku wyraziła uchwałą Nr XXXVI/395/2005 z dnia 21 października 2005 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu w roku budżetowym 2005.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 306/C/2005 z dnia 18.11.2005 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty długoterminowego kredytu w wysokości 280.000,00 zł.

4) kwota 243.500,00 zł - wynikająca z umowy Nr 1016060991 kredytu inwestycyjnego ze środków Banku Rozwoju Rady Europy zawartej w dniu 17 maja 2006 r. na kwotę



292.197,00 zł, z przeznaczeniem na budowę zewnętrznego boiska wielofunkcyjnego we wsiach Boby, Płocochowo i Przemiarowo.

Rada Miejska w Pułtusk uchwalała Nr XLI/481/2006 z dnia 24 marca 2006 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu w roku budżetowym 2006 wyraziła zgodę na zaciągnięcie ww. kredytu.

Uchwałą Nr 135/C/2006 z dnia 4.04.2006 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty długoterminowego kredytu w wysokości 386.663,00 zł

5) kwota 1.000.000,00 zł - wynikająca z umowy Nr 310-13/3/II/8/2007 kredytu inwestycyjnego w walucie polskiej z dnia 5 czerwca 2007 r. na kwotę 1.000.000,00 zł, na finansowanie wydatków związanych z inwestycją pn. „ Adaptacja budynków na cele mieszkalne- odbudowa budynku Traugutta 23 ”.

Zgodę na zaciągnięcie kredytu Rada Miejska w Pułtusk uchwalała Nr VII/53/2007 z dnia 30 marca 2007 w sprawie zaciągnięcia kredytu w roku budżetowym 2007.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwalała Nr 123/C/2007 z dnia 27 kwietnia 2007 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty długoterminowego kredytu w wysokości 1.000.000,00 zł.

Jako źródło spłaty kredytów opisanych w pkt. 1-5 Rada Miejska w Pułtusk wskazała wpływy z podatku od nieruchomości.

Zabezpieczeniem kredytów, zgodnie z postanowieniami Rady Miejskiej, będą weksle in blanco.

**5.2.1.** Ustalono, że Gmina Pułtusk w 2007 r. tytułem kredytów spłaciła kwotę 374.363,00 zł z tego:

**a)** kwotę 281.666,00 zł, która stanowiła 4 raty kredytu wynikające z umowy kredytu Nr 1016050931 z dnia 12 grudnia 2005 r.

Raty kredytu w kwocie po 70.416,50 zł każda uregulowano poleceniami przelewu w 2007 r. w dniach: 23.03.- WB 59/1246, 20.06.- WB 119/2744, 20.09.- WB 185/3097 i 20.12.- WB 250/4480, tj. w wysokościach i terminach określonych w umowie.

**b)** kwotę 9.000 zł, która stanowiła 2 raty kredytu wynikające z umowy kredytu Nr 19/05/OA/WF/102 z dnia 20 grudnia 2005 r.

Raty kredytu w kwocie po 4.500,00 zł każda uregulowano poleceniami przelewu w dniach: 11.06.2007 r.- WB 112/2579 i 14.12.2007 r. – WB 246/4387 r., tj. w wysokościach i terminach określonych w umowie (odpowiednio do dnia 28.06. i 28.12.2007 r.).

**c)** kwotę 35.000 zł, która stanowiła 2 raty kredytu wynikające z umowy kredytu Nr 14/05/OW- GW/WF/102 z dnia 22 grudnia 2005 r.

Raty kredytu w kwocie po 17.500,00 zł każda uregulowano poleceniami przelewu w dniach: 11.06.2007 r.- WB 112/2579 i 14.12.2007 r. – WB 246/4387 r., tj. w wysokościach i terminach określonych w umowie (odpowiednio do dnia 28.06. i 28.12.2007 r.).

**d)** kwotę 48.697,00 zł, która stanowiła 4 raty kredytu wynikające z umowy kredytu Nr 1016060991 z dnia 17 maja 2006 r.

Raty kredytu w kwocie po 12.174,25 zł każda uregulowano poleceniami przelewu w 2007 r. w dniach: 23.03.- WB 59/1246, 20.06.- WB 119/2744, 20.09.- WB 185/3097 i 14.12.- WB 250/4480, tj. w wysokościach i terminach określonych w umowie (odpowiednio do dnia 31.03., 30.06., 30.09. i 31.12.2007 r.).

**5.3.** Na zobowiązania z tytułu pożyczek w kwocie 1.889.320,00 zł składały się:

1) kwota 259.000,00 zł – z tytułu pożyczki w kwocie 370.000,00 zł zaciągniętej na podstawie umowy Nr 784/04/OW/P z dnia 28 grudnia 2004 r. na dofinansowanie



przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w ulicach na wyspie: Al. Polonii, Staszica, Kotlarska, Świętojańska”.

Rada Miejska w Pułtuskach uchwałą Nr XX/211/2004 z dnia 17 czerwca 2004 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki roku budżetowym 2004 na zadanie inwestycyjne „Kanalizacja sanitarna w ulicach na wyspie: Al. Polonii, Staszica, Kotlarska, Świętojańska” wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki z WFOŚiGW.

Jako źródło dochodu, z którego dokonywana będzie spłata pożyczki Rada Miejska wskazała wpływy z podatku od nieruchomości.

Z postanowień uchwały wynika, że spłaty rat pożyczki następować będą w latach 2005-2014.

Uchwałą Nr 315/C/2004 z dnia 29.07.2004 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, że Gmina Pułtusk ma możliwość spłaty długoterminowej pożyczki w wysokości 370.000,00 zł.

2) kwota 441.000,00 zł – z tytułu pożyczki w kwocie 630.000,00 zł zaciągniętej na podstawie umowy Nr 883/04/OW/P z dnia 30 grudnia 2004 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla osiedla Nowaka w Pułtuskach – I etap”.

Rada Miejska w Pułtuskach wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki z WFOŚiGW podejmując uchwałą Nr XX/209/2004 z dnia 17 czerwca 2004 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w roku budżetowym 2004 na zadanie inwestycyjne „Kanalizacja sanitarna – I etap dla osiedla Nowaka w Pułtuskach”.

Jako źródło dochodu, z którego dokonywana będzie spłata pożyczki Rada Miejska wskazała wpływy z podatku od nieruchomości.

Z ww. uchwały wynika, że spłaty rat pożyczki następować będą w latach 2005- 2014.

Uchwałą Nr 316/C/2004 z dnia 29.07.2004 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, że Gmina Pułtusk ma możliwość spłaty długoterminowej pożyczki w wysokości 630.000,00 zł.

3) kwota 770.000,00 zł – z tytułu pożyczki w kwocie 1.000.000,00 zł zaciągniętej na podstawie umowy Nr 828/04/OZ/SAPARD - U/P z dnia 28 grudnia 2004 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa składowiska odpadów stałych w Płocochowie o funkcji ponadgminnej”

Uchwałą Nr XX/210/2004 z dnia 17 czerwca 2004 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w roku budżetowym 2004 na zadanie inwestycyjne „Rozbudowa składowiska odpadów stałych w Płocochowie o funkcji ponadgminnej” Rada Miejska w Pułtuskach wyraziła zgodę na zaciągnięcie przedmiotowej pożyczki.

Uchwałą Nr 317/C/2004 z dnia 29.07.2004 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, że Gmina Pułtusk ma możliwość spłaty długoterminowej pożyczki w wysokości 1.000.000,00 zł.

4) kwota 147.312,00 zł – z tytułu pożyczki w kwocie 163.681,00 zł zaciągniętej na podstawie umowy Nr 11/07/OA/P z dnia 7 lutego 2007 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Modernizacja kotłowni węglowej na olejową oraz wymiana instalacji c. o. w Zespole Szkolno- Przedszkolnym w Przemiarowie”.

Rada Miejska w Pułtuskach wyraziła zgodę na zaciągnięcie przedmiotowej pożyczki podejmując uchwałą Nr XLIII/495/2006 z dnia 23 czerwca 2006 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w roku budżetowym 2006.

Z ww. uchwały wynika, że źródłem dochodu, z którego dokonywana będzie spłata pożyczki będą wpływy z podatku od nieruchomości.

Rada Miejska w uchwale zaplanowała spłatę ww. pożyczki w latach 2007- 2015.



Uchwałą Nr 204/C/2006 z dnia 29.06.2006 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, że Gmina Pułtusk ma możliwość spłaty długoterminowej pożyczki w wysokości 223.000,00 zł.

5) kwota 272.008,00 zł – z tytułu pożyczki w kwocie 272.008,00 zł zaciągniętej na podstawie umowy Nr 190/07/GW/P z dnia 28 listopada 2007 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „ Stacja uzdatniania wody w Trzciance- zadanie 1 ”.

Rada Miejska w Pułtusku wyraziła zgodę na zaciągnięcie przedmiotowej pożyczki podejmując uchwałę Nr XII/134/2007 z dnia 30 sierpnia 2007 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej.

Jako źródło dochodu, z którego dokonywana będzie spłata pożyczki Rada Miejska w Pułtusku wskazała wpływy z udziału Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Z ww. uchwały wynika, że spłaty rat pożyczki następować będą w latach 2008-2017.

Uchwałą Nr 203/C/2007 z dnia 14.09.2007 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, że Gmina Pułtusk ma możliwość spłaty długoterminowej pożyczki w wysokości 272.008,00 zł.

Jako zabezpieczenie pożyczek opisanych w pkt 1- 5 Rada Miejska wskazała weksle in blanco.

**5.3.1.** Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Pułtusk w 2007 r. tytułem pożyczek spłaciła kwotę 226.369,00 zł z tego:

**a)** kwotę 37.000,00 zł, która stanowiła 2 raty pożyczki wynikające z umowy pożyczki Nr 784/04/OW/P z dnia 28 grudnia 2004 r. Raty pożyczki w kwocie po 18.500,00 zł każda uregulowano poleceniami przelewu w dniach: 11.06.2007 r. - WB 112/577, 14.12.2007 r. - WB 246/4389, tj. w wysokościach i terminach określonych w umowie (odpowiednio do dnia 30.06. i 20.12.2007 r.),

**b)** kwotę 63.000,00 zł, która stanowiła 2 raty pożyczki wynikające z umowy pożyczki Nr 883/04/OW/P z dnia 30 grudnia 2004 r. Raty pożyczki w kwocie po 31.500,00 zł każda uregulowano poleceniami przelewu w dniach: 11.06.2007 r. - WB 112/577, 14.12.2007 r. - WB 246/4389, tj. w wysokościach i terminach określonych w umowie (odpowiednio do dnia 30.06. i 20.12.2007 r.),

**c)** kwotę 110.000,00 zł, która stanowiła 2 raty pożyczki wynikające z umowy pożyczki Nr 828/04/OZ/SAPARD -U/P z dnia 28 grudnia 2004 r. Raty pożyczki w kwocie po 55.000,00 zł każda uregulowano poleceniami przelewu w dniach: 11.06.2007 r. - WB 112/577, 14.12.2007 r. - WB 246/4389, tj. w wysokościach i terminach określonych w umowie (odpowiednio do dnia 30.06. i 20.12.2007 r.),

**d)** kwotę 16.369,00 zł, która stanowiła 2 raty pożyczki wynikające z umowy pożyczki Nr 11/07/OA/P dnia 7 lutego 2007 r. Raty pożyczki w kwocie wynikającej z ww. umowy, tj. I rata- 8.185,00 zł i II rata- 8.184,00 zł, uregulowano poleceniami przelewu, jak niżej:

- I rata - w dniu 9.05.2007 r.(WB 90/2090), czyli w terminie wynikającym z umowy, tj. do dnia 31.05.2007 r.

- II rata – w dniu 11.12.2007 r. (WB 243/4329), tj. 11 dni po terminie określonym w umowie ( do dnia 30.11.2007 r.)

Za uregulowanie należności po terminie WFOŚiGW notą Nr K 11/07/12/2007 z dnia 19.12.2007 r. obciążył Gminę Pułtusk kwotą 35,00 zł tytułem karnych odsetek.

Z ww. noty wynika, że odsetki naliczono za okres od 1.12.2007 r. do 12.12.2007 r. od kwoty 8.184,00 zł. Należność płatna była w terminie 5 dni od daty otrzymania noty.

Powyższa nota wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Pułtusku w dniu 7.01.2008 r.

Zapłaty dokonano poleceniem przelewu na rachunek GFOŚiGW w dniu 8.01.2008 r. (poz. księg. 11/56).



Karne odsetki zostały ujęte jako wydatek w dz. 757- „Obsługa długu publicznego”, rozdz. 75702 – „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”, § 8070- „Odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego”, zamiast w § 4580- „Pozostałe odsetki” tego działu i rozdziału.

Powyższa kwota została zwrócona do budżetu w dniu 24.11.2008 r.

**5.4.** Na zobowiązania z tytułu wyemitowanych i niewykupionych na dzień 31.12.2007 r. obligacji na kwotę 7.200.000,00 zł, składały się:

1) kwota 4.200.000,00 zł – wynikająca z umowy o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji zawartej z BGK w dniu 8 sierpnia 2005 r. w Warszawie, na kwotę 5.000.000,00 zł - seria A - J w kwocie po 300.000,00 zł każda oraz seria K- U w kwocie po 200.000,00 zł każda, wyemitowane w 2 transzach, odpowiednio w 2005 r. i 2006 r.

Rada Miejska w Pułtusku wyraziła zgodę na emisję obligacji w uchwale Nr XXXIII/356/2005 z dnia 17 czerwca 2005 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych, określając maksymalną wartość nominalną emisji tych obligacji w wysokości 5.000.000,00 zł, tj. 500 obligacji o wartości nominalnej 10.000,00 zł każda.

Z postanowień ww. uchwały wynika, że środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na budowę i rozbudowę infrastruktury sportowej i edukacyjnej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Uchwałą Nr 195/C/2005 stwierdził, że Gmina Pułtusk ma możliwość wykupu obligacji w kwocie 5.000.000,00 zł, które zamierza wyemitować w II transzach: w 2005 r. na kwotę 3.000.000,00 zł i w 2006 r. na kwotę 2.000.000,00 zł.

2) kwota 3.000.000,00 zł – wynikająca z umowy na obsługę i gwarantowanie emisji obligacji zawartej z BGK w dniu 13 grudnia 2007 r. w Warszawie, na kwotę 7.000.000 zł - seria A1 – J1 w kwocie po 300.000,00 zł każda oraz seria K1- U1 w kwocie po 400.000,00 zł każda, wyemitowane w 2 transzach, odpowiednio w 2007 r. i 2008 r.

Rada Miejska w Pułtusku wyraziła zgodę na emisję obligacji w uchwale Nr XV/150/2007 z dnia 26 października 2007 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych, określając maksymalną wartość nominalną emisji tych obligacji w wysokości 7.000.000,00 zł, tj. 700 obligacji o wartości nominalnej 10.000,00 zł każda.

Z postanowień ww. uchwały wynika, że w 2007 r. emisja obligacji ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne w roku budżetowym 2007 w kwocie 3.000.000,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Uchwałą Nr 257/C/2007 z dnia 14.11.2007 r. wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji komunalnych na kwotę 7.000.000,00 zł, które Gmina Pułtusk zamierza wyemitować w ilości 700 szt. o wartości nominalnej 10.000,00 zł każda.

**5.4.1.** Ustalono, że Gmina Pułtusk w 2007 r. wykupiła obligacje na kwotę 500.000,00 zł z tego:

a) kwota 300.000,00 zł - obligacje serii B, w dniu 17.09.2007 r. – WB 182/3000, w wysokości i terminie określonym w umowie, czyli w okresie 2 lat od daty emisji ww. serii obligacji (2005 r.),

b) kwota 200.000,00 zł – obligacje serii K, w dniu 13.12.2007 r.- WB 245/4366, w wysokości i terminie wynikającym z umowy, czyli w okresie 1 roku od daty emisji ww. serii obligacji (2006 r.).

**5.5.** Zobowiązania z tytułu prefinansowania na kwotę 829.184,37 zł wynikały z umowy pożyczki Nr ZPORR 331.016322.14 z dnia 12.12.2006 r. na zapewnienie płynności projektu pod nazwą „Budowa krytej pływalni gminnej w istniejącej w stanie surowym



hali sportowej w Pułtusku” realizowanego w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego w Województwie Mazowieckim, zawartej z BGK.

Z postanowień ww. umowy wynika, że BGK udostępni Gminie Pułtusk środki na prefinansowanie w maksymalnej wysokości 2.993.784,61 zł, z przeznaczeniem na finansowanie projektu „Budowa krytej pływalni gminnej w istniejącej w stanie surowym hali sportowej w Pułtusku”, w części podlegającej zwrotowi ze środków z budżetu UE, zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

Zgodnie z postanowieniami ww. umowy Gmina Pułtusk zobowiązała się do otwarcia w BGK rachunku projektu, złożonego z „rachunku środków własnych” oraz „rachunku pożyczki”, na którym gromadzone będą wszelkie środki na realizację projektu oraz z którego dokonywane będą wszelkie płatności, związane z finansowaniem projektu.

Podstawą udostępnienia pożyczki było opracowanie i dostarczenie do BGK harmonogramu przekazywania transz pożyczki.

Zgodnie z § 3 umowy uruchomienie pożyczki następowało poprzez opłacenie dostarczonej do BGK faktury lub innego dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej, wystawionego przez wykonawcę lub dostawcę. Płatność ww. faktury miała być dokonywana zgodnie z harmonogramem przekazywania transz pożyczki, w proporcjonalnym udziale środków własnych Gminy i BGK.

W umowie postanowiono, że spłata pożyczki nastąpi po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej.

Spłatę pożyczki stanowiło przekazanie na rachunek Ministra Finansów kwoty równej kwocie wykorzystanej pożyczki oraz kwoty należnej z tytułu odsetek.

W zakresie realizacji ww. umowy na prefinansowanie ustalono, co następuje:

1) w 2007 r. pożyczka została uruchomiona na kwotę 2.080.313,68 zł, na podstawie przedłożonych przez Gminę Pułtusk do BGK faktur, celem dokonania płatności z rachunku pożyczki, z tego:

- kwota 176.990,44 zł - na podstawie faktury VAT Nr B/43/12 z dnia 29.05.2007 r. za roboty budowlane,

- kwota 976.510,51 zł – na podstawie 4 faktur VAT za roboty budowlane:

- Nr B/59/12 z dnia 29.06.2007 r.,

- Nr B/71/12 z dnia 31.07.2007 r.

- Nr B/89/12 z dnia 31.08.2007 r.,

- Nr B/100/12 z dnia 28.09.2007 r.

- kwota 926.812,73 zł – na podstawie faktury VAT Nr B/118/12 z dnia 31.10.2007 r. za roboty budowlane.

Uruchomienie pożyczki ujęto:

a) w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu Gminy Pułtusk: Wn 228- „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” i Ma 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”,

b) w księgach rachunkowych prowadzonych dla jednostki budżetowej –Urząd Miejski: Wn 138 - „Rachunki środków na prefinansowanie” i Ma 228- „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”.

2) środki z UE w łącznej kwocie 1.251.129,31 zł, przeznaczone na spłatę pożyczki wpłynęły na rachunek pożyczki prowadzony w BGK, w kwotach i terminach jak niżej:

- kwota 176.990,44 zł w dniu 12.09.2007 r. ,

- kwota 969.574,16 zł w dniu 21.12.2007 r. ,

- kwota 104.564,71 zł w dniu 28.12.2007 r.



Wpływ środków pomocowych w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu Gminy Pułtusk objęto ewidencją kont: Wn 137 "Rachunki środków pomocowych" i Ma 907 „Dochody z funduszy pomocowych”.

3) Spłaty pożyczki po otrzymaniu środków z budżetu UE w ww. kwotach dokonano odpowiednio w dniu 13.09.2007 r. i w dniu 31.12.2007 r. (2 spłaty).

Powyższe operacje w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu Gminy Pułtusk zostały objęte ewidencją kont: Wn 268 „Zobowiązania z tytułu prefinansowania” i Ma 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych”.

4) środki w kwocie 829.184,37 zł, stanowiące zobowiązanie z tytułu prefinansowania zostały przekazane poleceniem przelewu na rachunek Ministerstwa Finansów w dniu 12.02.2008 r. (poz. księg. 274/868).

5.6. Ustalono, że Gmina Pułtusk posiadała w 2007 r. zobowiązania z tytułu poręczeń kredytów i pożyczek udzielonych w latach 1999, 2003 i 2006, na podstawie umów, jak niżej:

1) umowa poręczenia z dnia 8 lutego 1999 r. na kwotę 3.394.655,00 zł za zobowiązanie TBS w Pułtusku na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego zgodnie z umową kredytową.

Z postanowień umowy wynika, że poręczenie jest ważne w okresie kredytowania i spłaty kredytu wraz z odsetkami, tj. do 2053 r.

Rada Miejska w Pułtusku wyraziła zgodę na udzielenie ww. poręczenia uchwałą Nr IV/48/98 z dnia 21 grudnia 1998 r.

2) umowa poręczenia z dnia 29.08.2003 r. na kwotę 850.000,00 zł za zobowiązanie TBS w Pułtusku na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno- budowlanego zgodnie z umową kredytową.

Z ww. umowy wynika, że poręczenie jest ważne do dnia 31.12.2040 r.

Rada Miejska w Pułtusku wyraziła zgodę na udzielenie ww. poręczenia uchwałą Nr IX/89/2003 z dnia 1 lipca 2003 r.

3) umowa poręczenia z dnia 22 lutego 2006 r. na kwotę 280.000,00 zł za zobowiązania PWiK z tytułu zaciągniętej pożyczki.

Z postanowień ww. umowy wynika, że poręczenie obowiązuje do dnia 20 grudnia 2016 r.

Uchwałą Nr XXVI/396/2005 z dnia 21 października 2005 r. Rada Miejska w Pułtusku wyraziła zgodę na udzielenie poręczenia finansowego na kwotę 280.000,00 zł wraz z odsetkami.

Ustalono, że Gmina nie ponosiła w 2007 r. wydatków z tytułu udzielonych poręczeń.

Kwota udzielonych poręczeń w wysokości 3.778.197,39 zł, uwzględniająca spłaty rat kredytów i pożyczki, została wykazana jako niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań j.s.t., na dzień 31.12.2007 r., sporządzonym w dniu 22.02.2008 r.

Wartość poręczeń została ujęta w dz. 757 – „Obsługa długu publicznego”, rozdz. 75704 – „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego”, § 8020 – „Wyплаты z tytułu gwarancji i poręczeń” w budżecie Gminy na 2007 r., przyjętym uchwałą Nr III/28/2006 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 22 grudnia 2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pułtusk na rok 2007 – w wysokości przypadającej do spłaty w danym roku budżetowym, tj. w kwocie 287.498,00 zł.

5.7. Z ewidencji księgowej wynika, że Gmina Pułtusk w 2007 r. opłaciła odsetki w łącznej kwocie 339.668,16 zł, jak niżej:

- od pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 137.638,00 zł (dz. 757, rozdz. 7502, § 8070),



- od pożyczek z tytułu prefinansowania w kwocie 3.967,88 zł (dz. 757, rozdz. 7502, § 8070)

- od obligacji w kwocie 198.062,28 zł (dz. 757, rozdz. 75702, § 8110).

**5.8.** Zadłużenie Gminy Pułtusk na dzień 31.12.2007 r. z tytułu niespłaconych kredytów, pożyczek oraz niewykupionych obligacji komunalnych wynosiło 11.019.319,00 zł, co stanowiło 21,52 % dochodów Gminy zrealizowanych w 2007 r. na kwotę 51.200.180,86 zł i mieściło się w granicach limitu 60 %, o którym mowa w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 245, poz. 2104 z późn. zm.).

Łączna kwota - 1.723.930,28 zł przypadających do spłaty w roku budżetowym 2007:

a) rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w tym roku odsetkami – w wysokości 738.370,00 zł,

b) wykupu papierów wartościowych emitowanych przez Gminę wraz z należnymi odsetkami – w wysokości 698.062,28 zł,

c) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń – w wysokości 287.498,00 zł

stanowiła 3,23 % planowanych dochodów Gminy na 2007 r. i nie przekraczała granicy 15 % planowanych dochodów Gminy w wysokości 53.339.290,63 zł, w myśl przepisów art. 169 cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych.

**5.9.** Ustalono, że Gmina Pułtusk w 2007 r. lokowała wolne środki finansowe w następujących bankach:

- PKO BP – na podstawie umowy o otwieranie i prowadzenie rachunków negocjowanych lokat terminowych Nr 1/2006 z dnia 29.08.2006 r. zawartej między ww. bankiem, a Gminą Pułtusk, reprezentowaną przez Pana Wojciecha Dębskiego-Burmistrza Miasta,

- Banku Inicjatyw Społeczno- Ekonomicznych S.A. (BISE) – na podstawie umowy ramowej Nr 404418 rachunku lokat terminowych z dnia 27.02.2007 r. zawartej między ww. bankiem, a Gminą Pułtusk, reprezentowaną przez Pana Wojciecha Dębskiego-Burmistrza Miasta.

Z postanowień powyższych umów wynika, że banki zobowiązują się do otwierania, prowadzenia i zamykania rachunków lokat terminowych.

Rada Miejska w Pułtusku uchwałą Nr XLV/522/2006 z dnia 25 sierpnia 2006 r. upoważniła Burmistrza Miasta do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalono, że Gmina Pułtusk w 2007 r. lokowała wolne środki na 29 lokatach krótkoterminowych otwartych w ww. bankach na łączną kwotę 36.124.668,10 zł.

Odsetki od ulokowanych środków stanowiły kwotę 81.195,96 zł.

#### **IV. WYKONANIE BUDŻETU**

Budżet Gminy Pułtusk na 2007 rok został uchwalony w dniu 22 grudnia 2006 r. uchwałą Nr III/28/2006 Rady Miejskiej w Pułtusku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pułtusk na 2007 rok.

##### **1. Dochody budżetowe.**

Dokumenty do kontroli z powyższego zakresu przedłożył Skarbnik Miasta.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia



2007 r. ustalono, że Gmina Pułtusk uzyskała w 2007 r. dochody w kwocie 51.200.180,86 zł, na planowane 53.339.290,63 zł, co stanowi 95,99 % przyjętego planu.

### 1.1. Subwencje i dotacje.

#### 1.1.1. Subwencje.

Pismem nr ST3-4820-25/2006/1892 z dnia 11.10.2006 r. Minister Finansów przekazał Burmistrzowi Miasta projekt subwencji ogólnej na 2007 r. na łączną kwotę 13.770.518,00 zł, na którą, zgodnie z załącznikiem do ww. pisma, składały się:

- a) część wyrównawcza w wysokości 1.481.437,00 zł, tj. kwota podstawowa,
- b) część równoważąca w wysokości 618.748,00 zł,
- c) część oświatowa w wysokości 11.670.333,00 zł.

W trakcie roku 2007 Minister Finansów zwiększył wysokość części oświatowej subwencji ogólnej do kwoty 12.945.679,00 zł.

Subwencja wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w kwocie 15.045.864,00 zł, tj. w pełnej wysokości przyznanej subwencji i została ujęta w budżecie Gminy po stronie dochodów w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- część oświatowa w dz. 758, rozdz. 75801, § 2920 - w wysokości 12.945.679,00 zł,
- część równoważąca w dz. 758, rozdz. 75831, § 2920 - w wysokości 618.748,00 zł
- część wyrównawcza w dz. 758, rozdz. 75807, § 2920 - w wysokości 1.481.437,00 zł.

Wymienione wyżej kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej zostały wykazane jako dochody wykonane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2007 r. sporządzonym w dniu 4.03.2008 r. (korekta)

#### 1.1.2. Dotacje.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz pism o przyznaniu dotacji ustalono, że Gmina Pułtusk w 2007 r. otrzymała dotacje w łącznej kwocie 11.891.016,93 zł, co stanowiło 22,29 % planowanych dochodów budżetowych na 2007 r. w kwocie 53.339.290,63 zł.

Otrzymane w 2007 r. dotacje według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów obrazuje poniższe zestawienie:

Rodzaj dotacji	Podziałka klasyfikacji budżetowej dochodów			Kwota otrzymanej dotacji w zł
	Dział	Rozdział	Paragraf	
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	010	01095	2010	147.041,23
	750	75011	2010	163.593,00
	751	75101	2010	3.772,84
	751	75108	2010	38.265,00
	754	75414	2010	1.000,00
	852	85212	2010	6.304.978,99
	852	85213	2010	35.922,52
	852	85214	2010	352.314,19
	852	85228	2010	143.111,00
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę	710	71035	2020	17.000,00



na podstawie porozumień z organami administracji rządowej				
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	801 801 801 852 852 852 854 921 921	80101 80110 80195 85214 85219 85295 85415 92116 92118	2030 2030 2030 2030 2030 2030 2030 2030 2030	37.505,33 12.476,33 198.274,90 178.000,00 506.236,00 380.500,00 240.117,16 35.000,00 14.999,97
Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	921	92116	2320	94.000,00
Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	754	75412	2710	65.837,80
Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	750 926	75023 92695	6260 6260	15.000,00 113.000,00
Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł, tj. ze środków funduszy strukturalnych	600 926	60016 92695	6298 6298	54.594,00 2.067.093,77
Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	010 754 900	01010 75412 90002	6300 6300 6300	150.000,00 41.922,00 10.395,00
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin), tj. ze środków z funduszy strukturalnych	926	92601	6339	469.065,90
<b>Razem</b>				<b>11.891.016,93</b>

Przyznane dotacje zostały ujęte w budżecie gminy po stronie dochodów we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej i wykazane w sporządzonym w dniu 4.03.2008 r. sprawozdaniu Rb-27S (korekta).



## 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

### 1.2.1. Podatek od nieruchomości.

W 2007 r. Gmina Pułtusk uzyskała dochody z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 6.059.884,27 zł na planowane w kwocie 6.255.088,88 zł, co stanowi 96,88 % wykonania planu, z tego:

- w dz. 756, rozdz. 75615, § 0310 – od osób prawnych w kwocie 3.429.028,12 zł na planowane 3.649.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 93,97 %,

- w dz. 756, rozdz. 75616, § 0310 – od osób fizycznych w kwocie 2.630.856,15 zł na planowane 2.606.088,88 zł, a więc plan zrealizowano w 100,95 %.

**1.2.1.1.** Stawki podatku od nieruchomości na 2007 r. Rada Miejska w Pułtusku określiła uchwałą Nr XXVII/286/2004 z dnia 28 grudnia 2004 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 321 z dnia 31 grudnia 2004 r., pod poz. 10715.

**1.2.1.2.** Ustalono, że stawki podatku od budynków i gruntów przyjęte ww. uchwałą Rady Miejskiej nie przekraczały górnych stawek podatku określonych w art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) ogłoszonych na 2007 r. w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2006 r. w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych (M.P. Nr 75, poz. 758), a stawki podatku od budowli zostały określone w wysokości przewidzianej w cytowanej ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

**1.2.1.2.3.** Sprawy z zakresu podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych prowadzili w 2007 r. i obecnie prowadzą: inspektorzy ds. wymiaru podatków lokalnych (2 osoby) i inspektorzy ds. księgowości podatkowej (2 osoby).

### Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

**1.2.1.4.** Deklaracje na podatek od nieruchomości na 2007 r. złożyło 97 podatników.

Kwoty zadeklarowanego podatku zostały przypisane na indywidualnych kontach podatników oraz w dzienniku obrotów.

Przypis podatku od nieruchomości od osób prawnych na początek 2007 r. wyniósł kwotę 3.134.712,00 zł, natomiast na koniec roku 2007 – 3.578.535,00 zł.

**1.2.1.5.** Do kontroli w zakresie ww. podatku przyjęto deklaracje podatników, dla których w ewidencji podatkowej w 2007 r. prowadzono konta o numerach: 13113, 13097, 13082, 13096, 13086, 13073, 13071, 13061, 13036, 13090, 13040, 13037, 13021, 19008, 19011, 13058 i 13098.

Wartość zadeklarowanego podatku wynikająca z deklaracji podatkowych wynosi 719.402,00 zł. Przyjęta próba do badania stanowi 20,10 % przypisanego podatku na dzień 31.12.2007 r.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- podatnicy dla których prowadzono konta o nr 19008, 13082 i 13098 złożyli deklaracje odpowiednio w dniach: 19.01., 23.01., i 30.01.2007 r., natomiast pozostali podatnicy objęci kontrolą - w terminie ustawowym, tj. do dnia 15.01.2007 r.,

- podatnicy, dla których prowadzono konta o nr 13090, 13037 i 19008 złożyli w dniach 29.05., 12.12.2007 r. 31.08 i 6.04.2007 r. korekty deklaracji za rok 2007. Powodem



złożenia korekt było zaniżenie wartości budowli w złożonych deklaracjach ( 2 korekty) oraz likwidacja sieci ciepłowniczej ( 2 korekty).

W wyniku złożonych korekt kwota zadeklarowanego podatku od nieruchomości uległa zwiększeniu łącznie o 1.924,00 zł.

- deklaracje zostały sporządzone na formularzach wg wzoru uchwalonego przez Radę Miejską w Pułtusku, jako załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXXVII/422/2005 z dnia 9 grudnia 2005 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji oraz deklaracji podatkowych,

- należny podatek wykazany w złożonych deklaracjach został obliczony prawidłowo, tj. stanowił iloczyn podstawy opodatkowania (wyrażonej w m<sup>2</sup>, ha lub w złotych) i odpowiedniej stawki podatku, ustalonej w uchwale Rady Miejskiej,

- zadeklarowany podatek został przypisany na indywidualnych kontach podatników w kwotach wynikających z deklaracji,

- podatnicy regulowali należny podatek w ratach miesięcznych, poleceniami przelewu na rachunek bankowy lub w kasie Urzędu Miejskiego,

- w próbie objętej kontrolą 7 podatników niektóre raty podatku regulowało po ustawowych terminach płatności. Opóźnienie wynosiło kilka dni, w związku z czym odsetki nie zostały naliczone, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej, tj. kwoty 6,60 zł,

Podatnikom o numerach kont : 13082, 19011,13058 i13098 którzy uregulowali raty podatku po ustawowych terminach płatności organ podatkowy naliczył i pobrał odsetki w łącznej kwocie 167,10 zł.

Pozostali podatnicy objęci próbą wszystkie raty podatku wpłacili w ustawowym terminie,

- podatnik, dla którego prowadzono konto o nr 19008 na dzień 31.12.2007 r. posiadał nadpłatę w kwocie 1.930,30 zł, natomiast podatnicy o nr kont 13098 i 13058 na dzień 31.12.2007 r. posiadali zaległości w podatku, łącznie na kwotę 3.298,80 zł.

Zaległości zostały uregulowane w dniach : 28.01.2008 r. – kwota 1882,20 zł i 28.02.2008 r. – kwota 1.416,60 zł.

Na podstawie bilansu podatkowego sporządzonego na dzień 31.12.007 r. ustalono, że podatnicy tego podatku w 2007 r. posiadali następujące zaległości:

- na dzień 1.01.2007 r. – 557.413,79 zł,

- na dzień 31.12.2007 r. – 412.126,10 zł.

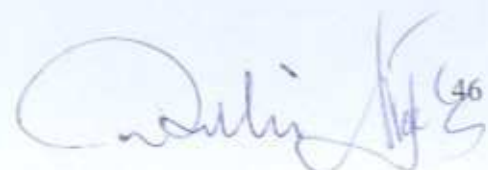
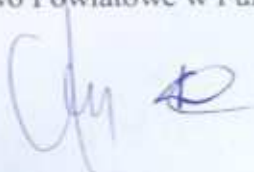
Zaległości w badanym podatku w stosunku do 1.01.2007 r. zmniejszyły się o kwotę 145.287,69 zł, tj. o 26,07 %.

Zaległości na dzień 31.12.2007 r. w podatku od nieruchomości od osób prawnych zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych w kwocie 412.126,10 zł, tj. w kwocie wynikającej z ewidencji księgowej podatkowej.

Skutki obniżenia górnych stawek ww. podatku za 2007 r. według wydruku komputerowego pn. „Analiza stawek podatkowych” wynosiły 317.252,00 zł i w takiej samej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2007 r.

#### **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.**

1.2.1.6. Wymiar podatku od nieruchomości na 2007 r. został dokonany w drodze decyzji wydanych na podstawie danych o nieruchomościach i ich właścicielach, wynikających z informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zmian geodezyjnych oraz danych z ewidencji gruntów i budynków prowadzonych przez Starostwo Powiatowe w Pułtusku.





Wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonano w 2007 r. w drodze decyzji ustalających tylko ten podatek, jak też w drodze decyzji ustalających łączne zobowiązanie pieniężne.

W oparciu o wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonany w 2007 r., w drodze decyzji ustalających tylko ten podatek, sporządzono 2 rejestry wymiarowe (odrębnie dla wsi i Miasta Pułtusk), z których wynika, że wymiaru podatku od nieruchomości dokonano 3894 podatnikom na łączną kwotę 2.027.895,00 zł.

W oparciu o wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonany w 2007 r. w drodze decyzji ustalających podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, sporządzono odrębne rejestry wymiarowe, z których wynika, że w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonano 1638 podatnikom na łączną kwotę 504.922,00 zł.

Wymiar podatku od nieruchomości wynikający z opisanych rejestrów stanowił łącznie kwotę 2.532.817,00 zł.

1.2.1.7. Kontrolę w zakresie prawidłowości wymiaru i poboru podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2007 r. przeprowadzono na podstawie wymiaru tego podatku dokonanego 20 podatnikom, dla których prowadzono w 2007 r. konta o nr: 175179, 175161, 15218, 325014, 465147, 175114, 175213, 385029, 195208, 135112, 570275, 530037, 570195, 570196, 610110, 560278, 680186, 570243, 610152 i 710222.

W próbie przyjętej do badania wymierzony podatek na 2007 r. wyniósł 66.299,00 zł, co stanowi 2,62 % sumy przypisu wynikającego z rejestrów wymiarowych na 2007 r., w łącznej kwocie 2.532.817,00 zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, jak niżej:

- obliczony podatek wynika z przyjętej podstawy opodatkowania i zastosowania obowiązujących stawek tego podatku,
- podatek został wymierzony w drodze decyzji, które zostały doręczone podatnikom przez osoby zatrudnione w Urzędzie Miejskim lub za pośrednictwem poczty. Decyzje doręczono w dniach: 22.02. – 12.03.2007 r., za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Z ww. decyzji wynika, że jeżeli decyzja zostanie doręczona po ustawowym terminie płatności, wówczas ratę należy wpłacić w terminie 14 dni od daty otrzymania decyzji.

- wpłat podatku dokonywano w ratach lub w całości, w kasie Urzędu Miejskiego, w banku lub u sołtysów,

- inkasentami podatku byli sołtysi wsi Gminy Pułtusk, zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Pułtusku Nr VI/44/2007 z dnia 23 lutego 2007 r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso.

- w objętej kontrolą próbie 11 podatników niektóre raty podatku uregulowało po ustawowych terminach płatności. Wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości dodatkowej opłaty pobieranej przez „Poczta Polska” za polecenie przesyłki listowej, tj. kwoty 6,60 zł, w związku z czym odsetki nie zostały naliczone.

Podatnikowi o numerze konta 175179, który II ratę podatku wpłacił w dniu 23.05.2007 r., tj. 8 dni po terminie naliczono odsetki w wysokości 8,00 zł, uregulowane przez podatnika w dniu 23.05.2007 r.

Do podatników, dla których prowadzono konta o nr: 175161, 530037 i 710222, regulujących raty podatku po ustawowych terminach, wysłano upomnienia. Podatnicy uregulowali należne raty podatku oraz koszty upomnień, które stanowiły kwotę 35,20 zł.

Wysłane do podatników upomnienia były sporządzone według wzoru określonego w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 grudnia 2002 r.,



zmieniającego rozporządzenie w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2003 r., Nr 9, poz. 106).

- pozostali podatnicy objęci kontrolą raty podatku regulowali w ustawowych terminach płatności,

- na dzień 31.12.2007 r. podatnicy objęci kontrolą nie posiadali zaległości,

- podatnicy, dla których prowadzono konta o nr 610152 i 175213 na dzień 31.12.2007 r. posiadali nadpłaty w łącznej kwocie 266,50 zł.

Na podstawie bilansu podatkowego sporządzonego na dzień 31.12.2007 r. ustalono, że podatnicy tego podatku w 2007 r. posiadali następujące zaległości:

- na dzień 1.01.2007 r. – 326.562,53 zł,

- na dzień 31.12.2007 r. – 277.067,70 zł.

Zaległości w badanym podatku w 2007 r. zmniejszyły się o kwotę 49.494,83 zł, tj. o 15,16 %.

Zaległości na dzień 31.12.2007 r. w podatku od nieruchomości od osób fizycznych zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych w kwocie 277.067,70 zł, tj. w kwocie wynikającej z ewidencji księgowej podatkowej.

Skutki obniżenia górnych stawek ww. podatku za 2007 r. według wydruku komputerowego pn. „Analiza stawek podatkowych” wynosiły 679.029,00 zł i były zgodne z kwotą wykazaną z tego tytułu w sprawozdaniu Rb-27S za 2007 r.

### 1.2.2. Podatek rolny.

Dochody Gminy Pułtusk uzyskane w 2007 r. z tytułu podatku rolnego wyniosły 495.398,54 zł, na planowane w kwocie 504.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 98,29 %.

Na powyższe dochody składały się:

- wpływy z tytułu podatku rolnego od osób prawnych, zaewidencjonowane jako dochody w dz. 756, rozdz. 75615, § 0320 w kwocie 2.820,00 zł na planowane 4.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 70,50 %,

- wpływy z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych, zaewidencjonowane jako dochody w dz. 756, rozdz. 75616, § 0320 w kwocie 492.578,54 zł na planowane 500.000,00 zł, co stanowi 98,52 % wykonania planu.

1.2.2.1. Na podstawie przepisów określonych w art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) Rada Miejska w Pułtusku obniżyła cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego na 2007 r., o której mowa w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2006 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2006 r. (M.P. Nr 74, poz. 745).

Uchwałą Nr III/27/2006 z dnia 22 grudnia 2006 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego Rada Miejska w Pułtusku obniżyła średnią cenę skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2006 r. wynoszącą 35,52 zł za 1 q, o której mowa w Komunikacie, do kwoty 27,88 zł za 1q.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 10 z dnia 11 stycznia 2007 r., pod poz. 184.

Stawka podatku rolnego na terenie Gminy Pułtusk w 2007 r. wynosiła:

- 69,70 zł od 1 ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych,

- 139,40 zł od 1 hektara dla pozostałych gruntów.

1.2.2.2. Gmina Pułtusk w 2007 r. była zaliczona do II okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia



gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614).

1.2.2.3. Sprawy z zakresu podatku rolnego od osób prawnych i fizycznych prowadzili w 2007 r. i obecnie prowadzą: inspektorzy ds. wymiaru podatków lokalnych (2 osoby) i inspektorzy ds. księgowości podatkowej (2 osoby).

#### **Podatek rolny od osób prawnych.**

1.2.2.4. Deklaracje na podatek rolny na 2007 r. złożyło 7 podatników.

Konta podatników oraz dziennik prowadzone były sposobem komputerowym.

Deklaracje wpłynęły do Urzędu Miejskiego w dniach od 11.01. do 14.03.2007 r.

Zadeklarowana kwota podatku od 7 podatników wyniosła łącznie 2.768,00 zł i została przypisana na indywidualnych kontach podatników o numerach: 880002, 880010, 880001, 880007, 880008, 880009 i 890001. Podatnicy, dla których prowadzono ww. konta dokonali przeliczenia powierzchni gruntów z 38.9740 hektarów na 39.6732 ha przeliczeniowe, stosując przeliczniki przewidziane dla II okręgu podatkowego, do którego zaliczona jest Gmina Pułusk.

Obliczony podatek wynika z przyjętej podstawy opodatkowania i zastosowania obowiązujących stawek tego podatku.

Podatnicy wpłacali raty podatku w banku, w kasie Urzędu Miejskiego oraz u sołtysa (1 podatnik), w ustawowych terminach płatności, poza podatnikami o numerach kont 880008 oraz 880009, którzy niektóre raty regulowali z uchybieniem terminu.

Wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej, tj. kwoty 6,60 zł, w związku z czym odsetki nie zostały naliczone.

Podatnicy, dla których prowadzono konta o nr: 89001 i 880002 na koniec roku 2006 i 2007 posiadali nadpłaty odpowiednio w wysokościach: 2,00 zł i 42,40 zł

Podatnik, dla którego prowadzono konto o numerze 880008 na dzień 1.01.2007 r. posiadał zaległość w kwocie 52,00 zł, którą uregulował wraz z kosztami wystawionego przez organ podatkowy upomnienia, tj. 8,80 zł w dniu 2.02.2007 r.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2007 r. kwota zaległości podatkowych w podatku rolnym od osób prawnych została wykazana wysokości 282,12 zł, natomiast nadpłata w kwocie 44,40 zł.

Powyzsza kwota zaległości dotyczyła 2 podatników- osób prawnych, które uległy likwidacji.

Z odpisu z Rejestru Spółdzielni ARS Nr 141, poświadczonego za zgodność z oryginałem przez Sąd Rejonowy w Ciechanowie w dniu 21.09.2000 r. wynika, że wobec podatnika, dla którego prowadzono konto o numerze 880006, posiadającego zaległości w kwocie 259,37 zł, otwarto likwidację.

Podatnik, dla którego prowadzono konto o numerze 880005 posiadał zaległości w kwocie 22,75 zł, która została uregulowana w kasie Urzędu Miejskiego w dniu 17.11.2008 r.

Skutki obniżenia górnych stawek ww. podatku za 2007 r. według wydruku komputerowego pn. „Analiza stawek podatkowych” wynosiły 759,00 zł i w takiej samej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2007 r.

49



## Podatek rolny od osób fizycznych.

1.2.2.5. Podatek rolny od osób fizycznych na 2007 r. był wymierzony w drodze decyzji ustalających tylko ten podatek, jak też w drodze decyzji ustalających łączne zobowiązanie pieniężne.

Z 2 rejestrów wymiarowych prowadzonych odrębnie dla wsi i Miasta Pułtusk wymiaru podatku rolnego 2007 r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym dokonano na kwotę 460.067,57 zł (przed ulgami) od 6368,2590 ha przeliczeniowych oraz od 116,2110 ha fizycznych.

Według rejestrów wymiarowych prowadzonych odrębnie dla wsi i Miasta Pułtusk, wymiaru podatku na 2007 r. w samym podatku rolnym dokonano łącznie 1004 podatnikom na kwotę 66.547,63 zł (przed ulgami) od 798,241 ha przeliczeniowych oraz od 78,2656 ha fizycznych.

Według ww. rejestrów, wymiaru podatku rolnego na 2007 r. dokonano na łączną kwotę 526.615,20 zł (przed ulgami).

1.2.2.6. Poddano kontroli dokumentację dotyczącą podatników podatku rolnego, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o numerach: 740211, 740380, 740253, 740207, 740181, 740197, 325057, 85002, 640004, 670031, 550071, 520024, 540013, 630025, 510067, 670041, 520045 i 520023.

W badanej próbie podatek rolny na 2007 r. wymierzono w łącznej kwocie 9.594,00 zł (przed ulgami) od gospodarstw rolnych o łącznej powierzchni 164,2123 fizycznych, z których dla celów tego podatku wyliczono 141,3416 ha przeliczeniowych.

Wysokość podatku objętego badaniem stanowi 1,82 % sumy podatku rolnego (przed ulgami) wynikającej z ww. rejestrów wymiarowych, wynoszącej 526.615,20 zł.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- liczba ha przeliczeniowych przyjęta jako podstawa opodatkowania podatkiem rolnym została ustalona w oparciu o dane dotyczące powierzchni gruntów, rodzajów i klas użytków rolnych z ewidencji gruntów prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Pułtusk,
  - przeliczenia powierzchni gruntów z hektarów na ha przeliczeniowe dokonano stosując przeliczniki przewidziane dla II okręgu podatkowego, do którego zaliczona jest Gmina Pułtusk,
  - obliczony podatek wynika z przyjętej podstawy opodatkowania i zastosowania stawek podatku rolnego obowiązujących na terenie Gminy Pułtusk,
  - w przyjętej próbie podatnikom o nr kont: 85002, 630025 i 740380 ww. podatek został wymierzony w drodze decyzji na podatek rolny, natomiast pozostałym podatnikom w drodze decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne,
  - decyzje ustalające wysokość tego podatku zostały doręczone podatnikom przez pracowników Urzędu Miejskiego oraz za pośrednictwem poczty w dniach: 23.02.-3.03.2007 r., za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
  - wpłat podatku dokonywano w ratach lub w całości, na rachunek bankowy, w kasie Urzędu Miejskiego lub u sołtysów,
  - 10 podatników, z przyjętej do kontroli próby niektóre raty podatku regulowało po ustawowych terminach płatności. Wartość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości dodatkowej opłaty pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej, tj. kwoty 6,60 zł, wobec czego odsetki nie zostały naliczone.
- Podatnikom o numerach kont: 640004, 740380 i 520024 wysłano upomnienia, w związku z czym naliczono i pobrano koszty upomnień w łącznej kwocie 44,00 zł.

*Cep*

*Andrzej Koles* 50



- podatnik, dla którego prowadzono konto o nr 540013 posiadał zaległość z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego:

- na dzień 1.01.2007 r. w kwocie 5.354,56 zł – w tym podatek rolny w kwocie 4.522,66 zł,

- na dzień 31.12.2007 r. – w kwocie 5.901,56 zł – w tym podatek rolny 4.843,66 zł,

W okresie od 1999 r. do 2007 r. organ podatkowy wystawił 21 tytułów wykonawczych dotyczących łącznego zobowiązania pieniężnego, celem przymusowego ściągnięcia należności od ww. podatnika na kwotę 6.754,00 zł.

Zaległości ww. podatnika zostały zabezpieczone poprzez ustanowienie hipoteki przymusowej na nieruchomości należącej do ww. podatnika przez Sąd Rejonowy w Pułtusku w dniu 13.11.2002 r., na wniosek złożony przez Gminę Pułtusk w dniu 6.02.2002 r.

Wartość zabezpieczonych wierzytelności, zgodnie z zawiadomieniem Sądu Rejonowego w Pułtusku z dnia 13.03.2006 r. wynosiła 7.302,60 zł oraz odsetki w kwocie 5.832,00 zł.

W dniu 22.03.2007 r. podatnik wpłacił I ratę podatku, przypisanego na 2007 r., w kwocie 160,00 zł.

- pozostali podatnicy objęci kontrolą na dzień 31.12.2007 r. nie posiadali zaległości w podatku rolnym.

Na podstawie bilansu podatkowego na dzień 31.12.2007 r. ustalono, że podatnicy tego podatku w 2007 r. posiadali następujące zaległości:

- na dzień 1.01.2007 r. – 89.603,85 zł,

- na dzień 31.12.2007 r. – 75.559,17 zł.

Zaległości w badanym podatku w 2007 r. zmniejszyły się o kwotę 14.044,68 zł, tj. o 15,67 % w stosunku do początku roku.

Zaległości na dzień 31.12.2007 r. w podatku rolnym od osób fizycznych zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych w kwocie 75.559,17 zł, tj. w kwocie zgodnej z ewidencją księgową podatkową.

Skutki obniżenia górnych stawek ww. podatku za 2007 r. według wydruku komputerowego pn. „Analiza stawek podatkowych” wynosiły 136.083,00 zł i w takiej kwocie zostały wykazane również w sprawozdaniu Rb-27S za 2007 r.

**1.2.2.7.** Z dokumentów przedstawionych do kontroli tj. rejestru przypisów i odpisów, decyzji organu podatkowego oraz rejestrów wymiarowych wynika, że w 2007 r. zastosowano wobec podatników podatku rolnego zwolnienia i ulgi podatkowe, jak niżej:

a) 17 ulg inwestycyjnych na łączną kwotę 14.338,88 zł, z tytułu wydatków poniesionych na budowę lub rozbudowę budynków inwentarskich służących do chowu, hodowli i utrzymania zwierząt gospodarskich,

b) 123 zwolnienia od podatku rolnego na łączną kwotę 27.913,27 zł, z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowych gospodarstw rolnych lub powiększenie już istniejących do powierzchni nie przekraczającej 100 ha.

c) 4 ulgi żołnierskie na łączną kwotę 401,05 zł z tytułu odbywania zasadniczej służby wojskowej.

**1.2.2.7.1.** W zakresie stosowania wobec podatników podatku rolnego ulg inwestycyjnych ustalono, że w 2007 r. zastosowano 4 ulgi w wyniku decyzji wydanych w 2007 r., na kwotę 4.255,18 zł, natomiast pozostałe 13 ulg na łączną kwotę 10.083,70 zł zastosowano w wyniku decyzji przyznających te ulgi przed 2007 r.

Kontrolą w zakresie prawidłowości przyznania i stosowania ulg objęto ulgi przyznane decyzjami organu podatkowego o numerach, jak niżej:



- Fn.3111-2-02/07 z dnia 7.02.2007 r.,
- Fn.3111-2-03/07 z dnia 12.03.2007 r.,
- Fn Rpol 3111-2-04/07 z dnia 26.07.2007 r.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) decyzje zostały wydane na wnioski podatników ubiegających się o ulgę z tytułu budowy i rozbudowy budynków inwentarskich, służących do hodowli i utrzymania zwierząt gospodarskich,

b) wnioski wpłynęły do Urzędu Miejskiego odpowiednio w dniach: 16.01., 14.02. i 29.06.2007 r.

c) do wniosków dołączono m.in.:

- kserokopie faktur lub rachunków, potwierdzone za zgodność z oryginałem, stwierdzających wysokość wydatków oraz zestawienia tych dokumentów,

- protokoły oględzin w sprawie ustalenia stanu faktycznego przeprowadzonych inwestycji dotyczących budowy i rozbudowy budynków inwentarskich, odpowiednio z dni: 30.01, 1.03. i 27.06.2007 r.

Z treści protokołów wynika, że uwag nie stwierdzono.

d) z decyzji wynika, że ulgi stanowią 25 % udokumentowanych nakładów inwestycyjnych,

Ulgi mają być stosowane w okresie nie dłuższym niż 15 lat,

e) na podstawie kont prowadzonych dla podatników ustalono, że w 2007 r. zastosowano ulgi polegające na zmniejszeniu obciążenia podatkiem rolnym odpowiednio w kwotach:

- Nr konta 510032 – 1.354,60 zł,

- Nr konta 540045 – 1.083,00 zł,

- Nr konta 9980285 – 959,00 zł,

f) kwoty ulg zostały wyliczone i zastosowane zgodnie z decyzjami.

1.2.2.7.2. W zakresie stosowania zwolnień od podatku z tytułu nabycia gruntów ustalono, że w 2007 r. zastosowano 15 zwolnień w wyniku decyzji wydanych w 2007 r. na łączną kwotę 1.228,69 zł, natomiast pozostałe 108 zwolnień na łączną kwotę 26.684,58 zł zastosowano w wyniku decyzji wydanych przed 2007 r.

Kontrolą w zakresie prawidłowości przyznania i stosowania zwolnień objęto zwolnienia przyznane decyzjami organu podatkowego o numerach, jak niżej:

- Nr Fn. 31111.1-1/07 z dnia 2.02.2007 r.,

- Nr Fn. Rpol. 3111-2-03/07 z dnia 2.04.2007 r.,

- Nr Fn. Rpol 3111-2-10/07 z dnia 12.10.2007 r.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) decyzje wydano na wnioski podatników ubiegających się o zwolnienia od podatku rolnego w związku z utworzeniem nowego gospodarstwa rolnego lub powiększeniem już istniejącego, które wpłynęły odpowiednio w dniach: 10.01., 14.03. i 14.09.2007 r.,

b) podatnicy złożyli oświadczenia, z których wynika, że grunty nabyli od osób obcych,

c) grunty zostały nabyte w wyniku zawarcia umów w formie aktów notarialnych, o numerach:

- Rep.A. Nr 4794/2006 z dnia 13.12.2006 r.

- Rep.A. Nr 838/07 z dnia 6.03.2007 r.,

- Rep.A. Nr 5111/07 z dnia 12.09.2007 r.

d) z treści decyzji wynika, że nabyte grunty organ podatkowy zwolnił od podatku rolnego odpowiednio w okresie:

- od dnia 1.02.2007 r. do dnia 31.12.2011 r.,

- od dnia 1.04.2007 r. do dnia 31.03.2012 r.,

- od dnia 1.10.2007 r. do dnia 30.09.2012 r.



Zwolnienia zostały przyznane na okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę kupna i od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnicy złożyli wnioski,

e) z decyzji wynika, że po upływie okresu zwolnienia zostanie zastosowana ulga w podatku rolnym polegająca na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50 %,

f) decyzje zostały doręczone podatnikom za pośrednictwem poczty, za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,

h) na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że w 2007 r. zastosowano zwolnienia w podatku rolnym w kwotach, jak niżej:

- podatnikowi, dla którego prowadzono konto nr 740211 – w kwocie 134,41 zł,

- podatnikowi, dla którego prowadzono konto nr 610235- w kwocie 218,00 zł,

- podatnikowi, dla którego prowadzono konto nr 620050 – w kwocie 49,29 zł.

Zwolnienia zostały zastosowane zgodnie z wydanymi decyzjami.

**1.2.2.7.3.** Ustalono, że w 2007 r. organ podatkowy zastosował 4 ulgi żołnierskie na łączną kwotę 401,05 zł, z tego 3 ulgi na kwotę 262,05 zł zostały zastosowane na podstawie decyzji wydanych przed 2007 r. i 1 ulga na kwotę 139,00 zł na podstawie decyzji wydanej w 2007 r.

Kontrolą w zakresie prawidłowości przyznania i stosowania ulg żołnierskich objęto ulgę przyznaną w 2007 r. decyzją organu podatkowego Nr Fn. Rpol. 3111-3-01/07 z dnia 4.04.2007 r.

Powyższa decyzja została wydana na wniosek podatnika złożony w dniu 15.03.2007 r., w którym podatnik wnioskował o zastosowanie ulgi w podatku rolnym z tytułu odbywania przez syna zasadniczej służby wojskowej.

W ww. wniosku podatnik oświadczył, że syn przed powołaniem do służby wojskowej pracował w gospodarstwie rolnym i nie osiągał innych dochodów oraz, że przebywa w jednostce wojskowej od dnia 15.11.2006, a przewidywany okres służby wojskowej wynosi 9 miesięcy.

Z decyzji przyznającej ulgę wynika, że ulga została zastosowana w wysokości 40% podatku rolnego w kwocie 139,00 zł co wynika z wyliczenia: 834,00 zł (wymiar podatku na 2007 r.) : 12 m-cy x 5 m-cy x 40%.

Ulgą została przyznana na okres od 1.04.2007 r. do 31.08.2007 r.

Na podstawie konta ww. podatnika o numerze 670002 ustalono, że w 2007 r. podatnikowi zastosowano ulgę w podatku rolnym w wysokości wynikającej z ww. decyzji.

### **1.2.3. Podatek leśny.**

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Pułtusk w 2007 r. uzyskała dochody z tytułu podatku leśnego w wysokości 32.595,39 zł na planowane 31.600,00 zł, a więc plan został zrealizowany w 103,15 %.

Na dochody z powyższego tytułu składały się:

- wpływy z tytułu podatku leśnego od osób prawnych zaewidencjonowane jako dochody dz. 756, rozdz. 75615, § 0330 w kwocie 11.556,00 zł na planowane 10.500,00 zł, a więc plan zrealizowano w 110,06 %,

- wpływy z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych zaewidencjonowane jako dochody dz. 756, rozdz. 75616, § 0330 w kwocie 21.039,39 zł na planowane 21.100,00 zł, co stanowi 99,71 % wykonania planu.

**1.2.3.1.** Rada Miejska w Pułtusku w 2007 r. nie skorzystała z uprawnień wynikających z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200,



poz. 1682 z późn. zm.) i nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2006 r., wynoszącej 133,70 zł za 1m<sup>3</sup> ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2006 r. (M.P. Nr 74, poz. 746).

W związku z powyższym, na terenie Gminy Pułtusk w 2007 r. obowiązywała stawka podatku leśnego w wysokości 29,41 zł od 1 ha fizycznego lasu, stanowiąca równowartość pieniężną 0,220 m<sup>3</sup> drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna określonej w cytowanym wyżej Komunikacie.

**1.2.3.2.** Rada Miejska w Pułtusku nie wprowadziła na 2007 r. innych zwolnień przedmiotowych od podatku leśnego, niż określone w art. 7 ust. 1 i 2 ustawy o podatku leśnym.

**1.2.3.3.** Sprawy z zakresu podatku leśnego od osób prawnych i fizycznych prowadziły w 2007 r. i obecnie prowadzą: inspektorzy ds. wymiaru podatków lokalnych ( 2 osoby) oraz inspektorzy ds. księgowości podatkowej ( 2 osoby).

#### **Podatek leśny od osób prawnych.**

**1.2.3.4.** W 2007 r. deklaracje na podatek leśny złożyły 4 osoby prawne.

Konta podatników oraz dziennik prowadzone były sposobem komputerowym.

Deklaracje zostały złożone w następujących terminach:

- konto nr 880001 – w dniu 11.01.2007 r. – w deklaracji podatnik zadeklarował podatek w wysokości 11.538,00 zł od 423,3999 ha lasów ochronnych i 180,5673 ha lasów pozostałych. Ponadto w złożonej deklaracji podatnik wykazał 87,1851 ha lasu z drzewostanem w wieku do 40 lat, który jest zwolniony z podatku na podstawie ustawy o podatku leśnym,

- konto nr 880003 - w dniu 13.02.2007 r. - w złożonej deklaracji podatnik wykazał 0,55 ha lasu z drzewostanem w wieku do 40 lat, który jest zwolniony z podatku na podstawie ustawy o podatku leśnym,

- konto nr 880007 – w dniu 23.01.2007 r. – w deklaracji podatnik zadeklarował podatek w wysokości 8,00 zł od 02876 ha lasów pozostałych,

- konto nr 880009 – w dniu 11.01.2007 r. - w deklaracji podatnik zadeklarował podatek w wysokości 10,00 zł od 0,3399 ha lasów pozostałych.

Podatnicy podatku leśnego, dla których prowadzono konta o numerach 880007 i 880009 zastosowali niewłaściwą stawkę podatku leśnego, tj. w kwocie 28,89 zł od 1 ha lasu, zamiast w kwocie 29,41 zł od 1 ha, wynikającej z ww. Komunikatu Prezesa GUS. Zastosowanie niewłaściwej stawki przy obliczaniu podatku leśnego nie miało wpływu na wysokość tego podatku, z uwagi na małą powierzchnię hektarów lasów, stanowiących podstawę opodatkowania.

Wykazana przez podatników niewłaściwa stawka podatku leśnego nie została zweryfikowana przez osobę przyjmującą deklarację- inspektora ds. wymiaru podatków lokalnych.

W trakcie kontroli udzielono instruktażu pracownikowi odpowiedzialnemu za wymiar podatku, o obowiązkach wynikających z art. 272 oraz art. 274 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Podatek leśny, obliczony przez podatnika w złożonej deklaracji (konto nr 880001), wynika z wykazanej w hektarach podstawy opodatkowania oraz zastosowania właściwej stawki podatku.

Podatek wykazany w deklaracjach został w takiej samej kwocie przypisany w dzienniku oraz na kontach podatników.



Podatnicy regulowali należny podatek leśny za pośrednictwem banku i w kasie Urzędu Miejskiego, w miesięcznych ratach.

Podatnik, dla którego prowadzono konto o nr 80001 na dzień 1.01.2007 r. i na dzień 31.12.2007 r. posiadał nadpłatę w wysokości 0,33 zł.

Podatnicy podatku leśnego od osób prawnych na dzień 31.12.2007 r. nie posiadali zaległości w tym podatku.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2007 r. kwota zaległości podatkowych w podatku leśnym od osób prawnych została wykazana w wysokości 0,00 zł oraz nadpłat w wysokości 0,33 zł.

#### **Podatek leśny od osób fizycznych.**

**1.2.3.5.** Według rejestrów wymiarowych prowadzonych dla łącznego zobowiązania pieniężnego (odrębnie dla miasta i wsi) na 2007 r. wymiaru podatku leśnego dokonano podatnikom na kwotę 20.428,00 zł od 701,6142 hektarów lasów (łącznie z powierzchnią lasów zwolnionych).

Według rejestru wymiarowego prowadzonego dla samego podatku leśnego wymiaru podatku leśnego na 2007 r. dokonano podatnikom na kwotę 521,00 zł od 17,5730 hektarów lasów (łącznie z powierzchnią lasów zwolnionych).

Łącznie wymiar podatku leśnego został dokonany podatnikom (osobom fizycznym) na kwotę 20.949,00 zł od 719,187 hektarów lasów.

**1.2.3.6.** Poddano kontroli prawidłowość wymiaru i poboru podatku leśnego za 2007 r. podatnikom, posiadającym w ewidencji podatkowej konta o nr: 690041, 570060, 570039, 570059, 740235, 570089, 570044, 510023, 710004 i 700018.

Kwota podatku leśnego wynikająca z dokumentów objętych badaniem wyniosła 597,00 zł i dotyczyła opodatkowania 20.3168 ha lasów.

Kwota objęta kontrolą stanowi 2,85 % sumy przypisu podatku leśnego, wynikającej z rejestrów wymiarowych, tj. kwoty 20.949,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- podstawę opodatkowania podatkiem leśnym stanowiła powierzchnia lasu wyrażona w hektarach, wynikająca z ewidencji gruntów prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Pultusku,

- kwoty podatku wynikały z przyjętych podstaw opodatkowania i zastosowania obowiązującej stawki podatku leśnego na 2007 r. wynoszącej 29,41 zł od 1 hektara lasu,
- w przyjętej próbie podatnikom wymierzono podatek w drodze decyzji na podatek leśny oraz w drodze decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne,

- decyzje ustalające wysokość tego podatku zostały doręczone podatnikom przez pracownika Urzędu Miejskiego w dniach: 21.02.-28.02.2007 r., za potwierdzeniem odbioru,

- wpłat podatku dokonywano w ratach lub w całości, w kasie Urzędu Miejskiego lub u sołtysów,

- z przyjętej do kontroli próby 6 podatników niektóre raty podatku regulowało po ustawowych terminach płatności. Wartość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości dodatkowej opłaty pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej, tj. kwoty 6,60 zł, wobec czego odsetki nie zostały naliczone.

Podatnikowi, dla którego prowadzono konto nr 570044 wysłano 2 upomnienia, w związku z czym naliczono i pobrano koszty upomnień w kwocie 17,60 zł.

Podatnicy, dla których prowadzono konta o numerach: 710004 i 700018 na dzień 1.01.2007 r. posiadali nadpłaty w łącznej kwocie 2,31 zł, rozliczone poprzez potrącenie wpłat w roku 2007.



- podatnicy objęci kontrolą na dzień 31.12.2007 r. nie posiadali zaległości w podatku leśnym.

Na podstawie bilansu podatkowego sporządzonego na dzień 31.12.2007 r. ustalono, że podatnicy tego podatku w 2007 r. posiadali następujące zaległości:

- na dzień 1.01.2007 r. – 3.049,76 zł,
- na dzień 31.12.2007 r. – 2.651,19 zł.

Zaległości w badanym podatku na koniec 2007 r. w stosunku do zaległości wykazanych na dzień 1.01.2007 r. zmniejszyły się o kwotę 398,57 zł, tj. o 13,07 %.

Zaległości na dzień 31.12.2007 r. w podatku leśnym od osób fizycznych zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych w kwocie 2.651,19 zł, tj. w kwocie wynikającej z ewidencji księgowej podatkowej.

**1.2.3.7.** Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, ustalono, że osoby fizyczne i osoby prawne będące podatnikami podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w 2007 r. posiadały następujące zaległości:

- na dzień 1.01.2007 r. – 976.629,73 zł,
- na dzień 31.12.2007 r. – 767.686,28 zł.

Do ww. podatników wysyłano upomnienia z zagrożeniem wszczęcia egzekucji.

Z ewidencji wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych wynika, że w 2007 r. wystawiono:

- 3164 upomnień na łączną kwotę 381.323,95 zł,
- 344 tytuły wykonawcze na łączną kwotę 177.075,00 zł.

**1.2.3.8.** W 2007 r. stosowano ulgi uznaniowe w formie umorzenia zaległości podatkowych. Na podstawie rejestru podań o zastosowanie umorzenia ustalono, że w 2007 r. wpłynęło 45 podań, które zostały rozpatrzone pozytywnie.

Umorzono zaległości na łączną kwotę 134.474,60 zł, w tym:

- w podatku od nieruchomości na kwotę 131.334,09 zł (osoby prawne – 125.043,00 zł i osoby fizyczne – 6.291,09 zł)
- w podatku leśnym na kwotę 83,96 zł – osoby fizyczne,
- w podatku rolnym na kwotę 3.056,55 zł – osoby fizyczne.

Umorzenia w 2007 r. w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych w ww. kwotach, wynikających z ewidencji księgowej podatkowej.

Poddano kontroli decyzje w sprawie umorzenia zaległości na łączną kwotę 712,00 zł o nr:

- Fn. Rpol 31103-14/07 z dnia 4.04.2007 r., - dotyczącą umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za I kwartał 2007 r.,
- Fn. Rpol. 3113-4-31/07 z dnia 5.10.2007 r., dotyczącą umorzenia zaległości podatkowej z tytułu III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2007 r.
- Fn. Rpol.3113-4-34.3/07 z dnia 10.12.2007 r. dotyczącą umorzenia zaległości podatkowej z tytułu IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2007 r.

Decyzje zostały wydane przez Burmistrza Miasta na wnioski podatników w terminie 1 miesiąca od dnia złożenia wniosku. Pracownicy Urzędu Miejskiego sporządzali protokoły o stanie majątkowym podatników, odpowiednio w dniach 21.03.2007 r., 25.09.2007 r. i 23.11.2007 r. Decyzje zostały doręczone podatnikom za pośrednictwem poczty, za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Na indywidualnych kontaktach poszczególnych podatników dokonano zapisów zgodnych z treścią wydanych decyzji.



#### 1.2.4. Podatek od środków transportowych.

Sprawy z zakresu podatku od środków transportowych prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi inspektor ds. podatku od środków transportowych.

1.2.4.1. Na terenie Gminy Pułtusk w 2007 r. obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone uchwałą Nr XXXVIII/451/2005 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 28 grudnia 2005 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 18, z dnia 28 stycznia 2006 r., pod poz. 653.

Powyższą uchwałą określono stawki podatku dla wszystkich środków transportowych, o których mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

Przyjęte ww. uchwałą stawki roczne w badanym 2007 r. nie przekraczały odpowiednich stawek maksymalnych dla poszczególnych rodzajów środków transportowych określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2006 r. w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych (M.P. Nr 75, poz. 758).

Ustalone w ww. uchwale stawki podatku nie były niższe, niż odpowiednie stawki określone w załącznikach Nr 1, 2 i 3 do ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) w brzmieniu nadanym obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 10 października 2006 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych, obowiązujących w 2007 r. (M.P. Nr 72, poz. 721).

Przy określaniu stawek Rada Miejska zróżnicowała wysokość stawek dla niektórych rodzajów pojazdów, uwzględniając rok produkcji pojazdu i wyposażenie środków transportowych w katalizatory.

1.2.4.2. Według prowadzonej ewidencji księgowej Gmina Pułtusk uzyskała w 2007 roku dochody z tytułu podatku od środków transportowych w wysokości 534.409,00 zł na planowane w kwocie 514.800,00 zł, co stanowi 103,81 % wykonania planu, z tego:

- w dz. 756, rozdz. 75615, § 0340 – od osób prawnych w kwocie 105.772,00 zł na planowane 105.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 100,73 %,
- w dz. 756, rozdz. 75616, § 0340 – od osób fizycznych w kwocie 428.637,00 zł na planowane 409.800,00 zł, a więc plan zrealizowano w 104,60 %.

1.2.4.3. W 2007 r. deklaracje na podatek od środków transportowych złożyło 159 podatników będących osobami fizycznymi oraz 12 osób prawnych.

Na dzień 31.12.2007 r. ww. podatnicy posiadali łącznie 479 pojazdów, a zadeklarowany podatek od środków transportowych wynosił łącznie 577.815,80 zł, z tego:

- od osób prawnych - 105.632,00 zł,
- od osób fizycznych – 472.183,80 zł.

Ewidencję podatkową dla podatku od środków transportowych, tj.: rejestr przypisów i odpisów oraz konta podatników prowadzono sposobem komputerowym (os. fizyczne) i sposobem ręcznym (os. prawne).

1.2.4.4. Kontrolą w zakresie podatku od środków transportowych objęto podatników, dla których prowadzono konta o numerach:

- 100391 (os. fizyczna) – nr rejestracyjny pojazdu: WPU 91AN,
- 100412 (os. fizyczna) – nr rejestracyjny pojazdu: WPU 61EF,
- 100385 (os. fizyczna) – nr rejestracyjny pojazdu: CAT-5126,
- 100176 (os. fizyczna) – nr rejestracyjne pojazdów: WPI 0972, WPU Y286, WPI 2562, WPU V200,



- 100183 (os. fizyczna) – nr rejestracyjny pojazdu: WPU 62AB,
- 100377 (os. fizyczna)- nr rejestracyjne pojazdów: WPU 92AJ, WPUV 223, WPU-91FJ,
- 100340 (os. fizyczna) – nr rejestracyjne pojazdów: WPU R382, WPU J150, WPU 21AG, WPU T292,
- 43 (os. prawna) – nr rejestracyjny pojazdów: CIV 047P, CIX 153P, CID 233P, CIV 078P, CIX 154P.

Próba przyjęta do badania stanowi 4,17 % wszystkich środków transportowych podlegających opodatkowaniu na dzień 31.12.2007 r.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) podatek od ww. środków transportowych, zadeklarowany w deklaracjach objętych kontrolą, wynosi 23.279,00 zł i stanowi 4,02 % kwoty podatku od środków transportowych wynikającej z rejestrów na dzień 31.12.2007 r.,

b) podatnicy, którzy nabyli środki transportowe przed dniem 31.12.2006 r. złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych (DT-1) wraz z załącznikami DT-1/A w dniach od 13.02.- 27.02.2007 r.,

Podatnik o numerze konta 100412, który nabył środek transportowy w lutym 2007 r. złożył deklarację w dniu 3.09.2007 r., po uprzednim wezwaniu przez organ podatkowy (pismo Nr Fn.Rpol.3114-35/07 z dnia 23.08.2007 r.)

c) wykazane w deklaracjach kwoty podatku dla poszczególnych rodzajów środków transportowych były zgodne ze stawkami określonymi w ww. uchwale Rady Miejskiej w Pułtusk.

d) podatnicy o nr kont: 100176 i 100377 złożyli w dniach 24.09. i 25.09.2007 r. korekty deklaracji, w której wykazali zwiększenie kwot podatku z tytułu nabycia w 2007 r. środków transportowych.

Podatnicy, o których mowa wyżej, obliczyli należny podatek w wysokości proporcjonalnej do ilości miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy,

e) podatnik o numerze konta 100385 przedstawił organowi podatkowemu 2 decyzje o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu wydane przez Starostę Pułtusk, z dnia 27.02.2007 r. oraz z dnia 27.08.2007 r., z których wynika, że środek transportowy o numerze rejestracyjnym CAT -5126 został wycofany z ruchu, odpowiednio na okres od 27.02.2007 r. do dnia 27.08.2007 r. oraz na okres od dnia 27.08.2007 r. do dnia 27.11.2007 r.

W związku z powyższym naliczono i pobrano podatek w wysokości proporcjonalnej do ilości miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy, tj. 3 miesiące.

e) podatek od środków transportowych objętych próbą, został przypisany na kontach podatników w wysokości obliczonej w złożonych deklaracjach i korektach deklaracji,

f) wpłat podatku podatnicy dokonywali w ratach, w kasie Urzędu Miejskiego oraz w banku,

g) podatnicy, dla których prowadzono konta o nr 100391, 100412, 100176, 100183 dokonywali wpłat podatku z uchybieniem obowiązujących terminów, w wyniku czego naliczono i pobrano odsetki w łącznej kwocie 20,00 zł oraz koszty upomnienia na kwotę 26,40 zł,

h) na wniosek podatnika, dla którego prowadzono konto o numerze 100412 Burmistrz Miasta wydał decyzję Nr Fn. Rpol.3114.1-2/3/07 z dnia 2.10.2007 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, w której postanowiono umorzyć podatnikowi 50% zaległości podatkowej z tytułu podatku od środków transportowych za 2007 r. w kwocie 242,00 zł,

Kwota umorzenia została odpisana na koncie podatnika w wysokości wynikającej z ww. decyzji.





 58



i) pozostali podatnicy objęci kontrolą regulowali należny podatek w obowiązujących terminach,

j) podatnicy objęci próbą nie posiadali na dzień 31.12.2007 r. zaległości w podatku od środków transportowych.

**1.2.4.5.** Na podstawie bilansu podatkowego na dzień 31.12.2007 r., ustalono, że podatnicy podatku od środków transportowych, będących osobami prawnymi posiadali na dzień 1.01.2007 r. i na dzień 31.12.2007 r. zaległości w kwocie 2.599,20 zł

Wobec 2 podatników, którzy posiadali zaległości na ww. kwotę Sąd Rejonowy w Pułtusk wydał postanowienia o stwierdzeniu ukończenia postępowania upadłościowego, z dnia 28.02.2002 r. (syg. akt. VU 5/99 ) oraz z dnia 21.06.2004 r. (syg. akt VU 15/96).

W związku z powyższym w 2008 r. Burmistrz Miasta Pułtusk wydał 2 decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych, o numerach: Fn. Rpol.3110-28/08 z dnia 25.06.2008 r. i Fn.Rpol.3110-32/08 z dnia 25.06.2008 r., z których wynika, że umorzono z urzędu zaległości podatkowe z tytułu podatku od środków transportowych, odpowiednio na kwotę 1.897,50 i 701,70, wraz z odsetkami.

Osoby fizyczne w 2007 r. posiadały następujące zaległości:

- na dzień 1.01.2007 r. – 47.794,20 zł,

- na dzień 31.12.2007 r. – 71.082,11 zł.

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w stosunku do 1.01.2007 r. wzrosły o kwotę 23.287,91 zł, tj. o 48,73%.

Zaległości na dzień 31.12.2007 r. w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i od osób prawnych zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych w kwotach wynikających z ewidencji księgowej podatkowej.

**1.2.4.6.** Na podstawie ewidencji wysłanych upomnień ustalono, że w 2007 r. organ podatkowy do podatników, którzy zalegali z zapłatą podatku od środków transportowych wysłał 433 upomnień z zagrożeniem wszczęcia egzekucji na kwotę 210.288,00 zł oraz wystawił 51 tytułów wykonawczych na kwotę 26.997,00 zł.

Ponadto zaległości na kwotę 28.668,50 zł zostały objęte hipoteką przymusową.

**1.2.4.7.** Na podstawie „Ewidencji podań – podatek od środków transportowych” ustalono, że w 2007 r. umorzono zaległości osobom fizycznym na łączną kwotę 666,00 zł.

Umorzenia w 2007 r. w podatku od środków transportowych zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2007 r. w ww. kwocie, wynikającej z ewidencji księgowej podatkowej.

**1.2.4.8.** Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych za 2007 r. według wydruku komputerowego pn. „Analizy stawek podatkowych”, stanowiły dla osób prawnych kwotę 37.401,00 zł oraz dla osób fizycznych kwotę 162.090,00 zł i zostały w takiej samej wysokości wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2007 r.

## **1.2.5. Podatek od posiadania psów.**

Sprawy z zakresu podatku od posiadania psów prowadziły w 2007 r. i obecnie prowadzą: inspektor ds. podatku od środków transportowych oraz inspektor ds. księgowości podatkowej.

**1.2.5.1.** Stawki podatku oraz sprawy związane z poborem podatku od posiadania psów w 2007 r. w Gminie Pułtusk regulowała uchwała XXVII/290/2004 Rady Miejskiej w



Pułtusku z dnia 28.12.2004 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od posiadania psów.

Zgodnie z § 1 ww. uchwały stawki podatku od posiadania psów ustalono w następującej wysokości:

- od każdego psa podlegającego opodatkowaniu – 40,00 zł,
- od każdego psa podlegającego opodatkowaniu, którego posiadaczami są emeryci – 20,00 zł,
- od każdego psa podlegającego opodatkowaniu, którego posiadaczami są renciści – 20,00 zł.

W uchwale określono termin zapłaty podatku do dnia 31 marca roku podatkowego, a w przypadku powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, w terminie 14 dni od dnia powstania tego obowiązku.

Wpłat podatku, zgodnie z uchwałą, należy dokonywać bezpośrednio na konto Urzędu Miejskiego w Pułtusku lub u inkasentów.

Z § 3 ust.2 wynika, że na terenie Gminy Pułtusk inkasentami są:

a) w mieście:

- Spółdzielnie Mieszkaniowe,
- Zakład Usług Komunalnych,
- Lecznice Zwierząt i Punkty Weterynaryjne,
- Wojskowa Agencja Mieszkaniowa,
- Urząd Miejski,
- Towarzystwo Budownictwa Społecznego Pułtusk Sp. z o.o.,

b) we wsiach- sołtysi.

Rada Miejska w Pułtusku ustaliła wynagrodzenie dla inkasentów za inkaso w wysokości 10 % wartości pobranych podatków.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 321.z dnia 31 grudnia 2004 r., pod poz.10719.

**1.2.5.2.** Według prowadzonej ewidencji księgowej, Gmina Pułtusk uzyskała w 2007 roku dochody z tytułu podatku od posiadania psów w wysokości 24.748,41 zł na planowane w kwocie 20.000,00 zł, co stanowi 123,74 % wykonania planu.

Powyższe dochody zostały zaewidencjonowane w dz. 756, rozdz. 75616, § 0370.

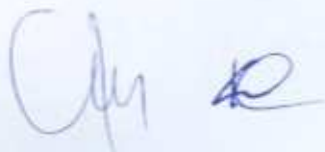
Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, co następuje:

- a) przypisu podatku od posiadania psów w 2007 r. dokonano na kwotę 35.540,40 zł,
- b) podatek od posiadania psów na łączną kwotę 5.052,51 zł wpłaciło bez wezwania 115 podatników,
- c) ustalono, że inkasenci wymienieni w ww. uchwale nie dokonywali inkasa tego podatku w 2007 r. natomiast prowadzili wykazy mieszkańców Gminy Pułtusk posiadających psy,
- d) na podstawie danych wynikających z ww. wykazów podatnikom, którzy nie zapłacili podatku w terminie organ podatkowy wydał 617 decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania z tytułu podatku od posiadania psów za rok 2007, na łączną kwotę 30.487,89 zł,

Kontroli poddano 5 decyzji wydanych na łączną kwotę 180,00 zł, o numerach jak niżej:

- Fn. Rpol 22-10402 287/2007 z dnia 29.05.2007 r. na kwotę 40,00 zł,
- Fn Rpol 22-10085 287/2007 z dnia 29.05.2007 r. na kwotę 20,00 zł,
- Fn Rpol 22-20062 314/2007 z dnia 28.05.2007 r. na kwotę 40,00 zł,
- Fn Rpol 22-12345 756/2007 z dnia 28.05.2007 r. na kwotę 40,00 zł,
- Fn. Rpol 22-12168 698/2007 z dnia 28.05.2007 r. na kwotę 40,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:





- wymiaru podatku w ww. decyzjach dokonano zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Pułtusku,
  - decyzje zostały doręczone podatnikom pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, odpowiednio w dniach: 25.06., 22.06., 23.06., 25.06., 23.06.2007 r.
  - dla podatników tego podatku prowadzono sposobem komputerowym indywidualne konta,
  - wpłat podatku od posiadania psów podatnicy, którym organ podatkowy wystawił ww. decyzje, dokonywali w kasie Urzędu Miejskiego w wysokościach wynikających z tych decyzji,
  - 2 podatników uregulowało ww. podatek po ustawowym terminie płatności, określonym w art. 47 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60z późn. zm.). Wartość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości dodatkowej opłaty pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej, tj. kwoty 6,60 zł, wobec czego odsetki nie zostały naliczone.
  - pozostali podatnicy uregulowali należny podatek w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji,
  - podatnicy objęci kontrolą na dzień 31.12.2007 r. nie posiadali zaległości, ani nadpłat w ww. podatku,
  - e) na podstawie bilansu podatkowego na dzień 31.12.2007 r., ustalono, że podatnicy podatku od posiadania psów posiadali następujące zaległości:
    - na dzień 1.01.2007 r. - 15.035,61 zł,
    - na dzień 31.12.2007 r. - 13.827,02 zł.
- Zaległości w podatku od posiadania psów w stosunku do 1.01.2007 r. zmalały o kwotę 1.208,59 zł, tj. o 8,03 %.
- Zaległości na dzień 31.12.2007 r. w podatku od posiadania psów zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych w kwotach wynikających z ewidencji księgowej podatkowej.
- f) z ewidencji wystawionych upomnień i tytułów wynika, że organ podatkowy podatnikom, którzy zalegali z zapłatą podatku od posiadania psów w 2007 r. wysłał 237 upomnień z zagrożeniem wszczęcia egzekucji na łączną kwotę 17.076,72 zł oraz wystawił 66 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 4.987,00 zł.

#### 1.2.6. Oplata targowa.

W 2007 r. w Gminie Pułtusk funkcjonowały 2 targowiska miejskie.

Sprawy z zakresu opłaty targowej prowadził w 2007 r. i obecnie prowadzi - podinspektor ds. księgowości podatkowej.

1.2.6.1. W 2007 r. w Gminie Pułtusk obowiązywała uchwała Nr XXXIX/461/2006 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 17 lutego 2006 r. w sprawie stawek opłaty targowej, do której wprowadzono zmianę uchwałą Nr VII/65/2007 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 30 marca 2007 r.

Zgodnie z postanowieniami ww. uchwał pobór opłaty targowej miał być dokonywany w drodze inkasa przez Zakład Usług Komunalnych w Pułtusku.

Wynagrodzenie za inkaso ustalono w wysokości 25 % od pobranych i odprowadzonych na rachunek Gminy Pułtusk opłat targowych.

Inkasenta zobowiązano do odprowadzania opłaty targowej za okresy miesięczne, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek Gminy Pułtusk.

Z § 2 uchwały w sprawie opłaty targowej wynika, że stawkę dzienną tej opłaty, obowiązującą na terenie Gminy Pułtusk określono w wysokości 6,00 zł, z zastrzeżeniem



pkt. 1-10 tego paragrafu, w których określono wysokość stawek tej opłaty w kwotach od 0,50 zł do 25,00 zł, w zależności od sposobu sprzedaży i zajmowanej powierzchni. Ustalono w ten sposób ww. stawki nie przekraczały maksymalnej stawki opłaty targowej określone w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych ( Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

**1.2.6.2.** Według ewidencji księgowej w 2007 r. Gmina Pułtusk uzyskała dochody z tytułu opłaty targowej w wysokości 415.154,03 zł, na planowane 430.000,00 zł, co stanowi 96,54 % wykonania planu.

Dochody z powyższego tytułu ewidencjonowano w dz. 756, rozdz. 75616, § 0430.

**1.2.6.3.** Poddano kontroli prawidłowość rozliczenia się z opłaty targowej przez inkasenta za miesiąc grudzień 2007 r. i ustalono, co następuje:

- w celu rozliczenia się z opłaty targowej, inkasent przedłożył bloczki z biletami (o nominałach 1,00 zł, 2,00 zł, 5,00 zł i 10,00 zł) oraz rozliczenie wpłat za miesiąc grudzień z 2 targowisk, z wyszczególnieniem ilości sprzedanych biletów,
- z ww. dokumentów wynika, że w miesiącu grudniu 2007 r. z 2 targowisk pobrano opłatę targową w łącznej kwocie 36.532,00 zł,
- wpłat zainkasowanej opłaty targowej inkasent dokonał w kasie Urzędu Miejskiego w dniach od 3.12.-31.12.2007 r., na kwotę wynikającą z rozliczeń wpłat opłaty targowej za m-c grudzień, tj. 36.532,00 zł.

**1.2.6.4.** Sprawdzono prawidłowość obliczenia i wypłacenia wynagrodzenia za inkaso opłaty targowej, pobranej w miesiącu grudniu 2007 r. i ustalono, co następuje:

- inkasent w dniu 31.12.2007 r. wystawił fakturę VAT za obsługę 2 targowisk w miesiącu grudniu na kwotę 9.133,10 zł, stanowiącą wynagrodzenie za inkaso (36.532,00 zł x 25%),
- zapłaty za ww. fakturę dokonano poleceniem przelewu na rachunek inkasenta w dniu 11.01.2008 r.

**1.2.6.5.** Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że zaległości w opłacie targowej na dzień 31.12.2007 r. stanowiły kwotę 21.847,00 zł i dotyczyły 11 osób, nieuiszczających tych opłat w latach 2006- 2007.

Osobom zalegającym z opłatą targową organ podatkowy wysłał upomnienia i wystawił tytuły wykonawcze w ilości 10 w 2006 r. i 9 w 2007 r., na łączną kwotę 21.487,00 zł. Wobec osoby zalegającej z opłatą targową na kwotę 20.317,00 zł Burmistrz Miasta Pułtusk, na wniosek tej osoby, wydał w dniu 1.02.2008 r. decyzję, w której postanowiono, co następuje:

- umorzyć część zaległości z tytułu opłaty targowej za lata 2006-2007 w kwocie 6.475,00 zł,
- rozłożyć na 23 raty pozostałą należność w kwocie 13.842,00 zł.

Decyzja została doręczona za pośrednictwem poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu 08.02.2008 r.

### **1.3. Dochody z majątku.**

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Pułtusk uzyskała w 2007 r. dochody z majątku w łącznej kwocie 1.398.289,21 zł na planowane 3.135.949,93 zł, a więc plan został zrealizowany w 44,58 %.

Na powyższe dochody składały się:

1) w paragrafie 0470 – „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości” w łącznej kwocie 213.761,67 zł, z tego:

- w dz. 700, rozdz. 70005 – w kwocie 170.561,67 zł na planowane 168.000,00 zł, co stanowi 101,53 % wykonania planu,



- w dz. 900, rozdz. 90095 – w kwocie 43.200,00 zł na planowane 43.200,00, co stanowi 100 % wykonania planu,
- 2) w paragrafie 0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie 454.305,81 zł, z tego:
  - w dz. 010, rozdz. 01095 - w kwocie 1.244,35 zł na planowane 1.300,00 zł, a więc plan zrealizowano w 95,72 %,
  - w dz. 700, rozdz. 70005 - w kwocie 453.061,46 zł, na planowane 550.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 82,38 %,
- 3) w paragrafie 0760 – „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności” w dz. 700, rozdz. 70005 - w kwocie 75.739,28 zł, na planowane 55.000,00 zł, co stanowi 137,79 % wykonania planu,
- 4) w paragrafie 0770 – „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w łącznej kwocie 654.482,45 zł z tego:
  - w dz. 700, rozdz. 70005 – w kwocie 646.482,45 zł na planowane 2.310.449,93 zł, co stanowi 27,98 % wykonania planu,
  - w dz. 750, rozdz. 75023 – w kwocie 8.000,00 zł na planowane 8.000,00 zł, co stanowi 100% wykonania planu,

#### **1.4. Inne dochody.**

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

Kwoty planowanych udziałów Gminy Pułtusk w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2007 r. zostały określone przez Ministra Finansów w wysokości, jak niżej:

- w załączniku do pisma ST3-4820-25/2006/1892, które wpłynęło w dniu 11.10.2006 r., w kwocie 10.951.254,00 zł
- w załączniku do pisma nr ST3-4820-3/2007, które wpłynęło w dniu 12.02.2007 r., w kwocie 10.811.068,00 zł.

Gmina Pułtusk zaplanowała dochody z powyższego tytułu na 2007 r. w kwocie 10.811.068,00 zł. Dochody zostały zrealizowane w kwocie 11.688.735,00 zł, co stanowi 108,12 % wykonania planu.

Dochody z powyższego tytułu zostały zaewidencjonowano w dz. 756, rozdz. 75621, § 0010.

Dane zawarte w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2007 r. są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r., sporządzonym w dniu 18.02.2008 r. przez Ministra Finansów, które wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Pułtusku w dniu 20.02.2008 r.

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

Gmina Pułtusk w 2007 r. uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie 529.797,96 zł na planowane 484.000,00 zł, co stanowi 109,46 % wykonania planu.





Dochody z powyższego tytułu ewidencjonowano jako dochody dz. 756, rozdz. 75621, § 0020.

Kwota otrzymanych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych w wysokości 529.797,96 zł, wynikająca z ewidencji księgowej i wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za 2007 r. była zgodna z danymi w tym zakresie, wykazanymi w rocznych sprawozdaniach o symbolu Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r., przesłanych do Urzędu Miejskiego w Pułtusk przez 15 Urzędów Skarbowych.

#### **1.4.3. Dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.**

W trakcie trwania niniejszej kontroli sprawy z zakresu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2007 r. zostały objęte kontrolą Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, Delegatura w Ciechanowie, prowadzoną od dnia 29.09.2008 r.

W związku z powyższym odstąpiono od przeprowadzenia kontroli Gminy Pułtusk w tym zakresie.

#### **1.4.4. Dochody z tytułu opłaty skarbowej.**

Sprawami z zakresu pobierania opłaty skarbowej w 2007 r. i obecnie zajmują się pracownicy Urzędu Miasta w ramach zajmowanych stanowisk pracy, natomiast ewidencję księgową z zakresu tej opłaty prowadzi inspektor ds. podatku od środków transportowych.

**1.4.4.1.** Na podstawie ksiąg rachunkowych ustalono, że Gmina Pułtusk w 2007 r. uzyskała dochody z tytułu opłaty skarbowej w kwocie 537.920,17 zł, na planowane w kwocie 510.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 105,48 %.

Wpływy z tytułu opłaty skarbowej ewidencjonowano jako dochody dz. 756, rozdz. 75618, § 0410.

**1.4.4.2.** Poddano kontroli przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21.12.2006 r. w sprawie dokumentowania zapłaty opłaty skarbowej oraz trybu jej zwrotu (Dz. U. Nr 246, poz. 1804), obowiązującego do dnia 12.10.2007 r. oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.09.2007 r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej (Dz. U. Nr 187 poz.1330), obowiązującego od dnia 13.10.2007 r.

Kontrolą objęto prawidłowość pobierania opłaty skarbowej na stanowiskach:

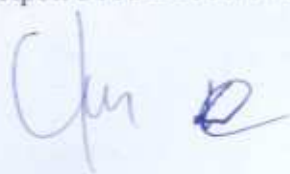
a) inspektora ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego od decyzji o warunkach zabudowy o nr:

- 12/2008 z dnia 31.01.2008 r. wydanej na wniosek z dnia 6.12.2007 r.,
- 24/2008 z dnia 12.02.2008 r. wydanej na wniosek z dnia 14.11.2007 r.,
- 74/2007 z dnia 16.05.2007 r. wydanej na wniosek z dnia 23.02.2007 r.,
- 171/2007 z dnia 6.12.2007 r., wydanej na wniosek z dnia 27.08.2007 r.,
- 40/2007 z dnia 5.04.2007 r. wydane na wniosek z dnia 12.02.2007r.,

Opłatę skarbową od ww. decyzji pobierano w wysokości 107,00 zł.

b) inspektora ds. księgowości podatkowej od zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości o nr :

- Nr Rpol. 31184-16/07 z dnia 14.02.2007 r.,
- Nr Rpol. 3118 -4-85/07 z dnia 30.08.2007 r.,
- Nr Rpol. 3118- 4-101/07 z dnia 16.12.2007 r.,





- Nr Rpol. 3118-4-55/08 z dnia 24.04.2007 r.,
- Nr Rpol. 3118-3-91/07 z dnia 14.09.2007 r.

Oplatę skarbową od zaświadczeń pobierano w wysokości 21,00 zł.

Oplata skarbową od dokumentów objętych kontrolą wnoszona była w kasie Urzędu Miejskiego, w wysokości wynikającej z przepisów ustawy o opłacie skarbowej.

W przypadkach czynności zwolnionych z opłaty skarbowej na podstawie ustawy o opłacie skarbowej, na wnioskach o wydanie dokumentów wymienionych wyżej w pkt a i b zamieszczano stosowną adnotację, podając podstawę prawną tego zwolnienia.

## 2. Przychody budżetowe.

Plan przychodów budżetu Gminy Pułtusk na 2007 r. został ustalony ostatecznie uchwałą Rady Miejskiej w Pułtusku Nr XVIII/177/2007 r. z dnia 27 grudnia 2007 r. w sprawie zmian w budżecie w kwocie 8.152.153,37 zł w paragrafach :

- § 952 – „Kredyty” – kwota 2.697.280,00 zł,
- § 952 - „Pożyczki” – kwota 435.689,00 zł
- § 903 – „Pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE” – prefinansowanie – kwota 829.184,37 zł,
- § 931 – „Papiery wartościowe” – obligacje – kwota 3.000.000,00 zł,
- § 955 - „Inne źródła” – (wolne środki) - kwota 1.190.000,00 zł.

Przychody zostały zrealizowane w kwocie 7.707.686,71zł, tj. w 94,55 % w stosunku do przyjętego planu.

W dniu 24.04.2008 r. zostało sporządzone sprawozdanie Rb-NDS (korekta nr 3) o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r., w którym wykazano dane zgodne z danymi w tym zakresie, wynikającymi z ewidencji księgowej.

## 3. Wydatki budżetowe.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w 2007 r. ustalono, że Gmina Pułtusk zrealizowała wydatki budżetowe w kwocie 55.139.799,27 zł na planowane 59.839.164,00 zł, a więc plan wykonano w 92,15 %.

Z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r. sporządzono sprawozdanie o symbolu Rb-28 S, w którym wykazano wydatki budżetowe w kwocie 55.139.799,27 zł, tj. w kwocie odpowiadającej kwocie wydatków wynikających z ewidencji księgowej.

### 3.1. Wydatki bieżące.

W zakresie poniesionych przez Gmina Pułtusk w 2007 r. wydatków bieżących dokonano weryfikacji pod kątem ich zgodności z obowiązującymi przepisami i ustalono, co następuje:

3.1.1. W Urzędzie Miejskim w Pułtusku w 2007 r. wydatki poniesione na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w dz. 750 - „Administracja publiczna” wyniosły, jak niżej:

a) dz. 750, rozdz. 75011 - „Urzędy wojewódzkie”

L.p.	§	4010	4040	4110	4120	Razem
1.	Plan	140.362,00	8.341,89	25.500,00	3.881,11	178.085,00
2.	Wykonanie	138.971,98	8.341,89	25.282,10	3.603,44	176.199,41
3.	%	99,01	100	99,15	92,85	98,94



b) dz. 750, rozdz. 75023 – „Urzędy gmin (miast)”

L.p.	§	4010	4040	4110	4120	Razem
1.	Plan	2.228.000	130.000	403.164	74.000	2.835.164
2.	Wykonanie	2.124.596,57	128.692,73	374.793,35	59.452,79	2.687.535,44
3.	%	95,36	98,99	92,96	80,34	94,79

Wydatki w 2007 r. w zakresie wynagrodzeń i pochodnych od tych wynagrodzeń w dz. 750 - „Administracja publiczna” rozdz. 75011 i 75023 wyniosły razem 2.863.734,85 zł i stanowiły 5,19 % ogółu wydatków gminy.

**3.1.1.1.** W ramach poniesionych w 2007 r. wydatków na wynagrodzenia sprawdzono prawidłowość ustalenia wynagrodzeń dla: Burmistrza, Z-cy Burmistrza, Skarbnika i Sekretarza Miasta, Kierownika Samodzielnego Referatu Turystyki i Promocji, Kierownika Wydziału Spraw Obywatelskich, Kierownika Wydziału Gospodarki Gruntami i Architektury oraz Kierownika Wydziału Organizacji i Nadzoru i ustalono, co następuje:

**1) W zakresie wynagrodzenia Burmistrza Miasta.**

Wynagrodzenie Burmistrza Miasta zostało określone uchwałą Nr III/29/2006 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 22 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Pułtusk i w 2007 r. wynosiło łącznie 9.979,00 zł brutto, w tym:

- wynagrodzenia zasadnicze w kwocie 4.900,00 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 1.948,00 zł,
- dodatek specjalny w wys. 40 % łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 2.739,00 zł,
- dodatek za wysługę lat w wysokości 8 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 392,00 zł.

Uchwałą Nr X/125/2007 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 21 czerwca 2007 r. zmieniającą uchwałę Nr III/29/2006 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 22 grudnia 2006 r. (...) ustalono od 1 czerwca 2007 r. dodatek za wysługę lat w wysokości 9 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 441,00 zł.

W związku z tym łączne wynagrodzenia Burmistrza Miasta od 1.06.2007 r. wynosiło 10.028,00 zł brutto.

**2) W zakresie wynagrodzenia Z-cy Burmistrza Miasta.**

Wynagrodzenie Z-cy Burmistrza Miasta zostało ustalone pismem Burmistrza Miasta z dnia 19.03.2007 r. i wynosiło łącznie 8.709,80 zł brutto, w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XX kat. zaszeregowania w kwocie 4.380,00 zł,
- dodatek funkcyjny wg 8 stawki w wys. 200 % najniższego wynagrodzenia w tabeli w kwocie 1.600,00 zł,
- dodatek za wysługę lat w wysokości 20 % najniższego wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 876,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 31 % łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 1.853,80 zł.

Dodatek specjalny został przyznany na okres 1 roku z uwagi na bardzo szeroki zakres wykonywanych zadań oraz dużą odpowiedzialność związaną z zajmowanym stanowiskiem.

**3) W zakresie wynagrodzenia Skarbnika Miasta.**

Wynagrodzenie Skarbnika Miasta zostało ustalone pismami Burmistrza Miasta jak niżej:

a) pismem z dnia 15.05.2006 r. i wynosiło łącznie 6.484,00 zł, w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XX kat. zaszeregowania w kwocie 4.070,00 zł,



- dodatek za wysługę lat w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 814,00 zł,
- dodatek funkcyjny wg 8 stawki w wysokości 200 % najniższego wynagrodzenia w tabeli w kwocie 1.600,00 zł.
- b) pismem z dnia 20.08.2007 r., ustalającym od 1.06.2007 r. łączne wynagrodzenie w kwocie 6.894,00 zł, w tym:
  - wynagrodzenie zasadnicze wg XX kat. zaszeregowania w kwocie 4.411,67 zł,
  - dodatek za wysługę lat w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 882,33 zł,
  - dodatek funkcyjny wg 8 stawki w wysokości 200 % najniższego wynagrodzenia w tabeli w kwocie 1.600,00 zł.
- c) pismem z dnia 22.10.2007 r., ustalającym od 1.10.2007 r. łączne wynagrodzenie w kwocie 6.934,00 zł, w tym:
  - wynagrodzenie zasadnicze wg XX kat. zaszeregowania w kwocie 4.445,00 zł,
  - dodatek za wysługę lat w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 889,00 zł,
  - dodatek funkcyjny wg 8 stawki w wysokości 200 % najniższego wynagrodzenia w tabeli w kwocie 1.600,00 zł.

#### 4) W zakresie wynagrodzenia Sekretarza Miasta.

Wynagrodzenie Sekretarza Miasta zostało ustalone pismami Burmistrza Miasta jak niżej:

- a) pismem z dnia 15.05.2006 r. i wynosiło łącznie 6.571,23 zł, w tym:
  - wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kat. zaszeregowania w kwocie 4.142,69 zł,
  - dodatek za wysługę lat w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 828,54 zł,
  - dodatek funkcyjny wg 8 stawki w wysokości 200 % najniższego wynagrodzenia w tabeli w kwocie 1.600,00 zł.
- b) pismem z dnia 20.08.2007 r., ustalającym od 1.06.2007 r. łączne wynagrodzenie w kwocie 6.836,22 zł, w tym:
  - wynagrodzenie zasadnicze wg XX kat. zaszeregowania w kwocie 4.363,52 zł,
  - dodatek za wysługę lat w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 872,70 zł,
  - dodatek funkcyjny wg 8 stawki w wysokości 200 % najniższego wynagrodzenia w tabeli w kwocie 1.600,00 zł.
- c) pismem z dnia 22.10.2007 r., ustalającym od 1.10.2007 r. łączne wynagrodzenie w kwocie 6.876,22 zł, w tym:
  - wynagrodzenie zasadnicze wg XX kat. zaszeregowania w kwocie 4.396,85 zł,
  - dodatek za wysługę lat w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 879,37 zł,
  - dodatek funkcyjny wg 8 stawki w wysokości 200 % najniższego wynagrodzenia w tabeli w kwocie 1.600,00 zł.

#### 5) W zakresie wynagrodzenia Kierownika Wydziału Gospodarki Gruntami i Architektury.

Wynagrodzenie Kierownika zostało ustalone pismami Burmistrza Miasta jak niżej:

- a) pismem z dnia 15.05.2006 r. i wynosiło łącznie 4.702,95 zł, w tym:
  - wynagrodzenie zasadnicze wg XVII kat. zaszeregowania w kwocie 3.142,94 zł,
  - dodatek za wysługę lat w wysokości 14 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 440,01 zł,
  - dodatek funkcyjny wg 6 stawki w wysokości 140 % najniższego wynagrodzenia w tabeli w kwocie 1.120,00 zł.



b) pismem z dnia 20.08.2007 r., ustalającym od 1.06.2007 r. łączne wynagrodzenie w kwocie 4.829,38 zł, w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVII kat. zaszeregowania w kwocie 3.225,55 zł,
- dodatek za wysługę lat w wysokości 15 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 483,83 zł,
- dodatek funkcyjny wg 6 stawki w wysokości 140 % najniższego wynagrodzenia w tabeli w kwocie 1.120,00 zł.

c) pismem z dnia 22.10.2007 r., ustalającym od 1.10.2007 r. łączne wynagrodzenie w kwocie 4.869,38 zł, w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVII kat. zaszeregowania w kwocie 3.260,33 zł,
- dodatek za wysługę lat w wysokości 15 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 489,05 zł, a od 1.12.2007 r. w wysokości 16 % wynagrodzenia w kwocie 521,65 zł,
- dodatek funkcyjny wg 6 stawki w wysokości 140 % najniższego wynagrodzenia w tabeli w kwocie 1.120,00 zł.

**6) W zakresie wynagrodzenia Kierownika Referatu Turystyki i Promocji.**

Wynagrodzenie Kierownika zostało ustalone przez Burmistrza Miasta jak niżej:

a) umowa o pracę z dnia 31.01.2007 r. i wynosiła łącznie 3.205,00 zł, w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVI kat. zaszeregowania w kwocie 2.250,00 zł,
- dodatek za wysługę lat w wysokości 14 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 315,00 zł,
- dodatek funkcyjny wg 5 stawki w wysokości 80 % najniższego wynagrodzenia w tabeli w kwocie 640,00 zł.

b) pismem z dnia 20.08.2007 r., ustalającym od 1.06.2007 r. łączne wynagrodzenie w kwocie 3.373,00 zł, w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVI kat. zaszeregowania w kwocie 2.250,00 zł,
- dodatek za wysługę lat w wysokości 14 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 315,00 zł, a od 1.09.2007 r. w wysokości 15 % wynagrodzenia w kwocie 337,50 zł,
- dodatek funkcyjny wg 5 stawki w wysokości 101 (sto jeden) % najniższego wynagrodzenia w tabeli w kwocie 808,00 zł.

**7) W zakresie wynagrodzenia Kierownika Wydziału Organizacji i Nadzoru.**

Wynagrodzenie Kierownika zostało ustalone przez Burmistrza Miasta jak niżej:

a) umowa o pracę z dnia 20.02.2007 r. i wynosiła łącznie 4.480,28 zł, w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVII kat. zaszeregowania w kwocie 2.800,23 zł,
- dodatek za wysługę lat w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 560,05 zł,
- dodatek funkcyjny wg 6 stawki w wysokości 140 % najniższego wynagrodzenia w tabeli w kwocie 1.120 zł.

b) pismem z dnia 20.08.2007 r., ustalającym od 1.06.2007 r. łączne wynagrodzenie w kwocie 4.615,28 zł, w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVII kat. zaszeregowania w kwocie 2.912,73 zł,
- dodatek za wysługę lat w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 582,55 zł,
- dodatek funkcyjny wg 6 stawki w wysokości 140 % najniższego wynagrodzenia w tabeli w kwocie 1.120,00 zł.

c) pismem z dnia 22.10.2007 r., ustalającym od 1.10.2007 r. łączne wynagrodzenie w kwocie 4.655,27 zł, w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVII kat. zaszeregowania w kwocie 2.946,06 zł,
- dodatek za wysługę lat w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 589,21 zł,



- dodatek funkcyjny wg 6 stawki w wysokości 140 % najniższego wynagrodzenia w tabeli w kwocie 1.120,00 zł.

Poszczególne składniki wynagrodzeń opisanych wyżej w punktach od 1) do 7) zostały ustalone zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.).

**3.1.1.2.** Poddano kontroli prawidłowość naliczania wynagrodzeń ww. pracowników Urzędu Miejskiego na listach płac za miesiące od października do grudnia 2007 r. i ustalono, co następuje:

- listy płac sporządzone były sposobem komputerowym,
- wynagrodzenie dla Burmistrza Miasta zostało naliczone w kwotach przyjętych w ww. uchwale,
- wynagrodzenia pozostałych pracowników zostały naliczone w kwotach wynikających z pism Burmistrza Miasta Pultuska ustalających te wynagrodzenia,
- wypłaty wynagrodzenia po potrąceniu należnych składek i podatków dokonywano na konta bankowe pracowników,
- listy zawierają podpisy na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz są zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta i Skarbnika Miasta.

### **3.1.1.3. Diety sołtysów i radnych.**

W 2007 r. sprawy z zakresu wypłacania radnym i sołtysom Gminy Pultusk diet regulowały uchwały Rady Miejskiej w Pultusku jak niżej:

1) Uchwała Nr XXXVII/558/2002 z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie ustalenia wysokości diet i zwrotu kosztów podróży radnym Rady Miejskiej w Pultusku.

Na podstawie tej uchwały w okresie do 30.04.2007 r. radnym Gminy Pultusk przysługiwały miesięczne diety zryczałtowane w następujących wysokościach:

- przewodniczący rady – 800,00 zł,
- pozostałych radnych – 300,00 zł.

2) Uchwała Nr VIII/76/2007 z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości diet i zwrotu kosztów podróży radnym Rady Miejskiej w Pultusku.

Zgodnie z zapisami ww. uchwały od 1.05.2007 r. Radnym Gminy Pultuska przysługiwała miesięczna dieta zryczałtowana jak niżej:

- przewodniczący rady – 60 % półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (w 2007 r. dieta wynosiła 1.554,06 zł),
- wiceprzewodniczący rady oraz przewodniczący stałych komisji rady – 30 % kwoty określonej w ww. sposób (w 2007 r. dieta wynosiła 777,03 zł),
- radni – 25 % kwoty określonej w ww. sposób (w 2007 r. dieta wynosiła 647,52 zł).

W przypadku nieobecności radnych na posiedzeniach rady lub komisji potrąca się z należnej diety kwotę 75 zł.

3) Uchwała Nr VIII/78/2003 r. z dnia 13 czerwca 2003 r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad na jakich Sołtysowi przysługuje zryczałtowana dieta miesięczna.

Według tej uchwały sołtysom przysługuje miesięczna dieta zryczałtowana w wysokości 120,00 zł.

**3.1.1.3.1.** W 2007 r. w Gminie Pultusk zrealizowano wydatki na diety radnych i sołtysów w wysokości 170.855,66 zł na planowane 172.000 zł, a więc plan wykonano w 99,33 %.



Wydatki te zostały objęte klasyfikacją dz. 750 rozdz. 75022 § 3030.

**3.1.1.3.2.** Poddano kontroli wypłatę diet dla radnych (w tym Przewodniczącego Rady, Wiceprzewodniczącego Rady i Przewodniczących Komisji Rady) i sołtysów za miesiące październik-grudzień 2007 r. i ustalono, co następuje:

- łączna kwota diet dla sołtysów i radnych w badanym okresie wyniosła 52.830,78 zł, co stanowiło 30,92 % wydatków zaewidencjonowanych w ww. podziale klasyfikacji budżetowej,

- wypłaty diet radnym i sołtysom dokonano gotówką w kasie Urzędu Miejskiego w Pułtusku (sporadycznie przelewami) według stawek przewidzianych w ww. uchwałach Nr VIII/76/2007 z dnia 27.04.2007 r. oraz Nr VIII/78/2003 z dnia 13.06.2003 r.,

- wypłat diet dokonywano na podstawie list wypłat, sporządzanych z uwzględnieniem list obecności radnych na posiedzeniach Rady Miejskiej i na posiedzeniach właściwych Komisji Rady,

- w przypadku nieobecności radnego na posiedzeniu rady lub komisji potrącana była kwota 75 zł za każde posiedzenie,

- listy wypłat sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta lub osoby upoważnionej,

- odbiór gotówki w kasie kwitowany był przez poszczególne osoby nieczytelnymi podpisami zamieszczanymi obok wymienionych na listach wypłat nazwisk,

Diety wypłacane radnym w badanym okresie 2007 r. nie przekraczały maksymalnej wysokości diety określonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710), tj. kwoty 1.942,58 zł w ciągu miesiąca.

**3.1.1.4. Terminowość odprowadzania zobowiązań do ZUS.**

Badaniem objęto terminowość odprowadzania zobowiązań do ZUS z tytułu składek od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego za 2007 r.

Kwoty należnych składek oraz terminy ich naliczania i odprowadzania obrazuje poniższe zestawienie:

L.p.	M-c	Data wypłaty wynagrodzenia.	Kwota składek na ubezpieczenia społeczne	Odprowadzanie składki do oddz. ZUS		Wypłacone zasilki
				Data odprowadz.	Kwota	
1.	I	23.01.2007	74 244,51	02.02.2007	74 244,51	1 590,95
2.	II	23.02.2007	79 259,60	05.03.2007	79 259,60	833,54
3.	III	22.03.2007	85 522,58	30.03.2007	85 522,58	327,74
4.	IV	24.04.2007	88 872,20	04.05.2007	88 775,57*	0,00
5.	V	23.05.2007	87 962,20	05.06.2007	87 962,20	637,42
6.	VI	21.06.2007	87 398,45	04.07.2007	87 398,45	1 190,46
7.	VII	23.07.2007	77 824,12	03.08.2007	77 824,12	2 811,78
8.	VIII	24.08.2007	82 297,48	05.09.2007	82 297,48	3 287,99
9.	IX	20.09.2007	76 391,67	28.09.2007	76 391,67	4 770,80
10.	X	24.10.2007	80 450,95	05.11.2007	80 450,95	2 481,47
11.	XI	23.11.2007	78 292,58	04-05.12.2007	78 292,58	398,67
12.	XII	18.12.2007	72 286,12	31.12.2007	72 286,12	3 096,29
Razem			970 802,46		970.705,83	21 427,11

\* Przelew składek za miesiąc kwiecień 2007r został pomniejszony o różnice wynikające ze złożenia w dniu 10.04.2007r korekt dokumentów rozliczeniowych ZUS za miesiąc październik i listopad roku 2006r.



Z analizy powyższego zestawienia wynika, że składki za dany miesiąc były odprowadzane do 5 dnia następnego miesiąca. Ustalono, że składki przekazywane były na wskazane przez ZUS rachunki bankowe odrębnymi wpłatami w podziale na:

- ubezpieczenia społeczne,
- ubezpieczenia zdrowotne,
- Fundusz Pracy.

### **3.1.2. Pozostałe wydatki bieżące.**

#### **3.1.2.1. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych.**

**3.1.2.1.1.** Na podstawie prowadzonej w 2007 r. ewidencji szczegółowej do konta 902 - „Wydatki budżetu” ustalono, że Gmina Pułtusk w 2007 r. wydatkowała na zakup usług zaewidencjonowanych w § 4270 i § 4300 kwotę 5.531.264,53 zł z tego:

- w § 4270 - „Zakup usług remontowych” – wydatkowano kwotę 1.534.051,19 zł na planowane 2.035.488 zł, a więc plan zrealizowano w 75,37 %,
- w § 4300 - „Zakup usług pozostałych” – wydatkowano kwotę 3.997.213,34 zł na planowane 4.511.544 zł, a więc plan zrealizowano w 88,60 %.

Ustalono, że wydatki na zakup usług remontowych i zakup usług pozostałych stanowiły 10,03 % wykonanych wydatków Gminy w 2007 r. zrealizowanych na kwotę 55.139.799,27 zł.

**3.1.2.1.2.** Poddano kontroli prawidłowość realizacji wydatków zaewidencjonowanych w § 4270 – „Zakup usług remontowych” w łącznej kwocie 122.063,00 zł, co stanowi 7,96 % wszystkich wydatków objętych ewidencją § 4270, poniesionych przez Gminę Pułtusk w 2007 r. i ustalono co następuje:

**1)** W dz. 600 – „Transport i łączność” rozdz. 60016 – „Drogi publiczne gminne” wydatkowano kwotę 813.905,21 zł na planowane 828.028 zł, tj. 98,29 % przyjętego planu.

Kontroli poddano wydatki w łącznej kwocie 50.942,35 zł, co stanowi 6,26 % wszystkich wydatków poniesionych w tej podziałce klasyfikacji budżetowej.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

**a)** Faktura VAT Nr 58/2007 z 12.06.2007 r. wystawiona na kwotę 19.514,51 zł za wykonanie remontu ciągów pieszych w układzie komunikacyjnym przy ul. Rynek.

Fakturę wystawiono na podstawie umowy Nr RG Rizp 341-48/07 z dnia 30.04.2007 r., przedmiotem której było wykonanie remontów ciągów pieszych w układzie komunikacyjnym skweru przy ul. Rynek w Pułtusku o łącznej 66,80 mb, pow. 133,50 m<sup>2</sup> polegające na wykonaniu podbudowy i ułożeniu nawierzchni z kostki granitowej o wymiarach 4x6 cm wraz z obrzeżami właściwymi do nawierzchni z kostki i dostawą materiałów. Zgodnie z umową zamawiający zobowiązał się do zapłacenia wynagrodzenia w wysokości 19.514,51 zł brutto, a wykonawca do wykonania przedmiotu zamówienia w terminie do 30 maja 2007 r.

W dniu 30.05.2007 r. komisja w składzie przedstawicieli wykonawcy i zamawiającego dokonała odbioru zleconych prac i w protokole odbioru robót sporządzonym w tym samym dniu stwierdziła, że jakość przedmiotowa robót jest dobra.

Za ww. fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 15.06.2007 r.

**b)** Faktura VAT Nr 4028 z dnia 7.05.2007 r. wystawiona przez Zakład Usług Komunalnych w Pułtusku na kwotę 49.906,65 zł ( w tym w § 4270 kwotę 22.927,84 zł) za remont ulicy Szkolnej i bieżące utrzymanie dróg gminnych.

Fakturę wystawiono na podstawie zlecenia Nr Rkrś.7021-9/07 z dnia 1.04.2007 r. przedmiotem którego było wykonanie w okresie od 1 kwietnia 2007 r. do 30 czerwca 2007 r. robót polegających na bieżącym utrzymaniu dróg i remoncie dróg na terenie miasta i gminy Pułtusk. Wartość prac zaplanowanych do wykonania w II kwartale 2007 r. wynosiła 556.450,00 zł.



Komisja w składzie przedstawicieli wykonawcy i zamawiającego dokonała w dniu 7.05.2007 r. odbioru wykonanych prac i w protokole końcowym odbioru robót wykonanych od 16 do 30.04.2007 r. stwierdziła, że roboty wykonano bezusterkowo a ich wartość wyniosła 49.906,65 zł.

Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 25.05.2007 r.

e) Faktura VAT Nr 4035 z dnia 6.06.2007 r. wystawiona przez ZUK w Pultusku na kwotę 8.500,00 zł za modernizację i remonty ulicy ustronnej (wykonanie chodnika).

Fakturę wystawiono w oparciu o zakres zadań wymieniony w ww. zleceniu z 1.04.2007r.

Komisja w składzie przedstawicieli wykonawcy i zamawiającego dokonała w dniu 6.06.2007 r. odbioru wykonanych prac i w protokole końcowym odbioru robót wykonanych od 29.05. do 1.06.2007 r. stwierdziła, że roboty wykonano bezusterkowo a ich wartość wyniosła 8.500,00 zł.

Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 19.06.2007 r.

2) W dz. 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” rozdz. 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” wydatkowano kwotę 28.905,11 zł na planowane 29.000 zł, tj. 99,67 % przyjętego planu.

Kontroli poddano wydatki w łącznej kwocie 28.539,11 zł, co stanowi 98,73 % wszystkich wydatków poniesionych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) Faktura VAT Nr 968/2007 z dnia 6.03.2007 r. wystawiona na kwotę 17.000,00 zł za częściową rozbiórkę budynku przy ul. Żwirki i Wigury 4.

Fakturę tą wystawiono na podstawie umowy z dnia 29.11.2006 r. i aneksu z dnia 29.11.2006 r., których przedmiotem były roboty budowlane na nieruchomości stanowiącej własność Gminy Pultusk, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 49/01, obejmujące rozbiórkę budynku mieszkalnego.

Wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania w terminie do 31.12.2006 r., a zamawiający do wypłaty wynagrodzenia w wysokości 17.000,00 zł.

W dniu 7.03.2007 r. komisja w składzie przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy dokonała odbioru zleconych umową prac i w sporządzonym na tę okoliczność protokole stwierdziła wykonanie robót przewidzianych w umowie. Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 8.03.2007 r. w wysokości 17.000,00 zł.

b) Faktura VAT Nr 7244 z dnia 31.12.2007 r. wystawiona na kwotę 3.000,00 zł za wywóz materiału porozbiórkowego.

Fakturę tą wystawiono na podstawie umowy z dnia 29.11.2006 r. i aneksu z dnia 29.11.2006 r. oraz aneksu z dnia 27.12.2007 r., przedmiotem których było usunięcie materiału porozbiórkowego za ustaloną kwotę 3.000,00 zł. Wykonawca zobowiązał się do wykonania robót w terminie do 31.12.2007 r.

W dniu 31.12.2007 r. komisja w składzie przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy dokonała odbioru zleconych umową prac i w sporządzonym na tę okoliczność protokole stwierdziła wykonanie robót przewidzianych w umowie. Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 31.12.2007 r. w wysokości 3.000,00 zł.

c) Faktura VAT nr FPV/304/2007 z dnia 31.10.2007 r. wystawiona na kwotę 8.539,11 zł za wybudowanie 6 boksów garażowych na nieruchomości ul. 17 sierpnia 14.

Fakturę wystawiono na podstawie umowy Nr GGA-342-1/61/06 z dnia 30.06.2006 r., przedmiotem której było wybudowanie ww. boksów garażowych w terminie do 30.08.2006 r. za kwotę 8.539,11 zł.

W dniu 17.01.2007 r. komisja w składzie przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy dokonała odbioru robót będących przedmiotem ww. umowy i stwierdziła brak płyty betonowej pod boks na śmieci oraz brak części ogrodzenia nieruchomości.



W związku z tym, że wykonawca nie usunął wad i usterek stwierdzonych przy odbiorze przedmiotu umowy, Burmistrz Miasta poinformował go pismem z dnia 12.11.2007 r. o naliczeniu kary umownej w wysokości 1.364,86 zł.

Po uwzględnieniu potrącenia wynagrodzenie za wykonane roboty zostało wypłacone w wysokości 7.174,25 zł poleceniem przelewu w dniu 14.11.2007 r.

**3) W dz. 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” rozdz. 70095 – „Pozostała działalność” wydatkowano kwotę 170.855,66 zł na planowane 172.000 zł, tj. 99,33 % przyjętego planu.**

Kontroli poddano wydatki w łącznej kwocie 42.581,54 zł, co stanowi 24,92 % wszystkich wydatków poniesionych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) Faktura VAT nr FVP/184/2007 z 23.07.2007 r. wystawiona przez TBS w Pułtusk na kwotę 13.690,98 zł za przebudowę 5 pieców kaflowych.

Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 27.07.2007 r.

b) Faktura VAT nr FVP/327/2007 z dnia 21.12.2007 r. wystawiona przez TBS w Pułtusk na kwotę 10.510,46 zł za wybudowanie boks na żużel, remont kotła c.o. i ekspertyzę techniczną budynku mieszkalnego.

Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 31.12.2007 r.

c) Faktura VAT nr FVP/328/2007 z dnia 21/12/2007 r. wystawiona przez TBS w Pułtusk na kwotę 18.380,10 zł za ocieplenie stropu, naprawę dachu, remont łazienek, wykonanie komina, wymianę instalacji wodociągowej, remont podłogi.

Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 31.12.2007 r.

Wymienione w powyższych punktach a, b i c remonty ujęte zostały w planie remontów budynków na 2007 r. sporządzonym przez TBS w Pułtusk i zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta w protokole z narady odbytej w dniu 27.02.2007 r. Remonty miały miejsce w budynkach należących do Gminy Pułtusk lub będących w zarządzie Gminy.

Wykonane prace zostały odebrane w obecności przedstawicieli TBS-u w Pułtusk, Urzędu Miejskiego w Pułtusk i wykonawcy. Z odbioru sporządzono protokoły, w których oceniono jakość wykonanych robót jako dobrą.

**3.1.2.1.3.** Poddano kontroli prawidłowość realizacji wydatków zaewidencjonowanych w § 4300 – „Zakup usług pozostałych” w łącznej kwocie 215.025,38 zł, co stanowi 5,38 % wszystkich wydatków objętych ewidencją § 4300, poniesionych przez Gminę Pułtusk w 2007 r. i ustalono co następuje:

**1) W dz. 600 – „Transport i łączność” rozdz. 60016 – „Drogi publiczne gminne” wydatkowano kwotę 908.945,46 zł na planowane 1.015.000 zł, tj. 89,55 % przyjętego planu.**

Kontroli poddano wydatki w łącznej kwocie 78.640,90 zł, co stanowi 8,65 % wszystkich wydatków poniesionych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) Faktury VAT wystawione przez Zakład Usług Komunalnych w Pułtusk o numerach - 4033 z dnia 6.06.2007 r. na kwotę 30.784,68 zł za bieżące utrzymanie dróg miejskich i gminnych,

- 4047 z dnia 6.07.2007 r. na kwotę 20.029,78 zł za bieżące utrzymanie dróg gminnych i miejskich,

- 4052 z dnia 3.08.2007 r. na kwotę 27.826,44 zł za bieżące utrzymanie dróg gminnych i miejskich.

Faktury wystawiono na podstawie zlecenia Nr Rkrś.7021-9/07 z dnia 1.04.2007 r. przedmiotem którego było wykonanie w okresie od 1 kwietnia 2007 r. do 30 czerwca 2007 r. robót polegających na bieżącym utrzymaniu dróg i remoncie dróg na terenie



miasta i gminy Pułtusk. Wartość prac zaplanowanych do wykonania w II kwartale 2007 r. wynosiła 556.450,00 zł.

Komisja w składzie przedstawicieli wykonawcy i zamawiającego dokonała w dniach 6.06. i 6.07.2007 r. odbioru wykonanych prac i w protokołach końcowych odbioru robót wykonanych od 21 do 31.05.2007 r. oraz od 16 do 30.06.2007 r. stwierdziła, że roboty wykonano bezusterkowo, a ich wartość wyniosła 49.906,65 zł.

Za faktury zapłacono poleceniami przelewu odpowiednio w dniach 19.06., 30.07. i 3.08.2007 r.

**2) W dz. 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” rozdz. 70095 – „Pozostała działalność” wydatkowano kwotę 130.660,42 zł na planowane 155.000 zł, a więc plan wykonano w 84,30 %.**

Kontroli poddano wydatki w łącznej kwocie 51.511,60 zł, co stanowi 39,42 % wszystkich wydatków poniesionych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

**a) Faktura VAT Nr FPV/319/2007 z dnia 30.11.2007 r. wystawiona przez TBS w Pułtusku na kwotę 18.681,55 zł za zarządzanie nieruchomościami za okres od lipca do listopada 2007 r.**

Faktura została wystawiona na podstawie umowy Nr GGA 714-6/07 z dnia 2.07.2007 r., przedmiotem której było zarządzanie przez TBS w Pułtusku nieruchomościami zabudowanymi wyszczególnionymi w załączniku Nr 1 do umowy, o łącznej powierzchni użytkowej 5.617,45 m<sup>2</sup>. W umowie tej ustalono wynagrodzenie w wysokości 3.736,31 zł za każdy miesiąc, przy założeniu, że ściągalność czynszu będzie równa lub większa niż 80 %. Wielkość ściągalności wykonawca umowy zobowiązany był dokumentować sprawozdaniami. Na podstawie takiego sprawozdania wynika, że ściągalność czynszu w okresie objętym fakturą wynosiła średnio 98,02 %, w związku z tym wynagrodzenie za zarządzanie przedmiotowymi nieruchomościami w okresie lipiec-listopad 2007 r. wynosiło  $5 \times 3.736,31 = 18.681,55$  zł.

Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 12.12.2007 r.

**b) Faktura VAT nr FPV/319/2007 z 30.11.2007 r. wystawiona przez TBS w Pułtusku na kwotę 32.830,05 zł za zarządzanie nieruchomościami za okres od lipca do listopada 2007 r.**

Faktura została wystawiona na podstawie umowy Nr GGA71400-8/07 z dnia 2.07.2007 r., przedmiotem której było zarządzanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi, stanowiącymi własność Gminy Pułtusk, mieszczącymi się w budynkach określonych w załączniku Nr 1 do niniejszej umowy. Zgodnie z umową wykonawca miał otrzymywać miesięczne wynagrodzenie w wysokości 6.566,01 zł (5miesiący x 6.566,01 zł = 32.830,05 zł).

Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 12.12.2007 r.

**3) W dz. 750 – „Administracja publiczna” rozdz. 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” wydatkowano kwotę 236.073,96 zł na planowane 271.000 zł, a więc plan wykonano w 87,11 %.**

Kontroli poddano wydatki w łącznej kwocie 11.659,24 zł, co stanowi 4,94 % wszystkich wydatków poniesionych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

**a) Faktura VAT Nr 753/12/2007 z dnia 19.12.2007 r. wystawiona na kwotę 1.400,00 zł za publikację materiałów w „Pułtuskiej gazecie powiatowej”.**

Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 28.12.2007 r.

**b) Faktura VAT Nr 2507010349 z dnia 13.03.2007 r. wystawiona na kwotę 4.809,24 zł za korzystanie z oprogramowania „Lex”.**

Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 23.03.2007 r.



e) Faktura VAT nr 26/01/2007/WA z dnia 17.01.2007 r. wystawiona na kwotę 5.450,00 zł za usługę serwisową polegająca na odzyskaniu danych z uszkodzonej bazy dokumentów oraz na konserwacji serwera.

Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 31.01.2007 r.

4) W dz. 754 – „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdz. 75412 – „Ochotnicze straże pożarne” wydatkowano kwotę 12.068,51 zł na planowane 12.150 zł, a więc plan wykonano w 99,33 %.

Kontroli poddano wydatki w łącznej kwocie 3.713,64 zł, co stanowi 30,77 % wszystkich wydatków poniesionych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) Faktura VAT nr 416/2/07 z dnia 21.06.2007 r. wystawiona na kwotę 597,76 zł za przegląd samochodu strażackiego i wymianę płynów i filtrów eksploatacyjnych.

Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 27.06.2007 r.

b) Faktura VAT nr 11/07 z dnia 17.01.2007 r. wystawiona na kwotę 366,00 zł za oznakowanie samochodu strażackiego OSP Grabówiec.

Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 25.07.2007 r.

c) Faktura VAT Nr 2187/MKL/2007 z dnia 13.07.2007 r. wystawiona na kwotę 2.749,88 zł za montaż silnika, naprawę instalacji elektrycznej, naprawę pompy itp. W sprzęcie OSP Chmielewo.

Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 25.07.2007 r.

5) W dz. 900 – „Gmina komunalna i ochrona środowiska” i rozdz. 90003 – „Oczyszczanie miast i wsi” wydatkowano kwotę 276.300,00 zł na planowane 277.000 zł, a więc plan zrealizowano w 99,75 %.

Kontroli poddano wydatki w łącznej kwocie 60.800,00 zł, co stanowi 22,01 % wszystkich wydatków poniesionych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) Faktura VAT nr 4411/2007 z dnia 30.06.2007 r. wystawiona na kwotę 21.000,00 zł przez ZUK w Pułtuskach za oczyszczanie miasta w czerwcu 2007 r.

Fakturę wystawiono na podstawie umowy Nr Rkrś 7021-10/07 z dnia 2.04.2007 r., przedmiotem której było bieżące utrzymanie terenów miejskich oraz utrzymanie porządku i czystości na przystankach miejskich. Umowa została zawarta na czas określony od 2.04.2007 r. do 31.12.2007 r. W umowie zaznaczono, że wysokość środków finansowych przeznaczonych na wykonanie ww. usług wynosi 175.000 zł, a należności płatne będą miesięcznie wg załączonego do umowy preliminarza, przy czym kwoty te mają charakter maksymalny. Przewidziana kwota wydatków na miesiąc lipiec 2007 r. wynosiła 21.000,00 zł.

W dniu 30.06.2007 r. dokonano odbioru wykonanych w miesiącu czerwcu 2007 r. prac i nie wniesiono żadnych uwag.

Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 5.07.2007 r.

b) Faktura VAT nr 3287/2007 z 30.04.2007 r. wystawiona na kwotę 26.000,00 zł przez ZUK w Pułtuskach za oczyszczanie miasta. Faktura wystawiona została na podstawie ww. umowy. W dniu 30.04.2007 r. dokonano odbioru wykonanych prac i nie wniesiono żadnych uwag. Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 10.05.2007 r.

c) Faktura VAT nr 5949/2007 z dnia 26.10.2007 r. wystawiona przez ZUK w Pułtuskach na kwotę 1.300,00 zł za wywóz nieczystości.

Fakturę wystawiono na podstawie zlecenie nr RG-RKRS 7614-7.1/07 z dnia 17.10.2007 r., przedmiotem którego były prace polegające na odbiorze, transporcie i unieszkodliwieniu na składowisku odpadów zebranych przez uczniów szkół Gminy Pułtusk w akcji Sprzątanie Świata. Termin wykonania prac ustalono do 20.10.2007 r., a wynagrodzenie ustalono w wysokości 1.300,00 zł.



Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu 30.10.2007 r.

d) Faktura VAT Nr 5501/2007 z 31.08.2007 r. wystawiona przez ZUK w Pultusku na kwotę 12.500,00 zł, za konserwację zieleni. Fakturę wystawiono na podstawie zlecenia nr RG 7021-7/07 z 10.04.2007 r. W dniu 31.08.2007 r. dokonano odbioru wykonanych prac i nie wniesiono żadnych uwag. Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 7.09.2007 r.

6) W dz. 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” i rozdz. 92195 – „Pozostała działalność” wydatkowano kwotę 278.275,33 zł na planowane 325.000 zł, a więc plan zrealizowano w 85,62 %.

Kontroli poddano wydatki w łącznej kwocie 8.700,00 zł, co stanowi 3,13 % wszystkich wydatków poniesionych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) Rachunek Nr 07/07 z dnia 2.04.2007 r. wystawiony na kwotę 2.000,00 zł za wynajem sceny plenerowej. Rachunek wystawiono na podstawie umowy zlecenia Nr TiP 1162.07/07 z 20.03.2007 r., przedmiotem której była dostawa i obsługa sceny plenerowej na koncert modlitewny, poświęcony pamięci Papieża Jana Pawła II, w dniu 1.04.2007 r. Za wykonanie zlecenia zleceniodawca zobowiązał się do wypłaty wynagrodzenia w wysokości 2.000 zł.

Za rachunek zapłacono poleceniem przelewu w dniu 13.04.2007 r.

b) Rachunek Nr 07/06/07 z dnia 12.06.2007 r. wystawiony na kwotę 3.500,00 zł za usługę artystyczną w czasie imprezy plenerowej „V Jarmark Średniowieczny”.

Rachunek wystawiono na podstawie umowy TiP 1162-31/2007 z dnia 17 maja 2007 r., przedmiotem której była dostawa, montaż i obsługa techniczna sceny i nagłośnienia podczas ww. imprezy plenerowej, która miała się odbyć w dniu 9 czerwca 2007 r. Za wykonanie usługi zleceniodawca zobowiązał się do wypłacenia wynagrodzenia w wysokości 3.500,00 zł.

Za rachunek zapłacono poleceniem przelewu w dniu 19.06.2007 r.

c) Rachunek nr 01/07 z dnia 9.01.2007 r. wystawiony na kwotę 3.200,00 zł za przygotowanie i przeprowadzenie imprezy ogólnomiejskiej „Sylwester 2006”.

Rachunek wystawiono na podstawie umowy ORiN 1162/146/06 z 22.12.2006 r., przedmiotem której było przygotowanie i przeprowadzenie ww. imprezy. Za wykonanie przedmiotu umowy zleceniodawca zobowiązał się do wypłacenia wynagrodzenia w wysokości 3.200,00 zł.

Za rachunek zapłacono polecenie przelewu w dniu 12.01.2007 r.

3.1.2.1.4. Wszystkie ww. faktury i rachunki opisane w punktach 3.1.2.1.2 i 3.1.2.1.4. zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta lub Z-cę Burmistrza Miasta Skarbnika Miasta. Ponadto dokumenty te zostały opisane na odwrocie pod kątem wykonania zleconych usług.

### 3.1.2.2. Wydatki z tytułu podróży służbowych.

3.1.2.2.1. Według ewidencji analitycznej prowadzonej do konta o symbolu 902 – „Wydatki budżetu” ustalono, że w 2007 r. Gmina Pultusk wydatkowała z tytułu podróży służbowych krajowych kwotę 29.284,84 zł, w tym:

- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4410 – kwotę 18.801,78 zł na plan 23.500 zł, a więc plan wykonano w 80,01 %,

- w dz. 801 rozdz. 80101 § 4410 – kwotę 4.609,24 zł na planowane 5.400 zł, a więc plan wykonano w 85,36 %,

- w dz. 801 rozdz. 80104 § 4410 – kwotę 833,20 zł na plan 1.200 zł, a więc plan wykonano w 69,43 %,



- w dz. 801 rozdz. 80110 § 4410 – kwotę 1.905,15 zł na planowane 2.832,75 zł, a więc plan wykonano w 67,25 %,
- w dz. 851 rozdz. 85154 § 4410 – kwotę 50,80 zł na planowane 500 zł, a więc plan wykonano w 10,16 %,
- w dz. 852 rozdz. 85212 § 4410 – kwotę 90,00 zł na planowane 90 zł, a więc plan wykonano w 100 %,
- w dz. 852 rozdz. 85219 § 4410 – kwotę 165,00 zł na planowane 165 zł, a więc plan wykonano w 100 %.
- w dz. 926 rozdz. 92604 § 4410 – kwotę 2.829,67 zł na planowane 3.800 zł, a więc plan wykonano w 74,47 %.

Wydatki zaewidencjonowane w wyżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej stanowią 0,05 % wszystkich wydatków zrealizowanych przez Gminę Pultusk w 2007 r.

**3.1.2.2.2.** Rejestr poleceń wyjazdu służbowego prowadziła w 2007 r. i prowadzi obecnie referent ds. obsługi sekretariatu.

Dokumenty z zakresu rozliczeń kosztów podróży pracowników Gminy przedłożył Kierownik Referatu Budżetu.

**3.1.2.2.3.** Na podstawie ww. ewidencji ustalono, że w 2007 r. wystawiono 251 poleceń wyjazdów służbowych pracownikom Urzędu Miejskiego w Pultusku (delegacje dotyczyły wyłącznie podróży służbowych na terenie kraju).

Kontroli poddano 15 poleceń wyjazdów służbowych wystawionych w 2007 r. (5,98 % ogółu delegacji wystawionych w 2007 r.) o numerach: 43 z 28.03.2007 r., 44 z 28.03.2007 r., 53 z 16.04.2007 r., 57 z 18.04.2007 r., 58 z 19.04.2007 r., 59 z 19.04.2007 r., 63 z 19.04.2007 r., 64 z 20.04.2007 r., 65 z 20.04.2007 r., 73 z 26.04.2007 r., 74 z 27.04.2007 r., 80 z 16.05.2007 r., 81 z 22.05.2007 r., 82 z 23.05.2007 r. i 96 z 31.05.2007 r. Łączne koszty podróży służbowych objętych próbą wyniosły 708,02 zł, co stanowiło 2,42 % wszystkich wydatków z tytułu podróży służbowych odbytych w Gminie Pultusk w 2007 r.

1) Wyjazdy służbowe pracownikom Urzędu Miejskiego zlecał Sekretarz Gminy (z upoważnienia) lub Przewodniczący Rady Miejskiej (w stosunku do Burmistrza Miasta).

2) W poleceniach wyjazdu służbowego wskazywano środek lokomocji i cel wyjazdu oraz czas rozpoczęcia i zakończenia podróży. Ponadto polecenia zawierają numery, daty wystawienia, pieczętki i podpisy delegujących.

3) Przejazdy odbyte samochodami prywatnymi (wszystkie posiadały poj. skokową silnika pow. 900 cm<sup>3</sup>) zostały rozliczone wg stawki 0,7846 zł/km (obowiązująca wówczas stawka maksymalna), za wyjątkiem poleceń wyjazdu służbowego o numerach 63 z 19.04.2007 r. i 81 z 22.05.2007 r., w których w celu obliczenia należnego ryczałtu pracownicy zastosowali stawkę 0,7864 zł/km, tj. stawkę wyższą o 0,0018 zł/km, od obowiązującej stawki maksymalnej. W związku z tym koszty podróży służbowych wynikające z tych delegacji wyniosły 187,16 zł, zamiast maksymalnie 186,73 zł.

Przejazdy odbyte środkami komunikacji publicznej zostały rozliczone według rzeczywistych kosztów poniesionych w czasie podróży służbowej (wg załączonych biletów). W przypadku korzystania przez pracownika ze środków komunikacji miejscowej, zwrot kosztów następował ryczałtem w wysokości 4,60 zł lub w kwocie wynikającej z załączonych biletów komunikacji miejskiej.

4) W przypadkach podróży służbowych trwających powyżej 8 godzin, a nie przekraczających 12 godzin, naliczano dietę w wysokości 11,50 zł.

W przypadku delegacji o numerze 63 z 19.04.2007 r. ustalono, że naliczona została dieta w wysokości 23,00 zł, pomimo iż pracownik przebywał w podróży służbowej krócej niż 12 godzin, tj. w czasie od godz. 7:40 do godz. 18:35.



W wyniku powyższych ustaleń wymieniony pracownik dokonał w dniu 13.10.2008 r. zwrotu do budżetu niesłusznie naliczonej kwoty diety w wysokości 11,50 zł.

W zakresie prawidłowego rozliczania pracowników z odbytych podróży służbowych udzielono Kierownikowi Referatu Budżetu i Finansów instruktażu.

5) Rozliczenia kosztów podróży służbowych, o których mowa wyżej, zostały sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta lub jego zastępcę, a także objęte prawidłową klasyfikacją wydatków.

6) Zwrotu poniesionych kosztów podróży służbowych dokonano za pokwitowaniem zainteresowanych osób w kasie Urzędu Miejskiego w Pułtusku.

### **3.1.2.3. Rozliczenia z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych.**

**3.1.2.3.1.** W 2007 r. w Gminie Pułtusk do celów służbowych, z samochodów nie będących własnością pracodawcy, korzystało 7 pracowników Urzędu Miejskiego w Pułtusku, a mianowicie:

1) Burmistrz Miasta, wykorzystujący do celów służbowych samochód osobowy, na podstawie umowy Nr 1/2007 z 2.01.2007 r. zawartej na czas określony od 1.01. do 31.12.2007 r., w której przyznano miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w ilości 300 km. Do umowy tej zawarto aneks Nr 1/07 z 16.07.2007 r., z którego wynika, że pracownik zmienił markę samochodu.

2) Kierownik Wydziału Rozwoju Gospodarczego, wykorzystujący do celów służbowych samochód osobowy, na podstawie umowy Nr 2327-12/07 z dnia 7 sierpnia 2007 r., zawartej na czas określony od 8.08.2007 r. do 31.12.2007 r., w której przyznano miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w ilości 300 km. Do umowy zawarto aneks nr 1 z 26.11.2007 r., z którego wynika, że pracownik zmienił markę samochodu.

3) Inspektor Wydziału rozwoju Gospodarczego, wykorzystujący do celów służbowych samochód osobowy, na podstawie umowy Nr 2327-5/07 z dnia 5 stycznia 2007 r., zawartej na czas określony od 5.01.2007 r. do 31.12.2007 r., w której przyznano miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w ilości 100 km.

4) Inspektor Wydziału Budżetu i Finansów, wykorzystujący do celów służbowych samochód osobowy, na podstawie umowy Nr 2327-7/07 z dnia 29 stycznia 2007 r., zawartej na czas określony od 1.02.2007 r. do 31.12.2007 r., w której przyznano miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w ilości 150 km.

5) Inspektor Wydziału Budżetu i Finansów, wykorzystujący do celów służbowych samochód osobowy, na podstawie umowy Nr 2327-8/07 z dnia 29 stycznia 2007 r., zawartej na czas określony od 1.02.2007 r. do 31.12.2007 r., w której przyznano miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w ilości 100 km.

6) Architekt Miejski, wykorzystujący do celów służbowych samochód osobowy, na podstawie umowy Nr 2327-2/07 z dnia 5 stycznia 2007 r., zawartej na czas określony od 5.05.2007 r. do 31.12.2007 r., w której przyznano miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w ilości 300 km.

7) Sekretarz Miasta, wykorzystujący do celów służbowych samochód osobowy, na podstawie umowy Nr 2327-3/07 z dnia 5 stycznia 2007 r., zawartej na czas określony od 5.05.2007 r. do 31.12.2007 r., w której przyznano miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w ilości 300 km.

W ww. umowach ustalono, że pracodawca pokrywa koszty używania samochodu wg stawek za 1 kilometr przebiegu, ustalonych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.



**3.1.2.3.2.** Kontroli poddano wydatki z tytułu zwrotu kosztów używania ww. pojazdów prywatnych do celów służbowych za miesiące wrzesień, październik i listopad 2007 r. W trakcie kontroli ustalono, jak niżej:

Wydatki z powyższego tytułu objęte były ewidencją dz. 750 rozdz. 75023 § 4410.

Wydatki poniesione z ww. tytułu, w badanym okresie wyniosły 3.430,63 zł, co stanowi 18,25 % wszystkich wydatków sklasyfikowanych w tej podziale, wynoszących 18.801,78 zł.

Oświadczenia składane przez pracowników zawierały wszystkie dane wymagane treścią zawartych umów, tj. m.in. rodzaj pojazdu, numer rejestracyjny, poj. silnika, liczbę dni nieobecności w pracy.

Naliczone kwoty ryczałtów zostały ujęte na listach płac wynagrodzeń należnych za miesiące październik, listopad i grudzień 2007 r. Obliczone kwoty ryczałtu za poszczególne miesiące badanego okresu wynikały z iloczynu przyznanego limitu w kilometrach i stawki za 1 km (0,4894 zł/km lub 0,7846 zł/km, a od 14.11.2007 r. odpowiednio 0,5214 zł/km i 0,8358 zł/km) określonej przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r., z uwzględnieniem dni, za które ryczałt pracownikom nie przysługiwał z powodu nieobecności w pracy. W tych przypadkach odliczano kwoty stanowiące równowartość 1/22 miesięcznego ryczałtu.

Wyплаты należnych ryczałtów dokonano przelewami, w dniach wypłaty wynagrodzenia, tj. w dniach 24.10., 23.11. i 18.12.2007 r., w wysokościach wynikających ze złożonych oświadczeń (po potrąceniu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych).

#### **3.1.2.4. Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych.**

**3.1.2.4.1.** Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta o symbolu 902 – „Wydatki budżetu” ustalono, że w 2007 r. Gmina Pułtusk zrealizowała wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych w kwocie 1.071.111,45 zł (w dz. 852 rozdz. 85215 § 3110) na planowane 1.160.000 zł, a więc plan wykonano w 92,34 %.

Sprawy z zakresu przyznawania i wypłacania dodatków mieszkaniowych prowadził w 2007 r. i prowadzi obecnie insp. ds. dodatków mieszkaniowych.

Osoba ta przedkładała dokumenty do kontroli oraz udzielała wyjaśnień.

**3.1.2.4.2.** Dodatki mieszkaniowe były przyznawane w drodze decyzji podejmowanych przez Wójta Gminy. Łącznie w 2007 r. wydano 1.278 decyzji dotyczących przyznania lub odmowy przyznania dodatków mieszkaniowych. Poddano kontroli przyznanie dodatków mieszkaniowych na podstawie 10 decyzji wymienionych niżej:

- 996/2007 z 26.09.2007 r.,
- 999/2007 z 26.09.2007 r.,
- 1065/2007 z 26.10.2007 r.,
- 1092/2007 z 30.10.2007 r.,
- 1105/2007 z 31.10.2007 r.,
- 774/2007 z 19.07.2007 r.,
- 779/2007 z 23.07.2007 r. (decyzja odmowna),
- 789/2007 z 26.07.2007 r.,
- 790/2007 z 26.07.2007 r.,
- 796/2007 z 31.07.2007 r.

Wymienione decyzje zostały wydane w wyniku wniosków złożonych przez zainteresowane osoby o przyznanie dodatków mieszkaniowych.

Wnioski o przyznanie dodatków mieszkaniowych sporządzone były na drukach według wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz.U. Nr 156, poz.1817 z późn. zm.).



Do wniosków dołączano deklaracje o wysokości dochodów członków gospodarstwa domowego, sporządzone na druk według wzoru stanowiącego załącznik Nr 2 do ww. rozporządzenia w sprawie dodatków mieszkaniowych. W deklaracjach tych wykazywano dochody gospodarstwa domowego za okres 3 miesięcy kalendarzowych poprzedzających dzień złożenia wniosku. Dodatki przyznawane były od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek. Wszystkimi decyzjami objętymi kontrolą przyznano dodatki mieszkaniowe na okres 6 miesięcy.

Wszystkie decyzje zostały wydane z upoważnienia przez Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

**3.1.2.4.3.** W 2007 r. dodatki mieszkaniowe były wypłacane na podstawie sporządzonych list wypłat dodatków.

Poddano kontroli wypłatę dodatków mieszkaniowych za miesiące luty i marzec 2007 r. (listy o numerach: 24-26, 30-32, 35, 38, 48-50, 54-56, 59, 62 i 65) na podstawie decyzji o numerach: 1341/2006 z 6.11.2006 r., 1234/2006 z 29.09.2006 r., 1331/2006 z 27.10.2006 r., 1330/2006 z 27.10.2006 r., 1303/2006 z 26.10.2006 r., 1454/2006 z 13.12.2006 r., 1470/2006 z 15.12.2006 r., 1431/2006 z 30.11.2006 r., 132/2007 z 30.01.2007 r.

i ustalono jak niżej:

Na podstawie list wypłat przyjętych do kontroli wypłacono łącznie 1.460,41 zł, co stanowiło 0,75 % wszystkich dodatków mieszkaniowych (195.505,48 zł) wypłaconych przez Gminę Pultusk w lutym i marcu 2007 r.

Dodatki mieszkaniowe wypłacane były w wysokościach wynikających z ww. decyzji. Dodatki należne za miesiąc luty wypłacono w dniu 8.02.2007 r., natomiast za miesiąc marzec w dniu 12.03.2007 r. (10.03.2007 r. wypadła sobota).

Wymienione wyżej listy wypłat dodatków mieszkaniowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta lub z upoważnienia przez Sekretarza Miasta.

**3.1.2.6. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego.**

W 2007 r. sprawy z zakresu ogłaszania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych jak również sprawy z zakresu rozpatrywania złożonych ofert i rozliczania udzielanych dotacji prowadzone były przez Wydział Organizacji i Nadzoru.

**3.1.2.6.1.** Na podstawie zestawienia rozliczonych dotacji w 2007 r. oraz na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dla podmiotów niezliczonych do sektora finansów publicznych w 2007 r. Gmina Pultusk udzieliła dotacji w następujących kwotach:

- szkół i przedszkoli niepublicznych, ubiegających się o udzielenie dotacji na podstawie przepisów ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty – 57.684,00 zł,
- pozostałych podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego, w tym m.in. parafii rzymskokatolickich, klubów sportowych i podmiotów zajmujących się działalnością kulturalną, ubiegających się o udzielenie dotacji w trybie otwartego konkursu ofert na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – 287.900,00 zł.

Ostateczny plan dotacji dla ww. podmiotów został zaplanowany w załącznikach Nr 6 i 7 do uchwały Nr XV/149/2007 Rady Miejskiej w Pultusku z dnia 26 października 2007 r. w sprawie zmian w budżecie i przedstawiał się jak niżej:

- wg ewidencji księgowej oraz załącznika Nr 6 – „Dotacje celowe na zadania własne gminy realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych w 2007 r.”:



- dz. 851 rozdz. 85149 § 2830 – 19.416,17 zł na planowane 20.000 zł, a więc plan wykonano w 97,08 %,
- dz. 851 rozdz. 85154 § 2830 – 101.000,0 zł na planowane 101.000 zł, a więc plan wykonano w 100 %,
- dz. 852 rozdz. 85295 § 2830 – 27.000,00 zł na planowane 40.000 zł, a więc plan wykonano w 67,50 %,
- dz. 854 rozdz. 85412 § 2830 – 25.000,00 zł na planowane 25.000 zł, a więc plan wykonano w 100 %,
- dz. 854 rozdz. 85418 § 2830 – 10.000,00 zł na planowane 10.000 zł, a więc plan wykonano w 100 %,
- dz. 921 rozdz. 92195 § 2830 – 5.000,00 zł na planowane 5.000,00 zł, a więc plan wykonano w 100 %,
- dz. 926 rozdz. 92605 § 2830 – 87.459,05 zł na planowane 100.000 zł, a więc plan wykonano w 87,46 %.
- wg ewidencji księgowej oraz załącznika Nr 7 – „Dotacje podmiotowe w 2007 r.”:
- dz. 801 rozdz. 80101 § 2540 – 39.960,00 zł na planowane 40.000 zł, a więc plan wykonano w 99,90 %,
- dz. 801 rozdz. 80103 § 2540 – 17.724,00 zł na planowane 17.730 zł, a więc plan wykonano 99,97 %.

**3.1.2.6.2.** Roczny program współpracy Gminy Pułtusk z organizacjami pozarządowymi określono w załączniku do uchwały Nr VI/49/2007 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 23 lutego 2007 r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Gminy Pułtusk z organizacjami pozarządowymi i innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego”.

Zasady udzielania i rozliczania dotacji dla jednostek systemu oświaty zostały określone w uchwale Nr XLIII/500/2006 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 23 czerwca 2006 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli i szkół prowadzonych na terenie Gminy Pułtusk przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych.

**3.1.2.6.3.** Poddano kontroli prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych, ubiegających się o udzielenie dotacji w trybie otwartego konkursu ofert na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na przykładzie Miejskiego Klubu Sportowego „Narew”.

W wyniku kontroli ustalono jak niżej:

1) Udzielenie dotacji dla MKS „Narew” nastąpiło na podstawie umowy Nr 1162/4-8/07 zawartej w dniu 11.06.2007 r., przedmiotem której było realizowanie zadania publicznego określonego w ofercie stanowiącej załącznik Nr 1 do umowy. Zgodnie z umową zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 27.000 zł. Termin wykonania zadania ustalono od dnia 12.06.2007 r. do 15.12.2007 r. Zleceniobiorca został zobowiązany do sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania na stosownym formularzu w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

2) Zawarcie ww. umowy nastąpiło w wyniku ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu zgodnie z zarządzeniem Nr 31/07 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 16 marca 2007 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań. Zarządzenie weszło w życie w dniu jego podjęcia. Treść ogłoszenia stanowiła załącznik do tego zarządzenia i zgodnie z nią termin składania ofert wyznaczono do dnia 16 kwietnia 2007 r.

Ogłoszenie to zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pułtusku w okresie od 16.03.2007 r. do 16.04.2007 r., a więc z zachowaniem



trzydziestodniowego terminu, o którym mowa w art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, i zawierało wszystkie wymagane przepisami informacje, za wyjątkiem informacji określonej art. 13 ust. 2 pkt 7 tej ustawy, tj. informacji o zrealizowanych przez Gminę Pułtusk w 2007 roku i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości przekazanych dotacji. Według ustaleń inspektora kontroli oraz informacji uzyskanych od Kierownika Wydziału Organizacji i Nadzoru danych tych w treści ogłoszenia nie zamieszczono ponieważ Gmina Pułtusk w 2006 r. i 2007 r. nie udzielała zadań publicznych tego samego rodzaju i nie ponosiła z tego tytułu kosztów.

3) Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu zostało ponadto zamieszczone:

- na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Pułtusku w dniu 27.03.2007 r.,
- w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Pułtusk w dniu 16.03.2007 r.,
- w prasie lokalnej, a mianowicie w „Pułtuskiej gazecie powiatowej” w dniu 27.03.2007 r. oraz w „Tygodniku Pułtuskim” w dniu 22.03.2007 r.

W związku z powyższym należy uznać, że ogłoszenie opublikowane w ww. mediach zostało zamieszczone bez zachowania co najmniej 30-dniowego terminu przed wyznaczonym terminem składania ofert, o którym mowa w art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ponadto ustalono, że ogłoszenie opublikowane w ww. tytułach prasy lokalnej nie zawierało wszystkich wymaganych informacji, o których mowa w art. 13 ust. 2 cyt. ustawy, a mianowicie informacji o: wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania, zasadach przyznawania dotacji, terminie i warunkach realizacji zadania oraz terminie, trybie i kryteriach stosowanych przy dokonywaniu wyboru oferty.

Ogłoszenie to nie zawierało również informacji wymaganych przepisami art. 13 ust. 2 pkt 7 cyt. ustawy, co zostało opisane wyżej.

4) Do rozpatrywania złożonych ofert Burmistrz Miasta Pułtusk zarządzeniem Nr 42/2007 z dnia 12 kwietnia 2007 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej ds. rozpatrywania ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2007 r., powołał 4-osobową Komisję Konkursową.

Z protokołu z posiedzenia Komisji Konkursowej Nr 1 z dnia 24.04.2007 r. wynika, że na konkurs wpłynęło 12 ofert od uprawnionych podmiotów, a m.in. oferta MKS „Narew” w Pułtusku dotycząca zadania publicznego pt. „Szkolenie i współzawodnictwo sportowe w podnoszeniu ciężarów”.

5) Oferta klubu wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Pułtusku w dniu 31.05.2007 r. Oferta została sporządzona według wzoru określonego w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

Z protokołu posiedzenia Komisji Konkursowej Nr 2 z 21 maja 2007 r. wynika m.in., że oferta MKS „Narew” w Pułtusku spełnia warunki do realizowania ww. zadania publicznego i w związku z tym klubowi przyznano dotację w wysokości 27.000,00 zł.

6) Zarządzeniem Nr 56/2007 z dnia 24 maja 2007 r. w sprawie wyboru i dofinansowania ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2007 r. Burmistrz Miasta Pułtusk przyznał pozytywnie zaopiniowanym przez Komisję Konkursową klubom sportowym dotacje na realizację zadań wymienionych w ogłoszeniu, w tym m.in. klubowi sportowemu MKS „Narew” w Pułtusku.



Wynik rozstrzygnięcia konkursu został doręczony klubowi w dniu 29.05.2007 r.

7) Dotacja w kwocie 27.000,00 zł została przekazana została na wskazany przez klub rachunek bankowy poleceniem przelewu w dniu 19.07.2007 r., tj. w terminie późniejszym niż przewidziany w ww. umowie. Termin do przekazania dotacji przewidziany w umowie ustalono bowiem na 30 dni od dnia podpisania umowy, tj. do 11.07.2007 r.

8) W dniu 24.12.2007 r. MKS „Narew” w Pułtusk przedłożył w sekretariacie Urzędu Miejskiego w Pułtusk sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, które sporządzone zostało według wzoru określonego w załączniku Nr 3 do cyt. wyżej rozporządzenia. Ze sprawozdania wynika, że klub na realizację powierzonego zadania wydatkował środki dotacji w łącznej wysokości 25.939,41 zł. Do sprawozdania załączono potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie rachunków i faktur.

9) Niewykorzystane środki w kwocie 1.060,59 zł zostały zwrócone do budżetu gminy przelewem w dniu 8.01.2007 r.

**3.1.2.6.4.** Poddano kontroli prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych, prowadzących szkoły i przedszkola na terenie Gminy Pułtusk, na przykładzie dotacji udzielonej Społecznej Szkole Podstawowej Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Pułtusk.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

1) Zgodnie z zaświadczeniem z 29.06.1999 r. o wpisie do ewidencji ww. szkoła niepubliczna została wpisana do ewidencji szkół i przedszkoli niepublicznych Gminy Pułtusk pod numerem SSPSTO-014/1/99 i zachowuje uprawnienia szkoły publicznej.

2) W dniu 29.09.2006 r. do sekretariatu Urzędu Miejskiego w Pułtusk wpłynął wniosek Zarządu Samodzielnego Koła Terenowego Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Pułtusk z prośbą o udzielenie dotacji o dnia 1 stycznia 2007 r. We wniosku wskazano m.in. przewidywaną liczbę uczniów i dzieci, które będą uczęszczać do szkoły i oddziału przedszkolnego (13 uczniów i 6 dzieci) oraz numer rachunku bankowego, na który ma wpływać dotacja.

3) Pismem z dnia 8.02.2007 r. Burmistrz Miasta poinformował Dyrektora Zespołu Szkół Społecznych o wysokości przyznanej dotacji w roku szkolnym 2007. Biorąc pod uwagę kwotę ostatecznej subwencji oświatowej należnej dla Gminy Pułtusk w 2007 r. oraz kwotę przeznaczoną na edukację w budżecie gminy, a także liczbę uczniów i koszt kształcenia 1 ucznia w gminie obliczono miesięczną kwotę dotacji w wysokości 1.477,00 zł dla oddziału przedszkolnego i 3.330,00 zł dla szkoły podstawowej.

4) Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dotacje dla STO w Pułtusk przekazywane były w ww. kwotach do końca każdego miesiąca na wskazany we wniosku rachunek bankowy. Łącznie w 2007 r. dla opisywanej szkoły niepublicznej i prowadzonego w niej oddziału przedszkolnego przekazano kwotę 57.684,00 zł.

5) Zgodnie z postanowieniami ww. uchwały Nr XLIII/500/2006 Rady Miejskiej w Pułtusk z dnia 23 czerwca 2006 r. dotowany przekazywał comiesięczne informacje o liczbie uczniów wraz z oświadczeniem o aktualności uprawnień do otrzymywania dotacji z budżetu Gminy Pułtusk. Ponadto do Urzędu Miejskiego w Pułtusk wpływały comiesięcznie pisma z informacją o wykorzystaniu całości kwoty dotacji na cele statutowe szkoły.

### **3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących.**

**3.1.3.1.** Dokumenty dotyczące spraw z zakresu zamówień publicznych zostały przedłożone do kontroli przez referenta ds. zamówień publicznych.

Sprawy z zakresu przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym dokonywanie ocen czy wykonawcy spełniają wymagane



warunki, oceny złożonych ofert i przedstawiania propozycji wyboru najkorzystniejszej oferty należały w 2007 r. do stałej Komisji Przetargowej powołanej zarządzeniem Nr 52/2007 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 18 maja 2007 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej. W skład komisji wchodził Przewodniczący Komisji Przetargowej, jego Zastępca, Sekretarz Komisji oraz 9 Członków Komisji.

W załączniku Nr 1 do wymienionego zarządzenia określono Regulamin pracy Komisji Przetargowej, zgodnie z którym dla każdego zamówienia publicznego, dla którego istnieje obowiązek stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, Komisja pracuje w składzie od 3 do 5 osób ustalonym przez Przewodniczącego Komisji. Do składu takiej Komisji wchodzi Przewodniczący lub jego Zastępca, Sekretarz Komisji oraz Członek lub Członkowie Komisji.

**3.1.3.2.** Na podstawie rejestru zamówień publicznych ustalono, że Gmina Pułtusk prowadziła w 2007 r. w odniesieniu do wydatków bieżących 6 postępowań, do których zastosowanie miały przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych. Wszystkie te postępowania prowadzone były w trybie przetargów nieograniczonych, z czego 4 z nich zakończyły się wyłonieniem wykonawców, a pozostałe unieważniono.

**3.1.3.2.** Kontrolę przestrzegania procedur przy udzielaniu zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących, przeprowadzono na podstawie zamówienia pn. „Dostawa materiałów biurowych dla potrzeb Urzędu Miejskiego w Pułtusku w roku 2007”.

1) Za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiedzialny był Burmistrz Miasta oraz stała Komisja Przetargowa, pracująca w tym przypadku w składzie 3 osobowym.

2) Wymienione zamówienie publiczne zostało udzielone w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwot zamówień na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych

3) Wszczęcie postępowania w trybie ww. przetargu nastąpiło wskutek zamieszczenia ogłoszenia o tym przetargu w dniach od 22.01.2007 r. do 30.01.2007 r. na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Miejskiego w Pułtusku oraz na stronie internetowej Urzędu w dniu 22.01.2007 r. zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo Zamówień. Ogłoszenie zostało również zamieszczone w dniu 23.01.2007 r. na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych pod numerem 725707.

Ogłoszenie opublikowane na stronach portalu internetowego UZP zawierało wszystkie dane wymagane przepisami art. 4a ww. ustawy czyli m.in.: przedmiot zamówienia, kryteria oceny ofert, a także termin składania ofert, natomiast ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pułtusku oraz na stronie internetowej Urzędu nie zawierało kryteriów oceny ofert.

4) Dla celów postępowania przetargowego w dniu 22.01.2007 r. została opracowana specyfikacja istotnych warunków zamówienia. Specyfikacja ta została opatrzona podpisem i pieczęcią Burmistrza Miasta. Specyfikacja zawierała informacje wymagane przepisami art. 36 ust. 1 cyt. wyżej ustawy.

Zamawiający nie żądał wniesienia wadium oraz nie przewidywał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Określony w specyfikacji termin składania i otwarcia ofert ustalono na dzień 30.01.2007 r. Specyfikacja dostępna była na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Pułtusku od 22.01.2007 r.

5) Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia



29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, podpisanego przez Burmistrza Miasta na druku ZP-2 (część ogólna ) oraz ZP-2/PN,NBO,ZOC (część szczegółowa) wynika, że:

- a) wartość zamówienia została ustalona na kwotę 70.000,00 zł, co stanowi równowartość 15.956,23 euro; ustalenia tej wartości dokonał w dniu 22.01.2007 r. Kierownik Wydziału Organizacji i Nadzoru na podstawie rozpoznania rynku,
- b) do upływu terminu składania ofert (30.01.2007 r. godz. 12:00) złożono 12 ofert, które spełniały wymagane warunki udziału w postępowaniu, do ofert tych załączono dokumenty wymagane treścią SIWZ; z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy oraz nie odrzucono żadnej z ofert,
- c) bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia w wysokości 70.000,00 zł brutto,
- d) oferty zostały otwarte w dniu 30.01.2007 r. o godz. 12:15 w Urzędzie Miejskim w Pułtusk, f) na podstawie streszczenia oceny i porównania złożonych ofert (druk ZP-21) wybrano ofertę oznaczoną numerem 1; wniesiono 1 protest (druk ZP-22).

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że zamawiający nie przekazał pozostałym wykonawcom uczestniczącym w tym postępowaniu kopii wniesionego protestu, ani nie zamieścił jej na stronie internetowej.

Protest wpłynął w dniu 25.01.2007 r. i dotyczył treści zawartych w SIWZ. W wyniku rozstrzygnięcia dokonanego w dniu 25.01.2007 r. protest został odrzucony. Rozstrzygnięcie protestu nie zawierało pouczenia o sposobie i terminie wniesienia odwołania.

Ze zbiorczego zestawienia ofert (druk ZP-12) wynika, że wybrana oferta zawierała cenę dostawy w kwocie 47.463,37 zł brutto.

6) Poszczególni członkowie Komisji złożyli w dniu 31.01.2007 r. oświadczenia o braku okoliczności powodujących wyłączenie ( druk ZP-11).

7) O wyborze oferty zamawiający poinformował wykonawców listownie za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w okresie od 1 do 8 lutego 2007 r. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono ponadto na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pułtusk od 1.02. do 13.03.2007 r. oraz na stronie internetowej Miasta dniu 1.02.2007 r.

8) Z wybranym wykonawcą Burmistrz Miasta zawarł w dniu 12.02.2007 r. umowę Nr RG Rizp.341-5/07, przedmiotem której była dostawa materiałów biurowych w roku 2007 do Urzędu Miejskiego w Pułtusk zgodnie z opisem i warunkami określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Według umowy wykonawca zobowiązał się do wykonywania przedmiotu umowy w terminie od 12.02.2007 r. do 31.12.2007 r., a zamawiający do zapłacenia wynagrodzenia łącznego w wysokości 47.463,37 zł, tj. w kwocie wynikającej ze złożonej oferty. Umowa zawiera podpisy wykonawcy oraz Burmistrza Miasta i Skarbnika Miasta.

### 3.2. Wydatki majątkowe.

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej ustalono, że wydatki majątkowe Gminy Pułtusk w rozumieniu obowiązującej klasyfikacji paragrafów wydatków wyniosły 12.907.485,04 zł, w tym:

- a) § 6050– „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w łącznej kwocie 6.161.476,58 zł, z tego w:
  - dz. 010 rozdz. 01010 – 560.545,76 zł,
  - dz. 600 rozdz. 60016 – 1.516.842,67 zł,
  - dz. 700 rozdz. 70005 – 1.348.815,93 zł,
  - dz. 750 rozdz. 75095 – 60.000,00 zł,



- dz. 801 rozdz. 80101 – 221.408,55 zł,
  - dz. 801 rozdz. 80110 – 2.151.109,21 zł,
  - dz. 900 rozdz. 90001 – 7.142,70 zł,
  - dz. 900 rozdz. 90015 – 199.630,89 zł,
  - dz. 926 rozdz. 92601 – 95.980,87 zł.
- b) w dz. 926 rozdz. 92695 § 6058 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 1.975.748,97 zł.
- c) w § 6059 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w łącznej kwocie 4.546.308,34 zł, w tym w :
- dz. 010 rozdz. 01010 – 127,60 zł,
  - dz. 600 rozdz. 60016 – 19.800,00 zł,
  - dz. 801 rozdz. 80101 – 9.760,00 zł,
  - dz. 900 rozdz. 90001 – 184.490,65 zł,
  - dz. 926 rozdz. 92695 – 4.332.130,09 zł.
- d) § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” w łącznej kwocie 223.951,15 zł, z tego:
- dz. 750 rozdz. 75023 – 112.847,52 zł,
  - dz. 754 rozdz. 75412 – 44.565,43 zł,
  - dz. 801 rozdz. 80101 – 4.990,00 zł,
  - dz. 900 rozdz. 90095 – 57.319,68 zł,
  - dz. 926 rozdz. 92604 – 4.228,52 zł.

### 3.2.1. Wydatki na inwestycje.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożył podinspektor ds. księgowości.

3.2.1.1. Na podstawie załącznika Nr 3 – „Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2007-2009” oraz załącznika Nr 3a – „Zadania inwestycyjne w 2007 r.” do uchwały Nr XV/149/2007 Rady Miejskiej w Pułtuskach z dnia 26 października 2007 r. w sprawie zmian w budżecie ustalono, że Gmina Pułtusk realizowała w 2007 r. 31 zadań inwestycyjnych, których koszty finansowe w tym roku zaplanowano w łącznej kwocie 41.132.694,26 zł.

3.2.1.2. W ramach kontroli wydatków na inwestycje sprawdzono niektóre wydatki poniesione na zadania wymienione w cyt. wyżej załącznikach. Kontroli poddano wydatki w łącznej kwocie 1.379.466,36 zł, tj. w wysokości 10,69 % wszystkich wydatków majątkowych zrealizowanych w Gminie Pułtusk w 2007 r. (12.907.485,04 zł).

3.2.1.2.1. Kontroli poddano niektóre wydatki poniesione w ramach zadania pn. „Adaptacja budynków na cele mieszkalne – odbudowa budynku przy ul. Traugutta 23”.

1) Faktura VAT Nr 13/2007 z 14.06.2007 r. wystawiona na kwotę 60.111,32 zł wystawiona za roboty dodatkowe przy odbudowie części środkowej budynku przy ul. Traugutta 23.

Fakturę wystawiono na podstawie umowy Nr RGRizp341-57/07 z dnia 10.05.2007 r., przedmiotem której było wykonanie robót dodatkowych w ww. budynku. Zgodnie z umową zamawiający zobowiązał się do wypłacenia wynagrodzenia za wykonane roboty w wysokości 60.111,32 zł, a wykonawca do wykonania zadania w terminie do 30.06.2007 r.

Komisja w składzie przedstawicieli wykonawcy i zamawiającego dokonała odbioru wykonanych robót i w protokole odbioru stwierdziła, że roboty wykonano zgodnie z umową.

Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 27.06.2007 r.

2) Faktura:



- VAT Nr 23/2007 z 3.09.2007 r. wystawiona na kwotę 349.740,94 zł za roboty budowlane przy odbudowie części środkowej budynku wielorodzinnego przy ul. Traugutta 23.

- VAT nr 29/2007 z 2.10.2007 r. wystawiona na kwotę 193.861,87 zł za roboty jak wyżej,

- VAT nr 36/2007 z 5.11.2007 r. wystawiona na kwotę 113.843,09 zł za roboty jak wyżej.

Faktury wystawiono na podstawie umowy nr RG 342-47/06 z dnia 20.12.2006 r., przedmiotem której było wykonanie odbudowy części ww. budynku zgodnie z dokumentacją projektowo – kosztorysową. Wynagrodzenie za całość robót strony ustaliły w łącznej wysokości 1.732.508,26 zł. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w terminie do 30.09.2007 r.

Komisja w składzie przedstawicieli wykonawcy i zamawiającego dokonała odbioru wykonanych robót i w protokołach odbioru stwierdziła, że roboty wykonano zgodnie z umową.

Za faktury zapłacono poleceniami przelewu w dniach 7.09.2007 r., 19.10.2007 r. i 21.11.2007 r.

3) Faktura VAT Nr 59/PE/07 z dnia 29.08.2007 r. wystawiona na kwotę 5.000,00 zł za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją ww. inwestycji w branży elektrycznej i sanitarnej.

Fakturę wystawiono na podstawie umowy Nr RG 2226-103/06 z dnia 21.12.2006 r., przedmiotem której było wykonanie obowiązków pełnienia nadzoru inwestorskiego nad prawidłowością odbudowy części środkowej budynku wielorodzinnego przy ul. Traugutta 23. Za pełnienie nadzoru inwestorskiego zamawiający zobowiązał się do wypłacenia wynagrodzenia w łącznej wysokości 19.000,00 zł, w tym w branży architektoniczno – konstrukcyjnej 9.000,00 zł, elektrycznej 4.000,00 zł i sanitarnej 6.000,00 zł.

Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 7.09.2007 r.

Inwestycja została przyjęta na środki trwałe w łącznej kwocie 2.363.661,43 zł na podstawie dowodu OT Nr 5/UM/07 z 31.12.2007 r.

3.2.1.2.2. Kontroli poddano niektóre wydatki poniesione w ramach programu bieżącego utrzymania dróg i remontów dróg na terenie miasta i gminy Pultusk – Modernizacja ulicy Batalionów Chłopskich.

Faktura VAT Nr 4063 z 25.09.2007 r. wystawiona przez Zakład Usług Komunalnych w Pultusku na kwotę 42.000,00 zł za modernizację ulicy Batalionów Chłopskich.

Fakturę wystawiono na podstawie zlecenia Burmistrza Miasta Nr RG 7040-17/07 z dnia 2.07.2007 r., przedmiotem którego było bieżące utrzymanie dróg i remontów dróg na terenie miasta i gminy Pultusk w III kwartale 2007 r. Zgodnie ze zleceniem wartość zaplanowanych robót w III kw. miała wynieść 1.073.500,00 zł, z czego na bieżące utrzymanie dróg gminnych zaplanowano 190.000,00 zł. Zgodnie z załącznikiem Nr 3 – „Modernizacje ulic miejskich” zaplanowano modernizację ul. Batalionów Chłopskich na kwotę 42.000,00 zł.

Odbioru wykonanych robót dokonała Komisja w składzie przedstawicieli wykonawcy i zlecającego i w protokole odbioru z dnia 25.09.2007 r. stwierdziła, że wykonane roboty nie posiadają wad.

Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 28.09.2007 r.

Inwestycję przyjęto na środki trwałe w wysokości 42.000,00 zł na podstawie dowodu księgowego OT Nr 29/UM/07 z 31.12.2007 r.



3.2.1.2.3. Kontrola objęto niektóre wydatki poniesione w ramach zadania pod nazwą „Rozbudowa stacji uzdatniania wody w Trzciniecu”.

1) Roboty w ramach ww. inwestycji wykonywano m.in. na podstawie postanowień umowy Nr RG – 547/07 z 20.08.2007 r., przedmiotem której było wykonanie zbiornika wyrównawczego o objętości 2x150m<sup>3</sup>, rurociągów technologicznych do zbiornika wyrównawczego, uzbrojenie zbiornika według projektu budowlano -wykonawczego rozbudowy stacji uzdatniania wody w Trzciniecu. Szczegółowy zakres prac, ilość, jakość i sposób ich wykonania określają projekty i harmonogram rzeczowo – finansowy stanowiące załączniki do umowy. Zgodnie z postanowieniami umowy wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w terminie 10 tygodni od dnia podpisania umowy, a zamawiający do zapłacenia wynagrodzenia w łącznej wysokości 501.866,38 zł. Wydatki związane z inwestycją poniesiono m.in. na podstawie faktur wymienionych niżej:

a) Faktura VAT Nr 37/V/07 z 19.09.2007 r. wystawiona na kwotę 66.148,38 zł za wykonanie rurociągów technologicznych zbiornika wyrównawczego. Komisja w składzie przedstawicieli wykonawcy i zamawiającego dokonała odbioru wykonanych robót i w protokole z dnia 19.07.2007 r. stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową. Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 26.09.2007 r.

b) Faktura VAT nr 52/V/07 z dnia 13.11.2007 r. wystawiona na kwotę 275.218,00 zł za uzbrojenie techniczne zbiornika żelbetowego o objętości 2x150m<sup>3</sup>. Komisja w składzie przedstawicieli wykonawcy i zamawiającego dokonała odbioru zleconych prac i w protokole odbioru z 26.10.2007 r. stwierdziła, że roboty wykonano zgodnie z umową. Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 14.11.2007 r.

c) Faktura VAT nr 33/V/07 z dnia 31.08.2007 r. wystawiona na kwotę 160.500,00 zł za wykonanie zbiornika wyrównawczego o objętości 2x150m<sup>3</sup> i roboty ziemne. Komisja w składzie przedstawicieli wykonawcy i zamawiającego dokonała odbioru zleconych prac i w protokole odbioru z 31.08.2007 r. stwierdziła, że roboty wykonano zgodnie z umową.

Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 31.08.2007 r.

2) Faktura VAT Nr 74/w/07 z 5.04.2007 r. wystawiona na kwotę 38.199,99 zł za wykonanie opracowania dokumentacji projektowo – technicznej inwestycji pn. „Rozbudowa SUW Trzciniec Gm. Pułtusk” RG.342-10/06 z 20.06.2006 r., przedmiotem której było wykonanie w 6 egzemplarzach dokumentacji projektowo - kosztorysowej ww. inwestycji wraz z kosztorysami nakładczymi i inwestorskimi odrębnymi dla poszczególnych branż, a także pełnienie nadzoru autorskiego nad realizacją inwestycji. Za wykonanie przedmiotu umowy zlecający wykonanie dokumentacji zobowiązał się do wypłacenia wynagrodzenia w wysokości 38.200,00 zł. Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 24.04.2007 r.

3) Faktura VAT Nr 3/10/07 z 29.10.2007 r. wystawiona na kwotę 4.934,90 zł za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad ww. inwestycją.

Faktura VAT Nr 2/10/07 z 11.10.2007 r. wystawiona na kwotę 4.617,70 zł za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad ww. inwestycją.

Faktury wystawiono na podstawie umowy Nr RG-548/07 z 20.08.2007 r., przedmiotem której było pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją i w okresie gwarancji dla inwestycji pn. „Budowa zbiornika wyrównawczego Vu=2x150m<sup>3</sup>, rurociągów technologicznych (...) w Stacji Uzdatniania Wody w m. Trzciniec.” Określone umową łączne wynagrodzenie inspektora nadzoru za pełnienie nadzoru inwestorskiego ustalono w wysokości 10.980,00 zł. Za faktury zapłacono poleceniem przelewu 17.10.2007 r. i 7.11.2007 r.



Opisywaną wyżej inwestycję przyjęto na środki trwale dowodem OT Nr 16/UM/07 z 31.12.2007 r., w łącznej wysokości 557.102,26 zł.

#### 3.2.1.2.4. Zakup serwera komputerowego.

Według zamówienia z 16.01.2007 r. Urząd Miejski w Pułtusk zamówił serwer Optimus Server ME 240 G6 za kwotę 9.884,44 zł, który miał być dostarczony do Urzędu do dnia 19.01.2007 r. do godz. 16. Po zrealizowaniu zamówienia zleceniobiorca wystawił fakturę VAT nr FVKL/2007/46 z 22.01.2007 r. za zakup towaru oznaczonego jako ww. serwer za kwotę 9.884,44 zł. Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 30.01.2007 r.

Zakupiony serwer został objęty ewidencją środków trwałych na podstawie dowodu OT Nr 21/UM/07 z 22.01.2007 r.

#### 3.2.1.2.5. Kontrola objęto niektóre wydatki inwestycji pn. „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej przy ul Staszica 35 w Pułtusk”.

Roboty w ramach ww. inwestycji wykonywano w 2007 r. na podstawie umowy Nr RGRizp341-183/07 z 10.12.2007 r., przedmiotem której było wykonanie termomodernizacji ww. budynku, w tym m.in.: dachu budynku wraz z częściową wymianą dachówki, elewacji, ścian i posadzki, wymiana stolarki okiennej, wymiana instalacji wewnętrznej c.o., wymianie rynien i rur spustowych oraz opierzenia i parapetów. Łączne wynagrodzenie przewidziane w umowie ustalone zostało w wysokości 779.924,12 zł, natomiast wydatki miesiąca grudnia 2007 r. wyszczególniono w harmonogramie rzeczowo – finansowym w wysokości 55.405,73 zł.

W dniu 28.12.2007 r. wykonawca wystawił fakturę VAT nr 50/2007 na kwotę 55.405,73 zł za wykonanie stolarki okiennej PCV i drzwi aluminiowych wraz z montażem. Komisja w składzie przedstawicieli wykonawcy i zamawiającego dokonała odbioru zleconych prac i w protokole odbioru z 28.12.2007 r. stwierdziła, że roboty wykonano zgodnie z umową. Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 28.12.2007 r.

Wszystkie faktury opisane w punktach od 3.2.1.2.1. do 3.2.1.2.5. zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza lub osobę upoważnioną. Na odwrocie każdej faktury zamieszczono adnotację o rzeczywistym wykonaniu zleconego zadania.

#### 3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

Gmina Pułtusk w 2007 r. w ramach pozostałych wydatków majątkowych (poza § 6050 i 6060) wydatkowała w:

- dz.600 rozdz. 60014 § 6300 - 151.972,00 zł na planowane 151.972 zł, a więc plan wykonano w 100 %,
- dz. 754 rozdz. 75404 § 6170 - 30.000,00 zł na planowane 30.000 zł, a więc plan wykonano w 100 %,
- dz. 851 rozdz. 85111 § 6220 - 300.000,00 zł na planowane 300.000 zł, a więc plan wykonano w 100 %,
- dz. 851 rozdz. 85111 § 6300 - 471.460,00 zł na planowane 471.460 zł, a więc plan wykonano w 100 %.

3.2.2.2. Poddano kontroli prawidłowość realizacji wydatków w kwocie 623.432,00 zł zaewidencjonowanych w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej i ustalono, jak niżej:

3.2.2.2.1. W zakresie wydatków poniesionych w dz. 600 rozdz. 60014 § 6300 - kwotę 151.972,00 zł.

Wydatki w ww. kwocie zostały zrealizowane na podstawie umowy Nr Fn/DP/1/07 z 16.07.2007 r. zawartej pomiędzy Gminą Pułtusk, a Powiatem Pułtuskim, której przedmiotem było udzielenie przez Gminę Pułtusk pomocy finansowej w formie dotacji celowej Powiatowi w kwocie maksymalnie do 200.000 zł na realizację zadania pn.



„Przebudowa drogi powiatowej Nr 343 Pułtusk – Trzcinec - Gościejewo na odcinku Pułtusk – Trzcinec na długości 3.740m”. Zgodnie z zapisami umowy Powiat zobowiązał się do rozliczenia udzielonej przez Gminę dotacji potwierdzonymi kopiami faktur i przelewami uregulowania należności w terminie do 20.12.2007 r. Zgodę na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Pułtuskiemu w ww. wysokości wyraziła Rada Miejska w Pułtusku podejmując uchwałę Nr X/111/2007 z dnia 21.06.2007 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Pułtuskiemu na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 343 Pułtusk – Trzcinec - Gościejewo na odcinku Pułtusk – Trzcinec na długości 3.740m”.

Środki pieniężne zostały przekazane na rachunek Powiatu Pułtuskiego w kwocie 151.972,00 zł poleceniem przelewu z dnia 9.11.2007 r.

Pismem z dnia 14.11.2007 r., które wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Pułtusku 15.11.2007 r., Powiat Pułtusk przedstawił rozliczenie otrzymanej dotacji. W załączeniu do pisma przedłożono potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie protokołu odbioru końcowego wykonanych robót, faktury VAT i przelewu. Z przedłożonych dokumentów wynika, że:

- w dniu 9.11.2007 r. odbioru końcowego dokonała komisja w składzie przedstawicieli Starostwa Powiatowego w Pułtusku, Urzędu Miejskiego w Pułtusku i wykonawcy i w sporządzonym na tę okoliczność protokole stwierdzono, że w odbieranych robotach wad i usterek nie stwierdzono,

- fakturę VAT Nr 162/T/2007 z 9.11.2007 r. wykonawca wystawił na kwotę 1.215.776,63 zł za przebudowę ww. odcinka drogi,

- za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 12.11.2007 r. w wysokości 1.215.776,63 zł.

**3.2.2.2.2.** W zakresie wydatków poniesionych w dz. 851 rozdz. 85111 § 6300 – kwotę 471.460,00 zł.

Wydatki w ww. kwocie były wydatkowane na podstawie postanowień umowy Nr Fn/D/11/2007 z 27.11.2007 r. zawartej pomiędzy Gminą Pułtusk, a Powiatem Pułtuskim. Przedmiotem tej umowy było udzielenie przez Gminę Pułtusk Powiatowi pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 471.460,00 zł na realizację zadania pn. „Budowa szpitala w Pułtusku”. Zgodnie z postanowieniami tej umowy Powiat zobowiązał się do rozliczenia otrzymanej dotacji w terminie do 30.12.2007 r. na podstawie potwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii faktur i przelewów.

Zgodę na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Pułtuskiemu w ww. wysokości wyraziła Rada Miejska w Pułtusku podejmując uchwałę Nr XIII/142/2007 z dnia 10.09.2007 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Pułtuskiemu na budowę szpitala w Pułtusku. Dotacja została przekazana na rachunek Powiatu poleceniem przelewu w dniu 10.12.2007 r.

Pismem z 18.12.2007 r., które wpłynęło tego samego dnia do Urzędu Miejskiego w Pułtusku Powiat Pułtusk przedstawił rozliczenie otrzymanej dotacji. W załączeniu do pisma przedłożono potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie protokołu odbioru wykonanych robót, faktury VAT i przelewu. Z przedłożonych dokumentów wynika, że:

- w dniu 26.11.2007 r. dokonano odbioru częściowego robót budowlanych łącznej wartości 600.000,00 zł brutto; jakość wykonanych robót oceniono jako dobrą,

- wykonawca wystawił fakturę VAT Nr B/129/78 z 26.11.2007 r. w kwocie 600.000,00 zł za roboty wymienione w powyższym protokole odbioru,

- za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 11.12.2007 r.



### 3.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do zadań inwestycyjnych.

3.2.3.2. Na podstawie rejestru zamówień publicznych ustalono, że w ramach wydatków inwestycyjnych w 2007 r. Gmina Pułtusk udzieliła 14 zamówień publicznych. W przypadku 7 przetargów ogłoszonych przez Gminę Pułtusk postępowania unieważniono.

Kontroli poddano prawidłowość ogłoszenia i przeprowadzenia niżej wymienionych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

3.2.3.2.1. W zakresie realizacji zadania pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej Nr 3 przy ul. Harcerskiej w Pułtusku” ustalono, co następuje:

1) Za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiedzialny był Burmistrz Miasta oraz stała Komisja Przetargowa pracująca w tym przypadku w składzie 3 osobowym.

2) Wymienione zamówienie publiczne zostało udzielone w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwot zamówień na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych

3) Wszczęcie postępowania w trybie ww. przetargu nastąpiło wskutek zamieszczenia ogłoszenia o tym przetargu. Adnotacja na ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym wskazuje, że było ono wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pułtusku w okresie od 31.07.2007 r. do 20.08.2007 r. Ogłoszenie zamieszczone zostało również na stronie internetowej urzędu ([www.umpułtusk.bip.org.pl](http://www.umpułtusk.bip.org.pl)) oraz w dniu 31.07.2007 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 131237-2007.

Ogłoszenie zamieszczone odpowiednio w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej urzędu nie zawierały informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało dane wymagane przepisami art. 41 ustawy z dnia 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych, czyli m.in.: nazwę (firmę) i adres zamawiającego, określenie trybu zamówienia, termin wykonania zamówienia, miejsce i termin składania ofert (20.08.2007 r. do godz. 12:00), termin związania ofertą, informację na temat wadium.

W ogłoszeniu tym nie zawarto jednak opisu warunków udziału w postępowaniu, a jedynie odesłano w tym zakresie do treści SIWZ.

4) Dla celów postępowania przetargowego została opracowana specyfikacja istotnych warunków zamówienia. Specyfikacja ta została opatrzona podpisem i pieczęcią Burmistrza Miasta.

Specyfikacja zawierała wszystkie informacje wymagane przepisami art. 36 ust. 1 cyt. wyżej ustawy, w tym m. in.: tryb udzielenia zamówienia, opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu, informację o oświadczeniach i dokumentach jakie mają dostarczyć wykonawcy, miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert.

Zamawiający zażądał wniesienia wadium w wysokości 6.000,00 zł, tj. 2 % wartości zamówienia oraz przewidział wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % zaoferowanej ceny.

Określony w specyfikacji termin składania i otwarcia ofert ustalono na dzień 20.08.2007 r., tj. z zachowaniem terminu 20 dni od dnia opublikowania ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, które opublikowano 31.07.2007 r. Specyfikację istotnych warunków zamówienia osoby zainteresowane pobierały bezpośrednio ze strony internetowej Urzędu Gminy. Jako kryterium, którym zamawiający będzie kierował się przy wyborze oferty wskazano cenę – 100 %.



5) Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, podpisanego przez Burmistrza Miasta na druku ZP-2 (część ogólna) oraz ZP-2/PN,NBO,ZOC (część szczegółowa) wynika, że:

- a) wartość zamówienia została ustalona na kwotę 68.559,99 euro, co stanowi równowartość 300.772,68 zł; ustalenia tej wartości dokonał w dniu 30.07.2007 r. Kierownik Wydziału Rozwoju Gospodarczego na podstawie kosztorysu inwestorskiego,
- b) do upływu terminu składania ofert (20.08.2007 r. godz. 12:00) złożono 1 ofertę, która spełniała wymagane warunki udziału w postępowaniu (druk ZP-17), do oferty tej załączono dokumenty wymagane treścią SIWZ, a m.in. : zbiorcze zestawienie kosztów i kosztorys, oświadczenie o spełnianiu warunków wymaganych przez zamawiającego oraz przez przepisy art. 22 ww. ustawy, aktualny odpis z rejestru przedsiębiorców, zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach; z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy oraz nie odrzucono żadnej z ofert,
- c) wykonawca wniósł wadium w wysokości 6.000,00 zł w formie ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium, załączonej do dokumentacji ofertowej,
- d) bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia w wysokości 300.772,69 zł netto,
- e) oferty zostały otwarte w dniu 20.08.2007 r. o godz. 12:15 w Urzędzie Miejskim w Pułtusku,

f) na podstawie streszczenia oceny i porównania złożonych ofert (druk ZP-21) wybrano ofertę oznaczoną numerem 1, nie wniesiono żadnych protestów.

Ze zbiorczego zestawienia ofert (druk ZP-12) wynika, że oferta ta zawierała cenę wykonania robót w kwocie 235.740,28 zł brutto.

6) Poszczególni członkowie Komisji złożyli w dniu 20.08.2007 r. oświadczenia o braku okoliczności powodujących wyłączenie (druk ZP-11).

7) O wyborze oferty zamawiający poinformował wykonawcę listownie za zwrotnym potwierdzeniem odbioru z dnia 23.08.2007 r. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono ponadto na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Pułtusku.

8) Z wybranym wykonawcą Burmistrz Miasta zawarł umowę Nr RG Rizp 341-115/07 z 29.08.2007 r., przedmiotem której było wykonanie boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej Nr 3 o wymiarach 22m x 44m, w terminie 56 dni od daty zawarcia umowy. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w wysokości 235.740,28 zł brutto, czyli w kwocie wynikającej ze złożonej oferty. Umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta oraz przez Skarbnika Miasta.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (ZP-403) opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20.09.2007 r. pod numerem 172237-2007.

9) Wobec treści ogłoszenia o zamówieniu i czynności podjętych przez zamawiającego w toku postępowania nie wniesiono protestu.

10) Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, w wysokości 10 % ceny ofertowej.

**3.2.3.2.2.** W zakresie realizacji zadania pn. „Budowa zbiornika wyrównawczego, rurociągów technologicznych do zbiornika wyrównawczego, uzbrojenie zbiornika, w ramach rozbudowy Stacji Uzdatniania Wody w m. Trzcinec”.

1) Za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiedzialny był Burmistrz Miasta oraz stała Komisja Przetargowa pracująca w tym przypadku w składzie 4 osobowym.



2) Wymienione zamówienie publiczne zostało udzielone w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwot zamówień na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych

3) Wszczęcie postępowania w trybie ww. przetargu nastąpiło wskutek zamieszczenia ogłoszenia o tym przetargu. Adnotacja na ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym wskazuje, że było ono wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pułtusku w okresie od 20.07.2007 r. do 10.08.2007 r. Ogłoszenie zamieszczone zostało również na stronie internetowej urzędu w okresie od 20.07. do 21.08.2007 r. ([www.umputusk.bip.org.pl](http://www.umputusk.bip.org.pl)) oraz w dniu 20.07.2007 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ZP-400) pod numerem 123719-2007.

Ogłoszenie zamieszczone odpowiednio w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej urzędu nie zawierały informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało dane wymagane przepisami art. 41 ustawy z dnia 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych, czyli m.in.: nazwę (firmę) i adres zamawiającego, określenie trybu zamówienia, termin wykonania zamówienia, miejsce i termin składania ofert (10.08.2007 r. do godz. 10:00), termin związania ofertą, informację na temat wadium (12.000,00 zł).

W ogłoszeniu nie zawarto jednak opisu warunków udziału w postępowaniu, a jedynie odesłano w tym zakresie do treści SIWZ.

4) Dla celów postępowania przetargowego została opracowana specyfikacja istotnych warunków zamówienia. Specyfikacja ta została opatrzona podpisem i pieczęcią Z-cy Burmistrza Miasta.

Specyfikacja zawierała wszystkie informacje wymagane przepisami art. 36 ust. 1 cyt. wyżej ustawy, w tym m. in.: tryb udzielenia zamówienia, opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu, informację o oświadczeniach i dokumentach jakie mają dostarczyć wykonawcy, miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert.

Zamawiający zażądał wniesienia wadium w wysokości 12.000,00 zł, tj. 2,58 % wartości zamówienia oraz przewidział wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % zaoferowanej ceny.

Określony w specyfikacji termin składania i otwarcia ofert ustalono na dzień 10.08.2007 r., tj. z zachowaniem terminu 20 dni od dnia opublikowania ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, które opublikowano 20.07.2007 r. Specyfikację istotnych warunków zamówienia osoby zainteresowane pobierały bezpośrednio ze strony internetowej Urzędu Gminy. Jako kryterium, którym zamawiający będzie kierował się przy wyborze oferty wskazano cenę – 100 %.

5) Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, podpisanego przez Z-cę Burmistrza Miasta na druku ZP-2 (część ogólna) oraz ZP-2/PN,NBO,ZOC (część szczegółowa) wynika, że:

a) wartość zamówienia została ustalona na kwotę 465.751,55 zł, co stanowi równowartość 106.166,30 euro; ustalenia tej wartości dokonał w dniu 20.07.2007 r. Kierownik Wydziału Rozwoju Gospodarczego na podstawie kosztorysu inwestorskiego,

b) do upływu terminu składania ofert (10.08.2007 r. godz. 10:00) złożono 2 oferty, które spełniały wymagane warunki udziału w postępowaniu (druk ZP-17), do ofert tych załączono dokumenty wymagane treścią SIWZ, a m.in. : zbiorcze zestawienia kosztów i kosztorysy, oświadczenia o spełnianiu warunków wymaganych przez zamawiającego oraz przez przepisy art. 22 ww. ustawy, aktualne odpisy z rejestru przedsiębiorców,

93



zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach; z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy oraz nie odrzucono żadnej z ofert,

c) ubiegający się o udzielenie zamówienia wnieśli wadzia w wysokości 12.000,00 zł każdy; wadzia te wnieiono w formie gotówki (zwycięzca) i w formie gwarancji ubezpieczeniowej,

d) bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia w wysokości 516.986,73 zł brutto,

e) oferty zostały otwarte w dniu 10.08.2007 r. o godz. 10:15 w Urzędzie Miejskim w Pułtusku,

f) na podstawie streszczenia oceny i porównania złożonych ofert (druk ZP-21) wybrano ofertę oznaczoną numerem 1, nie wnieiono żadnych protestów.

Ze zbiorczego zestawienia ofert (druk ZP-12) wynika, że oferta ta zawierała cenę wykonania robót w kwocie 501.866,38 zł brutto.

6) Poszczególni członkowie Komisji złożyli w dniu 10.08.2007 r. oświadczenia o braku okoliczności powodujących wyłączenie (druk ZP-11).

7) O wyborze oferty zamawiający poinformował wykonawców listownie za zwrotnym potwierdzeniem odbioru z dnia 13.08.2007 r. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono ponadto na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Pułtusku.

8) Z wybranym wykonawcą Burmistrz Miasta zawarł umowę Nr RG-547/07 z 20.08.2007 r., przedmiotem której była modernizacja SUW w Trzcincu, w terminie 70 dni od daty zawarcia umowy. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w wysokości 501.866,38 zł brutto, czyli w kwocie wynikającej ze złożonej oferty. Umowa została podpisana przez wykonawcę i Burmistrza Miasta oraz przez Skarbnika Miasta.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (ZP-403) opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23.08.2007 r. pod numerem 148905-2007.

9) Wobec treści ogłoszenia o zamówieniu i czynności podjętych przez zamawiającego w toku postępowania nie wnieiono protestów.

10) Zwycięzca przetargu wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, w kwocie 50.187,00 zł, tj. w wysokości 10 % ceny ofertowej.

**3.2.3.2.3.** W zakresie realizacji zadania pn. „Dostawa fabrycznie nowego samochodu osobowego dla Urzędu Miejskiego w Pułtusku”.

1) Za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiedzialny był Burmistrz Miasta oraz stała Komisja Przetargowa, pracująca w tym przypadku w składzie 4 osobowym.

2) Wymienione zamówienie publiczne zostało udzielone w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwot zamówień na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych

3) Wszczęcie postępowania w trybie ww. przetargu nastąpiło wskutek zamieszczenia ogłoszenia o tym przetargu w dniach od 12.01.2007 r. do 23.01.2007 r. na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Miejskiego w Pułtusku oraz na stronie internetowej Urzędu w dniu 12.01.2007 r. zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo Zamówień. Ogłoszenie zostało również zamieszczone w dniu 15.01.2007 r. na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych.

Ogłoszenie opublikowane na stronach portalu internetowego UZP zawierało wszystkie dane wymagane przepisami art. 4a ww. ustawy czyli m.in.: przedmiot zamówienia, kryteria oceny ofert, a także termin składania ofert, natomiast ogłoszenie o zamówieniu



zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pułtusku oraz na stronie internetowej Urzędu nie zawierało kryteriów oceny ofert.

4) Dla celów postępowania przetargowego w dniu 12.01.2007 r. została opracowana specyfikacja istotnych warunków zamówienia. Specyfikacja ta została opatrzona podpisem i pieczęcią Burmistrza Miasta.

Specyfikacja zawierała informacje wymagane przepisami art. 36 ust. 1 cyt. wyżej ustawy, za wyjątkiem określenia trybu udzielenia zamówienia oraz opisu sposobu obliczenia ceny i pouczenia o środkach ochrony przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia.

Zamawiający nie żądał wniesienia wadium oraz nie przewidywał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Określony w specyfikacji termin składania i otwarcia ofert ustalono na dzień 23.01.2007 r. Specyfikacja dostępna była na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Pułtusku od 12.01.2007 r.

5) Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, podpisanego przez Burmistrza Miasta na druku ZP-2 (część ogólna) oraz ZP-2/PN,NBO,ZOC (część szczegółowa) wynika, że:

a) wartość zamówienia została ustalona na kwotę 80.000,00 zł, co stanowi równowartość 18.235,70 euro; ustalenia tej wartości dokonał w dniu 11.01.2007 r. Kierownik Wydziału Organizacji i Nadzoru na podstawie rozpoznania rynku,

b) do upływu terminu składania ofert (23.01.2007 r. godz. 12:00) złożono 1 ofertę, która spełniała wymagane warunki udziału w postępowaniu, do ofert tych załączono dokumenty wymagane treścią SIWZ, a m.in. : oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 i 2 ww. ustawy oraz oświadczenie o spełnianiu warunków wymaganych przez zamawiającego oraz przez przepisy art. 22 tej ustawy, aktualny odpis z rejestru przedsiębiorców; z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy oraz nie odrzucono żadnej z ofert,

c) bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia w wysokości 80.000,00 zł brutto,

d) oferty zostały otwarte w dniu 23.01.2007 r. o godz. 12:15 w Urzędzie Miejskim w Pułtusku,

f) na podstawie streszczenia oceny i porównania złożonych ofert (druk ZP-21) wybrano ofertę oznaczoną numerem 1; nie wniesiono żadnych protestów.

Ze zbiorczego zestawienia ofert (druk ZP-12) wynika, że oferta ta zawierała cenę dostawy w kwocie 79.500 zł brutto.

6) Poszczególni członkowie Komisji złożyli w dniu 23.01.2007 r. oświadczenia o braku okoliczności powodujących wyłączenie (druk ZP-11).

7) O wyborze oferty zamawiający poinformował wykonawcę listownie za zwrotnym potwierdzeniem odbioru z dnia 29.01.2007 r. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono ponadto na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pułtusku oraz na stronie internetowej Miasta.

8) Z wybranym wykonawcą Burmistrz Miasta zawarł w dniu 5.02.2007 r. umowę Nr RG 342-3/07, przedmiotem której była dostawa samochodu dla Urzędu Miejskiego w Pułtusku. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w wysokości 79.500 zł brutto, czyli w kwocie wynikającej ze złożonej oferty. Umowa została podpisana przez dostawcę i Burmistrza Miasta oraz przez Skarbnika Miasta.

Ogłoszenie o zawarciu umowy zostało zamieszczone w dniu 14.02.2007 r. na stronie internetowej UZP pod numerem 1571790.



9) Z przedłożonej dokumentacji wynika, że wobec treści ogłoszenia o zamówieniu i czynności podjętych przez zamawiającego w toku postępowania nie wniesiono protestów.

#### **4. Rozchody.**

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2007 ustalono, że Gmina Pułtusk uzyskała rozchody w łącznej wysokości 2.903.409,31 zł na planowane 1.652.280 zł, a więc plan wykonano w 175,72 %. Na rozchody te składały się:

- spłaty z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę w wysokości 2.403.409,31 zł,
- wykup obligacji samorządowych w kwocie 500.000,00 zł.

#### **V. MIENIE KOMUNALNE.**

##### **1. Gospodarka nieruchomościami.**

Sprawy z zakresu gospodarowania nieruchomościami Gminy Pułtusk w 2007 r. prowadził i prowadzi obecnie Wydział Gospodarki Gruntami i Architektury Urzędu Miejskiego w Pułtusku.

Dokumenty do kontroli przedłożył Kierownik Wydziału.

**1.1.** Informacja o stanie mienia komunalnego sporządzona według stanu na dzień 10.11.2006 r. została załączona do zarządzenia Nr 314/2006 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 15 listopada 2006 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej. W informacji tej podano ogólne dane o stanie mienia poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy Pułtusk z wyszczególnieniem wartości środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz innych aktywów.

**1.2.** W 2007 r. w Gminie Pułtusk obowiązywały niżej wymienione uregulowania prawne dotyczące gospodarowania mieniem komunalnym Gminy:

1) Uchwała Nr V/80/94 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 29 listopada 1994 r. w sprawie zasad gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz kryteriów wyboru osób, z którymi umowy najmu powinny być zawierane w pierwszej kolejności.

Zmiany do tej uchwały wprowadzono uchwałą Nr XLV/640/2002 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 9 października 2002 r.

2) Uchwała Nr V/54/2003 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 28 marca 2003 r. w sprawie określenia zasad nabywania nieruchomości w wyniku wykonania prawa pierwokupu.

3) Uchwała Nr XXIX/323/2005 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 11 marca 2005 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Pułtusk na lata 2005 - 2009.

Zmiany do tej uchwały wprowadzono uchwałami jak niżej:

- Nr XLV/529/2006 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 25 sierpnia 2006 r.,

- Nr IX/84/2007 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 30 maja 2007 r.

4) Uchwała Nr VII/63/2007 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 30 marca 2007 r. w sprawie określenia kryteriów przeznaczenia do sprzedaży lokali mieszkalnych oraz ustalenia bonifikat przy ich sprzedaży.

5) Uchwała Nr XLIII/505/2006 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 23 czerwca 2006 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielanie bonifikat od opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

6) Uchwała Nr XV/210/99 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 25 listopada 1999 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu regulowanego dla zasobów Towarzystwa Budownictwa Społecznego Pułtusk Sp. z o. o.

Zmiany do tej uchwały wprowadzono uchwałą Nr XVII/185/2004 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 26 marca 2004 r.



## 2. Nabycie mienia.

W 2007 r. Gmina Pułtusk nabyła nieruchomości jak niżej:

- a) z mocy prawa, w trybie art. 98 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami - 8 działek o łącznej pow. 0,1945 ha,
- b) w drodze decyzji komunalizacyjnej Wojewody Mazowieckiego - 9 działek o łącznej pow. 0,3232 ha,
- c) w drodze kupna, na podstawie umów sprzedaży zawartych w formie aktów notarialnych - 3 działki o łącznej pow. 0,0766 ha.

Sprawdzono przyjęcie do ewidencji środków trwałych nieruchomości nabytych w drodze komunalizacji mienia i ustalono, że nieruchomości te przyjęto na stan środków trwałych (konto 011) w roku ich nabycia.

## 3. Zbycie nieruchomości.

Na podstawie zestawienia opracowanego przez inspektora Wydziału Gospodarki Gruntami i Architektury ustalono, że w 2007 r. Gmina Pułtusk zbyła nieruchomości jak niżej:

- a) w drodze sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego - 3 działki o łącznej pow. 0,307 ha,
- b) w drodze sprzedaży w trybie bezprzetargowym, na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 i 9 ustawy o gospodarce nieruchomościami - 5 działek o łącznej pow. 0,123 ha,
- c) w drodze przeniesienia własności gruntu, w trybie art. 231 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny - 6 działek o łącznej pow. 0,0169 ha, oraz 6 lokali mieszkalnych o łącznej pow. użytkowej 248,52 m<sup>2</sup>.

**3.1.** Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia postępowań przetargowych dotyczących sprzedaży 2 nieruchomości stanowiących własność Gminy Pułtusk, a mianowicie:

- nieruchomości położonej w obrębie 13 miasta Pułtusk, oznaczonej numerem ewidencyjnym 22/2 o pow. 0,1180 ha,
- nieruchomości położonej w obrębie 13 miasta Pułtusk, oznaczonej numerem ewidencyjnym 49/1 o pow. 0,1065 ha.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

Zgodę na zbycie ww. nieruchomości wyraziła Rada Miejska w Pułtusku uchwałami jak niżej:

- Nr XII/136/2007 z dnia 30 sierpnia 2007 r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej w mieście Pułtusk,
- Nr XII/135/2007 z dnia 30 sierpnia 2007 r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej w mieście Pułtusk.

a) W zakresie działki Nr 22/2 ustalono:

Nieruchomość została objęta wykazem nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, wywieszonym na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pułtusku w okresie od 13.09. do 26.10.2007 r. Informacje o wywieszeniu wykazu zamieszczono w tygodniku „Tygodnik Pułtuski” w dniu 13.09.2007 r.

W wykazie zawarto wszystkie dane wymagane przepisami art. 35 ust. 2 ww. ustawy.

W wykazie podano cenę nieruchomości - 169.920,00 zł plus VAT ustaloną na podstawie wartości nieruchomości (169.920,00 zł) określonej w operacie szacunkowym sporządzonym w dniu 28.08.2007 r. przez rzeczoznawcę majątkowego o numerze uprawnień 2871.

W dniu 6.11.2007 r. Burmistrz Miasta Pułtusk ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości. Ogłoszenie o przetargu zawierało wszystkie dane wymienione w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz czas, miejsce i warunki przetargu. Zgodnie z treścią ogłoszenia przetarg miał się odbyć w siedzibie



Urzędu Miejskiego w dniu 14.12.2007 r. o godz. 12:00. Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona w kwocie 207.303,00 zł, a wadium w kwocie 20.731,00 zł, tj. w wysokości 10 % ceny. Termin uiszczenia wadium określono na 10.12.2007 r.

Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Pułtusk w dniu 6.11.2007 r. oraz w gazecie „Tygodnik Pułtuski” w dniu 15.11.2007 r. Ponadto ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie 6.11.-14.12.2007 r.

W celu przeprowadzenia postępowania przetargowego zarządzeniem Nr 26/2007 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 26.10.2007 r. w sprawie powołania komisji przetargowej została powołana 3-osobowa komisja przetargowa w składzie Przewodniczący i 2 Członków. Komisja opracowała regulamin dotyczący sprzedaży nieruchomości wymienionej w ogłoszeniu.

Z protokołu sporządzonego w dniu 14.12.2007 r. przez inspektora ds. podziałów i rozgraniczenia nieruchomości wynika, że w wyniku przeprowadzonego przetargu sprzedano nieruchomość za cenę 300.000,00 zł. W przetargu brały udział 3 osoby, które licytowały cenę nieruchomości z zachowaniem minimalnej wysokości postąpienia w kwocie 2.080,00 zł. Wadium zwycięzcy przetargu zostało zaliczone na poczet ceny nieruchomości, a do zapłaty reszty ceny w kwocie 279.269,00 zł został on zobowiązany przed zawarciem umowy. Kwotę tą nabywca wpłacił w całości w dniu 28.12.2007 r. W protokole została zamieszczona informacja o terminie i miejscu zawarcia umowy. Protokół zawiera podpisy nabywcy oraz członków komisji przetargowej.

W dniu 21.12.2007 r. sporządzono informację o wyniku przetargu, która zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w okresie od 21.12.2007 r. do 28.12.2007 r.

W dniu 31.12.2007 r. Burmistrz Miasta zawarł ze zwycięzcą ww. przetargu umowę w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 7090/2007, na podstawie której sprzedano przedmiotową nieruchomość za cenę 300.000,00 zł.

b) W zakresie działki nr 49/1 ustalono:

Nieruchomość została przeznaczona do sprzedaży, o czym poinformowano w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszonym na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pułtusk w okresie od 13.09. do 26.10.2007 r. W wykazie zamieszczono wszystkie informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 cyt. wyżej ustawy. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w gazecie „Tygodnik Pułtuski” w dniu 13.09.2007 r. W wykazie podano cenę nieruchomości w kwocie 221.520,00 zł plus VAT, ustaloną na podstawie wartości nieruchomości określonej w operacie szacunkowym sporządzonym w dniu 28.08.2007 r. przez rzeczoznawcę majątkowego o numerze uprawnień 2871.

W dniu 6.11.2007 r. Burmistrza Miasta ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości. Ogłoszenie o przetargu zawierało wszystkie dane wymienione w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz czas, miejsce i warunki przetargu. Zgodnie z treścią ogłoszenia przetarg miał się odbyć w siedzibie Urzędu Miejskiego w dniu 14.12.2007 r. o godz. 13:00. Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona w kwocie 270.255,00 zł, a wadium w kwocie 27.030,00 zł, tj. w wysokości 10 % ceny. Termin uiszczenia wadium określono na 10.12.2007 r.

Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Pułtusk w dniu 6.11.2007 r. oraz w gazecie „Tygodnik Pułtuski” w dniu 15.11.2007 r. Ponadto ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie 6.11.-14.12.2007 r.

W celu przeprowadzenia postępowania przetargowego zarządzeniem Nr 27/2007 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 26.10.2007 r. w sprawie powołania komisji



przetargowej, została powołana 3-osobowa komisja przetargowa w składzie Przewodniczący i 2 Członków. Komisja opracowała regulamin dotyczący sprzedaży nieruchomości wymienionej w ogłoszeniu.

Z protokołu sporządzonego w dniu 14.12.2007 r. przez inspektora ds. podziałów i rozgraniczenia nieruchomości wynika, że w wyniku przeprowadzonego przetargu sprzedano nieruchomość za cenę 273.000,00 zł. W przetargu brały udział 3 osoby, które licytowały cenę nieruchomości z zachowaniem minimalnej wysokości postąpienia w kwocie 2.710,00 zł. Wadium zwycięzcy przetargu zostało zaliczone na poczet ceny nieruchomości, a do zapłaty reszty ceny w kwocie 245.970,00 zł został on zobowiązany przed zawarciem umowy. Kwotę tą nabywca wpłacił w całości w dniu 28.12.2007 r. W protokole została zamieszczona informacja o terminie i miejscu zawarcia umowy. Protokół zawiera podpisy nabywcy oraz członków komisji przetargowej.

W dniu 21.12.2007 r. sporządzono informację o wyniku przetargu, która zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w okresie od 21.12.2007 r. do 28.12.2007 r.

W dniu 31.12.2007 r. Burmistrz Miasta zawarł ze zwycięzcą ww. przetargu umowę w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 7066/2007, na podstawie której sprzedano przedmiotową nieruchomość za cenę 273.000,00 zł.

#### **4. Dzierżawa.**

**4.1.** Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dochody z tytułu dzierżawy gruntów będących własnością Gminy Pułtusk wyniosły w 2007 r. 118.420,53 zł i zostały objęte klasyfikacją dz. 700 rozdz. 70005 § 0750/1.

Na podstawie zestawienia gruntów będących w dzierżawie w 2007 r. ustalono, że w roku tym Gmina Pułtusk wydzierżawiała 47 działek lub części działek o łącznej pow. 8,32 ha. Działki zostały wydzierżawione m.in. dla celów działalności handlowej, pod parkingi, garaże, w celu prowadzenia działalności rolniczej, upraw ogrodniczych i rekreacji.

**4.2.** Kontroli poddano prawidłowość regulowania czynszów dzierżawnych w 2007 r. na podstawie umów jak niżej:

1) Umowa dzierżawy Nr GGA 72243-77.2/07 z dnia 31.08.2007 r., przedmiotem której była dzierżawa niezabudowanego gruntu o pow. 0,1402 ha, stanowiącego działki o numerach 19/4 i 19/5, w okresie od 31.08.2007 r. do 30.08.2010 r. Czynsz za 2007 r. ustalono w wysokości 47,25 zł z terminem płatności 1 miesiąca od dnia zawarcia umowy.

2) Umowa dzierżawy Nr GGA 72243-74.1/07 z dnia 3.08.2007 r., przedmiotem której była dzierżawa części działki Nr 2431/2 o pow. 15m<sup>2</sup> w okresie od 3.08.2007 r. do 2.08.2008 r. Czynsz roczny ustalono w kwocie 41,33 zł plus VAT z terminem płatności jednego miesiąca od dnia zawarcia umowy.

3) Umowa dzierżawy Nr GGA 72243-32.1/07 z dnia 19.04.2007 r., przedmiotem której była dzierżawa części działki Nr 180/7 o pow. 0,0025 ha, w okresie od 19.04.2007 r. do 18.04.2008 r. Czynsz roczny ustalono w wysokości 257,44 zł plus VAT w terminie do 31.03.2008 r.

4) Umowa dzierżawy Nr GGA 72243-105.2/07 z dnia 19.10.2007 r., przedmiotem której była dzierżawa działki Nr 61/1 o pow. 0,0869 ha w okresie od 21.10.2007 r. do 20.10.2009 r. Czynsz miesięczny ustalono w wysokości 389,90 zł plus VAT (czynsz w październiku 2007 r. ustalono w kwocie 138,35 zł plus VAT; zgodnie z umową czynsz miał być podwyższany w każdym roku o 0,7 stopy redyskonta weksli) płatny w terminie do 15 dnia każdego miesiąca z góry.

5) Umowa dzierżawy Nr GGA 72243/108/04 z dnia 22.09.2004 r., przedmiotem której była dzierżawa działki Nr 89 o pow. 1,2269 ha w okresie od 23.09.2004 do 22.09.2007 r. Czynsz roczny ustalono w wysokości 613,45 zł z terminem płatności do



31 marca każdego roku (zgodnie z umową czynsz miał być podwyższany w każdym roku o 0,7 stopy redyskonta weksli).

Kontroli poddano regulowanie czynszu za działki o łącznej pow. 1,458 ha, co stanowi 17,52 % powierzchni wszystkich działek dzierzawionych w 2007 r. przez Gminę Pułtusk.

W wyniku kontroli ustalono, że czynsz dzierzawny zapłacony został w kwotach i terminach przewidzianych w powyższych umowach. Czynsz płacony był w kasie Urzędu Miejskiego w Pułtusku na podstawie wystawionych uprzednio faktur VAT.

#### **5. Użytkowanie wieczyste.**

**5.1.** Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2007 r. dochody z tytułu użytkowania wieczystego gruntów należących do Gminy Pułtusk wyniosły:

- w dz. 700 rozdz. 70005 § 0470 - 170.561,67 zł, na planowane 168.000 zł, a więc plan wykonano w 101,52 %,

- w dz. 900 rozdz. 90095 § 0470 - 43.200,00 zł na planowane 43.200 zł, a więc plan wykonano w 100 %.

**5.2.** Kontroli poddano terminowość regulowania czynszu za użytkowanie wieczyste gruntów Gminy Pułtusk w 2007 r. na podstawie umów lub innych dokumentów jak niżej:

1) Umowa Rep. A Nr -245/95 z 18.01.1995 r., przedmiotem której było m.in. oddanie w użytkowanie wieczyste działki Nr 330/3 o pow. 592 m<sup>2</sup> - opłatę roczną ustalono w wysokości 256,93 zł.

Decyzją Nr GRP 7224-4/298/99 z 16.08.1999 r. dokonano aktualizacji ww. opłaty rocznej i ustalono, że od 1.01.2000 r. opłatę ta będzie wynosiła 1.692,54 zł. Opłatę ustalono w wysokości 3 % wartości nieruchomości określonej w operacie szacunkowym z 6.08.1999 r. w kwocie 56.418,00 zł.

2) Umowa z dnia 29.09.1993 r., przedmiotem której było oddanie w użytkowanie wieczyste działki o numerze 42/11 o pow. 0,2878 ha - opłata roczna wynosiła 829,73 zł.

Orzeczeniem Nr SKO/I/II/1025/2003 z 18.03.2004 r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ciechanowie ustaliło z dniem 1.01.2004 r. opłatę roczną w wysokości 2.962,07 zł.

3) Pismo z dnia 16.10.1992 r., przedmiotem którego było ustalenie opłaty rocznej w wysokości 1.051.442 zł (przed denominacją) za użytkowanie wieczyste działki Nr 311 o pow. 942 m<sup>2</sup>.

Decyzją Nr GG 72240/251/2003 z 7.11.2003 r. dokonano aktualizacji ww. opłaty rocznej i ustalono, że od 1.01.2004 r. opłata ta wynosić będzie 531,00 zł. Opłatę ustalono w wysokości 3 % wartości nieruchomości określonej w operacie szacunkowym z 15.10.2003 r. w kwocie 17.700 zł.

4) Umowa Nr Rep. A Nr 348/80 z 30.07.1980 r., przedmiotem której było oddanie w użytkowanie wieczyste działki Nr 3306 o pow. 58 m<sup>2</sup>.

Decyzją Nr GRP7224-4/334/96 z 10.12.1996 r. zaktualizowano ww. opłatę roczną do wysokości 74,68 zł.

5) Umowa Rep. A Nr 111/98 z 16.01.1998 r., przedmiotem której było m.in. oddanie w użytkowanie wieczyste działek o numerach: 31/1, 31/2, 31/5 i 31/6 - opłatę roczną ustalono w kwocie 2.954,01 zł.

W dniu 27.01.2005 r. ustalono nową opłatę roczną w wysokości 7.080,48 zł, a ustalenia tej wysokości dokonano w drodze ugody zawartej przed SKO w Ciechanowie (syg. Akt SKO/I/II/962/2004 z 27.01.2005 r.



6) Umowa Rep. A Nr 960/93 z 31.03.1993 r., przedmiotem której było oddanie w użytkownika wieczyste działki Nr 639 o pow. 1.032 m<sup>2</sup> - opłatę ustalono w kwocie 547.200 zł (przed denominacją).

Decyzją Nr GG72240/247/2003 z 6.11.2003 r. zaktualizowano opłatę roczną i ustalono ją w kwocie 1.004,97 zł. Opłatę ustalono w wysokości 3 % wartości nieruchomości określonej w operacie szacunkowym z 22.10.2003 r. w kwocie 33.499 zł.

W wyniku kontroli ustalono jak niżej:

Łączna kwota opłat rocznych przypadających do zapłaty w 2007 r. na podstawie ww. dokumentów wyniosła 13.345,74 zł, co stanowi 7,82 % dochodów z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste uzyskanych przez Gminę Pułtusk w tym roku.

Na podstawie ww. dokumentów jak i ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Pułtusku ustalono, że użytkownicy wieczystości wnieśli opłaty roczne w stosownej wysokości, z zachowaniem terminu 31.03.2007 r. Opłaty wnoszone były w kasie Urzędu Miejskiego w Pułtusku lub za pomocą banku.

#### **6. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.**

**6.1.** Na podstawie zestawienia przygotowanego przez inspektora ds. komunalizacji pracującego w wydziale Gospodarki Gruntami i Architektury ustalono, że w 2007 r. Burmistrz Miasta Pułtusk wydał 31 decyzji w sprawie przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności. Decyzje te dotyczyły gruntów o łącznej powierzchni 2.0931 ha.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2007 r. dochody Gminy Pułtusk z ww. tytułu wyniosły 75.739,28 zł na planowane 55.000 zł, a więc plan wykonano w 137,71 %. Dochody te zarachowano w dz. 700 rozdz. 70005 § 0760.

**6.2.** Kontroli poddano prawidłowość ustalania i pobierania opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na przykładzie działek objętych decyzjami jak niżej:

- 1) Nr GGA 72240/1-44/07 z 17.09.2007 r., przedmiotem której była sprzedaż działki Nr 404 o pow. 0,0500 ha,
- 2) Nr GGA 72240/1-45/07 z 17.09.2007 r., przedmiotem której była sprzedaż działki Nr 90 o pow. 0,2499 ha,
- 3) Nr GGA 72240/1-32/07 z 28.05.2007 r., przedmiotem której była sprzedaż działki Nr 501 o pow. 0,0611 ha,
- 4) Nr GGA 72240/1-31/07 z 11.05.2007 r., przedmiotem której była sprzedaż działki Nr 327 o pow. 0,0510 ha,
- 5) Nr GGA 72240/1-23/07 z 11.04.2007 r., przedmiotem której była sprzedaż działki nr 10 o pow. 0,0806ha.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Kontroli poddano sprzedaż działek o łącznej powierzchni 0,4926 ha, co stanowi 23,53 % ogólnej powierzchni sprzedanych działek. Łączna kwota opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wynosi w badanej próbie 6.424,00 zł, co stanowi 8,48 % wszystkich dochodów Gminy z tego tytułu.

Ww. decyzje zostały wydane przez Burmistrza Miasta Pułtusk na podstawie wniosków użytkowników wieczystych ubiegających się o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W celu ustalenia wartości nieruchomości, w każdym przypadku rzeczoznawca majątkowy opracował operat szacunkowy, w którym ustalił wartość rynkową gruntu jako przedmiotu własności oraz wartość rynkową gruntu jako przedmiotu prawa użytkowania wieczystego. Opłaty ustalone ww. decyzjami obliczono w każdym przypadku jako różnicę pomiędzy tymi wartościami, a następnie zastosowano 80 % bonifikatę. Bonifikatę zastosowano ponieważ nieruchomości będące przedmiotem obrotu były zabudowane z przeznaczeniem na cele mieszkalne i w



związku z tym zastosowanie miały postanowienia uchwały Nr XLIII/505/2006 Rady Miejskiej w Pułtuskach z dnia 23 czerwca 2006 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielanie bonifikat od opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości. Według bowiem tej uchwały zgodę na udzielanie bonifikat w wysokości 80% od opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wyraża się w przypadku, jeżeli przedmiotem decyzji są nieruchomości zabudowane lub przeznaczone na cele mieszkaniowe, a wniosek o przekształcenie zostanie złożony przed dniem 31 grudnia 2007r. Warunkiem udzielenia bonifikaty był również obowiązek wniesienia opłaty jednorazowo.

Wszyscy użytkownicy, dla których wydano ww. decyzje wnieśli opłaty w wysokościach i terminach z nich wynikających.

#### **7. Najem lokali.**

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych wyniosły w 2007 r. 334.640,93 zł i zostały objęte klasyfikacją dz. 700 rozdz. 70005 § 0750/2-4.

Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych realizowało w 2007 r. i realizuje obecnie Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Pułtuskach. Na podstawie zestawienia przygotowanego przez ten podmiot ustalono, że czynsz pobierany był od 77 lokali usytuowanych w 8 budynkach będących własnością Gminy Pułtusk i od 280 lokali należących do Gminy Pułtusk, a położonych w budynkach należących do wspólnot mieszkaniowych oraz od 18 lokali usytuowanych w budynkach o nieuregulowanym stanie prawnym. Dochody zostały przekazane na rachunek Gminy za pomocą 14 przelewów w łącznej kwocie 326.412,81 zł.

Pozostałe dochody w wysokości 8.228,12 zł wpływały sukcesywnie w ciągu 2007 r. bezpośrednio od najemców.

#### **2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.**

##### **2.1. Środki trwałe.**

Wartość środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 31.12.2007 r. wynosiła:

- środki trwałe (konto 011) – 129.359.831,18 zł, w tym:

- grunty – 101.658.412,97 zł,
- budynki i lokale – 4.661.876,40 zł,
- obiekty inżynierii wodnej i lądowej – 21.522.730,56 zł,
- maszyny i urządzenia – 175.252,12 zł,
- specjalistyczne maszyny i urządzenia – 660.532,38 zł,
- urządzenia techniczne – 36.204,16 zł,
- specjalne maszyny i urządzenia – 42.336,19 zł,
- środki transportu – 541.539,16 zł,
- narzędzia – 60.947,24 zł,

- pozostałe środki trwałe (konto 013) – 731.794,64 zł.

Ewidencja analityczna środków trwałych objętych kontem 011 i pozostałych środków trwałych objętych kontem 013 prowadzona była w 2007 r. i jest obecnie metodą komputerową.

Wartość środków trwałych na dzień 31.12.2007 r. wynikająca z konta syntetycznego 011, była równa wartości środków trwałych wynikającej z ich ewidencji analitycznej.

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2007 r. wynikająca z konta syntetycznego o symbolu 013 była równa wartości pozostałych środków trwałych wynikającej z ich ewidencji analitycznej.



Umorzenie środków trwałych za 2007 r. zaksięgowano na podstawie dowodu wewnętrznego PK „Polecenie księgowania” z dnia 31.12.2007 r., na kontach:

- Wn 401 – „Amortyzacja”,  
- Ma 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”  
oraz na kontach:

- Wn 800 – „Fundusz jednostki”,  
- Ma 761 – „Pokrycie amortyzacji”.

W 2007 r. wartość umorzenia środków trwałych wyniosła 1.031.804,68 zł, natomiast pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych 9.271,20 zł. Umorzenia tych środków trwałych, które umarza się stopniowo dokonano za 2007 r. przy zastosowaniu stawek wynikających z ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

## **2.2. Wartości niematerialne i prawne.**

Wartości niematerialne i prawne były ewidencjonowane w 2007 r. na koncie o symbolu 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

Według ewidencji syntetycznej na dzień 31 grudnia 2007 r. z konta o symbolu 020 wynikało, że wartości niematerialne i prawne stanowiły na ten dzień wartość 102.547,85 zł.

Ewidencja analityczna do konta 020 jest prowadzona ręcznie w księdze inwentarzowej i na jej podstawie ustalono, że na koncie 020 było zaewidencjonowane 46 licencji na używanie programów komputerowych, których wartość na dzień 31.12.2007 r. wyniosła 102.547,85 zł, a więc była równa wartości programów wynikającej z konta syntetycznego o symbolu 020.

W dniu 15.01.2007 r. zespół spisowy dokonał weryfikacji salda konta 020 w kwocie 102.547,85 zł i stwierdził, że jest ono realne i poprawnie ustalone.

## **2.3. Finansowy majątek trwały.**

Na podstawie ewidencji prowadzonej do konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” ustalono, że w 2007 r. Gmina Pułtusk posiadała aktywa w łącznej wysokości 14.586.899,00 zł. Na podstawie prowadzonej metodą ręczną ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta ustalono, że na aktywa te składały się akcje i udziały w niżej wymienionych podmiotach:

- udziały w formie aportów w Przedsiębiorstwie Wodno-Kanalizacyjnym w Pułtusku – 7.579.700,00 zł,
- udziały w formie aportów w Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej w Pułtusku – 1.643.000 zł,
- akcje w Przedsiębiorstwie Przemysłu Zbożowego w Ciechanowie – 1.199,00 zł,
- udziały w formie aportów i w formie wkładów pieniężnych w TBS w Pułtusku – 5.363.000,00 zł.

W dniu 14.02.2008 r. zespół spisowy dokonał weryfikacji salda konta 030 i stwierdził, że jest ono realne i prawidłowo ustalone.

## **2.4. Materiały.**

Według stanu na dzień 31.12.2007 r. Gmina Pułtusk posiadała materiały o łącznej wartości 28.556,12 zł, w tym:

- na koncie 310-1 – „Materiały” – 11.432,44 zł,
- na koncie 310-2 – „Materiały” – 17.123,68 zł

Do konta o symbolu 310-1 prowadzono w 2007 r. ewidencję analityczną na prowadzonych ręcznie kartach materiałowych. Według tej ewidencji na saldo konta 310-1 składały się takie materiały jak: folia PE, narzędzia, worki, odzież i wyposażenie.

Do konta 310-2 nie prowadzono ewidencji analitycznej, a zapas materiałów na koniec 2007 r. ustalono w drodze spisu z natury, przeprowadzonego w związku z zarządzeniem



wewnętrzny Nr 38/2007 Kierownika Urzędu Miejskiego w Pułtusku z dnia 31 grudnia 2007 r. w sprawie powołania Komisji Spisowych. W wyniku przeprowadzonej w dniu 31.12.2007 r. inwentaryzacji ustalono, że na zapas materiałów składały się głównie drobne materiały budowlane takie jak m.in. śruby, nakrętki, taśmy, obejmy, uchwyty itp. Ustalona w trakcie spisu wartość tych materiałów wyniosła 17.123,68 zł.

Spisem z natury objęto również materiały objęte ewidencją konta 310-1 i w jego wyniku ustalono, że wartość materiałów pozostających na stanie ewidencyjnym wynosi 11.432,44 zł.

### **2.5. Inwentaryzacja.**

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych w Gminie Pułtusk miała miejsce na podstawie zarządzenia Nr 152/34/06 z dnia 27 grudnia 2006 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej. Zarządzeniem tym Burmistrz Miasta powołał 4-cio osobową komisję inwentaryzacyjną w składzie Przewodniczący Komisji i 3 Członków i zobowiązał ją do przeprowadzenia wg stanu na dzień 31.12.2006 r. inwentaryzacji m.in. środków trwałych, w terminie od 1.01. do 15.01.2007 r. Z przeprowadzonej inwentaryzacji w dniu 16.01.2007 r. komisja sporządziła protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, w którym stwierdzono niedobory w wysokości 866,20 zł.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych miała miejsce na podstawie zarządzenia Nr 8/2002 Burmistrza Miasta Pułtuska z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku w Urzędzie Miejskim. Zgodnie z tym zarządzeniem inwentaryzacją należało objąć środki trwałe, pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne, dobra kultury w Urzędzie Miejskim i jednostkach finansowanych.

## **VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENI.**

Sprawy z zakresu realizacji wydatków z tytułu otrzymanych dotacji na zadania zlecane i własne oraz środków finansowych otrzymanych w ramach porozumień prowadzone są w Referacie Budżetu Urzędu Miejskiego w Pułtusku.

### **1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.**

1.1. W 2007 r. w ramach gospodarki budżetowej oprócz zadań własnych Gmina Pułtusk realizowała również zadania z zakresu administracji rządowej zlecane ustawami.

Plan dla zadań zleconych obejmujący dochody i wydatki stanowi załącznik Nr 6 do uchwały Nr III/28/2006 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 22 grudnia 2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pułtusk na rok 2007.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w ramach budżetu na 2007 r. Gmina Pułtusk otrzymała na zadania zlecane dotacje w łącznej kwocie 7.189.998,69 zł.

Kwoty otrzymanych dotacji na zadania zlecane w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej zostały wyszczególnione w dziale IV pkt. 1.1.2. protokołu kontroli.

W dniu 28.01.2008 r. sporządzono roczne sprawozdania Rb-50 o dotacjach oraz wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2007 r. Na podstawie tych sprawozdań ustalono jak niżej:

1.1.1. W zakresie środków przekazanych przez Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Ciechanowie ustalono, że dochody z tytułu otrzymanych dotacji wyniosły ogółem 42.037,84 zł, w tym:

- w dz. 751 rozdz. 75101 § 2010 – 3.772,84 zł na planowane 3.773 zł, a więc plan wykonano w 100 %,

- w dz. 751 rozdz. 75108 § 2010 – 38.265,00 zł na planowane 38.265 zł, a więc plan wykonano w 100 %,

104



Zaewidencjonowane w ww. działach i rozdziałach środki wydatkowane w łącznej kwocie 42.037,84 zł, a więc w 100 % dochodów uzyskanych z dotacji.

W zakresie środków przekazanych przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie ustalono, że dochody z tytułu otrzymanych dotacji wyniosły ogółem 7.147.960,85 zł, w tym:

- w dz. 010 rozdz. 01095 § 2010 – 147.041,23 zł na planowane 83.171,00 zł, a więc plan wykonano w 99,99 %,
- w dz. 750 rozdz. 75011 § 2010 – 163.593,00 zł na planowane 163.593 zł, a więc plan wykonano w 100 %,
- w dz. 754 rozdz. 75414 § 2010 – 1.000,00 zł na planowane 1.000,00 zł, a więc plan wykonano w 100 %,
- w dz. 852 rozdz. 85212 § 2010 – 6.304.978,99 zł na planowane 6.305.000 zł, a więc plan wykonano w 100 %,
- w dz. 852 rozdz. 85213 § 2010 - 35.922,52 zł na planowane 36.022 zł, a więc plan wykonano w 99,72 %,
- w dz. 852 rozdz. 85214 § 2010 - 352.314,11 zł na planowane 353.000 zł, a więc plan wykonano w 99,81 %,
- w dz. 852 rozdz. 85228 § 2010 – 143.111,00 zł na planowane 143.111 zł, a więc plan wykonano w 100 %.

Zaewidencjonowane w ww. działach i rozdziałach środki wydatkowane w łącznej kwocie 7.147.960,85 zł, a więc w 100 % dochodów uzyskanych z dotacji.

**1.1.2. Wydatki środków uzyskanych w ramach niektórych dotacji przekazanych przez KBW Delegatura w Ciechanowie w związku z realizacją zadań zleconych przedstawiały się następująco:**

W dz. 751 rozdz. 75108 – „Wybory do Sejmu i Senatu” – uzyskano dotację w kwocie 38.265,00 zł.

Środki w ww. kwocie zostały przyznane na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu w dniu 21.10.2007 r.

W ww. rozdziale otrzymane dotacje wydatkowane w kwocie 38.265,00 zł, w tym:

- w § 3030 – 17.820,00 zł,
- w § 4110 – 1.545,85 zł,
- w § 4120 – 220,40 zł,
- w § 4170 – 11.082,38 zł,
- w § 4210 – 6.971,97 zł,
- w § 4300 – 624,40 zł,

Kontroli poddano wydatki w łącznej kwocie 21.611,06 zł, co stanowi 56,48 % wszystkich wydatków opisywanego rozdziału klasyfikacji budżetowej.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

1) Kontroli poddano zarachowane w paragrafie § 3030 wydatki w kwocie 17.820,00 zł, na które składały się wypłaty zryczałtowanych diet członków obwodowych komisji wyborczych, przyznane pismami KBW w Ciechanowie Nr DOS 3101-1-38/07 z 18.09.2007 r., DOS 3101-1-43/07 z 26.09.2007 r. i DOS 3101-49 z 2.10.2007 r.

Zgodnie z preliminarem załączonym do pisma Nr DOS 3101-1-38/07 z 18.09.2007 r. diety dla członków obwodowych komisji wyborczych, zostały ustalone w kwocie 135,00 zł dla członka komisji, 150,00 zł dla zastępcy przewodniczącego komisji i 165,00 zł dla przewodniczącego komisji.

Zarządzeniem Nr 96/2007 Burmistrza Miasta Pultusk z dnia 26 września 2007 r. w sprawie powołania komisji wyborczych w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, zarządzonych na dzień 21 października



2007 r. (ze zmianami) Burmistrz powołał 18 obwodowych komisji wyborczych, każda w składzie przewodniczący, wiceprzewodniczący i 5 członków.

Sprawdzono listy wypłat zryczałtowanych diet za czas związany z przeprowadzeniem ww. wyborów i stwierdzono, że wypłat dokonano w wysokościach wynikających z preliminarza załączonego do pisma KBW w Ciechanowie, tj.:

- dla Członków Obwodowych Komisji Wyborczych w zależności od pełnionej funkcji, 18-stu przewodniczących komisji po 165,00 zł każdy, 18 zastępców przewodniczących po 150,00 zł każdy, oraz 90 członków komisji po 135,00 zł każdy, co daje łącznie kwotę 17.820,00 zł.

Wypłatę diet pokwitowano na poszczególnych listach odbioru w dniach od 19 do 22.10.2007 r.

Poszczególne listy wypłat zostały ujęte w raporcie kasowym Nr 138/07 z 19.10.2007 r.

Ww. listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta.

2) Kontroli poddano zarachowane w § 4170 wydatki w kwocie 3.049,38 zł, na które składały się wypłaty wynagrodzenia dokonane w oparciu o rachunki jak niżej:

- rachunek z 9.10.2007 r. wystawiony na kwotę 886,46 zł za wykonanie zlecenia Nr ORN 1163-1-1/07 z 3.10.2007 r. polegającego na przygotowaniu spisu osób uprawnionych do udziału w wyborach zarządzonych na dzień 21.10.2007 r.,

- rachunek z 9.10.2007 r. wystawiony na kwotę 886,46 zł za wykonanie zlecenia Nr ORN 1163-1-2/07 z 3.10.2007 r. polegającego na przygotowaniu spisu osób uprawnionych do udziału w wyborach zarządzonych na dzień 21.10.2007 r.,

- rachunek z 9.10.2007 r. wystawiony na kwotę 886,46 zł za wykonanie zlecenia Nr ORN 1163-1-3/07 z 3.10.2007 r. polegającego na przygotowaniu spisu osób uprawnionych do udziału w wyborach zarządzonych na dzień 21.10.2007 r.,

- rachunek z 23.10.2007 r. wystawiony na kwotę 130,00 zł za wykonanie zlecenia Nr ORN/4-4/07 z 12.10.2007 r. polegającego na obsłudze informatycznej wyborów,

- rachunek z 23.10.2007 r. wystawiony na kwotę 130,00 zł za wykonanie zlecenia Nr ORN/4-14/07 z 12.10.2007 r. polegającego na obsłudze informatycznej wyborów,

- rachunek z 24.10.2007 r. wystawiony na kwotę 130,00 zł za wykonanie zlecenia Nr ORN/4-21/07 z 12.10.2007 r. polegającego na obsłudze informatycznej wyborów.

W wyniku kontroli ustalono:

Wysokość wynagrodzeń poddanych kontroli stanowi 27,52 % wszystkich wydatków zaklasyfikowanych w ww. paragrafie.

Wynagrodzenia ujęte w rachunkach wynikają ze stosownych umów o dzieło lub umów zlecenia, zawartych w celu wykonania zadań związanych z przeprowadzeniem w dniu 21.10.2007 r. ww. wyborów do Sejmu i Senatu. Kwoty wynagrodzeń zostały ujęte w tych samych wysokościach na komputerowo sporządzonych listach wypłat. Rachunki i listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, a należne wynagrodzenia zatwierdzono do wypłaty. Wypłaty wynagrodzeń dokonano w kasie Urzędu Miejskiego lub za pomocą polecenia przelewu.

3) Kontroli poddano zarachowane w § 4210 wydatki w kwocie 741,68 zł, na które składały się zakupy materiałów na podstawie faktur VAT jak niżej:

- Nr FV/07/1794 z 16.10.2007 r. - 100,00 zł,

- Nr FV/07/1800 z 17.10.2007 r. - 101,00 zł,

- Nr 89/2007 z 16.10.2007 r. - 198,38 zł,

- Nr 4237/07 z 11.10.2007 r. - 240,00 zł,

- Nr FV/07/1799 z 17.10.2007 r. - 102,30 zł.

W toku kontroli ustalono:



Objęte kontrolą wydatki stanowią 10,64 % wszystkich wydatków zaklasyfikowanych w tym paragrafie.

Na podstawie ww. faktur zakupiono materiały potrzebne do przygotowania lokali wyborczych (na odwrocie każdej faktury zamieszczono stosowną adnotację o celu zakupu). Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta. Zapłaty za faktury dokonano w kasie Urzędu Miejskiego w Pultusku lub poleceniem przelewu.

**1.1.3.** Wydatki środków uzyskanych w 2007 r. w ramach niektórych dotacji przekazanych przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie w związku z realizacją zadań zleconych.

W czasie trwania niniejszej kontroli sprawy z powyższego zakresu zostały objęte kontrolą Wydziału Kontroli i Audytu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie Delegatura w Ciechanowie.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli tych zagadnień.

### **2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych.**

W czasie trwania niniejszej kontroli sprawy z zakresu wykorzystania dotacji celowych w 2007 r., zostały objęte kontrolą Wydziału Kontroli i Audytu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie Delegatura w Ciechanowie.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli tych zagadnień.

### **3. Środki na realizację porozumień.**

**3.1.** Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Pultusk w 2007 r. otrzymała dotacje na realizację porozumień w łącznej kwocie 375.689,80 zł, w tym:

a) w § 2020 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”:

- dz. 710 rozdz. 71035 – 17.000,00 zł na planowane 17.000 zł, a więc plan wykonano w 100 %,

b) w § 2320 – „Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”:

- dz. 921 rozdz. 92116 – 94.000,00 zł na planowane 94.000 zł, a więc plan wykonano w 100 %,

c) w § 2710 – „Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”:

- dz. 754 rozdz. 75412 – 65.837,80 zł,

d) w § 6300 – „Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”:

- dz. 010 rozdz. 01010 – 150.000,00 zł na planowane 150.000 zł, a więc plan wykonano w 100 %,

- dz. 754 rozdz. 75412 – 41.922,00 zł na planowane 41.922 zł, a więc plan wykonano w 100 %,

- dz. 900 rozdz. 90002 – 6.930,00 zł na planowane 0 zł.

**3.2.** Kontroli poddano niektóre z ww. dotacji w łącznej kwocie 167.000,00 zł, co stanowi 44,45 % wszystkich dochodów otrzymanych w ramach dotacji przekazanych na porozumienia. W wyniku kontroli ustalono jak niżej:

**3.2.1.** Dotacja otrzymana w rozdz. 71035 § 2020 w kwocie 17.000,00 zł.

Dotacja w ww. kwocie została przekazana na rachunek Gminy w dniu 19.12.2007 r. w związku z zawartym porozumieniem z dnia 17 maja 2007 r., zawartego pomiędzy Wojewodą Mazowieckim, a miastem Pultusk reprezentowanym przez Burmistrza Miasta. Przedmiotem porozumienia było utrzymanie cmentarzy i grobów wojennych znajdujących się na terenie Miasta Pultuska, w zakresie konserwacji i remontów oraz



wykonanie zadań związanych z pielęgnacją zieleni i utrzymaniem porządku na cmentarzach i grobach. W porozumieniu zaznaczono, że nie podlegają rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji środki przeznaczone na zakup wiązanek, wieńców, kwiatów ciętych oraz zniczy. Do umowy zawarto w dniu aneksu z dnia 30.10.2007 r., w którym ustalono m.in., że Gmina przedłoży rozliczenie z wykorzystania dotacji w terminie do 30 listopada 2007 r. Przedmiotową dotację Wojewoda zobowiązał się przekazać na rachunek Gminy po otrzymaniu rozliczenia wykonanych prac.

W dniu 30.11.2007 r. Gmina Pułtusk przedłożyła do MUW w Warszawie rozliczenie wykonanych prac, na które składały się niżej wymienione dokumenty:

- a) sprawozdanie wykonania prac na cmentarzu żołnierzy Armii Radzieckiej w Kleszewie,
- b) zamówienie z dnia 5.11.2007 r. na zakup sadzonek za łączną kwotą 18.829,65 zł,
- c) rachunek Nr 74/2007 z dnia 13.11.2007 r. wystawiony na kwotę 18.827,00 zł za 2.910 szt. sadzonek w ramach dostawy na rewaloryzację zieleni na Cmentarzu Mauzoleum Żołnierzy Armii Radzieckiej w Kleszczewie; rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty; za rachunek zapłacono poleceniem przelewu w dniu 19.11.2007 r.
- d) protokół odbioru zamówienia z 9.11.2007 r., przedmiotem którego był odbiór dostawy sadzonek; w protokole stwierdzono, że sadzonki roślin rozładowano na bazie ZUK-u w Pułtusk.
- e) zlecenie z 15.11.2007 r., przedmiotem którego było zlecenie Zakładowi Usług Komunalnych w Pułtusk wykonania prac związanych z przygotowaniem podłoża i nasadzeniu zakupionej wcześniej roślinności, za łącznym wynagrodzeniem 21.396,19 zł, z czego koszty w kwocie 8.396,19 zł pokryć miała Gmina Pułtusk.
- f) protokół odbioru prac sporządzony w dniu 29.11.2007 r. w związku z powyższym zleceniem; w protokole stwierdzono należyte wykonanie przedmiotu umowy.

### 3.2.2. Środki otrzymane w rozdz. 01010 § 6300 w kwocie 150.000,0 zł.

Środki w ww. kwocie zostały przekazane Gminie, na odrębny rachunek bankowy w dniu 30.08.2007 r., na podstawie umowy Nr BWE-7/17/RW/WO.II/D/2007 z 23.08.2007 r. o udzieleniu dotacji celowej z Budżetu Województwa Mazowieckiego, zawartej pomiędzy Województwem Mazowieckim, a Gminą Pułtusk. Przedmiotem umowy było udzielenie beneficjentowi dotacji celowej z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach współfinansowania realizacji zadania pod nazwą: „Rozbudowa Stacji Uzdatniania Wody w Trzcincu Gm. Pułtusk, dla którego beneficjent pełnić będzie rolę inwestora. Zgodnie z postanowieniami umowy Województwo zobowiązało się do przekazania dotacji celowej w wysokości do 90 % kosztu realizacji inwestycji, jednak w kwocie nie przekraczającej 150.000,00 zł, w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy. Beneficjent został zobowiązany do wydatkowania otrzymanych środków finansowych z dotacji w terminie do 31 sierpnia 2007 r. Zgodnie z aneksem z dnia 14.09.2007 r. do ww. umowy Gmina została ponadto zobowiązana do przedłożenia w Departamencie Rolnictwa i Modernizacji Terenów Wiejskich rzeczowo-finansowego rozliczenia/sprawozdania w nieprzekraczalnym terminie do 15 listopada 2007 r.

Gmina Pułtusk przedłożyła ww. rozliczenie w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego – Departamencie RiMTW w dniu 15.11.2007 r., na które składały się niżej wymienione dokumenty:

- a) sprawozdanie rzeczowo – finansowe z realizacji zadania inwestycyjnego, z którego wynika m.in., że inwestycję wykonano z wykorzystaniem 100 % otrzymanej dotacji,
- b) kopie faktur VAT wystawione m.in. za wykonanie zbiorników żelbetowych, rurociągów technologicznych i roboty ziemne w Stacji Uzdatniania Wody w Trzcincu:



Nr 52/V/07 z 13.11.2007 r. na kwotę 275.218,00 zł, Nr 37/V/07 z 19.09.2007 r. na kwotę 66.148,38 zł, Nr 33/V/07 z 31.08.2007 r. na kwotę 160.500,00 zł,

- c) kopie wyciągów bankowych potwierdzające zapłatę za ww. faktury,
- d) protokoły odbioru wykonanych robót.

#### 4. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

W czasie trwania niniejszej kontroli sprawy z zakresu przekazywania przez j.s.t. ww. dochodów w 2007 r. zostały objęte kontrolą Wydziału Kontroli i Audytu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie Delegatura w Ciechanowie.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli tych zagadnień.

### VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

#### 1. Jednostki budżetowe.

Gospodarkę finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych w 2007 r. w Gminie Pułtusk prowadziły jednostki budżetowe wymienione w rozdz. I, pkt 2.1. niniejszego protokołu kontroli.

Poddano kontroli wybrane jednostki pod kątem zapisów w ich statutach odnoszących się do prowadzenia formy gospodarki finansowej i ustalono, że:

- Przedszkole Wiejskie w Przemiarowie, działające na podstawie statutu zatwierdzonego uchwałą Nr 1 z dnia 20.09.2007 r. Rady Pedagogicznej w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Przemiarowie,
  - Przedszkole Nr 5 w Pułtusk, działające na podstawie statutu uchwalonego w dniu 23.10.2007 r. na posiedzeniu Rady Pedagogicznej Przedszkola,
  - Publiczne Gimnazjum w Pułtusk, działające na podstawie statutu uchwalonego przez Radę Pedagogiczną Szkoły w dniu 17.05.2005 r.,
  - MOPS w Pułtusk działający na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr XXXIX/459/2006 Rady Miejskiej w Pułtusk z dnia 17 lutego 2006 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pułtusk,
- działają na zasadach określonych dla jednostek budżetowych i są jednostkami organizacyjnymi Gminy Pułtusk.

1.2. Wszystkie ww. jednostki budżetowe posiadały własne rachunki bankowe, na które przekazywane były środki na wydatki tych jednostek.

Obsługę finansowo - księgową jednostki prowadziły we własnym zakresie.

1.2.1. Środki przekazywane na wydatki jednostek budżetowych ewidencjonowane były w 2007 r. w księgach rachunkowych budżetu Gminy na koncie księgowym syntetycznym o symbolu 223 – „Rozliczenia wydatków budżetowych”.

W poniższej tabeli zobrazowano wysokość środków przekazanych i wykorzystanych w 2007 r. w oparciu o ewidencję księgową i sprawozdawczość ww. jednostek:

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej	Środki przekazane wg ewidencji księgowej do konta 223 (w zł)	Środki wykorzystane wg ewidencji do konta 223 i sprawozdań Rb-28 S (w zł)	Środki wg stanu na dzień 31.12.2007 r. (w zł)
1.	Urząd Miejski w Pułtusk	22.877.950,00	22.874.598,38	3.351,62
2.	MOPS w Pułtusk	9.463.412,00	9.463.412,00	-
3.	Gimnazjum Nr 1	1.747.978,00	1.747.978,00	-
4.	Zespół Szkół Nr 2	2.483.350,00	2.483.350,00	-
5.	S.P Nr 3 w Pułtusk	2.698.430,00	2.698.430,00	-
6.	Zespół Szkół Nr 4	5.039.610,00	5.039.610,00	-
7.	SP w Bobach	715.850,00	715.850,00	-
8.	SP w Płocochowie	818.540,00	818.540,00	-
9.	Zespół Szkół w Przemiarowie	1.105.480,00	1.105.480,00	-

109



10.	Przedszkole w Przemiarowie	168.090,00	168.090,00	-
11.	Przedszkole Nr 3 w Pułtusk	247.127,00	247.127,00	-
12.	Przedszkole Nr 4 w Pułtusk	1.070.552,80	1.070.552,80	-
13.	Przedszkole nr 5 w Pułtusk	1.270.280,00	1.270.280,00	-
14.	MOSiR w Pułtusk	462.500,00	462.500,00	-

1.2.2. Na podstawie sprawozdań o symbolu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. przez poszczególne jednostki ustalono, że ww. jednostki zrealizowały dochody w łącznej wysokości 3.839.044,44 zł, w tym:

- Urząd Miejski w Pułtusk – 3.797.737,94 zł - dochody w całości przekazano na rachunek budżetu w ciągu 2007 r.,
- MOPS w Pułtusk – 39.804,30 zł - dochody w całości przekazano na rachunek budżetu w ciągu 2007 r.,
- MOSiR w Pułtusk – 1.502,20 zł - dochody w całości przekazano na rachunek budżetu w ciągu 2007 r.

Dochody zrealizowane przez Urząd Miejski były ewidencjonowane za pośrednictwem konta o symbolu 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, natomiast dochody pozostałych wymienionych jednostek ewidencjonowano bezpośrednio na dochody budżetu, na konto 901 – „Dochody budżetu”.

Po udzieleniu instruktażu przez inspektora kontroli, począwszy od miesiąca listopada 2008 r. dochody wszystkich jednostek budżetowych ewidencjonowane są za pośrednictwem konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

1.3. W 2007 r. ww. jednostki budżetowe oświatowe realizowały dochody własne, o których mowa w art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Dochody te gromadzone były przez jednostki na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Pułtusk jak niżej:

- Nr XXIX/318/2005 z dnia 11 marca 2005 r. w sprawie określenia dochodów własnych jednostek budżetowych Gminy Pułtusk,
- Nr XLIX/546/2006 z dnia 20 października 2006 r. zmieniającej uchwałę w sprawie określenia dochodów własnych jednostek budżetowych Gminy Pułtusk.

Na podstawie postanowień ww. uchwał umożliwiono określonym jednostkom budżetowym Gminy Pułtusk założenie rachunków bankowych do gromadzenia dochodów własnych. W załącznikach do tych uchwał określono źródła dochodów własnych oraz ustalono na jaki cel zgromadzone środki mogą być przeznaczone.

Jako źródła dochodów własnych wskazano m.in.: opłaty za udostępnianie dokumentacji przetargowej, spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej, odszkodowania, wynajem pomieszczeń szkolnych, odsetki bankowe, wynajem hali sportowej, opłaty za wyżywienie, itp. Przeznaczeniem tych dochodów było m.in.: sfinansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych, remont lub odtworzenie mienia, zrealizowanie celów wskazanych przez darczyńcę.

1.3.1. Plan dochodów i wydatków dochodów własnych jednostek budżetowych został określony w załączniku Nr 9 do uchwały budżetowej Gminy Pułtusk na rok 2007. Plan ten przedstawiał się następująco:

- dochody i wydatki – 1.370.600,00 zł, w tym:
  - przedszkola – 343.000,00 zł,
  - szkoły podstawowe – 181.000,00 zł,
  - gimnazja – 169.600,00 zł,
  - świetlice szkolne – 387.000,00 zł,
  - kolonie i obozy dla młodzieży polonijnej w kraju – 290.000,00 zł.



Ostateczny plan dochodów i wydatków dochodów własnych jednostek budżetowych został ustalony w załączniku nr 6 do uchwały Nr XVIII/176/2007 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 27 grudnia 2007 r. i wynosił:

- dochody i wydatki – 1.628.166,00 zł,
- przedszkola – 343.000,00 zł,
- szkoły podstawowe – 181.000,00 zł,
- gimnazja – 179.000,00 zł,
- świetlice szkolne – 462.000,00 zł,
- kolonie i obozy dla młodzieży polonijnej w kraju – 463.166,00 zł.

W dniach 22.02. i 27.02.2007 r. Burmistrza Miasta Pułtuska sporządził sprawozdania Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2007. W sprawozdaniach tych wykazano łącznie:

- dochody wykonane w kwocie 1.443.430,42 zł na planowane 1.628.166 zł, a więc plan wykonano w 88,66 %, w tym (wykonano):

- w rozdz. 80110 – 137.426,89 zł,
- w rozdz. 80101 – 165.479,90 zł,
- w rozdz. 80104 – 243.616,71 zł,
- w rozdz. 85413 – 463.166,82 zł,
- w rozdz. 85401 – 433.740,13 zł.

- wydatki wykonane w kwocie 1.411.056,55 zł na planowane 1.628.166 zł, a więc plan wykonano w 86,66 %, w tym (wykonano):

- w rozdz. 80110 – 141.995,00 zł,
- w rozdz. 80101 – 132.438,35 zł,
- w rozdz. 80104 – 247.242,86 zł,
- w rozdz. 85413 – 463.166,82 zł,
- w rozdz. 85401 – 431.213,52 zł.

## **2. Zakłady budżetowe.**

**2.1.** W 2007 r. w Gminie Pułtusk funkcjonował jeden zakładu budżetowy, a mianowicie Zakład Usług Komunalnych w Pułtusku.

Jednostka ta działała na podstawie statutu będącego załącznikiem do uchwały Nr XXII/238/2004 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 27 sierpnia 2007 r. w sprawie zatwierdzenia Statutu Zakładu Usług Komunalnych w Pułtusku. Zgodnie z treścią statutu Zakład jest zakładem budżetowym Gminy Pułtusk.

Obsługę finansowo - księgową ZUK w Pułtusku prowadzi we własnym zakresie.

**2.2.** Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że ZUK w Pułtusku otrzymał z budżetu Gminy dotację przedmiotową w wysokości 300.000,00 zł, na planowane 300.000,00 zł, a więc plan wykonano w 100 %.

Dotacja w ww. wysokości została zaplanowana w załączniku Nr 10 do uchwały budżetowej gminy Pułtusk na 2007 r. i dotyczyła dopłat do bieżącego utrzymania dróg gminnych.

Dotację przekazano z budżetu Gminy na rachunek zakładu w dniach jak niżej:

- 100.000,00 zł – 9.01.2007 r.,
- 100.000,00 zł – 28.03.2007 r.,
- 100.000,00 zł – 11.09.2007 r.

**2.3.** W dniu 22.02.2008 r. sporządzone zostało sprawozdanie RB-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2007. Ze sprawozdania tego wynika, że:

- stan środków obrotowych netto na początek roku wynosił minus 282.907,12 zł na planowane 50.415,00 zł,



- przychody wyniosły 6.042.415,65 zł na planowane 6.157.585,00 zł, a więc plan wykonano w 98,13 %,
- koszty wyniosły 5.855.790,97 zł na planowane 6.147.500,00 zł, a więc plan wykonano w 95,25 %,
- stan środków obrotowych netto na koniec roku wynosił minus 189.007,44 zł na planowane 60.500,00 zł.

### **3. Gospodarstwa pomocnicze.**

Nie stwierdzono, by Burmistrz Miasta Pułtusk wyraził zgodę na utworzenie gospodarstwa pomocniczego w jednostkach budżetowych Gminy.

### **4. Samorządowe osoby prawne.**

**4.1.** W 2007 r. w Gminie Pułtusk funkcjonowały następujące samorządowe instytucje kultury, a mianowicie:

1) Pułtуска Biblioteka Publiczna w Pułtusku działająca na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr VIII/73/2003 r. Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 13 czerwca 2003 r. w sprawie nadania Statutu Pułtuskiej Biblioteki Publicznej im. Joachima Lelewela w Pułtusku. Biblioteka działa na podstawie m.in. ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach. Obsługę finansowo – księgową w 2007 r. prowadził Wydział Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Pułtusku.

2) Muzeum Regionalne w Pułtusku działające na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr III/108/2003 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 17 października 2003 r. w sprawie nadania statutu Muzeum Regionalnemu w Pułtusku. W statucie zapisano, że muzeum działa na podstawie m.in. przepisów ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach oraz ww. cyt. ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej. Obsługę finansową muzeum prowadzi Urząd Miejski w Pułtusku.

3) Miejskie Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusku działające na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr XXV/263/2004 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 29 października 2004 r. w sprawie zmiany nazwy Miejskiego Domu Kultury w Pułtusku oraz nadania Statutu Miejskiemu Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusku.

Do statutu wprowadzono zmiany uchwałami:

- Nr XXXVII/419/2005 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 9 grudnia 2005 r.,
- Nr VI/45/2007 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 23 lutego 2007 r.

Swoją działalność według statutu centrum prowadzi m.in. na podstawie cyt. wyżej ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej. Gospodarkę finansową centrum prowadzi we własny zakresie.

**4.2.** Dla ww. jednostek zaplanowano w budżecie Gminy na 2007 r. dotacje podmiotowe jak niżej:

1) Pułtуска Biblioteka Publiczna w Pułtusku – 564.000,00 zł zaplanowano w dz. 921 rozdz. 92116 § 2480. Plan po zmianach wyniósł 664.000,00 zł i został zrealizowany w 100 %. Dotację przekazano na rachunek jednostki w 26 ratach.

2) Muzeum Regionalne w Pułtusku – 310.000,00 zł zaplanowane w dz. 921 rozdz. 92118 § 2480. Plan po zmianach wyniósł 349.000,00 zł i został zrealizowany w 100 %. Dotację przekazano na rachunek jednostki w 23 ratach.

3) Miejskie Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusku – 300.000,00 zł zaplanowano w dz. 921 rozdz. 92113 § 2480. Ostatecznie plan wyniósł 36.900,00 zł i został zrealizowany w 100 %. Dotację przekazano na rachunek jednostki w 14 ratach.



## VIII. GMINNY FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ.

1. Plan finansowy Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej został ustalony w załączniku Nr 13 do uchwały budżetowej Gminy Pułtusk na 2007 r. i przedstawiał się następująco:

- a) stan funduszu na początek roku – 40.000,00 zł,
- b) przychody – 80.000,00 zł, na które składały się planowane wpływy z udziału w opłatach i karach za korzystanie ze środowiska,
- c) wydatki – 110.000,00 zł, na które składały się wydatki na:
  - zakup materiałów i wyposażenia – 87.000,00 zł, w tym:
    - edukacja ekologiczna i propagowanie działalności proekologicznej – wspieranie systemów kontroli środowiska, w tym:
      - dofinansowanie działalności straży rybackiej – 2.000,00 zł,
      - dofinansowanie rozwoju fauny starorzeczy miejskich – 5.000,00 zł
    - zielen miejska – 57.000,00 zł,
    - oczyszczanie i utrzymanie kanałów starorzeczy – 18.000,00 zł,
    - zielen w miejscach pamięci narodowej – 5.000,00 zł,
  - zakup usług pozostałych- 23.000,00 zł, w tym:
    - edukacja ekologiczna i propagowanie działalności proekologicznej – 10.000,00 zł,
    - dofinansowanie przedsięwzięć związanych z gospodarką odpadami – 10.000,00zł,
    - pogotowie ekologiczne – 3.000,00 zł
- d) stan funduszu na koniec roku – 10.000,00 zł.

W ciągu roku w planie finansowym GFOŚiGW zaszły zmiany i ostateczny plan funduszu wyniósł:

- stan funduszu na początek roku – 35.425,96 zł,
- przychody – 91.000,00 zł,
- koszty – 125.425,96 zł,
- stan funduszu na koniec roku – 1.000,00 zł.

2. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej dla Funduszu ustalono, że w 2007 r. uzyskano przychody w łącznej kwocie 113.596,60 zł, na planowane 91.000 zł (dz. 900 rozdz. 90011), a więc plan wykonano w 124,83 %.

Na powyższą kwotę składały się środki pieniężne pochodzące z przelewów dokonanych przez Urząd Marszałkowski w Warszawie (§ 0690).

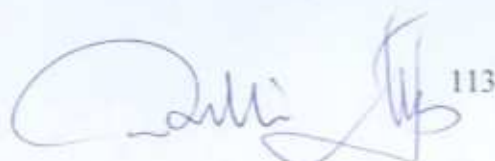
3. Zgodnie z ewidencją księgową koszty Funduszu wyniosły w 2007 r. 122.476,83 zł, na planowane 125.425,96 zł, a więc plan wykonano w 97,65 %, w tym:

- w rozdz. 90011 § 4210 – 49.254,95 zł,
- w rozdz. 90011 § 4300 – 73.221,88 zł.

Kontroli poddano niektóre koszty poniesione w §§ 4210 i 4300 i ustalono jak niżej:

Kontrolą objęto koszty w łącznej wysokości 41.080,40 zł, co stanowi 33,54 % wszystkich kosztów poniesionych w 2007 r.

1) Rachunek z 7.08.2007 r. wystawiony na kwotę 2.440,00 zł za wykonanie prac polegających na zatrzymaniu i usunięciu roślinności wodnej z kanału A i B po wykoszeniu jej przez kosiarkę pływającą. Rachunek wystawiono na podstawie umowy o dzieło z dnia 27.07.2007 r., przedmiotem której było wykonanie wymienionych prac za wynagrodzeniem w wysokości 2.440,00 zł z VAT. Odbioru wykonanych prac dokonano w dniu 7.08.2007 r. i w protokole odbioru stwierdzono, że jakość wykonanych robót jest dobra. Za rachunek zapłacono poleceniem przelewu w dniu 10.08.2007 r. Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym oraz została zatwierdzony do wypłaty przez Burmistrza Miasta.

 113



2) Faktura VAT Nr F000409/07/05-01 z 14.05.2007 r. wystawiona na kwotę 9.540,40 zł za zakup koszy ozdobnych, popielniczek do koszy i słupków.

Fakturę wystawiono na podstawie zamówienia z 26.04.2007 r., przedmiotem którego był zakup i dowóz 20 szt. koszy ulicznych, słupków ozdobnych i popielniczek do koszów za łączną kwotę 9.540,40 zł. Odbioru zamówienia dokonano w dniu 16.05.2007 r. i w protokole odbioru stwierdzono wykonanie przedmiotu zamówienia. Z protokołu wynika, że zakupione towary zostały przekazane do ZUK w Pułtusk. Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 25.05.2007 r. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty.

3) Faktura VAT Nr 7148/2007 z dnia 21.12.2007 r. wystawiona na kwotę 12.500,00 zł za wykonanie prac na składowisku odpadów w Płocochowie.

Powyższe prace zostały wykonane na podstawie zlecenia nr 7060-2/07 z 17 grudnia 2007 r., przedmiotem którego było wykonanie prac przygotowawczych i zabezpieczających zamknięcie kwatery składowiska odpadów komunalnych w Płocochowie polegających na urządzeniu prowizorycznych, wewnętrznych dróg dojazdowych do zamykanej kwatery i wyprofilowaniu i ułożeniu warstw zamykających składowisko od góry. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania zadania w terminie do 28.12.2007 r., a zamawiający do zapłacenia wynagrodzenia w wysokości 12.500,00 zł brutto. Z protokołu odbioru przedmiotu zlecenia wynika, że zlecone roboty zostały wykonane. Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 28.12.2007 r. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza Miasta.

4) Faktura VAT Nr 11/07 z dnia 26.06.2007 r. wystawiona na kwotę 16.600,00 zł za pielęgnację i wycinkę drzew na terenie Gminy Pułtusk. Fakturę wystawiono na podstawie umowy o dzieło Nr 7636-3.1/07 z dnia 13.04.2007 r. i aneksu Nr 1 z dnia 15.05.2007 r., przedmiotem których było ww. zadanie. W protokole z odbioru prac określonych w umowie, sporządzonym w dniu 26.06.2007 r. komisja stwierdziła należyte wykonanie prac polegających na usunięciu drzew oraz na wykonaniu prac pielęgnacyjnych. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza Miasta.

Za fakturę zapłacono poleceniem przelewu w dniu 28.06.2007 r.

4. Do gromadzenia i wydatkowania środków z GFOŚ i GW Gmina Pułtusk posiadała w 2007 r. odrębny rachunek bankowy. Obrót środkami pieniężnymi na tym rachunku ewidencjonowany był w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 135-1 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

5. W dniu 18.03.2008 r. sporządzono sprawozdanie roczne Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej.

Dane wynikające z tego sprawozdania są zgodne z danymi ewidencji księgowej.

#### USTALENIA KOŃCOWE

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



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

- Burmistrz Miasta (Kierownik Urzędu – Organ Podatkowy),
- Skarbnik Miasta (Główny Księgowy).

Wykaz załączników:

1. Ramowa tematyka kontroli – zał. Nr 1.
2. Protokół z kontroli kasy – zał. Nr 2.
3. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania – zał. Nr 3.

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 12 grudnia 2008 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 5/2008.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Miasta.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących

Podpisy kontrolowanych

.....

Regionalna Ibra Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR KONTROLI  
mgr Krystyna Młodkowska

.....

Regionalna Ibra Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

MŁODSZY INSPEKTOR KONTROLI  
mgr Katarzyna Giedrzyńska

.....

BURMISTRZ

mgr Wojciech Dębski

SKARBNIK MIASTA

mgr Tomasz Turek