

S E K R E T A R I A T	
Burmistrza Miasta Pultusk	
W P L Y N Ę Ł O	
dnia 06.02.2013	
Nr 2013	zaj. 2
Podpis	

PROTOKÓŁ
z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Miasta Pultusk
za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.
symbol: 14-24-04-3

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Miasta – Urząd Miejski w Pultusku, adres: 06 – 100 Pultusk, ul. Rynek 41 w okresie od dnia 20.09.2012r. do dnia 17.12.2012r.

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

- Ewa Kostrzewska – główny inspektor – nr legitymacji służbowej 0178,
- Hanna Choszczewska – starszy inspektor – nr legitymacji służbowej 0201 od dnia 20.09.2012r. do 05.10.2012r., od 26.11.2012r. do 14.12.2012r.,
- Aneta Dygus – inspektor – nr legitymacji służbowej 301, od dnia 08.10.2012r. - zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 108/2012 z dnia 18.09.2012r. (pismo: WK. 0920.74.2012).

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

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję:

Burmistrza Miasta pełni Pan Wojciech Dębski, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 5 grudnia 2010r., co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 07.12.2010r.. Objęcie obowiązków przez burmistrza nastąpiło w dniu 14 grudnia 2010r. z chwilą złożenia wobec Rady Miejskiej ślubowania – wyciąg z protokołu Nr III z nadzwyczajnej sesji Rady Miejskiej w Pultusku z dnia 14 grudnia 2010 roku.

Adres zamieszkania:

Zastępcy Burmistrza Miasta pełni Pan Zenon Kowalewski powołany Zarządzeniem Nr 29/2007 Burmistrza Miasta z dnia 13 marca 2007 roku.

Adres zamieszkania:

Sekretarza Miasta pełni Pan Cezary Parzychowski, powołany przez Radę Miejską w Pultusku Uchwałą Nr II/17/2002 z dnia 30 listopada 2002 roku. Z mocy prawa z dniem 1 stycznia 2009r. stosunek pracy z powołania przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony. W aktach osobowych sekretarza brak pisemnego potwierdzenia przekształcenia stosunku pracy.

Adres zamieszkania:

Skarbnika Miasta pełni Pani Teresa Turek, powołana przez Radę Miejską w Pultusku Uchwałą Nr XXVII/300/2004 z dnia 28 grudnia 2004 roku.

Adres zamieszkania:

Przewodniczącym Rady Miejskiej jest Pan Andrzej Bolesław Kwiatkowski, wybrany Uchwałą Rady Miejskiej Nr I/1/2010 z dnia 2 grudnia 2010 roku.

AK

[Signature] *[Signature]*

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

2.1. Statut Miasta i dokonywanie w nim zmian wynikających z nowelizacji ustawy o samorządzie gminnym

Statut Miasta Pułtuska został uchwalony przez Radę Miejską Uchwałą Nr IV/38/2003 z dnia 21 lutego 2003 roku i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 66, poz. 1731 z dnia 8.03.2003 roku.

Do dnia przeprowadzania kontroli w Statucie dokonano 9 zmian n/w uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr X/90/2003 z dnia 22 sierpnia 2003r.,
- Nr XXI/234/2004 z dnia 15 lipca 2004r.,
- Nr XXVIII/301/2005 z dnia 4 lutego 2005r.,
- Nr VI/46/2007 z dnia 23 lutego 2007r.,
- Nr XX/223/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Nr XXIX/313/2009 z dnia 27 lutego 2009r.,
- Nr XLIII/459/2010 z dnia 30 kwietnia 2010r.,
- Nr XXI/147/2012 z dnia 31 stycznia 2012r.,
- Nr XXV/197/2012 z dnia 29 czerwca 2012r.

Zmiany zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego: Nr 233 poz. 6106 z dn. 03.09.2003r., Nr 204 poz. 5459 z dn. 14.08.2004r., Nr 59 poz. 1505 z dn. 17.03.2005r., Nr 81 poz. 1868 z dn. 4.05.2007r., Nr 56 poz. 2009 z dn. 21.04.2008r., Nr 62 poz. 1627 z dn. 2.05.2009r., Nr 118 poz. 2522 z dn. 12.06.2010r.,

Dokonane w 2012r. zmiany w statucie uchwałami Rady Miejskiej zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego w dniu: 14.02.2012r. poz. 1247 i 16.07.2012r. poz. 5349.

Stwierdzono, że do dnia kontroli nie zostały podjęte działania w sprawie opracowania projektu tekstu jednolitego Statutu Miasta i przedłożenia Radzie Miejskiej celem uchwalenia. Z treści art. 16 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 20 lipca 2000r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych aktów prawnych (Dz. U. z 2010r. Nr 17, poz. 95 ze zm.) wynika obowiązek opracowania jednolitego tekstu Statutu i ogłoszenia go, w przypadku znacznej liczby dokonanych zmian.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

Aktualnie obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Pułtusku został nadany Zarządzeniem Nr 51/2011 Burmistrza Miasta z dnia 11 maja 2011 roku. W/w Regulamin obowiązuje od dnia 1 czerwca 2011 roku. Burmistrz dokonał zmian w Regulaminie Zarządzeniem Nr 124/2012 z dnia 20 stycznia 2012 roku.

Wcześniej obowiązywał Regulamin nadany Zarządzeniem Nr 13/2007 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 17 stycznia 2011 roku.

Organizacja służb finansowych

W strukturę Urzędu wchodzi Wydział Budżetu i Finansów (znak: FN). W skład Wydziału Budżetu i Finansów wchodzi: Referat Budżetu (znak: FN-B) oraz Referat Podatków i Opłat Lokalnych (znak: FN-POL). Kierownikiem Wydziału Budżetu i Finansów jest Skarbnik Miasta.

W regulaminie określono zakres zadań przypisanych Skarbnikowi Miasta oraz podstawowy zakres spraw należących do Referatu Budżetu oraz Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.

Zarządzenie wew. Nr 8/2011 Burmistrza Miasta z dnia 18 maja 2011r. w sprawie podziału wydziałów, referatów i zespołu Urzędu Miejskiego określa m.in. stanowiska pracy wchodzące w skład Referatu Budżetu oraz Referatu Podatków i Opłat Lokalnych. Na podstawie w/w zarządzenia oraz Zarządzenia wew. Nr 31/2011 Burmistrza Miasta z dnia 30 grudnia 2011

wprowadzającego zmiany do Zarządzenia wew. Nr 8/2011r. ustalono, że na dzień 31 grudnia 2011 roku w Wydziale Budżetu i Finansów funkcjonuje 13 etatów, w tym:

- Skarbnik (Kierownik Wydziału) – 1 etat;

Referat Budżetu - 5 etatów, w tym:

- kierownik referatu – 1 etat;

- stanowisko ds. płac i rozrachunków publiczno-prawnych – 1 etat;

- stanowisko ds. księgowości – 3 etaty;

Referat Podatków i Opłat Lokalnych – 7 etatów, w tym:

- kierownik referatu – 1 etat,

- 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.

Każdy pracownik wydziału posiada ustalony zakres czynności przyjęty do wiadomości i stosowania.

Dokumenty w w/w zakresie udostępnił Pan Cezary Parzychowski – Sekretarz Miasta.

2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte jednostce zasady (polityka) rachunkowości Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości

Materiały udostępniła Pani Teresa Turek Skarbnik Miasta.

A. Opracowanie, uchwalanie i zmiany budżetu j.s.t.

Uchwała w sprawie procedury

Rada Miejska w Pułtusku w dniu 5 listopada 2010 r. podjęła Uchwałę Nr XLVIII/511/2010 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Powyższa uchwała podjęta była na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Burmistrz Miasta Pułtusk w dniu 12 listopada 2010r. n/w Zarządzeniami przyjął projekty:

- Nr 363/2010 uchwały budżetowej na 2011 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi,

- Nr 364/2010 wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011-2042.

Ww. projekty przekazane zostały w dniu 15 listopada 2010r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej pismami:

- Nr FN.3020-48/10 – projekt uchwały budżetowej;

- Nr FN.3020-50/10 – projekt wieloletniej prognozy finansowej.

Wykonanie wskazanych przez RIO nieprawidłowości i naruszeń prawa

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie n/w Uchwałami z dnia 14 grudnia 2010r. przedstawił opinię o przedłożonych przez Burmistrza Miasta projektach:

- 367/C/2010 uchwały budżetowej na 2011 r. wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi,

- 366/C/10 wieloletniej prognozy finansowej.

Dokonując oceny w/w projektów Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 13 grudnia 2010 roku wydał pozytywną opinię.

Uchwalanie budżetu

Rada Miejska w Pułtusku Uchwałą Nr VIII/26/2011 z dnia 31 stycznia 2011 r. uchwaliła budżet Miasta na 2011 r., ustalając:

1. dochody w wysokości 70.994.610 zł;

2. wydatki w wysokości 72.994.610 zł;

3. wynik – deficyt budżetu w kwocie 2.000.000 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

- kredytów w kwocie - 800.000 zł;
- pożyczek w kwocie - 1.200.000 zł;
- 4. przychody budżetu w wysokości - 7.776.868,24zł, rozchody w wysokości - 5.776.868,24zł;
- 5. rezerwa ogólna w kwocie 140.000 zł;
- 6. rezerwa celowa w kwocie 340.000 zł na wynagrodzenia i odprawy emerytalne oraz wydatki bieżące w oświacie;
- 7. rezerwa celowa w kwocie 137.240 zł na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

Dochody i wydatki obejmują m.in.:

- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w wysokości 6.756.649 zł;
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej w wysokości 15.000 zł;
- dochody i wydatki związane z wykonaniem zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu: dochody – 203.800 zł, wydatki – 1.000.474 zł.

Zgodnie z zapisem §11 ww. uchwały Burmistrz Miasta został upoważniony m. in. do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych;
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy w ramach działu;
- dokonywania zmian polegających na zmianach w planie wydatków majątkowych w ramach działu, obejmujących przesunięcia środków zaplanowanych na istniejące zadania inwestycyjne o ile nie powodują zmian ogólnej kwoty wydatków majątkowych w danym dziale z wyjątkiem kreowania nowych zadań inwestycyjnych i likwidacji zadań istniejących;
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach.

Zmiany w budżecie w toku jego wykonywania

W ciągu 2011 r. budżet Miasta był zmieniany przez Radę Miejską i Burmistrza Miasta.

W sprawie zmian budżetu lub w budżecie Rada podjęła 7 uchwał, Burmistrz wydał 18 zarządzeń.

Budżet Miasta po zmianach przedstawiał się następująco:

- dochody 65.336.644,24 zł;
- wydatki 66.993.276,00 zł;
- wynik – deficyt budżetu 1.656.631,76 zł.

Zachowanie kompetencji Burmistrza do dokonywania zmian w budżecie w toku jego wykonywania

Kontroli poddano 9 losowo wybranych zarządzeń, co stanowi 50 % ogółu wydanych zarządzeń przez Burmistrza w sprawie zmian w uchwale budżetowej Gminy Pułtusk na rok 2011r.:

- Nr 24/2011 z dnia 10 marca 2011r.;
- Nr 30/2011 z dnia 16 marca 2011r.;
- Nr 36/2011 z dnia 5 kwietnia 2011r.;
- Nr 43/2011 z dnia 18 kwietnia 2011r.;
- Nr 62/2011 z dnia 20 czerwca 2011r.;
- Nr 84/2011 z dnia 9 sierpnia 2011r.;
- Nr 98/2011 z dnia 14 września 2011r.;
- Nr 106/2011 z dnia 26 października 2011r.;
- Nr 114/2011 z dnia 15 grudnia 2011r.

CSK 

Stwierdzono, iż Burmistrz dokonywał zmian w planie wydatków z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, zgodnie z w/w upoważnieniem zawartym w § 11 uchwały budżetowej oraz ustawie o finansach publicznych.

Terminowość przesyłania uchwał do RIO

Sposób realizacji obowiązku przekazywania uchwał do RIO sprawdzono na przykładzie 7 uchwał Rady Miejskiej w sprawie zmian budżetu i w budżecie gminy na 2011 r. (100% podjętych uchwał):

- Uchwała Nr IX/43/2011 z dnia 28 lutego 2011r. – przekazana dn. 04.03.2011r.;
- Uchwała Nr X/51/2011 z dnia 21 marca 2011r. – przekazana dn. 23.03.2011r.;
- Uchwała Nr XI/55/2011 z dnia 29 kwietnia 2011r. – przekazana dn. 05.05.2011r.;
- Uchwała Nr XIV/79/2011 z dnia 30 czerwca 2011r. – przekazana dn. 06.07.2011r.;
- Uchwała Nr XVI/99/2011 z dnia 1 września 2011r. – przekazana dn. 06.09.2011r.;
- Uchwała Nr XIX/114/2011 z dnia 29 listopada 2011r. – przekazana dn. 06.12.2011r.;

Uchwała Nr XX/135/2011 z dnia 27 grudnia 2011r. – przekazana dn. 28.12.2011r.

Terminowość przekazywania zarządzeń Burmistrza Miasta do RIO sprawdzono na przykładzie 6 n/w zarządzeń, które stanowiły 33,33% ogółem wydanych przez Burmistrza Miasta zarządzeń w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Pułtusk:

- Nr 24/2011 z dnia 10 marca 2011r. – przekazane dn. 15.03.2011r.;
- Nr 38/2011 z dnia 11 kwietnia 2011r. – przekazane dn. 13.04.2011r.;
- Nr 47/2011 z dnia 4 maja 2011r. – przekazane dn. 06.05.2011r.;
- Nr 86/2011 z dnia 18 sierpnia 2011r. – przekazane dn. 24.08.2011r.;
- Nr 109/2011 z dnia 16 listopada 2011r. – przekazane dn. 18.11.2011r.;
- Nr 114/2011 z dnia 15 grudnia 2011r. – przekazane dn. 15.12.2011r.

Stwierdzono, że uchwały w 2011r. były przekazywane do RIO w terminach zgodnych z ustawami: o samorządzie gminnym i o regionalnych izbach obrachunkowych.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

Materiały do kontroli dostarczyła Pani Beata Słojkowska – Kierownik Referatu Budżetu.

Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową zostały określone przez Kierownika Urzędu Miejskiego w Pułtusku Zarządzeniem wew. Nr 35/2010 i Zarządzeniem wew. Nr 36/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku. Podstawą opracowania ww. dokumentacji jest ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP i ustawa o finansach publicznych.

Zakładowy plan kont

W 2011r obowiązywał:

- Plan Kont dla budżetu Gminy zawarty w załączniku Nr 3 do Zarządzenia wew. Nr 35/2010 z dnia 30 grudnia 2010r.;
- Plan Kont Urzędu Miejskiego zawarty w załączniku Nr 4 do Zarządzenia wew. Nr 35/2010 z dnia 30 grudnia 2010r.

W zakładowych planach kont zawarto m. in. wykazy kont syntetycznych bilansowych i pozabilansowych wraz z komentarzem do kont.

W przyjętej dokumentacji określono m. in.: rok obrotowy, okresy sprawozdawcze, techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego i prowadzenie kont ksiąg pomocniczych.

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

Kontrolowana jednostka księgi rachunkowe prowadzi systemem komputerowym, księgi rachunkowe tworzą:

- dziennik;
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna);
- konta księgi pomocniczej (ewidencja analityczna);
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych;
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Księgi rachunkowe w Urzędzie Miejskim dla jednostki samorządu terytorialnego (budżetu) oraz Urzędu Miejskiego prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego firmy Usługi Informatyczne „INFO – System” Roman i Tadeusz Groszek s.c., 05—120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240. W załączniku do Zarządzenia wew. Nr 38/2008 Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 1 października 2008 roku określony został wykaz programów komputerowych oraz opis przetwarzania danych, metod zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Zasady obiegu dokumentów księgowych

Obieg dokumentów księgowych został określony w załączniku nr 2 „Obieg dowodów finansowo-księgowych” do Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Pułtusku wprowadzonej Zarządzeniem wew. Nr 36/2010 Kierownika Urzędu Miejskiego w Pułtusku z dnia 30 grudnia 2010 roku.

W w/w Instrukcji określono między innymi:

- organizację i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej,
- gospodarkę pieniężną,
- gospodarkę drukami ścisłego zarachowania,
- zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej,
- przechowywanie dokumentacji finansowo-księgowej.

Załącznikiem nr 1 do Instrukcji jest wykaz przepisów prawnych, na podstawie których opracowano Instrukcję.

Zasady prowadzenia i sposób udokumentowania inwentaryzacji zostały określone w Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji wprowadzonej w życie Zarządzeniem Nr 26/A/2006 Burmistrza Miasta z dnia 30 października 2006 roku.

Określono m.in.:

- rodzaje i metody inwentaryzacji;
- terminy inwentaryzacji;
- obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej;
- zasady udokumentowania inwentaryzacji;
- zasady postępowania w przypadku wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych.

Zasady gospodarki kasowej

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim w Pułtusku nie funkcjonowała kasa, występował obrót bezgotówkowy. Zasady gospodarki pieniężnej zostały określone w części III. „Gospodarka pieniężna” Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych. Obsługę kasową Urzędu prowadzi Bank Spółdzielczy w Pułtusku na podstawie umowy Nr RG.Rizp.2222-90/10 zawartej w dniu 29 grudnia 2010 roku na okres od 03.01.2011r. do 31.12.2011 roku w siedzibie Urzędu. W budynku Urzędu Miejskiego na parterze znajduje się punkt kasowy prowadzony przez w/w Bank.

Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały określone w rozdziale IV (gospodarka drukami ścisłego zarachowania) w kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Pułtusku.

AK d. [signature]

[signature]

Określono druki ścisłego zarachowania, które podlegają ewidencji ilościowej, określono między innymi zasady ewidencjonowania, przechowywania oraz sposób postępowania w przypadku zaginięcia lub kradzieży druków ścisłego zarachowania.

Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

W kontrolowanej jednostce funkcjonuje:

- kontrola wewnętrzna;
- kontrola zarządcza;
- audyt wewnętrzny.

Procedury kontroli:

organizacja i funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej zostały określone w rozdziale II „Organizacja i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej” Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych.

Ponadto w 2011r. obowiązywały Zarządzenia Burmistrza Miasta Pułtusk:

- Nr 321/2010 z dnia 20 maja 2010 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu audytu wewnętrznego oraz procedur audytu wewnętrznego Gminy Pułtusk;
- Nr 63/11 z dnia 21 czerwca 2011 roku w sprawie kontroli zarządczej w Gminie Pułtusk.

W formie załącznika do w/w wprowadzone zostały zasady kontroli zarządczej.

Zarządzeniem Nr 58/2011 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 2 czerwca 2011 roku powołany został pełnomocnik ds. kontroli zarządczej oraz ustalony zakres działania pełnomocnika.

Plan kontroli

Burmistrz Miasta Zarządzeniem nr 4/2011 z dnia 7 stycznia 2011 roku ustalił plan audytu wewnętrznego na rok 2011 w Urzędzie Miejskim oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Pułtusk. Zgodnie z załącznikiem do w/w zarządzenia audytem wewnętrznym w 2011 roku objętych zostało 16 jednostek.

Realizacja działalności kontrolnej

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2011 sporządzonego przez audytora wewnętrznego Pana Józefa Szymańskiego wynika, że audyt wewnętrzny został przeprowadzony w 3 jednostkach organizacyjnych, tj. Urzędzie Miejskim w Pułtusku, Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Pułtusku, Przedszkolu Miejskim Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi w Pułtusku oraz Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Skarbnik Miasta przeprowadził w 2011 roku 3 kontrole w Wydziale Budżetu i Finansów, tj.: 1 w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych na stanowisku referenta ds. wymiaru podatku oraz 2 w Referacie Budżetu na stanowisku podinspektora i inspektora ds. księgowości. Z przeprowadzonych kontroli zostały sporządzone protokoły, z których wynika, że nie wystąpiły nieprawidłowości.

Dokumenty w zakresie powyższego tematu do kontroli przedłożyła Pani Ewa Wiernicka – Kierownik Wydziału Organizacji i Nadzoru.

3. Dane ogólne

Gmina Pułtusk, zwana w dalszej części protokołu Gminą, położona jest w województwie mazowieckim. Zajmuje powierzchnię 134 km². Liczba mieszkańców wynosiła 23.711 (na dzień 31.12.2011r.).

Gmina Pułtusk należy do Międzygminnego Związku Regionu Ciechanowskiego. Statut Międzygminnego Związku Regionu Ciechanowskiego został przyjęty przez Radę Miejską w Pułtusku Uchwałą Nr XXX/346/2009 z dnia 22 kwietnia 2009 roku.

Jednostki organizacyjne Gminy Pułtusk zostały określone w załączniku nr 5 Statutu - Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Pułtusk, przyjętego Uchwałą Nr IV/38/2003 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 21 lutego 2003 roku. Dokonane uchwałami Rady Miejskiej



zmiany w załączniku nr 5 Statutu, nie odzwierciedlały faktycznie funkcjonujących na dzień 31.12.2011 rok jednostek organizacyjnych.

Według załącznika nr 5 do Statutu oraz wprowadzonych zmian, Gmina na dzień 31.12.2011r. posiadała n/w jednostki organizacyjne:

1. Miejskie Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusk;
2. Pułtуска Biblioteka Publiczna im. Joachima Lelewela w Pułtusk, w skład której wchodzi:
 - Filia Biblioteczna Nr 1 – osiedle Popławy w Pułtusk;
 - Filia Biblioteczna Nr 2 – osiedle Tysiąclecia w Pułtusk;
 - Filia Biblioteczna Nr 3 – osiedle „Na Skarpie” w Pułtusk;
 - Filia Biblioteczna w Przemiarowie;
3. Muzeum Regionalne w Pułtusk;
4. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pułtusk;
5. Przedszkole Nr 3 w Pułtusk;
6. Przedszkole Miejskie Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi w Pułtusk;
7. Przedszkole Nr 5 w Pułtusk;
8. Zespół Szkół Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Pułtusk, w skład którego wchodzi:
 - Publiczne Gimnazjum Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Pawła II w Pułtusk;
 - Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. mjr. Henryka Sucharskiego w Pułtusk;
9. Zespół Szkół Nr 4 w Pułtusk z klasami sportowymi, w skład którego wchodzi:
 - Publiczne Gimnazjum Nr 3 im. Księdza Biskupa Andrzeja Noskowskiego w Pułtusk;
 - Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Ireny Szewińskiej;
10. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. Tadeusza Kościuszki w Pułtusk;
11. Publiczna Szkoła Podstawowa w Bobach;
12. Publiczna Szkoła Podstawowa w Płocochowie;
13. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Przemiarowie, w skład którego wchodzi:
 - Publiczne Gimnazjum w Przemiarowie;
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Przemiarowie;
 - Przedszkole w Przemiarowie;
14. Publiczne Gimnazjum Nr 1 im. Klaudyny Potockiej w Pułtusk;
15. Urząd Miejski w Pułtusk;
16. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pułtusk;
17. Pułtuckie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o. o. w Pułtusk;
18. Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o. o. w Pułtusk;
19. Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w Pułtusk;
20. Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o. o. w Pułtusk.

W w/w wykazie brak Żłobka Miejskiego w Pułtusk, który został utworzony Uchwałą Nr XIV/83/2011 Rady Miejskiej w Pułtusk z dnia 30 czerwca 2011r., która wchodziła w życie 1 września 2011 roku.

Rada Miejska Uchwałą Nr XXV/197/2012 z dnia 29 czerwca 2012 roku wprowadziła zmiany w Statucie w zakresie jednostek organizacyjnych dokonując podziału jednostek ze względu na formę prowadzenia gospodarki finansowej: załącznik nr 5 otrzymał brzmienie „Jednostki budżetowe Gminy Pułtusk”, dodany został załącznik nr 5a „Instytucje kultury Gminy Pułtusk” i załącznik nr 5b „Wykaz spółek Gminy Pułtusk”. Wprowadzone zmiany zawierają faktycznie funkcjonujące na terenie Gminy jednostki organizacyjne.

Dokumenty w zakresie powyższego tematu do kontroli przedłożył Pan Cezary Parzychowski – Sekretarz Miasta.

II. KSIĘGOWOŚĆ, SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

I. Gospodarka pieniężna.

1.1. Kontrola kasy

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim w Pułtusku nie funkcjonowała kasa, występował obrót bezgotówkowy. Obsługę kasową Urzędu prowadzi Bank Spółdzielczy w Pułtusku na podstawie umowy Nr RG.Rizp.2222-90/10 zawartej w dniu 29 grudnia 2010 roku na okres od 03.01.2011r. do 31.12.2011 roku. W budynku Urzędu Miejskiego na parterze znajduje się punkt kasowy prowadzony przez w/w Bank.

1.2. Operacje bankowe

Wybór banku do obsługi bankowej

Na podstawie dokumentów przedłożonych przez Panią Beatę Słojkowską Kierownika Referatu Budżetu ustalono, iż w 2011r i obecnie bankowa obsługa budżetu Gminy Pułtusk i Urzędu Miejskiego prowadzona jest przez Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, I Mazowieckie Centrum Korporacyjne w Warszawie, Centrum Korporacyjne w Ciechanowie na podstawie umowy o prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz świadczenie usług związanych z tymi rachunkami, zawartej w dniu 30 grudnia 2010 roku. Umowa została zawarta na czas określony, tj. do dnia 31.03.2011 roku. Zgodnie z zapisami w/w umowy Bank pobierał tylko miesięczny abonament za korzystanie z systemu bankowości internetowej w wysokości 55zł.

Do w/w umowy zostały sporządzone aneksy:

- nr 1 w dniu 22 marca 2011r. - wprowadzono zmianę terminu obowiązywania umowy, tj. do dnia 31 grudnia 2011 roku;
- nr 2 w dniu 28 grudnia 2011r. – wprowadzono zmiany m.in. w zakresie obowiązywania umowy, tj. na okres od 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.

Umowa została zawarta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta. Kontrasygnatę Skarbnika posiadają również aneksy.

Dokonywanie zapisów na kontach: 133 „Rachunek bieżący budżetu”

Szczegółowej kontroli poddano wyciągi bankowe za okres: 20.05.- 15.06.2011r. i 01.07.- 31.07.2011r., tj. WB od nr 111 do nr 130 (20), od nr 141 do nr 163 (23) oraz ewidencję księgową rachunku bankowego budżetu Gminy.

Ogółem w 2011r. było 283 wyciągi bankowe rachunku bankowego budżetu Gminy.

Przyjęta do kontroli próba stanowi 15,19% ogółu wyciągów bankowych konta 133.

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

Dokonywanie zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Szczegółowej kontroli poddano wyciągi bankowe za okres: 01.04.-30.04.2011r. i 01.07. – 14.07.2011 roku, tj. wb od nr 83 do nr 74 (21), od nr 126 do nr 135 (10) oraz ewidencję księgową rachunku bankowego jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego.

Ogółem w 2011r. występuje 255 wyciągów bankowych rachunku bankowego Urzędu Miejskiego.

Przyjęta do kontroli próba stanowi odpowiednio 12,15% ogółu wyciągów bankowych konta 130.

Ustalono, że zapisy na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” dokonywane są wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością jednostki.

Dokumenty w powyższym temacie przedłożyła Pani Beata Słojkowska - Kierownik Referatu Budżetu.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim są:

- a) kwitariusze przychodowe K-103,
- b) dowody wypłaty KW,
- c) mandaty karne,
- d) bilety opłaty targowej,
- e) bilety opłaty parkingowej,
- f) arkusze spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

Druki podlegają ewidencji ilościowej w księgach druków ścisłego zarachowania, ewidencję prowadzą: Pani Alina Pytel podinspektor w Referacie Budżetu (kwitariusze przychodowe K-103) oraz inspektorzy w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych: Pani Barbara Nożykowska (mandaty karne), Pani Lucja Marjańska (bilety opłaty targowej, dowody wpłaty KP).

Kontroli druków ścisłego zarachowania dokonano w dniu 02.10.2012r. (Protokół z kontroli stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu), stwierdzono, że stan druków był zgodny z ewidencją. W/w druki są przechowywane w kasie pancernej.

Ponadto stwierdzono, że księgi druków ścisłego zarachowania mają ponumerowane strony, są przesnurowane, ostemplowane oraz podpisane przez osoby upoważnione.

1.4. Rozrachunki i roszczenia

1.4.1. Przestrzeganie zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych

Zapoznano się z ewidencją syntetyczną kont rozrachunkowych, oraz ewidencją analityczną i rozliczeniem w/w kont na koniec 2011r. w księgach budżetu Gminy oraz w księgach Urzędu Miejskiego - jednostki budżetowej.

Materiały do kontroli przedstawiła i informacji udzielała Pani Beata Słojkowska – Kierownik Referatu Budżetu.

Budżet

W 2011r w zakresie rozrachunków i roszczeń w księgach rachunkowych dla budżetu Gminy wystąpiły zapisy na kontach: 222, 223, 224 i 260, analityka do kont rozrachunkowych prowadzona komputerowo jest poprzez podział poziomy konta syntetycznego.

Należności i zobowiązania budżetu Gminy na dzień 31.12.2011r. wg urzędzeń księgowych przedstawiały się następująco (w złotych):

Lp.	Konto w księgach	Nazwa konta	Saldo Wn	Saldo Ma
1.	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	2.480,28	0,00
2.	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	2.013,50	0,00
3.	224	Rozrachunki budżetu	527.559,82	13.029,22
4.	260	Zobowiązania finansowe	0,00	38.338.620,00
X	X	Razem	532.053,60	38.351.649,22

Należności wykazane na kontach rozrachunkowych dotyczą:

222 – odsetek od środków na rachunkach bankowych Urzędu Miejskiego oraz dochodów zrealizowanych przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji;

223 - niewykorzystanych przez Zespół Szkół Nr 2 w Pułtusku środków przekazanych na pokrycie wydatków bieżących;

224 - rozliczeń z Ministerstwem Finansów z tytułu udziału Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych (kwota 518.325,00zł) i rozliczeń z Urzędami Skarbowymi (5 Urzędów)

z udziału Gminy w podatku dochodowym od osób prawnych (kwota 9.234,82zł).

Zobowiązania wykazane na kontach rozrachunkowych dotyczą:

224 – zwrotu niewykorzystanych dotacji na: naprawę i konserwację systemu alarmowego (kwota 751,60zł), obronę narodową (kwota 118,02 zł), wyprawkę szkolną (kwota 1.656,00zł) i pomoc materialną uczniom (kwota 10.503,60zł),

260 – rozliczeń z tytułu pożyczek z WFOŚiGW (kwota 1.118.620,00zł) oraz wyemitowanych obligacji (kwota 37.220.000,00zł).

Urząd Miejski – jednostka budżetowa

W 2011 roku w zakresie rozrachunków i roszczeń w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego - jednostki wystąpiły zapisy na kontach: 201, 221, 222, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290, analityka do kont rozrachunkowych prowadzona jest komputerowo poprzez podział poziomy konta syntetycznego.

Należności i zobowiązania Urzędu Miejskiego - jednostki na dzień 31.12.2011r. wg urzędzeń księgowych przedstawiały się (w złotych) następująco:

Lp.	Konto w księgach	Nazwa konta	Saldo Wn	Saldo Ma
1.	201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	783,00	5.945.105,16
2.	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.488.466,39	997.200,81
3.	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	495,01
4.	224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	137.824,46	0,00
5.	225	Rozrachunki z budżetami	632.335,04	31.598,00
6.	226	Długoterminowe należności budżetowe	689.930,63	0,00
7.	229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0,00	134.566,22
8.	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	312.198,43
9.	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	77.325,25	0,00
10.	240	Pozostałe rozrachunki	0,00	148.731,23
11.	290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	995.049,74
X	X	Razem	3.026.664,77	8.564.944,60

Należności wykazane na kontach rozrachunkowych dotyczą :

201 - zwrotu wpłaconych środków za szkolenie, które nie odbyło się;

221 - należności z tytułu podatków i opłat lokalnych;

224 – nie wykorzystanych dotacji udzielonych podmiotom nie należącym do sektora finansów publicznych;

225 - należności z tytułu nadpłaty podatku VAT;

226 – należności z tytułu zajęcia pasa drogowego (646.508,22 zł) oraz zabezpieczenie hipoteczne (43.422,41 zł);

234 - należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS.

Zobowiązania wykazane na kontach rozrachunkowych dotyczą:

201- zobowiązań z tytułu dostaw i usług wobec kontrahentów;

221 - nadpłat z tytułu podatków i opłat lokalnych;

222 – nie przekazane odsetki do budżetu;

225 – podatku od wynagrodzeń za m-c grudzień od umów zleceń i o dzieło;

229 - składek ubezpieczenia społecznego od wynagrodzenia za m-c grudzień i wynagrodzenia rocznego za 2011 r.;

231 - dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 rok i umów zleceń;

240 - zabezpieczenia należytego wykonania umów i odsetki od zabezpieczeń;

290 - odpisy aktualizujące należności z tyt. dochodów budżetowych gminy.

Stwierdzono, iż przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych. Do kont rozrachunkowych prowadzona jest prawidłowo ewidencja analityczna, zachodzi zgodność sald ewidencji syntetycznej z analityczną.

1.4.2. Terminowość regulowania zobowiązań.

Sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań dokonano w poszczególnych n/w punktach protokołu.

1.4.3. Dochodzenie odszkodowań od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej opłaceniem odsetek

W kontrolowanej jednostce nie wystąpiło dochodzenie od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki zapłaty zobowiązań wobec kontrahentów skutkującej opłaceniem odsetek.

1.4.4. Ewidencja i terminowość rozliczania zaliczek udzielonych pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

W 2011 r. nie udzielano zaliczek wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

Udzielane zaliczki pracownikom ewidencjonowano na koncie 234-5 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Ogółem udzielono 23 zaliczek (13 pracownikom).

Do kontroli wybrano losowo 4 udzielone zaliczki (4 pracownikom), tj.:

a) w dniu 05.04.2011r.- inspektorowi w Samodzielnym Referacie Turystyki i Promocji w kwocie 1.200,00 zł (poz. ksiąg. 7/12);

b) w dniu 08.08.2011r. – podinspektorowi w Samodzielnym Referacie Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w kwocie 1.500,00 zł (poz. ksiąg. 153/4281);

c) w dniu 09.09.2011r. – Kierownikowi Wydziału Organizacji i Nadzoru w kwocie 600,00 zł (poz. ksiąg. 176/4850);

d) w dniu 16.09.2011r. - referentowi w Samodzielnym Referacie Turystyki i Promocji w kwocie 6.150,00 zł (poz. ksiąg. 181/5007) .

Przyjęta do kontroli próba stanowi 17,39 % ogółu udzielonych zaliczek

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości udzielania zaliczek,
- terminowość i prawidłowość ich rozliczania,
- sprawdzanie wniosków o udzielenie zaliczek i załączonych rachunków do ich rozliczenia

Ustalono że:

- zaliczki udzielone zostały pracownikom, rozliczone w terminach wskazanych we wnioskach, wnioski o udzielenie zaliczek oraz załączone do rozliczenia faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Bilans zamknięcia roku poprzedniego jest automatycznie przenoszony do ksiąg rachunkowych roku następnego jako bilans otwarcia, stwierdzono, że bilans otwarcia roku 2011 jest zgodny z bilansem zamknięcia roku 2010, ciągłość bilansowa została zachowana.

Księgi rachunkowe 2011 roku zostały ostatecznie zamknięte. Zamknięcie roku odbywa się automatycznie, przy zamykaniu miesiąca grudnia.

Na dzień kontroli występują ostatnie zapisy zaksięgowane pod datą 31.12.2011r. w urządzeniach księgowych dla budżetu Gminy – l. dz. 9649; dla Urzędu Miejskiego – l. dz. 25684.

OK 



Kompletność i stan ksiąg rachunkowych

Księgowość dla budżetu Gminy oraz dla Urzędu Miejskiego prowadzona była metodą komputerową.

Księgi rachunkowe obejmują:

- dziennik;
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna);
- konta księgi pomocniczej (ewidencja analityczna);
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych;
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Ujmowane w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego dokumenty księgowe grupowane są w rejestry:

1. rejestr zakupów – obejmuje dokumenty zakupu;
2. rejestr bankowy – obejmuje wyciągi bankowe z rachunków bankowych;
3. rejestr sprzedaży – obejmuje dokumenty sprzedaży;
4. rejestr płac – obejmuje dokumentację płacową;
5. rejestr pozostały – obejmuje dokumenty księgowe nie ujęte w innym rejestrze.

Księgi rachunkowe w Urzędzie Miejskim dla jednostki samorządu terytorialnego (budżetu) oraz Urzędu Miejskiego prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego „księgowość budżetowa” firmy Usługi Informatyczne „INFO-SYSTEM”, Roman i Tadeusz Groszek s.c., 05—120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240.

Wydruki komputerowe z ksiąg rachunkowych, oznaczone są nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi, programu przetwarzania, oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, daty sporządzenia, zachowana zostaje ciągłość numeracji stron ze wskazaniem każdej (danej) strony z drukowanego zbioru.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca) sporządzane jest zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych.

W urządzeniach księgowych Urzędu Miejskiego wpływy dochodów budżetowych, tj. z tytułu podatków i opłat lokalnych, dotacji celowych i subwencji ogólnych otrzymanych z budżetu państwa, udziałów j.s.t. we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz należności budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz j.s.t. ujmowane były na podstawie dowodu PK – polecenia księgowego sporządzonego z wyciągu rachunku dochodów budżetowych.

Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów dochodów budżetowych dokonywano na podstawie bilansu sporządzonego przez Referat Podatków i Opłat Lokalnych na podstawie prowadzonej ewidencji podatków i opłat lokalnych.

W księgach rachunkowych Urzędu zrealizowane dochody budżetowe nie są ewidencjonowane na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz nie są wykazywane w sprawozdaniu miesięcznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Treści ksiąg rachunkowych są przenoszone na inne komputerowe nośniki danych (płyty DVD).

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Powyższy temat sprawdzono na przykładzie nw. kont:

a). Urzędu Miejskiego – jednostki budżetowej:

- 011 – „Środki trwałe”,
- 013 - „Pozostałe środki trwałe”,
- 310 – „Materiały”,

b). Budżetu Gminy - organu:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Funkcjonowanie ww. kont oraz zgodność ewidencji syntetycznej i analitycznej szczegółowo opisano: w rozdziale IV – Mienie komunalne (konto 011-Środki trwałe, 013-Pozostałe środki trwałe, konto 310-Materiały) i w rozdziale V - rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi (konto 222-Rozliczenie dochodów budżetowych, 223-Rozliczenie wydatków budżetowych).

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

2.2.1. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych

Badaniem objęto okres od 01.04.2011r. do 30.04.2011r. Na przykładzie dowodów księgowych ustalono, że:

- dokumenty źródłowe posiadają dane wymienione w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości,
- dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zawierają sposób ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca ujęcia i symboli kont księgi głównej, a także klasyfikacji budżetowej zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania (dekretującej),
- dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym i podpisane przez osoby upoważnione,

Na dokumentach widnieje potwierdzenie przeprowadzenia kontroli wstępnej przez głównego księgowego.

2.2.2. Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Na podstawie zapisów dokonanych w ewidencji księgowej (księga główna, dziennik obrotów) w okresie od 01.04.2011r. do dnia 07.04.2011r. stwierdzono, że zapisy księgowe dokonywane są na podstawie dowodów księgowych, każdy zapis zawiera:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dotyczy,
- zrozumiałą tekst,
- w ewidencji księgowej ujęto dowody księgowe zakwalifikowane do zaksięgowania w wyżej wymienionym okresie,
- zapisów dokonywano chronologicznie i systematycznie;
- księgowania na kontach syntetycznych dokonywano zgodnie z zasadą podwójnego zapisu;
- zakres danych zawartych w komputerowych zapisach księgowych spełnia wymagania art. 23 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

2.2.3. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, bezbłędnie i są sprawdzalne.

Ustalenia w zakresie bieżącego wprowadzania zdarzeń gospodarczych do ksiąg rachunkowych zostały opisane w dalszej części protokołu.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdania budżetowe

Kontroli poddano n/w zbiorcze sprawozdania sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku oraz sprawozdania jednostkowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;

- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t.;
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego;
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń – korekta nr 2 z dnia 09.05.2012r.;
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;
- Rb – ZN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku;
- Rb- UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec IV kwartału 2011r.;
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku;
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;
- Rb-34 S - z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2011 do dnia 31.12.2011r.;
- Rb – WSa sprawozdanie roczne o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Wymienione sprawozdania sprawdzono pod kątem:

- terminowości sporządzania w/w sprawozdań;
- zgodności kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową (w tym ewidencję analityczną dochodów i wydatków);
- zgodności kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych.

Ustalono, że:

- jednostki organizacyjne Gminy sporządziły jednostkowe sprawozdania budżetowe;
- sporządzane przez Urząd Miejski sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych nie zawierają: dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych, dotacji celowych i subwencji ogólnych otrzymanych z budżetu państwa, udziałów j.s.t. we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz należności budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz j.s.t.. Powyższa nieprawidłowość została omówiona w części 2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych;
- sprawozdania zbiorcze sporządzone są w złotych i groszach w sposób czytelny, zawierają podpisy osób upoważnionych, zostały sporządzone terminowo;
- kwoty dochodów wykonanych, wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S nie wynikają ze sprawozdań jednostkowych. W sprawozdaniu zbiorczym dochody wykazane zostały w kwocie 61.793.637,07 zł, wg. sprawozdań jednostkowych dochody wykonane wyniosły kwotę 2.440.503,89 zł, różnica – 59.353.133,18 zł;
- dochody i wydatki w sprawozdaniach zbiorczych są zgodne z ewidencją księgową dochodów i wydatków budżetu gminy;
- prawidłowość sporządzenia jednostkowych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami została omówiona w rozdz. „Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej”.

Am

Di

3.2. Sprawozdawczość finansowa

Sprawdzono bilans z wykonania budżetu Gminy Pułtusk sporządzony na dzień 31.12.2011r. pod kątem zgodności wykazanych kwot ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej budżetu Gminy, prawidłowego ujęcia aktywów i pasywów w poszczególnych pozycjach bilansu zgodnie z treścią formularza, terminowości sporządzenia bilansu.

Bilans z wykonania budżetu Gminy:

Według danych wykazanych w bilansie, aktywa i pasywa wynosiły 865.942,34zł, w tym:

a) aktywa:

- stan środków pieniężnych wykazano w kwocie 333.888,74 zł. Według ewidencji syntetycznej ksiąg budżetu na ww. kwotę wchodzi salda kont: 133 „Rachunek budżetu” (kwota 323.884,74 zł), 140 „Środki pieniężne w drodze” (kwota 10.004,00 zł);

- stan należności i rozliczeń wykazano w kwocie 532.053,60 zł, w tym:

należności od budżetów – kwota 527.559,82 zł, saldo Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu”, pozostałe należności i rozliczenia – kwota 4.493,78 zł. Na w/w kwotę składa się saldo Wn kont: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (kwota 2.480,28 zł), 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (kwota 2.013,50 zł),

b) pasywa:

zobowiązania w wysokości 47.381.979,42 zł, na które składają się:

- zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy): w tym salda kont: 134 „Kredyty bankowe” kwota 9.030.330,20 zł i 260 „Zobowiązania finansowe” kwota: 38.338.620 zł (kwota 1.118.620 zł - pożyczki, kwota 37.220.000zł – obligacje komunalne),

- zobowiązania wobec budżetów: 13.029,22 zł, saldo Ma konta 224,

wynik wykonania budżetu: - 387.979,44 zł, saldo Wn konta 961,

skumulowany wynik budżetu: (-) 47.248.775,64 zł, saldo Wn konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”,

inne pasywów: 1.120.718,00 zł, saldo Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Dane wykazane w bilansie są zgodne z ewidencją księgową.

Bilans Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej.

Kontroli poddano bilans sporządzony na dzień 31.12.2011r.

Według danych wykazanych w bilansie aktywa i pasywa wynosiły 131.908.746,92zł, w tym:

aktywa:

a).aktywa trwale w kwocie netto 130.356.373,08 zł, w tym salda kont:

011 „Środki trwale” – 120.787.885,82 zł,

013 „Pozostałe środki trwale” – 1.252.713,85 zł,

014 „Zbiory biblioteczne” – 5.882,51 zł,

020 „Wartości niematerialne i prawne” – 166.745,60 zł,

080 „Inwestycje” (środki trwale w budowie) – 5.499.458,70 zł,

015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” – 341.726,85 zł,

030 „Długotrwałe aktywa finansowe” – 16.079.399,00 zł,

226 „Długoterminowe należności budżetowe – 689.930,63 zł,

pomniejszone o salda kont:

071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – 13.153.883,62 zł,

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 1.313.486,26 zł,

b). aktywa obrotowe w kwocie 1.552.373,84zł, w tym:

- zapasy: saldo konta 310 „Materiały” w kwocie 42.684,09 zł,

- należności krótkoterminowe w kwocie 1.341.684,40 zł w tym:

1. należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 10.672,73 zł (saldo konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” w kwocie 783,00 zł oraz należności konta 221-10 „Należności

z tytułu dochodów budżetowych” – czynsz dzierżawny w kwocie 33.453,51 zł pomniejszone o odpisy aktualizujące należności – konto 290-8 w kwocie 23.563,78 zł).

2. należności od budżetów - 632.335,04 zł, saldo konta 225-3 „ Rozrachunki z budżetami – podatek VAT”,

3. pozostałe należności – 560.852,17 zł, (saldo Wn konta 221 – kwota 1.455.012,88 zł i konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” - kwota 77.325,25 zł pomniejszone o odpisy aktualizujące należności - konto 290 - kwota 971.485,96 zł),

4. rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych – 137.824,46 zł, saldo konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”,

- środki pieniężne w kwocie 168.005,35 zł, w tym:

130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” -1.729,24 zł,

135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – 18.779,11 zł,

139 „Inne rachunki bankowe” – 147.497,00 zł

pasywa:

a). fundusz w kwocie 123.552.817,07 zł w tym:

- fundusz jednostki w kwocie 84.081.753,41 zł – saldo konta 800 „Fundusz jednostki”,

- zysk netto (+) w kwocie 39.129.336,81 zł – saldo konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.

- fundusz mienia zlikwidowanych jednostek w kwocie 341.726,85 zł – saldo konta 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

b) zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 7.569.894,86 zł, w tym:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 5.945.105,16 zł – saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,

- zobowiązania wobec budżetów w kwocie 31.598,00 zł – saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami”,

- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” w kwocie 134.566,22 – saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 312.198,43 zł – saldo konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

- pozostałe zobowiązania w kwocie 998.435,04 – salda (Ma) kont: 221 „ Należności z tytułu dochodów budżetowych 997.200,81 zł, 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 1.234,23 zł (konto analityczne 240-10 zobowiązania pozostałe-pogorzelcy),

- sumy obce w kwocie 147.497,00 zł, saldo konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 147.497,00 zł (konto analityczne 240-7 wadia, kaucje),

- rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 495,01 zł – saldo Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

c).fundusze celowe w kwocie 96.104,36zł. w tym:

- ZFSS w kwocie 96.104,36 zł - saldo konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

d). rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 689.930,63 zł – saldo Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Dane wykazane w bilansie są zgodne z ewidencją księgową.

Do bilansu załączony jest rachunek zysków i strat (w wariantcie porównawczym) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Sprawdzono bilans łączny jednostek organizacyjnych (budżetowych) w zakresie terminu sporządzenia oraz zgodności danych z danymi wykazanymi w bilansach jednostkowych.

Ustalono, że:

Jednostki organizacyjne (budżetowe) sporządziły bilanse jednostkowe wraz z rachunkami zysków i strat oraz zestawieniami zmian w funduszu w ustawowym terminie.

Do bilansu łącznego załączone zostały wykazy wzajemnych rozrachunków w jednostkach budżetowych na dzień 31.12.2011r. Z w/w wyniku, że na dzień 31.12.2011r. wystąpiły wzajemne wyłączenia na kwotę 20.319,08 zł.

Materiały w zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej przedłożyła – Pani Beata Słojkowska Kierownik Referatu Budżetu.

4. Inwentaryzacja

Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji.

Burmistrz Miasta w dniu 30 grudnia 2011r. wydał Zarządzenie wew. Nr 33/2011 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej. W/w Zarządzeniem określone zostały zasady i metody przeprowadzenia w 2011r. inwentaryzacji wykazanych w księgach rachunkowych aktywów i pasywów, tj.:

spis z natury:

- rzeczowe aktywa obrotowe, objęte uproszczoną ewidencją na podstawie art. 17 ust. 2 pkt. 4 ustawy o rachunkowości: materiały, towary, produkty gotowe,
- druki ścisłego zarachowania,

potwierdzenie sald:

- środków pieniężnych krajowych i w walucie obcej zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- zadłużenia z tytułu obligacji komunalnych,
- należności z tytułu robót, dostaw i usług oraz udzielonych pożyczek,
- wartości papierów wartościowych w formie zdematerializowanej,

metoda weryfikacji:

- wartości niematerialne i prawne, z uwzględnieniem ich wykorzystania w jednostce,
- środki trwałe w budowie,
- środki trwałe i zapasy, jeżeli jednostka spełnia wymagania dla terenu strzeżonego i korzysta z prawa objęcia spisem z natury raz w ciągu dwóch lat zapasów w strzeżonych składowiskach lub raz w ciągu czterech lat środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym,
- należności sporne i wątpliwe, należności objęte powództwem sądowym, postępowaniem egzekucyjnym,
- należności i zobowiązania wobec pracowników, innych osób fizycznych i podmiotów gospodarczych nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
- należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne i bierne oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów,
- kapitały i fundusze: specjalne i celowe,
- rezerwy.

Zapoznano się z dokumentacją w w/w zakresie.

Stwierdzono:

- inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z w/w zarządzeniem,
- różnice nie wystąpiły.

Pełna inwentaryzacja została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2010r. na podstawie Zarządzenia Nr ORIN. 152/29/2010 Burmistrza z dnia 01 grudnia 2010 roku. Poprzednia pełna inwentaryzacja została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2006r. na podstawie Zarządzenia OR i N 0152/34/06 Burmistrza z dnia 27 grudnia 2006 roku.

Dokumenty do kontroli udostępniła i sprawy prowadzi Pani Beata Słojkowska Kierownik Referatu Budżetu.



III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Zapoznano się między innymi z:

- uchwałami i zarządzeniami dotyczącymi dochodów budżetu podjętymi przez Radę i Burmistrza Miasta w 2011r.;
- danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 901 „Dochody budżetowe“;
- sprawozdaniem Rb – NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r.;
- sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 roku.

Uchwałą budżetową Miasta Pułtusku na rok 2011- Nr VIII/26/2011 z dnia 31 stycznia 2011r. Rada Miejska określiła dochody budżetu miasta w wysokości 70.994.610,00 zł, w tym dochody bieżące – 57.102.710,00 zł, dochody majątkowe – 13.891.900,00 zł.

W wyniku dokonanych w 2011 roku zmian 7 uchwałami Rady Miejskiej i 18 zarządzeniami Burmistrza Miasta plan dochodów budżetu po zmianach na dzień 31.12.2011r. wynosił 65.336.644,24 zł, w tym dochody bieżące: 59.592.071,04 zł, dochody majątkowe: 5.744.573,20 zł. Na dzień 31.12.2011r. wykonanie w/w planu wynosiło 61.793.637,07 zł, w tym dochody bieżące : 58.122.579,24 zł, dochody majątkowe : 3.671.057,83 zł, tj. 94,58 % w stosunku do planu.

Powyższe jest zgodne i wynika z kart dochodów budżetu oraz zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r.

Wykazane dochody w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 roku wynikają z danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do konta 901 według podziałek klasyfikacji.

1.1. Subwencje i dotacje

Zapoznano się z:

- zawiadomieniami Ministerstwa Finansów o przyznanych kwotach subwencji ogólnej na 2011 rok i jej części;
- pismami dysponentów części budżetowej informującymi o przyznanych kwotach dotacji celowych;
- zapisami w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. i Rb-50 o dotacjach budżetowych za 2011 rok.

Na podstawie pism Ministerstwa Finansów ustalono, że do dnia 31.12.2011r. Miasto Pułtusk otrzymało subwencje w łącznej wysokości 15.908.935,00zł (plan 15.884.135,00 zł) w tym:

L. P	Pismo (nr, z dnia)	Łączna kwota subwencji (w zł)	Subwencja § 2920 – wyk. na 31.12.2011r.		
			Wyrównawcza rozdz.75807 (w zł)	Oświatowa rozdz. 75801 (w zł)	Część rów. ogól. rozdz. 75831 (w zł)
1.	ST3/4820/26/2010 z dnia 12.10.2010r.	16.288.514,00	1.287.108,00	14.246.936,00	754.470,00
2.	ST3/4820/2/2011 z dnia 11.02.2011r.	(-) 854.724,00	-	(-) 854.724,00	-
3.	ST3/4820/4/2011 z dnia 05.04.2011r.	(+) 9.367,00	(+) 8.912,00		(+) 455,00
4	ST5/4822/2g/BKU/11 z dnia 13.07.2011r.	(+) 136.300,00		(+) 136.300,00	

5.	ST5/4822/15g/BKU/11 z dnia 04.10.2011r.	(+) 44.780,00		(+) 44.780,00	
6.	ST5/4822/19g/BKU/11 z dnia 10.11.2011r.	(+) 88.000,00		(+) 88.000,00	
7.	ST5/4822/22g/BKU/11 z dnia 22.11.2011r.	(+) 18.700,00		(+) 18.700,00	
8.	ST5/4822/23g/BKU/11 z dnia 24.11.2011r.	(+) 115.798,00		(+) 115.798,00	
9.	ST5/4822/31g/BKU/11 z dnia 28.11.2011r.	(+) 5.000,00		(+) 5.000,00	
10.	ST5/4822/30g/BKU/11 z dnia 28.11.2011r.	(+) 32.400,00		(+) 32.400,00	
	Ogółem	Plan	15.884.135,00	1.296.020,00	13.833.190,00
		Wyk.	15.908.935,00	1.296.020,00	13.857.990,00
					754.925,00
					754.925,00

Na podstawie ewidencji księgowej (analitycznej i syntetycznej) konta 901 – Dochody budżetu ustalono, że kwoty przyznanych subwencji wynikają z pism Ministra Finansów, w/w wykonanie zgodne jest z ewidencją księgową.

Dotacje

Na podstawie ewidencji księgowej na kartach dochodów budżetu i zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. ustalono, że wykonanie dochodów z tytułu dotacji i innych środków w Mieście Pułtusk w 2011r. wynosiło ogółem 11.974.297,21 zł i przedstawiały się:

§ 2007 – dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich – 628.836,39zł;

§ 2009 – dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich – 70.143,73zł;

§ 2010 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – 7.507.008,68zł;

§ 2020 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – 15.000,00zł;

§ 2030 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących – 1.612.709,78 zł;


§ 2310 – dotacje celowe otrzymane z budżetu powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego - 4.638,60zł;

§ 2320 – dotacje celowe otrzymane z budżetu powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego - 173.800,00zł;

§ 2330 – dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego - 23.225,51zł;

§ 2707 – środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gminy pozyskane w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa

AK 



w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich – 19.461,77zł;

§ 6207 - dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich – 1.122.105,68zł;

§ 6300 - dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – 44.260,60zł;

§ 6330 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) – 753.106,47zł.

Na zadania zlecone Gmina otrzymała środki z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, Urzędu Statystycznego i Krajowego Biura Wyborczego w wysokości 7.508.850,04 zł. Otrzymane dotacje wydatkowane zostały w kwocie 7.507.008,68 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 1.841,36zł Miasto zwróciło do: Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniach: 16.06.2011r. (WB nr 131, DK 4242) – 0,01zł, 21.09.2011r. (WB nr 204,DK 6211) – 737,52zł, 22.12.2011r. (WB 276, DK 8423) – 0,01zł, 13.01.2012r. (WB nr 9 DK 11) – 869,62zł, oraz 30.12.2011r. (WB 282, DK 500) - 234,20zł

Otrzymane dotacje miasto rozliczyło sprawozdaniem Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za IV kw. 2011 roku, sporządzonym według poszczególnych dysponentów. Do budżetu Miasta w 2011 roku otrzymane dotacje zostały wprowadzone po stronie dochodów zgodnie z decyzjami w/w dysponentów we właściwych kwotach i odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Na zadania własne Gmina otrzymała dotacje w kwocie 1.625.550,53zł, które wydatkowała w kwocie 1.612.709,78 zł. Niewykorzystane dotacje w kwocie 12.159,60 zł zostały zwrócone do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie: w dniu 13.01.2012 r. (WB nr 9 DK 11) oraz 30.12.2011r. - WB nr 282, DK 515 kwota 64,00zł i DK 500 kwota 617,15zł. Otrzymane dotacje na zadania własne zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j. s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 roku.

Na pozostałe zadania w 2011 roku Miasto Pułtusk otrzymało środki finansowe w kwocie 2.854.578,75zł, które zostały wprowadzone po stronie dochodów w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

a) na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt. 5 i 6 ustawy o finansach publicznych:

dz. 600 rozdz. 60016 § 6207 w kwocie 55.486,33 zł;

dz. 600 rozdz. 60095 § 6207 w kwocie 1.066.619,35 zł;

dz. 801 rozdz. 80110 § 2707 w kwocie 19.461,77 zł,

dz. 801 rozdz. 80195 § 2007 i § 2009 w kwotach odpowiednio: 301.108,83 zł i 45.633,78 zł;

dz. 853 rozdz. 85395 § 2007 i § 2009 w kwotach odpowiednio: 269.768,34 zł i 14.281,86 zł;

dz. 926 rozdz. 92605 § 2007 i § 2009 w kwotach odpowiednio: 57.959,22zł i 10.228,09 zł;

b) dz. 710 rozdz. 71035 § 2020 w kwocie 15.000,00 zł na prace porządkowe na cmentarzu wojennym w ramach zawartego z Wojewodą Mazowieckim porozumienia;

c) dz. 801 rozdz. 80104 § 2310 w kwocie 4.638,60 zł z tytułu udziału w kosztach związanych z utrzymaniem dzieci z terenu gmin: Zatory i Winnica przyjętych do Przedszkoli Publicznych w Mieście Pułtusk w ramach zawartych z Wójtami w/w gmin porozumień;

d) 921 rozdz. 92116 § 2320 w kwocie 173.800,00 zł na wykonywanie zadań powiatowej biblioteki publicznej dla powiatu pułtuskiego w ramach zawartego z Powiatem Pułtuskim porozumienia;

e) 900 rozdz. 90002 § 2310 w kwocie 23.225,51 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn. „demontaż, odbiór, transport i utylizacja wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Pułtusk w 2011r.” w ramach zawartej z WFOŚiGW w dniu 02.08.2011r. umowy dotacji nr 0218/11/OZ/D;

f) 754 rozdz. 75412 § 6300 w kwocie 11.000,00 zł, na dofinansowanie zakupu sprzętu specjalistycznego dla OSP (motopompa) w ramach umowy zawartej z Marszałkiem Województwa Mazowieckiego;

g) 900 rozdz. 90002 § 6300 w kwocie 33.260,60 zł dotacja w formie pomocy finansowej gmin na składowisko odpadów;

h) 600 rozdz. 60016 § 6330 w kwocie 534.357,00 zł na dofinansowanie zadania realizowanego w ramach programu wieloletniego „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych 2008-2011” pn. „ przebudowa drogi gminnej Jeżewo-Kacice od km 0+000 do km 2+652”;

i) 758 rozdz. 75814 § 6330 w kwocie 24.649,47 zł (dotacja celowa) z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych;

j) 801 rozdz. 80101 § 6330 w kwocie 194.100,00 zł na sfinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w szkole oraz pokrycie kosztów utworzenia lub modernizacji szkolnych placów zabaw.

Otrzymane dotacje/środki finansowe zostały wprowadzone do budżetu Miasta Pułtuska w 2011 roku po stronie dochodów we właściwych kwotach oraz wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym przez Gminę za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Materiały do kontroli w zakresie subwencji i dotacji przedłożyła Pani Beata Słojkowska – Kierownik Referatu Budżetów.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Podczas przeprowadzania czynności kontrolnych w zakresie podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych zapoznano się z następującymi dokumentami:

- a). deklaracjami złożonymi przez podatników lub nakazami płatniczymi;
- b). wypisami z rejestru gruntów;
- c). informacjami w sprawie podatku złożonymi przez podatników;
- d). wydrukami komputerowymi księgowości.

Przedłożone dokumenty sprawdzono pod względem:

- prawidłowości zastosowania stawek podatkowych zgodnie z przepisami prawa;
- prawidłowości zastosowania stawek podatkowych zgodnie ze stawkami określonymi w uchwałach podjętych przez Radę Miejską w zakresie poszczególnych podatków;
- terminowości złożenia deklaracji przez podatników;
- dokonania czynności sprawdzających oraz stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów przyjmowanych przez organ podatkowy;
- prawidłowości dokonanych księgowości na indywidualnych kontach podatników;
- naliczania i pobierania odsetek od zaległości podatkowych, gdy wysokość odsetek przekracza trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej.

a). **Podatek od nieruchomości** - na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych – ustalono następującą realizację podatku od nieruchomości (wg stanu na dzień 31.12.2011r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0310	3.776.000,00	4.188.865,63	214.563,00	944.329,36
756 – 75616 § 0310	3.537.600,00	3.421.048,80	250.339,50	41.051,20
Razem	7.313.600,00	7.609.914,43	464.902,50	985.380,56

Określenie stawek podatkowych – w 2011 r. w Mieście Pultusk obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Miejską Uchwałą Nr XXXVIII/394/2009 z dnia 27 listopada 2009r. Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (j. t. Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 ze zm.) stawki określone w uchwale nie przekraczają maksymalnych stawek podatku określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 30.07.2010r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych obowiązujących w 2011r. (M.P. z 2010r., Nr 55, poz. 755).

Uchwałą Nr VIII/29/2011 Rady Miejskiej z dnia 31 stycznia 2011r. w w/w Uchwale wprowadzona została zmiana zapisu w § 1 pkt. 2 lit. d , tj. z „ zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – 3,93 zł od 1 m² powierzchni użytkowej” na „ związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 3,93 zł od 1 m² powierzchni użytkowej”.

Rada Miejska Uchwałą Nr XVIII/185/2007 z dnia 27 grudnia 2007r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości zwolniła od podatku od nieruchomości:

- 1) budynki i grunty stanowiące własność (współwłasność) gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
- 2) budynki i grunty stanowiące własność lub będące w posiadaniu lub trwałym zarządzie instytucji kultury o których mowa w art. 9 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001r. Nr 13, poz. 123 ze zm.) oraz gminnych jednostek budżetowych;
- 3) budynki i grunty zajęte przez gminne świetlice wiejskie, miejskie oraz wiejskie remizy strażackie.

Zwolnienia, o których mowa powyżej nie obejmują budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W kontrolowanym okresie obowiązywały wzory: informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego (zał. nr 1), deklaracji na podatek od nieruchomości (zał. nr 2), deklaracji na podatek rolny (zał. Nr 3) oraz deklaracji na podatek leśny (zał. Nr 4) przyjęte Uchwałą Rady Miejskiej Nr XXXVII/422/2005 z dnia 9 grudnia 2005 r.

Osoby prawne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących wpłat podatku od nieruchomości od osób prawnych na przykładzie losowo wybranej I i VI raty 2011r. przez losowo wybranych 12 podatników o nr kont:

19008,19015,13127,13052,13044,13037,13053,13061,13074,13075,13082,13086 na łączną kwotę przypisów w wysokości 2.178.416,00zł. Przyjęta próba stanowi 12,37% ogółu podatników w/w podatku (97).

Handwritten signature

Handwritten signature

Na podstawie badanej próby ustalono:

- deklaracje na podatek przez w/w podatników zostały złożone w dniach odpowiednio: 07.01.2011r. (1 podatnik), 11.11.2011r. (1 podatnik), 11.01.2011r. (1 podatnik), 14.01.2011r. (3 podatników), 17.01.2011r. (3 podatników – 15 styczeń 2011r. : sobota), 19.01.2011r. (1 podatnik), 20.01.2011r. (1 podatnik) oraz 21.01.2011r. (1 podatnik);

- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w prawidłowej wysokości w dniu złożenia deklaracji;

- podatnicy o nr kont: 13052,13044,13037,13053,13075 złożyli korekty deklaracji do których dołączone zostały uzasadnienia (zwiększenie/zmniejszenie podatku z podaniem przyczyny korekty), przypisów/odpisów na kontach podatników w prawidłowych kwotach dokonywano w dniu składania deklaracji - korekt;

- podatnik o nr konta 13086 złożył korektę deklaracji do której dołączone zostało uzasadnienie powodujące zmniejszenie podatku od stycznia 2011r. z podaniem przyczyny korekty. W złożonej deklaracji korygującej podatnik dokonał zaokrągleń do pełnych złotych poszczególnych kwot podatku, powyższe działanie spowodowało zaniżenie o 1 zł łącznej kwoty podatku. Złożona korekta deklaracji wraz z uzasadnieniem została przyjęta z pieczętą o treści: „wniosek kompletny data: 03.03.2011r., podpis: nieczytelny”;

- podatnikowi o nr konta 13127 na poczet zobowiązań bieżących (roku 2011) w wysokości 38.313zł została zarachowana nadpłata z lat wcześniejszych w kwocie 254.955,58zł, pozostała kwota nadpłaty na pisemny wniosek podatnika w wysokości 216.642,58zł została zwrócona na rachunek bankowy podatnika w dniu 11.04.2011r. (WB nr 77, DK 121).

Na dzień 31.12.2011r. podatnik posiadał nadpłatę w wysokości 512.150,13zł. Wym. nadpłata powstała w wyniku dokonanych przez podatnika wpłat w dniu 30.12.2011r. (WB nr 282, DK 500- polecenia przelewu w ilości 9 sztuk). Nadpłata została zwrócona na rachunek bankowy podatnika w dniach: 09.05.2012r. (WB nr 101, DK 173 kwota 130.150,13 zł) oraz 09.08.2012r. (WB nr 171, DK 296 kwota 382.000 zł);

- podatnikowi o nr konta 13052 na poczet zobowiązań bieżących (roku 2011) w wysokości 568.439zł (po korektach) została zarachowana nadpłata z lat wcześniejszych w kwocie 291.169,00 zł, pozostała do zapłaty kwota podatku w wysokości 277.270zł została uregulowana w okresie od 07 – 12/2011r. w ratach miesięcznych.

Na dzień 31.12.2011r. podatnik posiadał nadpłatę w wysokości 122.969zł. Wym. nadpłata powstała w wyniku dokonanej przez podatnika wpłat w dniu 28.12.2011r. (WB nr 280, DK 496) w kwocie 123.000zł (w tym: kwota 31,00zł dotyczy 2011r.). Nadpłata została zarachowana na poczet bieżących zobowiązań – 2012r.;

- podatnikowi o nr konta 13044 na poczet zobowiązań bieżących (roku 2011) w wysokości 142.423zł (po korektach) została zarachowana nadpłata z lat wcześniejszych w kwocie 150.963,11zł, z pozostałej kwoty nadpłaty w wysokości 7.678,11zł dokonano zgodnie z pisemnym wnioskiem podatnika przeksięgowania w kwocie 3.268,91zł z tyt. opłaty za wieczyste użytkowanie (PK nr 44 z dnia 20.05.2011r., DK 171), kwota 4.389,20 zł została zwrócona na rachunek bankowy podatnika w dniu 23.05.2011r. (WB nr 112, DK 174).

Na dzień 31.12.2011r. podatnik posiadał nadpłatę w wysokości 240.905,60zł. Wym. nadpłata powstała w wyniku dokonanych przez Urząd poleceń przelewu w dniu 16.12.2011r. (WB nr 272, DK 481, polecenia przelewu w ilości 8 sztuk, tytułem kompensaty należnej podatnikowi kwoty dodatków mieszkaniowych za okres od 05 do 12.2011r. na podatek od nieruchomości). Podatnik pismem z dnia 15.12.2011r. zwrócił się do UM z prośbą o zaliczenie nadpłaty podatku od nieruchomości w w/w kwocie na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych w/w podatku. W ewidencji księgowej podatkowej wym. podatnik wg stanu na dzień 15.12.2011r. nie posiadał zaległości podatkowych.

Nadpłata została zarachowana na poczet bieżących zobowiązań – 2012r., w kwocie 153.810,00 zł, przeksięgowanie na opłaty z tyt. wieczystego użytkowania w kwocie

guc 



9.353,59zł (PK nr 71 z dnia 29.04.2012r., DK 154 i PK nr 85 z dnia 27.05.2012r., DK 196), zwrot na rachunek bankowy podatnika w kwocie 880,00 zł w dniu 24.01.2012r. (WB nr 16, DK 18). Pozostała do rozliczenia kwota 76.862,01zł, zwrócono w dniu 02.11.2012r.:

- podatnikowi o nr konta 13037 na poczet zobowiązań bieżących (roku 2011) w wysokości 117.886zł (po korekcie) została zarachowana nadpłata z lat wcześniejszych w kwocie 71.127,03zł, pozostała do zapłaty kwota podatku w wysokości 46.758,97zł została uregulowana w okresie od 08 – 12/2011r. w ratach miesięcznych.

Na dzień 31.12.2011r. podatnik posiadał nadpłatę w wysokości 18.491,68 zł . Wym. nadpłata powstała w wyniku dokonanych przez podatnika wpłat w dniach: 20.12.2011r. w kwocie 4.632,86zł (WB nr 274, DK 486) oraz 22.12.2011r. w kwocie 13.858,72 zł (WB nr 276, DK 489, polecenia przelewu w ilości 2 sztuki);

- podatnicy o nr kont: 19008,13053 i 13061 posiadali na dzień 31.12.2011r. nadpłaty w kwotach odpowiednio: 1.935,30, 1 zł i 11,00 zł;

- podatnik o nr konta 13074 dokonał wpłat wybranych losowo do kontroli rat podatku, tj. I i VI z opóźnieniem odpowiednio 8-dniowym i 6-dniowym, odsetki za zwłokę zostały naliczone i pobrane w prawidłowej wysokości;

- pozostali podatnicy (o nr kont: 19008,19015,13053,13061,13075,13082 i 13086) dokonywali wpłat w/w rat podatku w prawidłowych kwotach i ustawowym terminie.

Prawidłowość wymiaru podatku dla osób fizycznych z uwzględnieniem opodatkowania nowo-wznoszonych obiektów oraz zajętych na nowo - uruchamianą działalność gospodarczą sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych podatników:

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób fizycznych na przykładzie 55 podatników o nr kont: 57024, 57029, 580034, 600049, 600072, 610196, 62078, 65010, 610269, 15192, 15193, 15218, 45023, 55064, 55092, 55163, 55374, 55383, 67054, 55120, 125040, 125047, 125055, 125066, 125069, 132259, 125073, 125109, 135173, 135186, 135341, 175047, 175050, 175120, 175147, 175152, 185202, 275221, 325043, 85004, 325059, 325060, 85014, 325061, 325110, 345336, 365005 nowo wznoszone: 175173, 630026, 560274, 560384, zajęte na nowo uruchamiano działalność gospodarczą: 620040, 680132, 510067, 640032 na łączną kwotę przypisów/wymiaru w wysokości 844.083,00 zł. Przyjęta próba stanowi 0,64% ogółu podatników w/w podatku (8.576) oraz 24,67% wykonania (3.421.048,80zł).

Na podstawie badanej próby ustalono:

- decyzje w sprawie wymiaru podatku dostarczane były za pośrednictwem poczty oraz soltysów za pokwitowaniem odbioru odpowiednio w dniach umożliwiających dokonanie terminowej zapłaty;
- w ewidencji podatkowej występują ci sami podatnicy posiadający dwa, trzy i cztery nr kont dla tego samego podatku, tj.

3 podatników dwa konta:

nr 570254 (nieruchomość w m. Grabówiec) i nr 15193 (nieruchomość w m. Pułtusk Al. Wojska Polskiego);

nr 620078 (nieruchomość w m. Lipa) i nr 175147 (nieruchomość w m. Pułtusk , ul. Mickiewicza);

nr 15192 (nieruchomość w m. Pułtusk Al. Wojska Polskiego) i nr 15218 (nieruchomość w m. Pułtusk Al. Wojska Polskiego),

1 podatnik trzy konta: nr 125066 (nieruchomość w m. Pułtusk, ul. Jana Pawła II), nr 125069 (nieruchomość w m. Pułtusk, ul. Jana Pawła II) i nr 135259 (nieruchomość w m. Pułtusk, ul. Kościuszki),

1 podatnik cztery konta: nr 175050 (nieruchomości w m. Pułtusk, ul. Mickiewicza , ul. Solna , ul. Kościuszki , ul. Krajewskiego);

cał

Di

- 2 podatników o nr kont: 570259 i 650010 dokonywało wpłat kolejnych rat podatku u inkasenta/sołtysa, w tym: podatnik o nr konta 570259 - wpłata I raty podatku w dniu 12.03.11r., wpłata została zaksięgowana w dniu rozliczenia inkasenta/sołtysa tj.: 16.03.11r., pozostałe raty podatku podatnik regulował bezpośrednio na rachunek bankowy z opóźnieniem odpowiednio 8 (II i III) i 7 (IV) – dniowym. Odsetek nie naliczono i nie pobrano, ponieważ ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską Spółkę Akcyjną" za polecenie przesyłki listowej, podatnik o nr konta 650010 dokonywał wpłat wszystkich IV rat podatku u inkasenta/ sołtysa, tj. odpowiednio w dniach: 15.03.,15.05.,14.09.,14.11.2011r.,wpłaty zostały zaksięgowane w dniach rozliczenia inkasenta/sołtysa, tj. odpowiednio w dniach: 16.03.,17.05.,16.09.16.11.2011r.;
- 8 podatników o nr kont: 600072,620078,55163,55374,67054,125066,125069,135259 dokonywało wpłat kolejnych rat podatku nieterminowo, odsetki nie zostały przez podatników naliczone, ponieważ ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską Spółkę Akcyjną" za polecenie przesyłki listowej;
- podatnik o nr konta 580034 dokonywał wpłat I, II i III raty podatku z opóźnieniem odpowiednio: 122, 98 i 29 – dniowym, odsetki z tytułu nieterminowej wpłaty: I i III raty zostały naliczone przez podatnik w prawidłowej wysokości, II raty naliczono 87 zł winny być 86 zł;
- 4 podatników o nr kont: 610269,135173,135341, dokonywało wpłat rat podatku z opóźnieniem, odsetki z tytułu nieterminowo dokonywanych wpłat zostały naliczone przez podatników w prawidłowej wysokości;
- podatnik o nr konta 45023 dokonywał wpłat II i IV raty podatku z opóźnieniem odpowiednio: 29 i 35 dniowym, odsetki podatnik naliczył w nie prawidłowej wysokości, tj.: I rata w kwocie 34zł winny być w kwocie 35zł, z dokonanej wpłaty IV raty w wyniku wystosowanego upomnienia organ podatkowy pobrał odsetki w kwocie 41,20zł winny być w kwocie 44 zł oraz koszty upomnienia w kwocie 8,80zł;
- podatnik o nr konta 125047 dokonywał wpłat II, III i IV raty podatku z opóźnieniem, odsetki z tytułu nieterminowo dokonywanych wpłat podatnik naliczył w prawidłowej wysokości z tytułu IV raty w przypadku pozostałych rat w nie prawidłowej wysokości, tj.: II rata w kwocie 9 zł, winny być w kwocie 10 zł, III rata w kwocie 8 zł, winny być w kwocie 9 zł;
- podatnik o nr konta 125073 dokonywał wpłat II, III i IV raty podatku z opóźnieniem, odsetki z tytułu nieterminowo dokonywanych wpłat naliczono w prawidłowej wysokości z tytułu III i IV raty w przypadku II raty w nie prawidłowej wysokości, tj.: w kwocie 31 zł, winny być w kwocie 34 zł;
- podatnik o nr konta 125109 dokonywał wpłat II, III i IV raty podatku z opóźnieniem, odsetki z tytułu nieterminowo dokonywanych wpłat naliczono w prawidłowej wysokości z tytułu II i III raty w przypadku IV raty w nie prawidłowej wysokości, tj.: w kwocie 9 zł, winny być w kwocie 12 zł;
- podatnik o nr konta 175152 dokonywał wpłat I, II, III i IV raty podatku z opóźnieniem, odsetki z tytułu nieterminowo dokonywanych wpłat naliczono w prawidłowej wysokości z tytułu III i IV raty w przypadku pozostałych rat w nie prawidłowej wysokości, tj.: I rata w kwocie 67zł, winny być w kwocie 70 zł, II rata w kwocie 12 zł, winny być w kwocie 14 zł;
- podatnik o nr konta 325043 dokonał wpłaty I raty podatku z opóźnieniem, odsetki z tytułu nieterminowo dokonanej wpłaty naliczył w nie prawidłowej wysokości, tj.: w kwocie 20zł, winny być w kwocie 29 zł;

AM

Adin

- podatnik o nr konta 325061 dokonał wpłaty II raty podatku z opóźnieniem, odsetki z tytułu nieterminowo dokonanej wpłaty naliczył w nie prawidłowej wysokości, tj.: w kwocie 16zł, winny być w kwocie 15 zł;
- podatnik o nr konta 325110 dokonał wpłaty ½ kwoty II raty podatku z opóźnieniem, odsetki z tytułu nieterminowo dokonanej wpłaty naliczył w nie prawidłowej wysokości, tj.: w kwocie 18zł, winny być w kwocie 17 zł;
- podatnik o nr konta 345336 dokonywał wpłat II, III i IV raty podatku z opóźnieniem, odsetki z tytułu nieterminowo dokonywanych wpłat: II raty nie naliczył, ponieważ ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Poczta Polska Spółkę Akcyjną" za polecenie przesyłki listowej, III raty naliczył w prawidłowej wysokości, w przypadku IV raty w nie prawidłowej wysokości, tj.: w kwocie 12zł, winny być w kwocie 14 zł;
- podatnikom o nr kont: 55383, 175147, 325060 którzy dokonywali wpłat odpowiednio: I, II i III i I raty podatku z opóźnieniem, odsetki z tytułu nieterminowo dokonywanych wpłat organ podatkowy pobrał w prawidłowej wysokości. Kwoty dokonanych przez podatników wpłat nie pokrywały kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami, które zostały pobrane w pełnej wysokości;
- podatnikowi o nr konta: 125055 który dokonał wpłaty zaległości podatkowej z tytułu IV raty 2010r. w kwocie 5.710zł (należność główna) w dniu 11.03.2011r. pobrane zostały odsetki w kwocie 228zł oraz koszty upomnienia w kwocie 8,80zł;
- podatnikowi o nr konta 185202 który dokonał wpłaty III raty podatku z opóźnieniem, odsetki z tytułu nieterminowo dokonanej wpłaty pobrane w nie prawidłowej wysokości, tj. w kwocie 10zł, winny być w kwocie 9zł. Kwota dokonanej przez podatnika wpłaty nie pokrywała kwoty zaległości podatkowej wraz z naliczonymi odsetkami, które zostały pobrane w pełnej wysokości;
- podatnikowi o nr konta 325059 - I rata podatku w kwocie 3.272zł została (na pisemny wniosek/podanie podatnika z dnia 17.03.2011r.) umorzona decyzją nr Rpol.3120.1.17.3.2011 z dnia 11.04.2011r. , pozostałe raty podatku (II, III i IV) podatnik regulował terminowo;
- podatnik o nr konta 610196 posiadał na dzień 31.12.2011r. nadpłatę w kwocie 12.284,01 zł z tytułu należnej kwoty za wykonane usługi (FV 2011/U/0053), która została zaliczona na poczet zobowiązań podatkowych roku 2012 zgodnie z pismem podatnika z dnia 30.12.2011r.;
- podatnik o nr konta 175050 posiadał na dzień 31.12.2011r. nadpłatę w wysokości 3.296,40 zł, która została zaliczona na poczet zobowiązań podatkowych roku 2012;
- podatnicy o nr kont: 175173,630026,560274,560384 z tytułu opodatkowania nowo wznoszonych obiektów (budynków mieszkalnych) złożyli informację w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2010 zgodnie z potwierdzeniami /zawiadomieniami o zakończeniu budowy i przystąpieniu do użytkowania obiektu budowlanego przesłanymi przez Powiatowy Inspektorat Budowlany w Pultusku. Podatnicy zostali opodatkowani od 01.01.2011r.;
- podatnicy o nr kont:620040,680132,510067,640032 z tytułu opodatkowania obiektów zajętych na nowo - uruchamianą działalność gospodarczą złożyli w związku z rozpoczęciem wykonywania/zaprzestania wykonywania działalności informację w sprawie podatku od nieruchomości. Zmiany w/w podatnikom wprowadzone zostały w prawidłowych kwotach i terminach na podstawie decyzji w sprawie zmiany wysokości zobowiązania podatkowego;
- pozostali podatnicy należny podatek uregulowali terminowo.

all of [signature]

[signature]

Dokumenty w zakresie podatku od nieruchomości udostępniły P. Łucja Marjańska – podinspektor ds. księgowości podatkowej, P. Barbara Szelałowska – inspektor ds. księgowości podatkowej i P. Aneta Waloch – referent ds. wymiaru podatków lokalnych w referacie podatków i opłat lokalnych.

b). Podatek rolny - na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono następującą realizację podatku rolnego (wg stanu na dzień 31.12.2011r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 - 75615 § 0320	2.000,00	2.170,00	0,00	231,40
756 - 75616 § 0320	740.500,00	590.455,52	52.160,20	2.543,45
Razem	742.500,00	592.625,52	52160,20	2774,85

Na 2011r. Rada Miejska w Pułtuskach obniżyła cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego z kwoty 37,64 zł za 1 dt (100kg) do kwoty 33,00 zł za 1 dt. (100kg) – Uchwała Nr VI/19/2010 Rady Miejskiej w Pułtuskach z dnia 22 grudnia 2010r.

Stawka podatku rolnego wynosiła:

- od 1ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych – równowartość pieniężną 2,5q żyta, tj. 82,50zł;
- od 1ha gruntów pozostałych – równowartość 5q żyta, tj. 165,00zł.

W okresie kontrolowanym obowiązywały wzory informacji w sprawie podatku rolnego (zał. nr 1) i deklaracji na podatek rolny (zał. nr 3) przyjęte Uchwałą Nr XXXVII/422/2005 Rady Miejskiej z dnia 9 grudnia 2005r.

Osoby prawne – Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku rolnego od osób prawnych na przykładzie I i III raty podatku uiszczanej przez 4 podatników o nr kont: 12001,19026,19023,19017 na łączną kwotę przypisów w wysokości 898,00 zł (po dokonanych odpisach w wyniku złożonej przez podatnika korekty deklaracji). Przyjęta próba stanowi 57,14% ogółu podatników w/w podatku (7).

Na podstawie badanej próby ustalono:

- podatnicy o nr kont: 12001 i 19017 złożyli deklaracje w ustawowym terminie, podatnicy o nr kont: 19026 i 19023 złożyli deklaracje z opóźnieniem odpowiednio: 17 i 4 - dniowym;
- przypisu podatku na indywidualnych kontach w/w podatników dokonano w prawidłowej wysokości w dniu złożenia deklaracji;
- podatnik o nr konta 12001 w dniu 15.11.2011r. złożył korektę deklaracji, w wyniku której dokonano odpisu w prawidłowej kwocie, tj. 16 zł;
- podatnicy o nr kont: 19023 i 19026 dokonali wpłat należnego podatku jednorazowo odpowiednio w dniach: 03.01. i 28.03.2011r.;
- pozostali podatnicy dokonali wpłat I i III ratę podatku terminowo;
- na koniec 2011r. podatnicy nie posiadali zaległości, podatnik o nr konta 12001 posiadał nadpłatę w kwocie 16 zł.

Osoby fizyczne - Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących łącznego zobowiązania pieniężnego na przykładzie 26 podatników o nr kont: 520049, 520088, 530096, 550071, 560081, 580024, 600105, 600113, 610109, 610160, 620044, 640010, 640029, 650012, 650017, 650036, 680052, 720021, 740128, 740132, 740162, 740264, 740302, 740320, 740356, 740374 na łączną kwotę przypisów w wysokości 234.876 zł.

Badana próba stanowi 0,69% ogółu podatników w/w podatku (3.761) oraz 39,78 % wykonania (590.455,52zł).

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- decyzje w sprawie wymiaru podatku dostarczone zostały przez sołtysów/pocztę za pokwitowaniem odbioru w terminach umożliwiającym terminową wpłatę I raty podatku;

- 2 podatników (nr kont: 740264,740302) dokonało wpłat należnego podatku jednorazowo w dniach odpowiednio: 24.02 i 01.03.2011r.;
- podatnicy o nr kont: 550071, 600105, 600113, 640010, 640029, 650017, 650036, 680052 dokonywali wpłat kolejnych rat podatku u sołtysów/inkasentów, tj.:
I rata: 12.03, 14.03, 15.03., II rata: 15.05, 16.05, III rata: 14.09, 15.09, IV rata: 14.11, 15.11 wpłaty zostały zaewidencjonowane pod datą rozliczania się sołtysów, inkasentów, tj. 16/17.03, 17.05, 16.11.2011r.;
- podatnikowi o nr konta 740128 w dniu 25.03.2011r. , decyzją Nr Rpol. 3120.1.18.3.2011 z dnia 15.04.2011r. umorzona została zaległość I raty w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 300,00 zł (podanie podatnika z dnia 29.03.2011r.) na podstawie decyzji nr FN-POL.3123.1.11.2011/3 z dnia 19.12.2011r. dokonano odpisu w kwocie 13 zł z tytułu sprzedaży działek nr 118/6 i 118/7 obr. 23 aktem notarialnym nr 1992/2011 z dnia 20.05.2011r.;
- podatnikom o nr kont: 520049 i 610109 dokonano przypisów odpowiednio: decyzją FN-POL.3123.2.52.2011/6 z dnia 01.12.2011r. w kwocie 3.173 zł w dniu 14.12.2011r. zgodnie z operatem geodezyjnym nr 2437-2/2011 z dnia 04.08.2011r. oraz zawiadomienia w sprawie zmian w ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Pułtuskach z dnia 12.08.2011r. nr GGN.6620.141.13.2011 oraz decyzją Rpol.3123.2.10.2.2011 z dnia 02.05.2011r. w kwocie 51 zł w dniu 06.05.2011r. zgodnie z operatem geodezyjnym nr 2604-1/2011 z dnia 07.02.2011r. oraz zawiadomieniem w sprawie zmian w ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Pułtuskach z dnia 23.02.2011r. nr GGN.6620.149.8.2011. Podatnik na dzień 31.12.2011r. posiadał zaległość w kwocie 3.171zł, którą uregulował w dniu 11.01.2012r.;
- podatnikom o nr kont: 520088 i 600113 dokonano odpisów odpowiednio: decyzją FN-POL.3123.2.23.2011/3 z dnia 12.07.2011r. w kwocie 2.791 zł w dniu 15.07.2011r. w związku ze sprzedażą działki nr 78 – akt notarialny nr 2652/11 z dnia 09.05.2011r. oraz decyzją FN-POL.3123.2.49.2011/6 z dnia 28.10.2011r. w kwocie 4.008 zł w dniu 03.11.2011r. (data odbioru decyzji przez podatnika) zgodnie z operatem geodezyjnym nr 2492-21/2011 z dnia 03.06.2011r. oraz zawiadomienia w sprawie zmian w ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Pułtuskach z dnia 20.06.2011r. nr GGN.6620.151.16.2011. Podatnik o nr konta 520088 na dzień 31.12.2011r. posiadał nadpłatę w kwocie 379 zł, która została zarachowana na poczet zobowiązań podatkowych 2012r.;
- podatnikowi o nr konta 560081 dokonał wpłaty I raty podatku u sołtysa/inkasenta w dniu 14.03.2011r., wpłata została zaksięgowana pod datą rozliczenia się sołtysa/inkasenta, tj. w dniu 16.03.2011r., wpłaty II i III raty dokonywane były z opóźnieniem: 11 i 13-dniowym wartość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Poczta Polska" za polecenie przesyłki listowej, decyzją Rpol. 3123.2.13.3011 z dnia 13.04.2011r. dokonano odpisu w kwocie 131 zł w dniu 18.04.2011r. z tytułu udzielonej decyzją Rpol.3121.8.5.3.2011 z dnia 13.04.2011r. ulgi od dnia 01.04.2011r. (podanie podatnika z dnia 17.03.2011r.) w podatku rolnym z tytułu zakup gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego (akt notarialny nr 4727/2010 z dnia 28.09.2010r.);
- podatnik o nr konta 580024 dokonywał wpłat kolejnych rat podatku z opóźnieniem: 22,8,5 i 7- dniowym, podatnik z tytułu nieterminowo dokonywanych wpłat: I raty nie naliczyły odsetek w kwocie 23zł, IV raty naliczył odsetki w kwocie 10 zł winny być w kwocie 8 zł,
- podatnik o nr 740356 dokonywał wpłat kolejnych rat podatku z opóźnieniem: 23,18,8 i 23- dniowym, podatnik z tytułu nieterminowo dokonanej wpłaty III raty (5- dniowym opóźnieniem) nie naliczył odsetek w kwocie 8 zł,

- podatnik o nr konta 740162 dokonywał wpłat kolejnych rat podatku z opóźnieniem: 23,18,8 i 23 – dniowym, podatnik z tytułu nieterminowo dokonanej wpłaty II raty (18-dniowym) naliczył odsetki w kwocie 14 zł, winny być w kwocie 13 zł,
- podatnik o nr konta: 650012 dokonał wpłat I i III raty podatku u sołtysa/inkasenta w dniach odpowiednio: 15.03 i 15.09.2011r., wpłaty zostały zaksięgowane pod datą rozliczenia się sołtysa/inkasenta, tj. 16.03 i 16.09.2011r. ponadto podatnik II i IV ratę podatku uregulował z opóźnieniem odpowiednio: 25 i 44- dniowym, odsetki z tytułu nieterminowej wpłaty II raty naliczył w kwocie 16 zł, winny być w kwocie 15 zł,
- podatnicy o nr kont: 620044, 530096, 720021 dokonywali wpłat kolejnych rat podatku z opóźnieniem, wartość odsetek z tytułu nieterminowo dokonywanych wpłat nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej;
- pozostali podatnicy uregulowali raty podatku w terminie;
- podatnicy o nr kont: 610109, 610160, 640029, 650017, 740302, 740367 posiadali ulgi z tytułu nabycia gruntów przyznane w latach wcześniejszych;
- podatnikom o nr kont: 520049,600105,740162 zaniżono wymiar podatku o 1,00 zł, podatnikowi o nr konta720021 zawyżono wymiar podatku o 1,00 zł wskutek zaokrąglenia do pełnych złotych kwot podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości wchodzących w skład łącznego zobowiązania pieniężnego. W sprawie nie zaokrąglania do pełnych złotych kwot podatków wchodzących w skład łącznego zobowiązania pieniężnego, a dokonywania tej czynności po podsumowaniu kwot tych podatków, udzielono instruktażu.

Dokumenty w zakresie podatku rolnego udostępniły P. Lucja Marjańska –podinspektor ds. księgowości podatkowej, P. Barbara Szelałowska – inspektor ds. księgowości podatkowej i P. Aneta Waloch – referent ds. wymiaru podatków lokalnych w referacie podatków i opłat lokalnych.

c). Podatek leśny - na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono następującą realizację podatku leśnego (wg stanu na dzień 31.12.2011r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0330	17.500,00	14.255,00	0,00	5,33
756 – 75616 § 0330	23.400,00	23.263,67	1.982,93	42,12
Razem	40.900,00	37.518,67	1.982,93	47,45

Za podstawę obliczenia podatku leśnego w 2011r. przyjęto kwotę 154,65 zł zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2010r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2010r. (M. P. z 2010r. Nr 78, poz. 970). Stawka podatku od 1ha wynosiła 34,023 zł.

W okresie kontrolowanym obowiązywały wzory informacji w sprawie podatku leśnego (zał. nr 1) oraz deklaracji na podatek leśny (zał. nr 4) przyjęte Uchwałą Nr XXXVII/422/2005 Rady Miejskiej z dnia 9 grudnia 2005r.


Osoby prawne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku leśnego od osób prawnych na przykładzie 2 podatników o nr kont.: 19002 i 12006 na kwotę przypisu w wysokości 14.255,00 zł za cały 2011r. Przyjęta próba stanowi 100% ogółu podatników w/w podatku.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- podatnik o nr konta 19002 złożył deklaracje w ustawowym terminie, podatnik o nr konta 12006 złożył deklaracje z opóźnieniem 45 - dniowym;

ak 



- podatnik nr konta 19002 wykazał lasy z drzewostanem do 40 lat (zwolnione) oraz lasy ochronne, stawka podatku stosownie do art. 4 ust. 1 pkt. 3 ustawy o podatku leśnym została obniżona o 50%;
- przypisu podatku na indywidualnym koncie podatnika o nr konta 12006 dokonano w dniu złożenia deklaracji, podatnikowi o nr konta 19002 w dniu 04.03.2011r. w związku z wystosowanym do podatnika zawiadomieniem nr Rpol.3122.1.5.2011 z dnia 04.03.2011r. o dokonanych poprawkach w wyliczeniach kwot podatku w złożonej przez podatnika w dniu 17.01.2011r. deklaracji ;
- podatnik o nr konta 12006 dokonał wpłaty należnego podatku jednorazowo w dniu 11.03.2011r., podatnik o nr konta 19002 dokonywał wpłat wybranych losowo do kontroli rat podatku (I i III) w terminach ustawowych;
- na koniec 2011r. w/w podatnicy nie posiadali zaległości, podatnik o nr konta 19002 posiadał nadpłatę w kwocie 5,33 zł.

Osoby fizyczne

Powszechność i prawidłowość naliczania (opodatkowania) w/w podatku sprawdzono na podstawie losowo wybranych do kontroli 10 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego o n/w numerach kont u których wystąpił podatek leśny, tj.: 520049, 530096, 550071, 560081, 610109, 610160, 620044, 640010, 640029, 720021 - przy naliczaniu podatku zastosowana została prawidłowa stawka podatku.

d). Podatek od środków transportowych - na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych – ustalono następującą realizację podatku od środków transportowych (wg stanu na dzień 31.12.2011r.).

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0340	130.000,00	131.199,20	415,00	179,20
756 – 75616 § 0340	561.500,00	633.162,47	115.276,78	4.948,79
Razem	691.500,00	764.361,67	115.691,78	5.127,99

W 2011r. obowiązywały stawki podatku od środków transportowych przyjęte przez Radę Miejską Uchwałą Nr VI/20/2010 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Stawki określone w ww. uchwale nie przekraczają maksymalnych stawek podatku oraz nie są mniejsze od minimalnych kwot stawek podatku obowiązujących w 2011 roku.

Powszechność opodatkowania środków transportowych, prawidłowość stosowania stawek podatkowych, terminowość regulowania zobowiązań przez podatników

Osoby prawne - Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od środków transportowych od osób fizycznych na przykładzie 4 podatników o nr kont: 5000013, 500012, 500009, 500005 na łączną kwotę przypisów w wysokości 46.728,00 zł. Przyjęta próba stanowi 25% ogółu podatników w/w podatku (16).

Na podstawie ww. dokumentów ustalono:

- podatnik o numerze konta 50005 złożył deklaracje podatkową w terminie (15.02.11r.), pozostali podatni deklaracje podatkowe złożyli po terminie, tj. odpowiednio: 22.02, 16.02, 15.04.11;
- złożone przez podatników deklaracje zawierają datę wpływu do Urzędu oraz pieczętkę o treści "wniosek kompletny, data i podpis pracownika";
- przypisu podatku na indywidualnym koncie podatnika o nr konta 500009 dokonano w dniu 09.03.2011r., w wyniku wezwania podatnika przez organ podatkowy do

złożenia deklaracji w terminie 7 dni od daty otrzymania wezwania, podatnik wezwaniu otrzymał 25.02.11r., deklaracje złożył w dniu 15.04.2011r.;

- podatnikom o nr kont: 500013 i 500012 dokonano poprawek w zakresie zmniejszeń/zwiększeń kwot podatku (odpowiednio: zwiększenie/zmniejszenie o kwoty: (+)1.126zł, (-)20zł oraz (-) 150zł nie informując podatnika, co spowodowało powstaniem nadpłat w kwotach odpowiednio: 29,20zł i 150zł;
- podatnik o nr konta 500013 złożył w dniach: 29.06.11r. korektę deklaracji w związku z nabyciem (09.03.2011r.) pojazdu oraz zbyciem (20.06.2011r.) pojazdu, przypisu i odpisu podatku w prawidłowych kwotach dokonano odpowiednio w dniach: 06.05.2011r oraz 19.08 i 07.10.11r.
w/w podatnik złożył w dniu 30.08.11r. korektę deklaracji w związku ze zbyciem (27.08.11r.) pojazdu, odpisu podatku w prawidłowej kwocie dokonano w dniu 07.10.11r.;
- podatnik o nr konta 500012 dokonał wpłaty podatku jednorazową z 2-dniowym opóźnieniem dotyczącym I raty (17.02.11r.), odsetek w kwocie 9 zł nie naliczono;
- podatnikowi o nr konta 500009, który dokonał wpłaty II raty podatku z opóźnieniem 7-dniowym pobrano odsetki w całości (7 zł) pomniejszając wpłatę podatku. Podatnik na dzień 31.12.2011r. posiadał zaległość w w/w podatku w kwocie 7zł;
- podatnikowi o nr konta 500013, który dokonał wpłaty I raty podatku z opóźnieniem 51-dniowym pobrano odsetki w całości (119zł) pomniejszając wpłatę podatku, winny być w kwocie 116zł;
- podatnik o nr konta 500005 dokonywał wpłat kolejnych rat podatku terminowo w prawidłowych kwotach.

Osoby fizyczne - Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od środków transportowych od osób fizycznych na przykładzie 11 podatników o nr kont: 100307, 100369, 100356, 100195, 100191, 100396, 100377, 100216, 100170, 100140 i 100406 na łączną kwotę przypisów w wysokości 192.483zł. Przyjęta próba stanowi 4,66 % ogółu podatników w/w podatku (236).

Na podstawie w/w dokumentów ustalono:

- 8 podatników o nr kont: 100307, 100369, 100191, 100377, 100216, 100140 i 100406 złożyło deklaracje na podatek w terminie, 3 podatników o nr kont: 100356, 100195 i 100170 złożyło deklaracje podatkowe z opóźnieniem odpowiednio: 31, 16 i 13 – dniowym;
- złożone przez podatników deklaracje zawierają datę wpływu do urzędu oraz pieczętkę o treści: „wniosek kompletny, data i podpis pracownika”;
- podatnikom o nr kont: 100307 i 100369 którzy złożyli deklaracje w dniach: 14.01 i 24.01.11r. przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w dniu 07.02.11r.;
- podatnikowi o nr konta 100216 który złożył deklaracje w dniu 18.01.11r. oraz w dniu 08.06.11 deklaracje z tytułu powstania zobowiązania podatkowego w wysokości 1.348zł (nabycia pojazdów) przypisu na indywidualnym koncie dokonano w dniu 06.05.11r. oraz odpisu w kwocie 749 zł w dniu 10.08.11r z tytułu zbycia pojazdu (na podstawie faktury sprzedaży nr 20 z dnia 25.07.2011r. dołączonej do złożonej w dniu 10.08.11r. deklaracji, z załączników do złożonej deklaracji nie wynika fakt zbycia pojazdu;
- podatnikowi o nr konta: 100377 na podstawie złożonej w dniu 21.07.11r deklaracji z tytułu powstania obowiązku podatkowego w wysokości 912zł (nabycie pojazdu) dokonano w dniu 25.07.11r. przypisu na indywidualnym koncie w kwocie 1.069zł oraz odpisu w kwocie 157zł;

- podatnikowi o nr konta 100140 na podstawie złożonej w dniu 21.04.11r. deklaracji z tytułu powstania zobowiązania podatkowego w wysokości 771zł (nabycie pojazdu) dokonano na indywidualnym koncie przypisu w dniu 18.05.11r.;
 - podatnikowi o nr konta 100170 na podstawie złożonej deklaracji w dniu 28.02.11r. oraz w dniu 20.09.11 deklaracji z tytułu powstania zobowiązania podatkowego w wysokości 509zł (nabycie pojazdu) dokonano na indywidualnym koncie przypisów w dniach: 22.02 i 16.11.11r.;
 - Podatnik dokonywał wpłat I i II raty podatku z opóźnieniem odpowiednio: 8 i 5-dniowym, odsetki pobrano w kwotach: 20zł i 13 zł, winny być pobrane w kwotach: 24zł i 17zł;
 - podatnikowi o nr konta 100406 na podstawie złożonej w dniu 21.10.11 deklaracji z tytułu powstania zobowiązania podatkowego w wysokości 798zł (nabycie pojazdu) dokonano na indywidualnym koncie przypisów w dniu 07.11.11r.
 - Podatnik dokonywał wpłaty I i II raty z opóźnieniem odpowiednio: 9 i 40 – dniowym, odsetki pobrano w kwotach: 24zł i 131 zł, winny być pobrane w kwotach: 27zł i 133zł. Ponadto podatnik dokonał wpłaty podatku w dniu 21.11.11r. w kwocie 798zł z tytułu nabycia pojazdów w dniach: 20.09.11r., obowiązek podatkowy: 15.10.11r. Wpłata dokonana z 67-dniowym opóźnieniem, odsetki pobrano w kwocie 14zł, winny być pobrane w kwocie 21zł;
 - podatnikowi o nr konta 100356, który złożył deklaracje w dniu 15.11.11r. z tytułu powstania zobowiązania podatkowego w wysokości 2.967zł (nabycia pojazdów) dokonano na indywidualnym koncie przypisów w dniach: 01.08,19.08 i 07.11.11r.
 - Podatnik dokonywał wpłaty I raty w kwocie 15.724zł (winien w kwocie 17.315zł) z opóźnieniem 31-dniowym, odsetki pobrano w kwocie 165zł, winny być pobrane w kwocie 167zł. Podatnik dokonał dopłaty zaległości w kwocie 1.594zł z 35- dniowym opóźnieniem odsetek w kwocie 19zł nie pobrano. Z tytułu nabytych pojazdów w dniach: 31.05 i 04.07.11r. podatek w kwotach: 624zł i 445zł – I rata podatnik uregulował w dniu 21.09.11. tj. z opóźnieniem odpowiednio 98 i 68 – dniowym, odsetek w kwotach 23zł i 12 zł nie pobrano. Wpłaty z tytułu II raty podatku podatnik dokonał z 6 – dniowym opóźnieniem odsetki pobrano w kwocie 68 zł, winny być pobrane w kwocie 42 zł;
 - podatnikowi o nr konta 100195 z tytułu wpłaty zaległości I raty podatku w kwocie 2.380zł z 41- dniowym opóźnieniem odsetek w kwocie 33 zł nie pobrano, od dokonanej w dniu 19.05.11r. wpłaty podatku z tytułu nabycia pojazdu (data nabycia: 22.03.11r. obowiązek podatkowy: 15.04.11r.) pobrano odsetki w kwocie 16 zł, winny być pobrane w wysokości 20zł);
 - pozostali podatnicy dokonali wpłaty I i II raty podatku w terminie;
 - w wybranej do kontroli próbie podatnicy nie posiadali zaległości na koniec 2011r. natomiast podatnicy o nr kont 100396 i 100140 posiadali nadpłaty odpowiednio w kwotach 509zł i 69zł;
 - w wybranej kontroli próbie podatników odsetki z tytułu nieterminowo dokonywanych wpłat I i II raty podatku organ podatkowy z dokonanych przez podatników wpłat podatku (zaległości) pobierał w całości pomniejszając kwotę zaległości podatkowej.
- Dokumenty w zakresie podatku od środków transportowych udostępniła i sprawy prowadzi
- P. Barbara Nożykowska – inspektor w referacie podatków i opłat.

e). **Prawidłowość rozliczeń z inkasentami** - sprawdzono na przykładzie zainkasowanych sum przez sołtysów za I raty podatków w 2011r. w sołectwach: Kokoszka, Trzciniec, Szygówek, Przemiarowo, Kleszewo, Gnojno, Zakręt, Olszak.

wpływy z ww. tytułu wyniosły łącznie 47.269,79 zł (w tym: 1.950,00 zł, 7.352,00 zł, 2.541,80 zł, 4.222,00 zł, 21.185,00 zł, 5.028,99zł, 1.351,00 zł, 3.639,00 zł), tj. 32,36% ogółu wpływów z tytułu zainkasowanych sum przez sołtysów w miesiącu listopadzie w całej gminie (146.082,20 zł). Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- Uchwałą Nr VI/44/2007 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 23 lutego 2007r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso;
- wpłatami zainkasowanych sum przez inkasentów w marcu 2011r.;
- listą wypłat inkasa sołtysów;
- wydrukiem komputerowym pn. „obroty na klasyfikacjach wydatków „ za okres od 01.04 -16.05.2011r. dział 756 rozdział 75647 § 4100; Wb nr 66 z dnia 06.04.2011r. (DK 66);
- kwitariuszami przychodowymi (K-103) podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dla w/w sołectw.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że:

- suma zainkasowanych kwot przez inkasentów jest zgodna z kwotami odprowadzonymi na rachunek budżetu gminy oraz kwitariuszami przychodowymi inkasentów (zainkasowane kwoty podatków wynosiły odpowiednio: j. w;

- kwota wynagrodzenia dla inkasentów jest zgodna z wysokością wynagrodzenia za inkaso ustaloną przez Radę Miejską w/w Uchwałą, tj.: w wysokości % od sumy zainkasowanych i terminowo przekazanych do Urzędu Miejskiego w Pułtusku podatków pobranych we wsiach:

- Ponikiew, Pawłówek, Szyglówek, Zakręt – 20%,
- Grabówiec – 15%,
- w pozostałych wsiach – 8%;

- inkasenci zgodnie z w/w listą płac otrzymali wynagrodzenie odpowiednio w kwotach: Kokoszka : 156,00 zł, Trzciniac: 588,16 zł, Szyglówek: 508,36zł, Przemiarowo: 337,76 zł, Kleszewo: 1.694,80 zł, Gnojno: 402,32 zł, Zakręt: 270,20 zł, Olszak: 291,12 zł brutto;

- od w/w kwot wynagrodzeń z tytułu zainkasowanych kwot podatków potrącono należny podatek dochodowy do odprowadzenia do US (18% od kwoty brutto);

- lista płac za inkaso podatków została sporządzona komputerowo, sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddana kontroli wstępnej oraz zatwierdzona do wypłaty;

- wypłata wynagrodzeń w kwotach netto nastąpiła poleceniem przelewu na rachunki bankowe sołtysów/inkasentów w dniu 06.04.2011r. Wb nr 66 (DK 66)

Materiały do kontroli w powyższym temacie przedłożyła P. Lucja Marjańska podinsp. ds. księgowości podatkowej oraz P. Beata Słojkowska Kierownik Referatu Budżetu.

f). Oplata eksploatacyjna - na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 oraz sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011r. ustalono, że Miasto Pułtusk w 2011r. nie uzyskało dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

g). Oplata od posiadania psów - na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za 2011r., że w okresie od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. Miasto Pułtusk uzyskało dochody z tytułu opłaty od posiadania psów w kwocie 4.325,73zł.

h). Oplata miejscowa § 0440 – Rada Miejska Uchwałą Nr XXVIII/306/2008 z dnia 29 grudnia 2008r. określiła wysokość stawek opłaty miejscowej, zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności opłaty miejscowej. Do poboru w/w opłaty wyznaczone zostały: osoby

fizyczne, prawne i jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej prowadzące ośrodki wypoczynkowe, hotele, pensjonaty, kwatery, wynajmujące domu letniskowe, itp. od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach wypoczynkowych, szkoleniowych lub turystycznych w m. Boby, Grabówiec i Pułtusk.

W w/w osobom jako inkasentom opłaty miejscowej zgodnie z § 4 w/w uchwały przysługuje wynagrodzenie w wysokości 4% zainkasowanych i terminowo odprowadzonych opłat, tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym pobrano opłatę. Z tytułu pobieranej opłaty miejscowej nie wypłacano inkasentom prowizji.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za 2011r. wynika, że w okresie od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. Gmina Pułtusk uzyskała dochody z tytułu w/w opłaty w kwocie 3.436,40zł.

i). Opłata targowa - Rada Miejska Uchwałą Nr XXXIX/461/2006 z dnia 17 lutego 2006 roku określiła wysokość stawek opłaty targowej, zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności opłaty targowej. W w/w Uchwale wprowadzone zostały w w/w zakresie zmiany, tj. Uchwałą Nr XXIII/273/2008 z dnia 29 sierpnia 2008r. oraz Uchwałą Nr XXIII/274/2008 z dnia 29 sierpnia 2008r. Pobór opłaty targowej powierzony został Pułtuskiemu Przedsiębiorstwu Usług Komunalnych sp. z o. o. w Pułtusku. W w/w uchwale ustalone zostało wynagrodzenie za pobór targowej w wysokości 25% pobranych i odprowadzonych na rachunek Gminy Pułtusk opłat targowych.

Kontroli poddano n/w FV wystawione przez PUK w Pułtusku dla Gminy Pułtusk za obsługę targowisk: Rynek i Grabówiec.

Stwierdzono, że:

- FV 1/H/2011 z dnia 31.01.2011r. na kwotę 6.318 zł, w tym: obsługa targowiska: Rynek (22.762zł x 25% = 5.690,50zł), obsługa targowiska: Grabówiec (2.510zł x 25% = 627,50zł),

- FV 8/H/2011 z dnia 31.08.2011r. na kwotę 8.787zł, w tym: obsługa targowisk: Rynek, ul. Traugutta (30.738zł x 25% = 7.684,50zł), obsługa targowiska: Grabówiec (4.410zł x 25% = 1.102,50zł),

- FV 11/H/2011 z dnia 30.11.2011r. na kwotę 7.739zł, obsługa targowisk: Rynek, ul. Traugutta (26.746zł x 25% = 6.686,50zł), obsługa targowiska: Grabówiec (4.210zł x 25% = 1.052,50zł).

Dane zawarte w w/w fakturach zgodnie są z zapisami na koncie analitycznym dochodów (901) : dział 756 rozdział 75616 § 0430 w zakresie odprowadzonych opłat targowych oraz z § 6 w/w uchwały w zakresie ustalonego wynagrodzenia.

W kontrolowanej jednostce w 2011 roku dochody Miasta z tytułu opłaty targowej wyniosły 388.616,00zł, co stanowi 67 % planu (580.000,00 zł) i zostały zaewidencjonowane w dz. 756 rozdz.75616 § 0430.

j). Opłata za zajęcie pasa drogowego - na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej wg klasyfikacji budżetowej dz. 756, rozdz. 75618 § 0490 sporządzonej za okres od początku roku do 31.12.2011r. ustalono, że Miasto Pułtusk z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego w 2011r. osiągnęło dochody w kwocie 98.979,40zł.

W 2011r. obowiązywała Uchwała Rady Miejskiej Nr XIX/205/2008 z dnia 08.02.2008r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg gminnych.

Ww. uchwała określaienne stawki za zajęcie 1m² pasa drogowego w celu:

- 1) prowadzenia robót w pasie drogowym ;
- 2) umieszczenia w pasie drogowym urządzeń i sieci infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego;

3) umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogowymi lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam;

4) na prawach wyłączności w celach innych niż w/w.

Ponadto w uchwale w § 3 ust. 5 zawarto zapis, że w przypadku, gdy urządzenie o którym mowa w pkt. 2, jest umieszczone w pasie drogowym w okresie krótszym niż jeden rok opłatę pobiera się proporcjonalnie do zajęcia pasa a nie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym.

W 2011r. Burmistrz Miasta Pultuska wydał 201 decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego, lokalizacji urządzeń w pasie drogowym, umieszczenia urządzeń w pasie drogowym.

Prawidłowość naliczania i egzekwowania opłat za zajęcie pasa drogowego sprawdzono na przykładzie 10 decyzji o nr RG.Rkrs.7230: 12, 23, 35, 57, 72, 82, 103, 121, 111, 191 -1.2011, na kwotę ogółem w wysokości 3.266,36zł, pod kątem:

- naliczenia opłaty przy zastosowaniu obowiązujących w dniu wydania decyzji stawek, wynikających z uchwały Rady Gminy;
- wydania decyzji przez osoby uprawnione;
- zgodności wydanych decyzji ze złożonymi wnioskami;
- terminowości wnoszenia opłat.

Próba przyjęta do badania stanowi 3,30 % otrzymanych w 2011r. dochodów z tytułu wydanych decyzji na prowadzenie robót w pasie drogowym.

Na tej podstawie ustalono:

- we wszystkich ww. decyzjach zawarto zapis, że należność należy wpłacić na rachunek Miasta Pultusk w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna;
- kwoty do zapłaty wynikające z w/w decyzji zostały ustalone prawidłowo i uregulowane terminowo.

Dokumenty do kontroli w zakresie opłaty za zajęcie pasa drogowego udostępnił:

- P. Justyna Zawrot – podinspektor w Referacie Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska;
- P. Lidia Popowska – inspektor w referacie budżetu.

W w/w dziale, rozdziale i paragrafie zaklasyfikowane zostały również dochody z tytułu n/w opłat, tj.:

1. planistycznej w kwocie 7.071,60zł,
2. administracyjnej w kwocie 90zł,
3. koncesji na przewóz osób w kwocie 1.242,50zł,
4. produktowej w kwocie 2.747,58zł,
5. koncesji na poszukiwanie złóż ropy naftowej i gazu ziemnego w kwocie 6.148,73zł.

W zakresie prawidłowego stosowania klasyfikacji budżetowej dochodów wym. w pkt. 2,3,4 i 5 udzielony został instruktaż P. Kierownik Referatu Budżetów i Finansów.

k). Pozostałe dochody - na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. ustalono, że Miasto Pultusk uzyskało pozostałe dochody z tytułu:

- podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej (§ 0350) 26.427,16zł,
- podatku od spadków i darowizn - osoby fizyczne (§ 0360) 107.587,25zł,
- podatku od czynności cywilnoprawnych (§ 0500) 773.267,10zł,
- wpływów z różnych opłat (§ 0690) 304.089,59zł,
- wpływów z usług (§ 0830) 1.843.904,56zł,
- odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910) 69.701,67zł,
- pozostałych odsetek (§ 0920) 24.391,70zł,

ak J. P. D. 2011

~ Ali ~

- otrzymanych darowizn w postaci pieniężnej (§ 0960)	39.761,69zł,
- wpływów z różnych dochodów (§ 0970)	371.257,16zł,
- wpływów z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (§0980)	45.769,17zł;
- wpływów z innych lokalnych opłat pobieranych przez j. s. t. na podstawie odrębnych ustaw (§0410)	368.392,40zł.

1.2.1. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

Na dzień 31.12.2011r. zaległości w podatkach wyniosły ogółem kwotę 634.737,61zł.

W 2011 roku organ podatkowy w odniesieniu do podatników, którzy nie uregulowali podatku w terminie wystawił 4.059 upomnienia na kwotę 1.670.140,10 zł oraz 460 tytułów wykonawczych na kwotę 549.231,07 zł. Na dzień kontroli wystąpiło 19 wpisów w księgach wieczystych z tytułu hipoteki przymusowej oraz 1 wniosek na egzekucję z nieruchomości.

Szczegółowej kontroli w w/w zakresie poddano podatnika o nr konta 174144 posiadającego na dzień 31.12.2011r. zaległości w łącznej kwocie 59.624,00 zł, tj. 9,39% ogółu zaległości.

Stwierdzono dokonane wpisy: zawiadomienie DZ.KW. 0S1U/00005403/10 z dnia 25.01.2011r. (zmiana kwoty hipoteki z kwoty: 44.944,78zł na kwotę 55.245,78zł).

Dokumenty w zakresie egzekwowania obowiązku podatkowego udostępniła P. Teresa Gąsiorowska Kierownik referatu podatków i opłat lokalnych.

1.2.2. Prawdliwość udzielania ulg i umorzeń

Wg stanu na dzień 31.12.2011 roku w podatkach pobieranych we własnym zakresie (podatek od nieruchomości, rolny, leśny, podatek od środków transportowych) udzielone zostały umorzenia na kwotę ogółem 12.186,14 zł.

Wg stanu na dzień 31.12.2011r. Burmistrz Miasta Pułtuska wydał 23 decyzje pozytywne w sprawie umorzenia zaległości podatku od osób fizycznych z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego i podatku od nieruchomości na łączną kwotę 8.289,14 zł, oraz 5 decyzji w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 3.897,00 zł.

Sprawdzono:

- 8 decyzji w sprawie umorzeń zaległości podatkowych, tj. nr: Rpol.3120.1.17.3.2011 z dnia 11.04.2011 r., FN-POL.3120.1.28.2011 z dnia 16.09.2011r., FN-POL.3120.1.34.2011 z dnia 30.12.2011 r., Rpol.3120.2.-6.2011 z dnia 30.03.2011r., Rpol.3123.12.3-3.2011 z dnia 15.04.2011r., FN-POL.3123.12.18.2011 z dnia 24.10.2011r., FN-POL.3123.12.16.2011 z dnia 14.10.2011r., FN-POL.3123.12.21.2011 z dnia 21.10.2011r., z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego i podatku od nieruchomości – 4.999,00 zł (w tym: łączne zobowiązanie pieniężne – 936,00 zł, podatek od nieruchomości – 4.063,00 zł)

co stanowi 41,02 % ogólnej kwoty wydanych decyzji i 28,57% ogólnej liczby wydanych decyzji (28).

Przedłożoną dokumentację sprawdzono pod kątem:

- wydania decyzji po uprzednim złożeniu podania przez podatników;
- wydania decyzji przez osoby uprawnione;
- wydania decyzji nie później niż w ciągu miesiąca od dnia wpływu wniosku podatnika do Urzędu.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Dokumentację w badanym temacie, w tym decyzje w sprawie umorzeń udostępniły do kontroli P. Łucja Marjańska –podinsp. ds. księgowości podatkowej i P. Barbara Szelałowska – inspektor ds. księgowości podatkowej.




Umorzenia zaległości, odroczenia terminu płatności podatków

Wg stanu na dzień 31.12.2011 r. - dochody podatkowe wynosiły 25.707.973,87 zł, z tego:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (§ 0010) – 15.264.689,00 zł,
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych (§ 0020) – 372.132,34 zł,
- podatek rolny (§ 0320) – 592.625,52 zł,
- podatek od nieruchomości (§ 0310) – 7.607.914,43 zł,
- podatek leśny (§ 0330) – 37.518,67 zł,
- podatek od środków transportowych (§ 0340) – 664.361,67 zł,
- podatek od osób fizycznych z tyt. karty podatkowej (§ 0350) – 25.750,78 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych (§ 0500) – 773.793,06 zł,
- wpływy z opłaty skarbowej (§ 0410) – 369.188,40 zł.

Wykazane wykonanie dochodów podatkowych w sprawozdaniu Rb-PDP za 2011 r. jest zgodne z ewidencją dochodów podatkowych według szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 roku. Ponadto w sprawozdaniu Rb-PDP wykazano:

- a) skutki obniżenia górnych stawek podatkowych – 1.972.497,00 zł (podatek od nieruchomości – 1.517.310,00 zł, podatek rolny – 83.725,00 zł, podatek od środków transportowych – 371.462,00 zł);
- b) skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy – 75.177,00 zł (podatek od nieruchomości);
- c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, tj.:
 - umorzenie zaległości podatkowych - 12.678,05 zł (podatek od nieruchomości – 6.224,64 zł, podatek rolny – 1.995,50 zł, podatek leśny – 69,00 zł, podatek od środków transportowych – 3.897,00 zł, podatek dochodowy od osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej – 491,91 zł).

W sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy,” wykazano : umorzenie zaległości podatkowych w dz. 756 rozdz. 75616 § 0360 kwotę umorzonych zaległości podatkowych z tytułu podatku od spadków i darowizn – 720,00 zł oraz rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności z tytułu w/w podatku – 1.804,00 zł.

Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych – zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

Sprawy prowadzi i materiały do kontroli udostępniła P. Aneta Waloch – referent ds. wymiaru podatków lokalnych w referacie podatków i opłat lokalnych.

W okresie objętym kontrolą nie były wydane decyzje przyznające ulgi inwestycyjne.

Wydano 11 w sprawie zwolnienia od podatku rolnego z tytułu powiększenia gospodarstwa rolnego oraz zastosowania obniżki w podatku rolnym.

Kontrolą objęto 5 decyzji, tj. 45,45% wydanych decyzji w 2011r.

N/w decyzje zostały poddane kontroli w zakresie prawidłowości przyznania i zastosowania:

- zwolnień w podatku rolnym:

1. Fn.Rpol.3121.8.1.3.2011 z dnia 24.01.2011r. przyznająca zwolnienie z podatku rolnego na okres luty 2011 r. – grudzień 2015 r. Ulga została zastosowana za okres luty - grudzień 2011r., nr konta podatnika 540034;

2. Rpol.3121.8.6.3.2011 z dnia 06.05.2011r. przyznająca zwolnienie z podatku rolnego na okres maj 2011 r. – luty 2016 r. Ulga została zastosowana za okres maj-grudzień 2011r., nr konta podatnika 720028;

AK 



3. FN-POL.3121.8.7.2011/3 z dnia 27.07.2011r. przyznająca zwolnienie z podatku rolnego na okres sierpień 2011 r. – maj 2016 r. Ulga została zastosowana za okres sierpień -grudzień 2011 r., nr konta podatnika 680217;

4. FN-POL.3121.8.9.2011/3 z dnia 17.10.2011r. przyznająca zwolnienie z podatku rolnego na okres październik 2011 r. – wrzesień 2016 r. Ulga została zastosowana za okres październik-grudzień 2011 r, nr konta podatnika 670125;

5. FN – POL.3121.8.10.2011/3 z dnia 26.10.2011r. przyznająca zwolnienie z podatku rolnego na okres listopad 2011 r. – sierpień 2016 r. Ulga została zastosowana za okres listopad - grudzień 2011 r., nr konta podatnika 630038;

Stwierdzono, że:

- decyzje zostały wydane na pisemne wnioski podatników w ciągu miesiąca od dnia złożenia wniosków;
- ulgi z tytułu nabycia gruntów zostały przyznane i zastosowane prawidłowo.

1.3. Dochody z majątku - na podstawie sprawozdania Rb – 27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. – ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku Gminy przedstawiają się następująco (w zł):

Tytuł dochodu	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległość
				Nadpłata
700-70005-0470 Wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości	384.575,00	384.776,28	100,05	71.878,01
				531,00
700-70005-0750 Dochody z najmu i dzierżawy	2.275.975,00	1.985.372,85	87,23	29.070,49
				18,29
700-70005-0760 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	34.250,00	34.247,83	99,99	-
				-
700-70005-0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	3.150.000,00	1.717.337,25	54,52	-
				-
Ogółem	5.844.800,00	4.121.734,21	70,52	100.948,50
				549,29

Realizacja poszczególnych dochodów z majątku została opisana w rozdziale IV niniejszego protokołu – „Mienie komunalne”.

Ek

[Signature]

1.4. Inne dochody

1.4.1. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych - dochody z w/w udziałów w 2011r. zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 901 oraz sprawozdaniem Rb-27S - zbiorczym z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. wyniosły:

Wyszczególnienie dochodu	Plan Po zmianach	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu
0010 – osoby fizyczne	15.008.791,00	15.264.689,00	101,70
0020 – osoby prawne	451.308,61	372.132,34	82,46
Razem	15.460.099,61	15.636.821,34	101,14

1.4.2. Dochody z tytułu opłat za sprzedaż napojów alkoholowych (§0480)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S - zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2011r. ustalono, że w 2011r. Miasto Pułtusk z w/w źródła uzyskało dochody w wysokości 677.879,05 zł na plan 624.000,00 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów przez P. Bożenę Gadomską – inspektor ds. działalności gospodarczej ustalono, że w 2011r. wydano 55 zezwoleń, w tym:

- 34 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poza miejscem sprzedaży;
- 12 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży;
- 9 zezwoleń na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych.

Kontroli poddano 30 n/w zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Badana próba wynosi 54,55 % wydanych w 2011r. zezwoleń w zakresie:

- terminowości i prawidłowości wnoszenia opłat;
- prawidłowości wydania zezwoleń (po uiszczeniu stosownej opłaty);
- prawidłowości naliczenia opłaty za korzystanie z zezwoleń, które uzyskały ważność w ciągu danego miesiąca (proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia);
- terminowości wydawania zezwoleń w myśl art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. Kodeks postępowania administracyjnego;
- wydawania zezwoleń na czas oznaczony, odrębnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych:

1) poza miejscem sprzedaży:

a) kontynuacja:

- Nr I/483/A-426/2010 z dnia 08.12.2010r. (ważne od 01.01.2011r.), oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2010 złożone w dniu 20.01.2011r. spowodowało wzrost wysokości opłaty za napoje alkoholowe o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa ;

- Nr I/489/A-431/2011, Nr I/489/B-360/2011, Nr I/489/C-300/2011 z dnia 26.01.2011r., oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2010 złożone w dniu 26.01.2011r. spowodowało wzrost wysokości opłaty za napoje alkoholowe o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa,

- Nr I/480-423/2010, Nr I/480/B-355/201, Nr I/480/C-294/2010 z dnia 08.12.2010r. (ważne od 01.01.2011r.), oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2010 złożone w dniu 26.01.2011r. spowodowało wzrost wysokości opłaty za napoje alkoholowe o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa,

- Nr I/484/A-427/2010, Nr I/484/B-358/2010, Nr I/484/C-297/2010 z dnia 08.12.2010r. (ważne od 01.01.2011r.) oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2010 złożone w dniu 28.01.2011r. nie spowodowało wzrostu wysokości opłaty za napoje alkoholowe ;

- Nr I/481/A-424/2010, Nr I/481/B-356/2010, Nr I/481/C-295/2010 z dnia 08.12.2010r. (ważne od 01.01.2011r.), oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2010 złożone w dniu 28.01.2011r. spowodowało wzrost wysokości opłaty za napoje alkoholowe o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa o kwotę 112,10 zł. wpłaty dokonano w kwocie 112,00 zł.; (13).

b) nowowydane:

- Nr I/493/A-435/2011, Nr I/149/B-364/2011 z dnia 14.04.2011r.;
- Nr I/494/A-436/2011, Na I/494/C-303/3011 z dnia 08.04.2011r.;
- Nr I/491/A-433/2011, Nr I/491/B-362/201, Nr I/491/C-301/2011 z dnia 07.03.2011r. (7).

2) w miejscu sprzedaży:

- Nr II/303/A-267/2011 z dnia 07.03.2011r.,
- Nr II/305/A-269/2011, Nr II/305/B-157/2011, Nr II/305/C-147/2011 z dnia 11.05.2011r.,
- Nr II/306/A-270/2011 z dnia 19.05.2011r., Nr II/307/A-271/2011 z dnia 03.06.2011r. ;(6).

3) jednorazowe:

- Nr II/141/A-134/2011 z dnia 22.09.2011r.,
- Nr II/139/A-132/2011 z dnia 15.09.2011r.,
- Nr II/138/A-131/2011 z dnia 15.09.2011r.,
- Nr II/137/A-130/2011 z dnia 01.09.2011r. (4).

Złożone oświadczenia (w 4 przypadkach) powodowały wzrost wysokości opłaty za napoje alkoholowe o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa. W związku z wcześniejszym wydaniem w/w zezwoleń, kwoty powodujące wzrost opłat zostały w prawidłowych wysokościach wniesione na rachunek bankowy Miasta.

Zezwolenia zostały wydane na czas oznaczony (nie krótszy niż 4 lata), odrębnie na poszczególne rodzaje napojów.

Jednorazowe zezwolenia zostały wydane na okres 1 i 2 dni.

Opłaty z tytułu w/w wydanych zezwoleń zostały wniesione w prawidłowej wysokości. W związku z tym, że na zezwoleniach brak jest daty ich odbioru odstąpiono od kontroli w zakresie wnoszenia opłat przed/w dniu ich odbioru. Na w/w zezwoleniach zamieszczona została kwota opłaty wraz z datą. Ze złożonego przez P. Bożenę Gadomską inspektora ds. działalności gospodarczej oświadczenia wynika, że opłaty wnoszone są najpóźniej w dniu wydania zezwolenia.

Zezwolenia wydano nie później niż w ciągu miesiąca od złożenia wniosków.

1.4.3. Opłata skarbowa - na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 i sprawozdania Rb-27S - zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011r. ustalono, że realizacja dochodów z tytułu opłaty skarbowej przedstawia się następująco:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Dochody wykonane /w zł/	% wykonania planu	Zaległości	Nadpłaty
756 - 75618 - § 0410	520.000,00	369.188,40	71,00	0,00	0,00

Prawidłowość poboru opłaty skarbowej w UM sprawdzono na przykładzie pobranych opłat za sporządzenie:

- zaświadczeń o zdolności do zawarcia małżeństwa za granicą od Nr USC-5360-1/2011 do Nr USC-5360-5/2011 (5);
- decyzji o sprostowanie/ uzupełnienie treści aktu urodzenia/malżeństwa od Nr USC.5352.14.2011 do Nr USC.5352.28.2011 (15);
- decyzji orzekających o zmianie nazwiska od Nr USC.5355.1.2011 do Nr USC.5355.6.2011 (6);

- decyzji o wpisaniu do ksiąg stanu cywilnego treści aktu stanu cywilnego (zawarcia małżeństwa) sporządzonego za granicą od Nr USC.5353.15.2011 do Nr USC.5353.24.2011 (10);

- odpisu skróconego aktu stanu cywilnego od nr USC.5362.2600.2011 do nr USC. 5362.2620 2011 (20) w tym: nr

USC.5362.2602,2603,2604,2606,2607,2614,2615,2616,2618,2619.2011 (11) wolne od opłaty – wydane bezpośrednio po sporządzeniu aktu oraz nr USC.5362.2608,2612,2617.2011(3) wolne od opłaty skarbowej na podst. art. 2 ust. 1 pkt. 1a (sprawy alimentacyjne) oraz art. 2 ust. 1 pkt. 1c (sprawy świadczeń socjalnych);

- wypis z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego od nr : GGA.6727-45/11 do nr GGA.6272-58/11 (13) i od nr: GGA.6272-70/2011 do nr: GGA.6727-85/11 (15);

- decyzje o warunkach zabudowy o nr:

165 (nie podlega opłacie skarbowej - dot. budownictwa mieszkaniowego),

158 (opłata w wysokości 107 zł dokonana w dniu 14.09.11, data złożenia wniosku:15.09.11r.),

162 (opłata w wysokości 107 zł dokonana w dniu 12.09.11, data złożenia wniosku:14.09.11r.),

172 (nie podlega opłacie skarbowej - dot. budownictwa mieszkaniowego),

164 (opłata w wysokości 107 zł dokonana w dniu 02.09.11, data złożenia wniosku: 07.09.11r.),

180 (opłata w wysokości 107 zł dokonana w dniu 31.08.11, data złożenia wniosku: 05.09.11r.),

na łączną kwotę 2.635zł. Próba przyjęta do kontroli stanowi 0,71% dochodów zrealizowanych w 2011r. w w/w dz., rozdz. i paragrafie.

Ustalono, że:

- opłata skarbową pobierana była w wysokościach: za wydanie odpisu z aktu stanu cywilnego (zupelnego) – 33 zł, (skróconego) – 22 zł, za wydanie zaświadczeń o zdolności do zawarcia małżeństwa za granicą za - 39 zł, za wydanie decyzji o sprostowanie/ uzupełnienie treści aktu urodzenia/małżeństwa – 39zł, za wydanie decyzji orzekającej o zmianę nazwiska (37zł), za wydanie decyzji o wpisaniu do ksiąg stanu cywilnego treści aktu stanu cywilnego (zawarcia małżeństwa) sporządzonego za granicą (50zł), za wypis z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (17zł), decyzje o warunkach zabudowy (107zł), tj. zgodnie z zapisami załącznika do ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2006r., Nr 225, poz. 1635 ze zm.);

- decyzje, odpisy i zaświadczenia wydano na podstawie wniosków/podań;

- wpłaty były dokonane w przed/w dniu złożenia wniosku/podania.

Materiały do kontroli udostępniły i sprawy prowadzą:

- P. Danuta Skrzypińska - Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego i P. Wiesława Fabrykiewicz – inspektor ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego w Wydziale Gospodarki Gruntami i Architektury.

1.4.4. Opłata adiacencka - na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 oraz sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011r. ustalono, że Miasto Pułtusk w 2011r. nie osiągnęło dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.

ad of *FT*

42

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Zmiany budżetu a realizacja wydatków - w 2011r. w jednostce kontrolowanej dokonano ogółem 25 zmian w budżecie, w tym Rada Miejska podjęła 7 uchwał, natomiast Burmistrz wydał 18 Zarządzeń.

Do kontroli przyjęto 4 losowo wybrane zmiany, tj.: dwie uchwały Rady Miejskiej i dwa Zarządzenia Burmistrza (przyjęta próba do kontroli stanowi 16 % ogółu uchwał i zarządzeń). Uchwały i zarządzenia opisane zostały szerzej w następnym podpunkcie protokołu kontroli.

Stopień realizacji wydatków - kontroli poddano:

- zarządzenia Burmistrza: Nr 55/2011 z dnia 25 maja 2011r. i Nr 105/2011 z dnia 20 października 2011r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Pułtusk na rok 2011, Uchwały Rady Miejskiej w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2011r.: Nr XI/55/2011 z dnia 29 kwietnia 2011r. i Nr XVI/99/2011 z dnia 01 września 2011r.
- wydruki komputerowe: pn. „stany klasyfikacji wydatków” - sporządzonych według n/w dni, w części dot. n/w rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej;
- sprawozdania miesięczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta Pułtusk za m-ce: 04,05,09 i 10.2011r.;
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta Pułtusk za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r.

Sprawdzono, czy wydatki dokonywane w ciągu 2011 roku były ujęte w budżecie w granicach kwot planowanych. Stopień realizacji wydatków sprawdzono na podstawie wydruków komputerowych pn. „stany klasyfikacji wydatków”, na przykładzie losowo wybranych wydatków UM na dzień:

a) 28.04.2011r. w zakresie rozdz.:

- 75023 § 4260.

b) 24.05.2011r. w zakresie rozdz.:

- 01095 §4010, §4110, §4120, §4210, §4300, §4430,

- 70005 § 4270,

- 75421 § 4300,

- 75818 § 4810.

c) 31.08.2011r. w zakresie rozdz.:

- 50095 § 4300,

- 60016 § 4270, § 4300, § 6050,

- 70005 § 4260, § 6059,

- 75023 § 4210, § 4260, § 4300,

- 75095 § 6057, § 6059,

- 75412 § 4210, § 6050,

- 90002 § 6050,

- 90095 § 4300, § 6050,

- 92116 § 2480,

- 92120 § 6059,

d) 19.10.2011r. w zakresie rozdz.:

- 60016 § 4210, § 4270,

- 75011 § 4210, § 4700,

- 75022 § 4410, § 4700,

- 75023 § 4110, § 4300,

- 75075 § 4300,



- 75412 § 3020, § 4170, § 4210, § 4300,
- 75416 § 4010, §4040,
- 75647 § 4300, §4700,
- 75818 § 4810,
- 80104 § 2900,
- 80195 § 4170, § 4210,
- 90095 § 4260, § 4270, § 4300, § 4430,
- 92109 § 4210, § 4270.

oraz na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-28S na dzień: 30.04.2011r., 31.05.2011r., 31.08.2011r., i 30.10.2011r.

Na podstawie analizy w/w dokumentacji źródłowej ustalono, że: wydatków dokonywano w granicach planowanych kwot.

Plan i wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2011r. sprawdzono na podstawie analizy danych zawartych w:

- stanach klasyfikacji wydatków na dzień 31.12.2011r. (wydruk komputerowy),
- zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od dnia 01.01.2011r. do 31.12.2011r.

Ustalono: że kwoty zrealizowanych wydatków na dzień 31.12.2011r. mieszczą się w planie finansowym jednostki kontrolowanej.

2.1. Wydatki bieżące.

W 2011r. Miasto Pułtusk zrealizowało wydatki bieżące w łącznej kwocie 58.122.579,24 zł, na plan 59.592.071,04zł, co stanowi 97,53 % poniesionych wydatków budżetowych ogółem.

W/w kwota poniesionych wydatków bieżących znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W 2011r. z budżetu Miasta Pułtusk wydatkowano na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (dz. 750 rozdz. 75023) kwotę 3.826.030,43 zł, co stanowi 14,42% ogółu wykonanych wydatków Urzędu Miejskiego (26.539.247,00 zł) i 6,58 % ogółu wykonanych wydatków bieżących budżetu Gminy (58.122.579,24 zł). Wydatki dotyczyły (w zł):

Klasyfikacja budżetowa - §	Plan po zmianach	Wykonanie (w zł)
(§4010) – wynagrodzenie osobowe pracowników	3.087.800,00	3.051.564,65
(§4040) – dodatkowe wynagrodzenie roczne	252.000,00	251.765,06
(§4110) - składki ZUS	472.600,00	454.755,56
(§4120) - składki na Fundusz Pracy	69.000,00	67.945,16

Wynagrodzenia osobowe - według informacji złożonej przez – Beata Stachura - inspektora ds. kadr - na dzień 31.12.2011r. w Urzędzie Miejskim zatrudnionych było 80 pracowników (77,88 etatów).

W kontrolowanym okresie w zakresie wynagradzania pracowników obowiązywało:

- Zarządzenie Nr 14/2009 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 16 czerwca 2009r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Pułtusku – z mocą obowiązującą po upływie 2 tygodni od dnia podania go do wiadomości pracownikom,
- Zarządzeniem wew. Nr 15/2009z dnia 01.07.2009r. w sprawie szczegółowych warunków przyznawania dodatku specjalnego.

Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, specjalnego, motywacyjnego oraz premii.

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznanie kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego, funkcyjnego, motywacyjnego oraz premii sprawdzono na przykładzie 11 losowo wybranych pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim, byli to: Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Sekretarz, Skarbnik, Kierownik USC, Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, Kierownik Referatu Turystyki i Promocji, inspektor w Wydziale Gospodarki Gruntami i Architektury, inspektor w Wydziale Spraw Obywatelskich, podinspektor w Referacie Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

Kontrolą objęto:

- uchwałę RM (Nr VII/22/2011 z dnia 12 stycznia 2011r. , która weszła w życie z dniem podjęcia) ustalające wynagrodzenie dla Burmistrza wraz z pismem z dnia 31.05.2011r. zmieniającym z dniem 01.06.2011r. wysokość dodatku za wieloletnią pracę,
- obowiązujące angaże: z dnia 08.11.2010r. oraz z dnia 03.07.2010r dla Zastępcy Burmistrza,
- umowę o pracę z dnia 03.03.2011r. dla Głównego Specjalisty,
- pisma z dnia 03.07.2009r. przyznające dodatek specjalny dla: Zastępcy Burmistrza (40%) na czas pełnienia funkcji Zastępcy Kierownika USC, Sekretarza (30%) na czas prowadzenia nadzoru i postępowań o podział nieruchomości, Skarbnika (22%) na czas pełnienia funkcji kierownika Wydziału Budżetu i Finansów.

Ustalony w/w % dodatku specjalnego od dnia 01.10.2010r. dla Sekretarza i Skarbnika uległ zmianie (zwiększeniu) , tj.: odpowiednio 34% i 27%.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 13,75% wszystkich angaży.

Na tej podstawie ustalono, że:

- kategorie zaszeregowania oraz stawki wynagrodzeń zgodne są z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i w/w Regulaminem,
- dodatek specjalny dla pracowników zatrudnionych na podstawie powołania, tj. Zastępcy Burmistrza i Skarbnika przyznany został w oparciu o Zarządzenie wew. Nr 15/2009 Burmistrza Miasta z dnia 1 lipca 2009r. w sprawie szczegółowych warunków przyznawania dodatku specjalnego dla pracowników zatrudnionych na podstawie powołania w UM w Pułtusk,
- przyznany dodatek specjalny dla Burmistrza i Zastępcy Burmistrza wynosił 40% dla Sekretarza i Skarbnika od dnia 01.10.2010r. zgodnie z angażami z dnia 08.11.2010r. uległ zmianie (zwiększeniu) odpowiednio: 34% i 27% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.
- zachodzi zgodność stawek określonych w angażach z listami wypłat wynagrodzeń.

W okresie objętym kontrolą listy płacy sporządzała P. Lidia Dworecka – inspektor ds. płac i rozrachunków publicznoprawnych.

Temat sprawdzono na przykładzie opisanej wyżej próby 11 losowo wybranych stanowisk pracy za m-c czerwiec 2011r., na podstawie angaży pracowników Urzędu Miejskiego, uchwały Rady Miejskiej ustalającej wynagrodzenie Burmistrza w okresie objętym kontrolą.

Ustalono, że:

- wszystkie składniki wynagrodzenia na listach płac dla badanej próby w m-cu czerwcu 2011r. zgodne są z danymi określonymi w angażach,
- składniki wynagrodzenia dla Burmistrza ujęte na liście płac z dnia 20.06.2011r. za miesiąc czerwiec 2011r. były zgodne z wynagrodzeniem ustalonym w/w uchwałą,
- listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym (przez Sekretarza Miasta), formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza.

nagrody jubileuszowe – na podstawie list płac, kart wynagrodzeń za rok 2011, pism przyznających nagrody oraz ustnego oświadczenia złożonego przez P. Beatę Stachurę – inspektora ds. kadr ustalono, że w 2011r. przyznano 9 nagród jubileuszowych na kwotę brutto 77.957,61 zł.

Nagrody jubileuszowe zostały przyznane w wysokości % wynagrodzenia miesięcznego za:

- a) 30 lat pracy (150) - Zastępcy Burmistrza Miasta,
- b) 20 lat pracy (75) – Kierownikowi Wydziału Gospodarki Gruntami i Architektury,
- c) 35 lat pracy (200) – inspektorowi w Wydziale Organizacji i Nadzoru,
- d) 25 lat pracy (100) – Sekretarzowi Miasta,
- e) 35 lat pracy (200) – podinspektorowi w Referacie Budżetu,
- f) 35 lat pracy (200) – Kierownikowi USC,
- g) 20 lat (75) – Kierownikowi Referatu Budżetu ,
- h) 30 lat (150) – inspektorowi w Referacie Obrony Cywilnej i spraw Wojskowych,
- i) 30 lat (150) – Kierownikowi Wydziału Organizacji i Nadzoru.

Kontroli poddano w/w nagrody w ppkt. *a), b), c) i d).*

Przyjęta próba stanowi 44,44% ogółu wypłaconych nagród jubileuszowych.

Sprawdzono:

- pisma przyznające w/w pracownikom prawo do nagrody jubileuszowej odpowiednio z: , sierpnia, listopada (z dniem 01.12.11r.), września i maja 2011r. podpisane przez Burmistrza Miasta,

- angaże ustalające wynagrodzenie dla w/w pracowników,

- listy płac odpowiednio z dnia 05.09.,29.11.,23.09. i 18.05.2011r.: pn. „ jubilatka”,

Na tej podstawie ustalono:

- za podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej dla w/w pracowników przyjęto wynagrodzenie przysługujące pracownikom odpowiednio za m-c: sierpień, grudzień, wrzesień i maj 2011r.,

- listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;

- nagrody jubileuszowe zostały przekazane poleceniem przelewu na rachunek bankowy pracowników,

- w ewidencji księgowej wydatek ujęto w dz. 750 rozdział 75023 § 4010.

Inne wypłaty dokonywane w ramach § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – (nagrody)

Według kart wynagrodzeń za rok 2011 ustalono, że pracownikom nie wypłacano nagród.

Z karty wynagrodzeń Burmistrza i Sekretarza za 2011 rok wynika, że Burmistrzowi Miasta jako Gminnemu Komisarzowi Spisowemu wypłacona została nagroda w wysokości 5.000,00 zł (brutto) oraz Sekretarzowi jako Zastępcy Gminnego Komisarza Spisowego wypłacona została nagroda w wysokości 3.600zł. Nagrody przyznane zostały przez Wojewodę Mazowieckiego jako Wojewódzkiego Komisarza Spisowego. Nagroda została wypłacona w ramach przyznanej przez Prezesa GUS dotacji na realizację zadań zleconych gminie z zakresu administracji rządowej, tj. wykonywanie prac spisowych w związku z narodowym spisem powszechnym ludności i mieszkań w 2011r,

- w/w nagrody zostały zaklasyfikowane jako wydatek w dziale 750 rozdział 75056 § 4010.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu § 4040.

W kontrolowanej jednostce dokonano wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010r. w dniu 18.02.2011r.

Kontroli poddano:

- wydruki komputerowe pn. „ stany klasyfikacji wydatków od m-ca: 2011.01.01 do 2011.12.31 w zakresie kont: 750-75011 - 4040,75023 – 4040 oraz 754 - 75416- 4040”,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r., w części dotyczącej w/w działów, rozdziałów i paragrafu,
- wykaz pn. „ wykaz pracowników UM w Pułtusku z danymi do wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 rok”,
- listy płac; pn. „ dodatkowe wynagrodzenie roczne za luty 2010r. ” (sztuk: 17, ogółem poz. 84), sporządzone w dniu 02.02.2011r. wynika, że w 2011r. wydatkowano odpowiednio kwoty: 15.325,00 zł, 251,765,06 zł i 20.422,54 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- sporządzenia list wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego;
- prawidłowości dokonywania kontroli formalnej, rachunkowej, merytorycznej oraz zatwierdzania do wypłaty list wypłat;
- prawidłowości zaklasyfikowania wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego;
- wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Ustalono:

- wykaz pn. „wykaz pracowników UM w Pułtusku z danymi do wypłaty wynagrodzenia rocznego za 2010 rok.” zawiera m. in. dane dotyczące okresów zwolnień lekarskich oraz innych nieobecności w pracy, w rubryce uwagi zawarta została podstawa do wyliczenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego (8,5%) oraz kwotę do wypłaty (brutto). Wykaz został zatwierdzony przez Sekretarza.
- listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego poddane zostały kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zatwierdzone do wypłaty;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało wypłacone poleceniami przelewów,
- w ewidencji księgowej kwoty wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego zostały ujęte w prawidłowej wysokości i prawidłowej klasyfikacji budżetowej;
- kwoty wypłat w/w wynagrodzenia wynikające z w/w listy płac mają odzwierciedlenie w księgach urzędu oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta Pułtusk, sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2011r. w klasyfikacji dz. 750, rozdz. 75011 § 4040 i 75023 § 4040 oraz dz.754 rozdz. 75416 § 4040.

Wyrównanie wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego

Na podstawie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2011r. sporządzonego z datą 06.02.2012r. ustalono, że nie występuje niedopłata pomiędzy kwotą wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wynagrodzenia zasadniczego a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

Diety radnych

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „ obroty na klasyfikacjach dla konta: 750-75022-3030 od 2011.01.01 do 2011.12.31.” oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. ustalono, że w

części dotyczącej w/w działu, rozdziału i paragrafów z budżetu Miasta Pułtusk wydatkowano kwotę 239.308,73 zł co stanowi 95,72 % w stosunku do planu po zmianach (250.000,00 zł) i 0,94% wydatków budżetowych zrealizowanych w 2011r. przez Urząd Miejski (26.539.247,00 zł),

Wysokość diet dla radnych Rady Miejskiej w 2011r. określała uchwała Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 27 kwietnia 2007 roku - Nr VIII/76/2007 w sprawie ustalenia wysokości diet i zwrotu kosztów podróży radnym RM w Pułtusku.

W uchwale określono, że:

- podstawę do ustalenia wysokości diety stanowi półtorakrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, tj. kwota 1.766,46zł,

- Przewodniczący RM otrzymuje zryczałtowaną miesięczną dietę w wysokości 60% w/w podstawy ($1.766,46zł \times 1,5 \times 60\% = 1.589,81zł$),

- Wiceprzewodniczący RM i Przewodniczący stałych Komisji Rady otrzymują zryczałtowaną dietę w wysokości 30% w/w podstawy ($1.766,46zł \times 1,5 \times 30\% = 794,91zł$),

- Radni otrzymują zryczałtowaną dietę miesięczną w wysokości 25% w/w podstawy ($1.766,46zł \times 1,5 \times 25\% = 662,42zł$),

W przypadku nieobecności na sesji Rady lub posiedzeniu stałej Komisji za każdorazową nieobecność potrąca się kwotę 75 zł z miesięcznego ryczałtu.

Prawidłowość naliczenia i wypłaty diet dla radnych sprawdzono na przykładzie miesiąca listopada 2011r. Okres objęty kontrolą stanowi 33,33 % (1 miesiąc z 12).

Do kontroli przedstawiono:

- listę płac pn. „diety za grudzień 2011r. Rada Miejska” sporządzono w dniu 02.12.2011r.;
- listy obecności radnych na posiedzeniach komisji (Budżetu i Finansów oraz Polityki Regionalnej w dniu 15.11.11r. Polityki Społecznej oraz Gospodarki Komunalnej i Budownictwa w dniu 14.11.11r. oraz Sesji RM w dniu 29.11.11r.);
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków: 750-75022-3030 data od: 2011-01-01 do: 2011-12-31”.

Ustalono:

- w kontrolowanym okresie diety dla radnych zostały naliczone w wysokościach zgodnych z zapisami zawartymi w uchwale RM;
- podstawę do wypłaty diet dla radnych stanowiły listy obecności; radnych oraz lista płac, która została sprawdzona pod względem merytorycznym; formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione;
- wypłaty dokonywano poleceniami przelewów w kwotach zgodnych z w/w listą płac;
- wydatki zostały zaklasyfikowane w dziale 750 rozdz. 75022 § 3030.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła:

- P. Lidia Dworecka – inspektor ds. płac i rozrachunków publiczno - prawnych

Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS - sprawdzono na przykładzie składek odprowadzonych na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za marzec i kwiecień 2011r. Próba przyjęta do badania (2 miesiące) stanowi 16,67% okresu objętego kontrolą.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za marzec i kwiecień 2011r. , zapisów w urzędzeniach księgowych syntetycznych i analitycznych na kontach 130 i 229 oraz dokumentów źródłowych, tj. poleceń przelewów wraz z wyciągami bankowymi dotyczącymi w/w okresu ustalono, że składki za w/w miesiące odprowadzone zostały w n/w terminach:

- za marzec 2011r. w dniach: 31.03.2011r. (nr dok. 5) i 05.04.2011r. (nr dok. 65);

- za kwiecień 2011r. w dniach: 21.04.2011r. (nr dok. 6), 04.04.2011r. (nr dok. 4), 05.05.2011r. (nr dok. 86).

Ustalono, że składki w podziale na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy za w/w miesiące zostały odprowadzone w terminie do 5 dnia następnego miesiąca za dany miesiąc w kwotach zgodnych z w/w deklaracjami rozliczeniowymi (ZUS P DRA).

Dokumenty do kontroli przedłożyła: P. Lidia Dworecka – inspektor ds. płac i rozrachunków publicznoprawnych.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące).

2.1.2.1. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych oraz materiałów i środków trwałych o niskiej wartości.

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S Urzędu Miejskiego za okres od początku roku do 31 grudnia 2011r. oraz wydruku komputerowego pn. „stany klasyfikacji wydatków od 2011-01.01 do 2011.12.31 ” ustalono, że z budżetu Miasta wydatkowano (dla Urzędu Miejskiego):

- 999.083,75 zł - na zakup usług remontowych (§ 4270),
- 4.278.286,28 zł - na zakup usług pozostałych (§ 4300),
- 350.083,26 zł - na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210).

Wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup usług remontowych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków, poniesionych przez Gminę zaklasyfikowanych w § 4270 o łącznej wartości 13.170,70 zł, co stanowi 1,32 % wydatków poniesionych w n/w działach i rozdziałach powyższego paragrafu, tj.:

dz. 600 rozdz. 60016:

- wykonanie robót remontowych - ul. Glinki w Pułtusku (umowa nr RG.Rkrs.7234.7-1.2011 zawarta w dniu 31.03.2011r., wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 8.118 zł – brutto) :
- faktura VAT nr 4/2011/ z dnia 07.04.2011r. na kwotę 8.118 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 29.04.2011r. zgodnie z w/w umową, tj. w terminie 30 dni od daty dostarczenia faktury VAT (data wpływu faktury do UM: 07.04.2011r.). Do faktury dołączony został protokół odbioru robót, sporządzony w dniu 05.04.2011r. przez Komisję w składzie: dwóch pracowników UM i wykonawca robót.

dz. 700 rozdz. 70095:

- przebudowa przykanalika sanitarnego na działce nr 257/5, obręb 14 (Rynek od 42 do 48) (roboty wykonane zgodnie z planem remontowym na 2011r. Towarzystwa Budownictwa Społecznego w Pułtusku. Łączna wartość robót 5.052.70 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 30.12.2011r. zgodnie z terminem wskazanym na wystawionej fakturze VAT nr FVP/62/2011 z dnia 27/12/2011, tj. w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury VAT (data wpływu faktury do UM: 27.12.2011r.). Do faktury dołączony został protokół odbioru robót, sporządzony w dniu 15.12.2011r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- na fakturach dokonano opisu potwierdzającego wykonanie zadań zgodnie z zawartymi umowami i protokołami odbioru;
- powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
- zobowiązania wynikające z w/w faktur zostały uregulowane w terminie.

Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w w/w paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków, przyjęta próba do kontroli (kwota w wys. 103.542,88 zł) stanowi 2,42 % wykonanych wydatków na dzień 31.12.2011r. w n/w działach, rozdziałach w/w paragrafu:

dz. 900 rozdział 90015:

- konserwacja i eksploatacja urządzeń oświetleniowych, tj. 2.619 szt. opraw oświetleniowych (umowa Nr Rkrs. 7021.1.10.2011 zawarta w dniu 01.03.2011r. na okres: od 01.03.2011r. do 30.06.2011r. z ryczałtowym miesięcznym wynagrodzeniem w kwocie 19.328,22 zł – brutto. Wym. kwota została wyliczona jako iloczyn zainstalowanych opraw oświetleniowych i stawki - brutto za jedną oprawę, tj. $2.619 \times 7,38$ zł - brutto, płatne w terminie 21 dni od daty wpływu wystawionej przez wykonawcę faktury i stwierdzeniu wykonania czynności konserwacji);
 - FV 0252/PK/2011 z dnia 31.03.2011r. na kwotę 17.749,75 zł (data wpływu do UM: 08.04.2011r., zapłata w dniu 31.05.2011r. – nr dok. 104), do w/w faktury przez wykonawcę wystosowana została nota korygująca nr 40/2011 z dnia 18.05.2011r. zmieniająca termin płatności wskazany na w/w fakturze od daty otrzymania z 14 dnia na 21dni – zgodnie z zapisem zawartym w w/w umowie,
 - FV koryg. 0009/KPK/2011 z dnia 12.04.2011r. od w/w FV zwiększenie o kwotę 1.578,47 zł (data wpływu do UM: 18.04.2011r., zapłata w dniu 31.05.2011r. – nr dok. 104),
 - FV 0464/PK/2011 z dnia 31.05.2011r. na kwotę 19.328,22 zł (data wpływu do UG:09.06.2011r., zapłata w dniu 25.06. 2011r. – nr dok. 122),
 - FV 0345/PK/2011 z dnia 30.04.2011r. na kwotę 19.328,22 zł (data wpływu do UM:09.05.2011r. do Referatu Budżetu: 27.06.2011r. , oraz nota korygująca nr 41/2011 z dnia 18.05.2011r. zmieniająca termin płatności od daty dostarczenia z 14 dni na 21 dni, zapłata w dniu 07.07.2011r. – nr dok. 130),
 - FV 0533/PK/2011 z dnia 30.06.2011r. na kwotę 19.328,22 zł (data wpływu do UM: 11.07.2011r., zapłata w dniu 27.07.2011r. – nr dok. 144).
- Ogółem wydatek w 2011r. z w/w tytułu wyniósł kwotę 77.312,88 zł (zgodne z w/w umową).

dz. 900 rozdz.90004:

- konserwacja zieleni miejskiej miesiąc 04/2011 (polecenie wykonania dla PUK w Pułtusku, nr Rkrs.6130.1.1.2011 z dnia 01.04.2011r. – faktura VAT 2076/M/2011 z dnia 29.04.2011r. na kwotę 25.000,00 zł z terminem zapłaty: 21 dni od daty otrzymania faktury, data wpływu faktury do UM: 04.05.2011r., zapłaty dokonano w dniu 09.05.2011r. (nr dok. 88),

dz. 926 rozdz.92605:

- organizacja I Pułtuskich Zawodów Deskorolkowych (umowa zlecenie nr ORN.2151.22.2011 z dnia 14.09.2011r. – faktura VAT 12/11 z dnia 19.09.2011r. na kwotę 1.230,00 zł z terminem zapłaty: do 03.10.2011r., data wpływu faktury do UM: 22.09.2011r. zapłaty dokonano w dniu 03.10.2011r. (nr dok. 192),

W wyniku kontroli ustalono, że:

- na fakturach dokonano opisu potwierdzającego wykonanie zadania zgodnie z zawartą umową/zleceniem;
- powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
- zobowiązania wynikające z w/w faktur zostały uregulowane w terminie.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 4210) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków, przyjęta próba do kontroli (kwota w wys. 18.628,64 zł) stanowi 5,32 % wykonanych wydatków na dzień 31.12.2011r. w n/w działach i rozdziałach w/w paragrafie, za

dz. 750 rozdz. 75023:

- 1) zakup materiałów biurowych dla UM: faktura VAT nr FS 3827/2011 z dnia 28.03.2011r. na kwotę 1.988,54 zł (umowa nr ORiN 272.1.2011r. zawarta w dniu

all d. 71 opus

[Signature]

21.01.2011r., termin zapłaty wskazany w umowie 30 dni od daty doręczenia jej przez dostawcę), zapłaty dokonano w dniu 14.04.2011r. (nr dok. 72),

dz. 754 rozdz. 75412:

- 2) zakup ubrań koszarowych dla strażaków – faktura VAT nr 755/OPO/2011 z dnia 20.09.2011r. na kwotę 4.000,00 zł, zapłaty dokonano w dniu 28.09.2011r. (nr dok. 189),

dz. 921 rozdz. 92195:

- 3) umundurowanie dla członków Miejskiej Młodzieżowej Orkiestry Dętej w Pułtusku – faktura VAT nr 8/2011 z dnia 23.03.2011r. na kwotę 7.600,00 zł, zapłaty dokonano w dniu 23.03.2011r. (nr dok. 56),
- 4) zakup zestawu komputerowego – faktura VAT nr 324/P/2011/01 z dnia 11.03.2011r. na kwotę 3.040,00zł (Laptop Acer wraz oprogramowaniem, tj. 2.321,00 zł + 719,00zł), zapłaty dokonano w dniu 07.04.2011r. (nr dok. 7),

dz. 921 rozdz. 92109:

- 5) zakup regału do szatni (świetlica wiejska OSP w Trzcincu) – faktura VAT nr 00012/2011 z dnia 05.12.2011r. na kwotę 2.000,10 zł, zapłaty dokonano w dniu 22.12.2011r. (nr dok. 249),

W wyniku kontroli ustalono, że:

- powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- zakupy z w/w poz. 2,3,4 i 5 zewidencjonowane zostały : syntetycznie na koncie 013 oraz analitycznie na kartach środka trwałego odpowiednio nr: Gr. VIII/OC-OCW/24/2011, Gr. VIII.7.1-5, Gr.IV.K 1/a/-1, Gr. VIII/OC-OCW/2-11/2011);
- zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane w terminie.

Dokumenty do kontroli w/w zagadnienia udostępniły P. Lidia Popowska - inspektor ds. księgowości oraz P. Lidia Dworecka – inspektor ds. plac i rozrachunków publicznoprawnych.

2.1.2.2. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych.

Na podstawie:

- sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2011r.;
 - rejestru delegacji służbowych za 2011r.;
 - wydruku komputerowego pn. „ obroty na klasyfikacjach wydatków od : 2011-01-01 do: 2011-12-31 dla kont: 750-75023-4410 analitycznych” ;
- ustalono, że:

- w 2011r. wystawiono 288 poleceń wyjazdów służbowych krajowych.
- wydatki na podróże służbowe w 2011r. w dziale 750 rozdz. 75023 § 4410 „Podróże służbowe krajowe” wyniosły 28.391,55 zł, § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne” nie występuje.

Podróże służbowe krajowe - prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych sprawdzono na przykładzie 14 losowo wybranych poleceń wyjazdów służbowych krajowych o nr: 18,42,81,147,151,149,150,167,191,198,213,262,263 i 277/2011 Badana próba stanowi 4,86 % wystawionych w 2011r. poleceń (288).

Ustalono:

- w przypadku, gdy pracownik otrzymał zgodę na podróż służbową samochodem prywatnym przy wyliczeniu należności za przejazd samochodem pracownika stosowano przeliczniki za 1 km przebiegu samochodu, określone w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do

celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy;

- do rozliczenia kosztów podróży pracownicy załączali dokumenty (tj. bilety autobusowe) potwierdzające poszczególne wydatki,
- pracownicy rozliczyli koszty podróży służbowych w terminach od 1 do 14 dni,
- zastosowano klasyfikację budżetową właściwą dla wyjazdów krajowych (§ 4410);
- rozliczenia kosztów podróży zostały podpisane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Dokumenty do kontroli przedłożyły:

- P. Beatę Stachurę - inspektor ds. kadr (rejestr delegacji służbowych),
- P. Lidię Popowską – inspektor ds. księgowości budżetowej dokumenty źródłowe, tj. wydruk komputerowy pn. „ obroty na klasyfikacjach wydatków od: 2011-01-01 do: 2011-12-31 dla kont: 750-75023-4410 analitycznych” oraz wyciągi bankowe.

Podróże służbowe zagraniczne – temat nie występuje.

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

W 2011r. z ryczałtu pieniężnego z tytułu zwrotu kosztów używania przez pracownika samochodu prywatnego w celach służbowych dojazd lokalnych korzystali: Burmistrz Miasta, Zastępca Burmistrza Miasta, Sekretarz Miasta, kierownik Referatu Turystyki i Promocji, inspektor Referatu Podatków i Opłat Lokalnych w Wydziale Budżetu i Finansów, architektem miejskim - głównym specjalistą Wydziału Gospodarki Gruntami i Architektury, inspektor Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Programów Strukturalnych w Wydziale Rozwoju Gospodarczego, Kierownik Wydziału Rozwoju Gospodarczego, Kierownik Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Programów Strukturalnych w Wydziale Rozwoju Gospodarczego.

Zapoznano się z n/w umowami:

- Burmistrza Miasta zawarta w dniu 03.01.11r. z Sekretarzem Miasta. Umowa została zawarta na okres: do dnia 31.12.2011r. (miesięczny limit : 300 km),
- Zastępcy Burmistrza Miasta zawarta w dniu 04.01.11r. z Burmistrzem Miasta. Umowa została zawarta na okres: do dnia 31.12.2011r. (miesięczny limit: 300 km),
- Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Programów Strukturalnych w Wydziale Rozwoju Gospodarczego zawarta w dniu 03.01.11r. z Burmistrzem Miasta. Umowa została zawarta na okres: do dnia 31.12.11r. (miesięczny limit: 200 km),
- inspektora Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Programów Strukturalnych w Wydziale Rozwoju Gospodarczego zawarta w dniu 03.01.11r. z Burmistrzem Miasta. Umowa została zawarta na okres: do dnia 31.12.11r. (miesięczny limit: 200 km).

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

Prawidłowość ustalenia kwoty ryczałtu, udokumentowanie oraz rozliczenia z tytułu ryczałtów za używanie samochodów prywatnych dojazd lokalnych w celach służbowych sprawdzono na przykładzie ryczałtów wypłaconych w/w za: luty, marzec i październik 2011r.

Badana próba (12) stanowi 11,11 % ogółu złożonych oświadczeń w okresie objętym kontrolą (108).

Na podstawie:

- oświadczeń za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych w miesiącach: luty, marzec, październik 2011r. w/w
- list obecności za w/w miesiące;

- rejestru poleceń wyjazdów służbowych z 2011r.

ustalono:

- umowy cywilnoprawne zostały zawarte na czas określony,
- dane wykazane w oświadczeniach są zgodne z listami obecności,
- kwoty ryczałtów naliczane były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy,
- wydatki z tytułu wypłaty ryczałtów za używanie pojazdów prywatnych do celów służbowych zostały zaklasyfikowane w dziale 750 rozdz. 75023 § 4410.

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

Rada Miejska w Pułtusku w uchwale Nr VIII/26/2011 z dnia 31 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2011 zaplanowała wydatki z przeznaczeniem na:

- zwalczanie narkomanii - dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85153 w kwocie 40.000zł (w tym: kwota dotacji celowych dla podmiotów nie należących do sektora finansów publicznych w wysokości 10.000zł) która w ciągu roku budżetowego nie została zmieniona,
- przeciwdziałanie alkoholizmowi - dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85154 w kwocie 525.000zł (w tym: kwota dotacji celowych dla podmiotów nie należących do sektora finansów publicznych w wysokości 100.000zł) , która w ciągu roku budżetowego została zmieniona Uchwałą RM, tj.: Nr XIV/79/2011 z dnia 30.06.2011r. na kwotę 650.155,02 zł, Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2010 - 2012 został przyjęty przez Radę Miejską uchwałą Nr XXXIX/409/2009 z dnia 28.12.2009r. Załącznik nr 2 do w/w uchwały zawiera preliminarz wydatków GPRiRPA i GPPN.

Do w/w Uchwały wprowadzone zostały w 2011 roku dwie zmiany w zakresie zmian kwot w w/w preliminarzu. Ostatnia zmiana Uchwałą RM Nr XIV/82/2011 z dnia 30.06.2011r., wydatki ogółem wg preliminarza w kwocie 600.155,02 zł.

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011r. oraz sporządzonego przez MOPS (jednostka realizująca w/w wydatki) wydruku komputerowego pn. „ wydatki (analiza plan – wydatki) za okres od dnia 01.01.2011 do dnia 31.12.2011r. : 2011-01-01 do: 2011-12-31, klasyfikacja od: 85153 do 85154 ”, wykonania wydatków za 2011 rok realizowanych przez placówki oświatowe oraz UM (w zakresie dotacji) ustalono, że w 2011r. wydatki budżetowe z tyt.:

- zwalczania narkomanii (dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85153) wyniosły 12.980,31,00 zł co stanowi 82,78 % planu (plan po zmianach 40.000 zł),
- przeciwdziałania alkoholizmowi (dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85154) wyniosły 505.090,69 zł, co stanowi % planu (plan po zmianach 610.155,02 zł).

Realizację programu w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi sprawdzono na przykładzie losowo wybranych dowodów księgowych (przyjęta próba do kontroli w wys. 31.500 zł co stanowi 6,24 % wszystkich wydatków zrealizowanych w dz. 851 rozdz. 85154 za:

- wydatki w w/w kwocie zaklasyfikowane w § 2830, w tym: kwota 17.500 zł (Międzyszkolny Klub Sportowy „Czwórka” w Pułtusku oraz kwota 14.000 zł (Parafia Św. Józefa w Pułtusku) omówione zostały w części protokołu kontroli xxxxxx.

2.1.2.5. Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. ustalono, że z tytułu dodatków mieszkaniowych (dz. 852 – Opieka społeczna, rozdz. 85215 - Dodatki

mieszkańciami, §3110 – Świadczenia społeczne) Miasto Pułtusk poniosło wydatki w wys. 1.090.155,25zł na plan po zmianach w wys. 1.093.230zł.

Na podstawie informacji uzyskanej od P. Lucjana Buczyłko – Kierownika Samodzielnego Referatu Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska ustalono, że w 2011r. wydano 1072szt. decyzji w sprawie przyznania dodatków mieszkaniowych, w tym 1041 pozytywnych i 31 negatywnych.

Udokumentowanie, prawidłowość rozliczenia, terminowość załatwiania spraw sprawdzono na przykładzie nw. decyzji (w okresie na jaki zostały przyznane) 10 decyzji wraz z deklaracjami i wnioskami o nr: 134.2011 z dnia 18.02.2011r., 163.2011 z dnia 28.02.2011r., 165.2011 z dnia 28.02.2011r., 169.2011 z dnia 28.02.2011r., 172.2011 z dnia 28.02.2011r., 432.2011 z dnia 23.05.2011r., 434.2011 z dnia 26.05.2011r., 452.2011 z dnia 30.05.2011r., 456.2011 z dnia 31.05.2011r., 457.2011 z dnia 31.05.2011r.

Próba przyjęta do kontroli stanowi około 1% wydanych w 2011r. decyzji pozytywnych.

Na podstawie ww. próby ustalono że:

- decyzje w sprawie przyznania dodatków mieszkaniowych w 2011r. wydawała P. Wanda Kowalska – Inspektor, na podstawie upoważnienia Burmistrza,
- we wszystkich kontrolowanych przypadkach złożono oświadczenie, w sprawie wyrażenia zgody na przekazywanie ryczałtu Zarządcy Budynku,
- we wszystkich kontrolowanych przypadkach na złożonych wnioskach znajduje się adnotacja P. Ewy Kowalskiej – Inspektora o wysokości stawki za 1 kilowatogodzinę według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy,
- decyzja nr 452.2011r. wydana na podstawie wniosku, który wpłynął w dniu 18.05.2011r. została doręczona zarządcy w dniu 20.06.2011r.,
- w przypadku decyzji nr 163.2011r. dodatek w kwocie 164,40zł przekazano w dniach: 21.03.2011r., 27.04.2011r., 09.05.2011r. 08.06.2011r., 21.07.2011r., 19.09.2011r., tj. wypłaty za marzec, kwiecień, lipiec i sierpień dla zarządcy (tj. TBS) dokonano nieterminowo,
- w przypadku decyzji o nr 452.2011 – dodatek w kwocie 126,23zł, 456.2011 – dodatek w kwocie 139,64zł, 457.2011 – dodatek w kwocie 247,87zł, przekazano w dniach: 08.06.2011r., 21.07.2011r., 19.09.2011r., 19.09.2011r., 18.10.2011r., 16.11.2011r., tj. wypłaty za lipiec, sierpień, wrzesień, październik i listopad dla zarządcy (tj. TBS) dokonano nieterminowo,
- w przypadku decyzji o nr 172.2011 – dodatek w kwocie 92,25zł, 134.2011 – dodatek w kwocie 207,11zł, 165.2011 – dodatek w kwocie 121,38zł, 169.2011 – dodatek w kwocie 152,25zł, przekazano SM nieterminowo w dniach: 14.03.2011r. za marzec, 13.05.2011r. za kwiecień oraz 16.12.2011r. za maj, czerwiec, lipiec i sierpień 2011r.,
- w przypadku decyzji o nr: 432.2011 - dodatek w kwocie 251,81zł, 434.2011 – dodatek w kwocie 117,25zł przekazano zarządcy (tj. SM) za czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik i listopad nieterminowo w dniu 16.12.2011r.,

Ponadto na podstawie pisma z dnia 15.12.2011r. Prezes Zarządu Spółdzielni Mieszkaniowej Lokatorsko-Własnościowej wyraził zgodę na dokonanie kompensaty w kwocie 240.023,60zł z tytułu dodatków mieszkaniowych za okres od miesiąca maja do grudnia 2011r. Temat szerzej opisany pkt. „Podatek od nieruchomości osoby prawne” w zakresie podatnika o nr ew. 13044.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyli:

- P. Lucjan Buczyłko – Kierownik Samodzielnego Referatu Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska,
- P. Ewa Kowalska – Inspektor.

2.1.2.6 Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Miasta Pułtusk.

Roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2011r. przyjęto Uchwałą Rady Miejskiej Nr VIII/31/2011 z dnia 31 stycznia 2011r., ww. program nie zawiera: sposobu realizacji programu, sposób oceny realizacji programu, trybu powoływania i zasad działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert.

Na podstawie danych wykazanych w:

- w sprawozdaniu zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t za okres od początku roku do 31.12.2011r.,

zestawieniu pn. „Dotacje udzielone w 2011r.”,

- wydruku komputerowym pn. „Stany klasyfikacji wydatków” prowadzonym wg klasyfikacji budżetowej dla §2830

ustalono, że w 2011r. Miasto Pułtusk poniosło wydatki o charakterze dotacji dla 14 podmiotów nie będących jednostkami Miasta Pułtusk zaklasyfikowane do §2830 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” w wys. 312.824,46zł.

Prawidłowość udokumentowania i rozliczenia przekazanych środków sprawdzono na przykładzie 5 umów zawartych z:

1). Miejskim Klubem Sportowym NAREW na kwotę 35.000zł, wyłonionym w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w zakresie: upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2011r.;

2). Uczniowskim Klubem Sportowym ZRYW na kwotę 20.000zł, wyłonionym w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w zakresie: upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2011r.;

3). Caritas Diecezji Płockiej na kwotę 50.000zł, wyłonionym w otwartym konkursie ofert na realizację zadań z zakresu opieki paliatywno – hospitacyjnej w 2011 roku;

4). Rzymskokatolicką Parafią Św. Józefa na kwotę 14.000zł, wyłonioną w otwartym konkursie ofert na realizację zadań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

5). Klubem Sportowym „Czwórka” na kwotę 6.000zł, wyłonionym w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w zakresie: upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2011r.

Badana próba wynosi 39,96% wydatkowanej kwoty w §2830.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj.

- ogłoszeń otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych w zakresie: upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2011r. (załącznik do Zarządzenia Burmistrza Miasta Pułtusk Nr 19/2011 z dnia 10 marca 2011r.), opieki paliatywno – hospitacyjnej w 2011 roku (załącznik do Zarządzenia Burmistrza Miasta Pułtusk Nr 21/2011 z dnia 10 marca 2011r.), gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na lata 2010-2012r. (załącznik do Zarządzenia Burmistrza Miasta Pułtusk Nr 16/2011 z dnia 01 marca 2011r.),

- ofert złożonych w ww. konkursach,

- Zarządzenia nr 40/2011 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 13 kwietnia 2011r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej;

- Protokołów z posiedzeń Komisji Konkursowej;

- Zarządzeń Burmistrza Miasta Pułtusk. w sprawie wyboru i dofinansowania ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, opieki paliatywno- hospicyjnej oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,
- Informacji doręczonych ww. klubom dotyczącym korekty oferty,
- umów zawartych z ww. klubami;
- dowodów przekazania dotacji ww. oferentami,
- ewidencji księgowej dot. konta 224-2-7, 224-2-11 (Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy,

- sprawozdań końcowych ww. klubów;
ustalono, że:

ogłoszenie o otwartym konkursie na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2011r. (załącznik do Zarządzenia Burmistrza Miasta Pułtusk Nr 19/2011 z dnia 10 marca 2011r.) nie zawiera informacji o:

- wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań (ogłoszenie dotyczy 6 zadań; w ogłoszeniu podano kwotę zbiorczą),

- zasadach przyznawania dotacji,

- terminach i warunkach realizacji zadania,

- zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami (ogłoszenie dotyczy 6 zadań) ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 (brak informacji o wysokościach dotacji);

ogłoszenie o otwartym konkursie na realizację zadania publicznego w zakresie opieki paliatywno-hospicyjnej w 2011r. (załącznik do Zarządzenia Burmistrza Miasta Pułtusk Nr 21/2011 z dnia 10 marca 2011r.) nie zawiera informacji o:

- zasadach przyznawania dotacji,

- terminach i warunkach realizacji zadania,

- wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3;

ogłoszenia o otwartym konkursie na realizację zadań publicznych Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2010-2012r. (załącznik do Zarządzenia Burmistrza Miasta Pułtusk Nr 53/2011 z dnia 1 marca 2011r. oraz 16 maja 2011r.) nie zawiera informacji o kosztach zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju;

w przypadku otwartych konkursów ofert dotyczących realizacji zadań publicznych w zakresie: upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2011r., opieki paliatywno-hospicyjnej w 2011r. i profilaktyki w przedłożonej dokumentacji brak jest udokumentowania ogłoszenia otwartych konkursów ofert oraz ogłoszenia wyników w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej;

w przypadku zawartych umów:

- nr ORN.526.1.2.2011 z Miejskim Klubem Sportowym NAREW na kwotę 35.000zł,

- nr ORN.526.1.5.2011 z Uczniowskim Klubem Sportowym ZRYW na kwotę 20.000zł,

- nr ORiN.526.3.2011 z Caritas Diecezji Płockiej na kwotę 50.000zł,

- nr ORiN.0051.1.6.2011 z Rzymskokatolicką Parafią św. Józefa na kwotę 14.000zł,

- nr ORiN.0051.1.2011 z Międzyszkolnym Uczniowskim Klubem Sportowym „Czwórka” na kwotę 17.500zł,

nie został określony termin, w jakim zostanie przekazana dotacja oraz zawarto zapis, że „w przypadku niezastosowania się do wezwania, zleceniobiorca zapłaci karę umowną w

all *[Signature]*

[Signature] *[Signature]*

wysokości 10 %” kwoty udzielonej dotacji, bez określenia, że kara umowna nie może przewyższać 10 % wartości przyznanej dotacji i kwoty 1.000zł

Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „Czwórka” oraz Miejski Klub Sportowy NAREW złożyli sprawozdania na nieprawidłowym wzorze (brak wymaganych danych), umowy:

- nr ORN.526.1.2.2011 zawarta w dniu 10.06.2011r. z Miejskim Klubem Sportowym NAREW oraz nr ORN.526.1.5.2011 zawarta w dniu 27.05.2011r. z Uczniowskim Klubem Sportowym ZRYW (wyboru dokonano w dniu 05.05.2011r. Zarządzeniem nr 48/2011 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 5 maja 2011r. w sprawie wyboru i dofinansowania ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2011r.),

- nr ORiN.526.3.2011 zawarta w dniu 27.05.2011r. z Caritas Diecezji Płockiej (wyboru dokonano w dniu 5.05.2011r. Zarządzeniem nr 49/2011 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 5 maja 2011r. w sprawie wyboru i dofinansowania ofert na realizację zadań publicznych w zakresie „Opieki paliatywno – hospicyjnej w 2011r.),

- nr ORiN.0051.1.6.2011 zawarta w dniu 16.06.2011r. z Rzymskokatolicką Parafią św. Józefa (wyboru oferty dokonano w dniu 13.05.2011r. protokołem nr 1 z posiedzenia Komisji Konkursowej opiniującej oferty złożone w Otwartym Konkursie Ofert na realizację zadań profilaktycznych w 2011r.),

- nr ORiN.0051.1.2011 zawarta w dniu 14.07.2011r. z Międzyszkolnym Uczniowskim Klubem Sportowym „Czwórka” (wyboru oferty dokonano w dniu 09.06.2011r. protokołem nr 2 z posiedzenia Komisji Konkursowej opiniującej oferty złożone w Otwartym Konkursie Ofert na realizację zadań profilaktycznych w 2011r.)

nie zostały zawarte bez zbędnej zwłoki.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożył P. Dominik Pastewka – Podinspektor w Wydziale Organizacji i Nadzoru.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe Gminy Pułtusk w 2011r. wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2011r. wyniosły ogółem 5.797.211,19zł, co stanowi 77,26% w stosunku do planu po zmianach (7.503.670,74zł). Ww. wydatki zostały zaklasyfikowane do:

- §6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – 5.079.064,19zł (plan po zmianach 6.667.138,74zł), w tym: §6057 – 1.052.826,72zł, §6059 – 480.328,49zł,
- §6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” - 540.687zł (plan po zmianach 540.687zł);
- §6650 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” – 177.460zł (plan po zmianach 295.845zł).

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Plan wydatków na zadania inwestycyjne w 2011r. stanowi załącznik nr 3 do uchwały budżetowej na rok 2011 Nr VIII/26/2011 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 31 stycznia 2011r. Na podstawie przedstawionego do kontroli wydruku komputerowego pn. „Stany klasyfikacji wydatków” na dzień 31.12.2011r. według klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r, ustalono, że Gmina Pułtusk wykonała wydatki inwestycyjne (§6050, §6057, §6059) w wysokości ogółem 5.079.064,19zł.

Prawidłowość zawierania umów inwestycyjnych (pod kątem reprezentowania gminy przez upoważnione osoby, udzielania kontrasygnaty przez Skarbnika Gminy, zabezpieczenia środków w budżecie w 2011r. na ich realizację, określenia wynagrodzenia zgodnego z ceną wynikającą z postępowania przetargowego) oraz prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zgodność płatności wynagrodzeń z umową, fakturami i protokołami odbioru, ewidencję operacji gospodarczych i rozliczeń zakończonego zadania inwestycyjnego sprawdzono na przykładzie czterech zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 1.714.080,20zł, co stanowi 33,75% ogółu wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Gminę w 2011r. zaklasyfikowanych w § 605, były to zadania inwestycyjne pod nazwą:

1. „Przebudowa drogi gminnej Jeżewo-Kacice” na łączną kwotę 1.136.310,38zł

Na ww. zadanie składają się wydatki dotyczące:

- zamówienia na mapę do celów opiniodawczych z dnia 31.12.2010r. do kwoty 450zł, na podstawie ww. zamówienia została wystawiona faktura VAT nr 19 z dnia 04.01.2011r. na kwotę 396,66zł (zapłata w dniu 10.01.2011r.);
- umowy nr Rizp.7011.0.14.2011 z dnia 14.02.2011r. na usługi kartograficzne do kwoty 50.000zł (zamówienia na mapę do celów opiniodawczych z dnia 24.03.2011r.), na podstawie ww. umowy i zamówienia została wystawiona faktura VAT nr 30/2011 z dnia 06.04.2011r. na kwotę 984zł (zapłata w dniu 22.04.2011r.);
- umowy nr Rizp.7011.7.2.2011 z dnia 22.02.2011r. na wykonanie dokumentacji technicznej. Zgodnie z zapisami §5 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 9.500zł (brutto). Na podstawie ww. umowy został wystawiony rachunek w dniu 10.03.2011r. na kwotę 9.500zł (zapłaty dokonano w dniu 15.03.2011r.);
- umowy o dzieło nr Rizp.7011.7.4.2011 z dnia 23.03.2011r. w sprawie opracowania projektu technicznego budowy oświetlenia ulicznego. Zgodnie z zapisami §5 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 4.500zł (brutto). Na podstawie ww. umowy został wystawiony rachunek w dniu 17.05.2011r. na kwotę 4.500zł (zapłaty dokonano w dniu 09.08.2011r.);
- dowodu KP nr 2011/05167 (wystawionego przez Starostwo Powiatowe w Pułtusku) z dnia 04.04.2011r. na kwotę 7,26zł za dziennik budowy;
- umowy Nr Rizp.272.6.2011 z dnia 05.04.2011r. na przebudowę ww. drogi. Zgodnie z zapisami §7 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 1.060.715,84zł (brutto). Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesiono w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Na podstawie ww. umowy zostały wystawione Faktury VAT nr:
 - 00166/TE z dnia 01.06.2011r. na kwotę 552.643,43zł (zapłaty dokonano w dniu 09.07.2011r. w kwocie 276.322,43zł oraz w dniu 02.08.2011r. w kwocie 276.321zł, termin płatności według umowy do 15.07.2011r.);
 - 00203/TE z dnia 29.06.2011r. na kwotę 508.072,41zł (zapłaty dokonano w dniu 02.08.2011r. na kwotę 254.036zł w dniu 04.10.2011r. na kwotę 10.000zł oraz w dniu 07.10.2011r. na kwotę 154.036,41zł , termin płatności według umowy do 30.07.2011r.).Protokół odbioru:
 - częściowego zadania został sporządzony w dniu 31.05.2011r.,
 - końcowego zadania został sporządzony w dniu 28.06.2011r.;
- umowy Nr RG.Rizp.7011.7.3-2.2011 z dnia 05.04.2011r. o pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży drogowej. Zgodnie z zapisami §6 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 7.000zł (brutto). Na podstawie ww. umowy został wystawiony rachunek w dniu 29.06.2011r. na kwotę 7.000zł (zapłaty dokonano w dniu 01.07.2011r.);

AK 



- umowy Nr RG.Rizp.7011.7.3-3.2011 z dnia 05.04.2011r. o pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży elektrycznej. Zgodnie z zapisami §6 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 1.000zł (brutto). Na podstawie ww. umowy został wystawiony rachunek w dniu 29.06.2011r. na kwotę 1.000zł (zapłaty dokonano w dniu 19.08.2011r.);
- umowy nr 23927/D2 z dnia 04.05.2011r. na przyłączy do sieci elektroenergetycznej. Zgodnie z zapisami §3 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 222,10zł (netto). Na podstawie ww. umowy została wystawiona faktura VAT nr 720003280/0017/FP/2011 z dnia 16.05.2011r. na kwotę 273,18zł (zapłata w dniu 20.05.2011r.);
- umowy nr Rizp.7031.16.2011 zawartej w dniu 26.05.2011r. na wykonanie odwodnienia. Zgodnie z zapisami §2 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 51.141,44zł (brutto). Na podstawie ww. umowy została wystawiona Faktura VAT nr 00204/TE w dniu 29.06.2011r. na kwotę 51.141,44zł (zapłaty dokonano w dniu 07.09.2011r., termin płatności według umowy do 30.07.2011r.);
- umowy Nr IPU.7013.2.2011 z dnia 22.07.2011r. na wykonanie tablic informacyjnych. Zgodnie z zapisami §4 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 492zł (brutto). Na podstawie ww. umowy została wystawiona Faktura VAT nr 94/11 w dniu 27.07.2011r. na kwotę 492zł (zapłaty dokonano w dniu 07.09.2011r.);
- umowy Nr IPU.7013.9.2011 z dnia 04.08.2011r. na wykonanie montażu tablic informacyjnych. Zgodnie z zapisami §2 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 300zł (brutto). Na podstawie ww. umowy została wystawiona Faktura VAT nr 24/D/11 w dniu 10.08.2011r. na kwotę 300zł (zapłaty dokonano w dniu 16.08.2011r.).

Ustalono, że Urząd Miejski Pułtusk za wykonanie ww. umów poniósł wydatki w wysokościach zgodnych z zawartymi umowami. Umowy posiadają kontrasygnatę Skarbnika. Wydatki poniesione na podstawie faktur VAT o nr 00166/TE, 00203/TE, 00204/TE zostały uregulowane nieterminowo,

Powyższe wydatki zaklasyfikowano w dz. 600 rozdz. 60016 §6050. Koszty dotyczące powyższej inwestycji zaewidencjonowano na koncie 080-95. Zakończoną ww. inwestycję o wartości 1.136.310,38zł, odebraną przez Komisję w dniu 28.06.2011r. przyjęto na stan majątkowy Gminy Pułtusk w dniu 31.12.2011r. dowodem OT - przyjęcie środka trwałego Nr 39/2011 i zaksięgowano na kontach 011-2 Wn i 800/2 Ma.

2. „Budowa sieci wodociągowej w ul. Przedmiarowskiej” na łączną kwotę 61.500zł

Na ww. zadanie składają się wydatki dotyczące polecenia wykonania nr IPU.7013.7.2011 z dnia 28.07.2011r. przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Pułtusku wykonania budowy i rozbudowy sieci wodociągowej oraz porozumień nr IPU.7013.7.2011 z dnia 20.12.2011r. i nr IPU.7013.7.2011 z dnia 30.12.2011r. Zgodnie z zapisami ww. polecenia i porozumień wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 123.000zł (brutto), w tym z tytułu budowy sieci wodociągowej w ul. Przedmiarowskiej w wysokości 61.500zł. Na podstawie ww. umowy została wystawiona Faktura VAT Nr RUB/242/2011 z dnia 27.12.2011r. na łączną kwotę 123.000zł, w tym budowa sieci wodociągowej w ul. Przedmiarowskiej 61.500zł. Na podstawie pisma z dnia 28.12.2011r. dokonano kompensaty należność wynikającej z ww. faktury „na poczet zaliczki na podatek od nieruchomości za 2012r.”. Protokół końcowy został sporządzony w dniu 27.12.2011r.

Ustalono, że Urząd Miejski Pułtusk za wykonanie ww. zamówienia poniósł wydatki w wysokościach zgodnych z poleceniem wykonania i porozumieniami. Zamówienie posiada kontrasygnatę osoby upoważnionej.

Powyższy wydatek został uregulowany terminowo i zaklasyfikowany w dz. 900 rozdz. 90001 §6050. Zakończoną ww. inwestycję o wartości 61.500zł, przyjęto na stan majątkowy Gminy w dniu 31.12.2011r. dowodem OT - przyjęcie środka trwałego Nr 43/2011 z dnia 31.12.2011r. i zaksięgowano na kontach 011-2 Wn i 080-200 Ma.

3. „Przebudowa mostu w miejscowości Olszak nad rzeką Przewodówka” na łączną kwotę 366.457,82zł

Na ww. zadanie składają się wydatki dotyczące:

- bilansu otwarcia na kwotę 55.700zł (dot. wykonania projektu i map),
- dowodu KP nr 2011/03988 (wystawionego przez Starostwo Powiatowe w Pułtusku) z dnia 16.03.2011r. na kwotę 3,64zł za dziennik budowy (zapłaty dokonano w dniu 16.03.2011r.),
- umowy Nr RG.Rizp.342-10/10 (wraz z aneksami) zawartej w dniu 29.10.2010r. z Przedsiębiorstwem Robót Inżynieryjnych i Mostowych PYLON Sp. z o.o. na remont mostu na rzece Przewodówka w miejscowości Olszak. Zgodnie z zapisami §7 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 302.527,73zł. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesiono w formie gwarancji ubezpieczeniowej. W dniu 29.06.2011r. aneksem Nr 3/2011 dokonano zmiany stawki podatku VAT wynagrodzenia na kwotę 305.007,46zł. Na podstawie ww. umowy zostały wystawione: faktura VAT Nr 9/B/06/2011 z dnia 29.06.2011r. na kwotę 305.007,46zł. Zapłaty dokonano w dniu 08.08.2011r. w kwocie 200.000zł oraz w dniu 23.08.2011r. w kwocie 105.007,46zł. Protokół odbioru zadania został sporządzony w dniu 28.06.2011r. Ponadto ustalono, że:
 - w §12 ww. umowy zawarto zapis, że ustala się zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wartości wynagrodzenia brutto,
 - w dniu 16.12.2010r. aneksem nr 1/2010 został zmieniony termin realizacji zadania do dnia 30.04.2011r.,
 - w dniu 28.04.2011r. aneksem nr 2/2011 został ponownie zmieniony termin realizacji zadania do dnia 10.06.2011r.,
 - ww. wykonawca nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz przedłużenia terminu gwarancji w związku z przedłużeniem terminu wykonania umowy,
 - ww. wykonawca nie dokonał zmiany wysokości wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz gwarancji ze względu na zmianę wynagrodzenia brutto;
- umowy Nr RG.Rizp.2222-81/10 z dnia 29.10.2010r. na prowadzenie nadzoru inwestorskiego. Zgodnie z zapisami §6 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 5.700zł (brutto). W dniu 29.06.2011r. aneksem Nr 1/2011 dokonano zmiany stawki VAT wynagrodzenia na kwotę 5.746,71zł. Na podstawie ww. umowy została wystawiona Faktura VAT nr 16/2011 w dniu 30.06.2011r. na kwotę 5.746,72zł (zapłaty dokonano w dniu 16.08.2011r.).

Ustalono, że Urząd Miejski Pułtusk za wykonanie ww. umów poniósł wydatki w wysokościach zgodnych z zawartymi umowami. Umowy posiadają kontrasygnatę Skarbnika.

Powyższe wydatki zaklasyfikowano w dz. 600 rozdz. 60016 §6050. Zakończoną ww. inwestycję o wartości 366.457,82zł, odebraną przez Komisję w dniu 28.06.2011r. przyjęto na stan majątkowy Gminy w dniu 31.12.2011r. dowodami OT - przyjęcie środka trwałego Nr 41/2011 z dnia 31.12.2011r. na kwotę 366.457,82zł i zaksięgowano na kontach 011-2 Wn i 080-187 Ma.

Ponadto ustalono, że:

- w dniu 31.01.2011r. Rada Miejska w załączniku nr 3 do Uchwały Nr VIII/26/2011 na przeprawy mostowe zaplanowała środki w wysokości 309.000zł. Do dnia 31.12.2011r. ww. plan nie uległ zmianie.

Na dzień dokonania wydatku wynikającego z faktury Nr VAT Nr 9/B/06/2011, tj. na 23.08.2011r. w budżecie nie zostały zaplanowane środki w kwocie 1.757,81zł, co wynikało ze zmiany stawki VAT w 2011r.

4. „Oświetlenie uliczne przy ul. Winogronowej, Wiśniowej, Reformackiej i Polnej” na łączną kwotę 149.812zł

Na ww. zadanie składają się wydatki dotyczące:

- bilansu otwarcia na kwotę 120.536zł – dotyczy: kosztów budowy linii kablowej oświetlenia ulicznego przy ww. ulicach – kwota 114.436zł oraz kosztów wykonania projektu oświetlenia drogowego – kwota 6.100zł),
- dowodu PK nr 1133 z dnia 31.12.2011r. na łączną kwotę 29.279zł - dotyczy kosztów: wykonania map (faktura VAT Nr 103/2007r. z dnia 03.12.2007r., faktura VAT Nr 116/07r. z dnia 12.12.2007r., faktura VAT Nr 102/2007r. z dnia 03.12.2007r.) na łączną kwotę 6.466zł, za sprawowanie nadzoru inwestorskiego na kwotę 3.900zł, za wykonanie projektu oświetlenia ulicznego na łączną kwotę 18.910zł).

Protokół odbioru końcowego został sporządzony w dniu 03.12.2009r.

Poniesione wydatki zaklasyfikowano w dz. 900 rozdz. 90015 §6050. Zakończoną ww. inwestycję o wartości 149.812zł, odebraną przez Komisję w dniu 03.12.2009r. przyjęto na stan majątkowy Gminy w dniu 08.06.2011r. dowodem OT - przyjęcie środka trwałego Nr 5/2011 z dnia 08.06.2011r. na kwotę 149.812zł i zaksięgowano na kontach 011-2 Wn i 080-144 Ma, 800-1 Wn i Ma 800-2.

2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe)

Zakupy inwestycyjne - ze sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. wynika, że Gmina Pułtusk na zakupy inwestycyjne (§6060, §6067, §6069 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”) w 2011r. nie ponosiła żadnych wydatków.

Podczas wyboru próby dotyczącej wydatków na inwestycje (§6050) z wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald – roboczy za okres od 2011-01-01 do 2011-12-31 dla konta 080” wybrano konto 080-125. Po przeprowadzonej analizie dokumentacji źródłowej ustalono, że dotyczy ona zakupu motopompy na kwotę 11.000zł – faktura Nr 3517/2011/Główny z dnia 25.10.2011r. na kwotę 11.000zł (wraz z fakturą korygującą nr 82/2011/K z dnia 27.10.2011r. Zapłaty dokonano w dniu 08.11.2011r. (zakup na podstawie zamówienia nr OC-OCW.5543.9.10.11 z dnia 11.10.2011r.). Na podstawie protokołu przyjęcia/przekazania spisanego w dniu 08.11.2011r. dokonano przekazania ww. zakupu do Ochotniczej Straży Pożarnej w Przemiarowie. Ww. środek trwały przyjęto na stan majątkowy Urzędu Gminy Pułtusk dopiero w dniu 31.12.2011r. na podstawie dokumentu OT nr 44/2011 i zaksięgowano na kontach 011-7Wn/080-125Ma i 800-1 Wn/800-2 Ma w kwocie 11.000zł. Ww. wydatek został zaklasyfikowany w dz. 754, rozdz. 75412 §6050.

Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. - na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. ustalono, że Gmina poniosła wydatki zaklasyfikowane do §6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” w wysokości

540.687zł oraz zaklasyfikowane do §6650 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” w wysokości 177.460zł.

Sprawdzenia dokonano na podstawie dotacji udzielonej dla:

- 1). powiatu pułtuskiego w kwocie 53.907zł (dz. 754, rozdz. 75495 §6300) przeznaczonej na realizację projektu „Wsparcie techniczne systemu reagowania kryzysowego oraz krajowego systemu ratowniczo – gaśniczego powiatu pułtuskiego”;
- 2). powiatu pułtuskiego w kwocie 486.780zł (dz. 600, rozdz. 60014 §6300) na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4407 Porządzie – Obryte – Pułtusk od km 33+864 do km 36+126 na odc. ul. Tartacznej o dł. 2.262mb, w ramach projektu współfinansowanego z Programu Wieloletniego pod nazwą Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”. Badana próba stanowi 100% wydatków zrealizowanych w §6300.

Ad. 1. Szczegółowo zapoznano się z:

- uchwałą budżetową Gminy Pułtusk na rok 2011 nr VIII/26/2011 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 31 stycznia 2011r. (zał. Nr 7 „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu”);
- umową partnerską z dnia 12 sierpnia 2009r. (aneks do umowy partnerskiej z dnia 19 stycznia 2011r.),
- umową nr Fn/DP/2/2011 zawartą w dniu 30.09.2011r.,
- potwierdzeniem wykonania operacji na kwotę 53.907zł z dnia 31.10.2011r.,
- złożonym w dniu 29.12.2011r. przez Starostwo Powiatowe rozliczeniem wraz z kserokopiami faktur oraz dowodami zapłaty.

Na tej podstawie ustalono, że na rachunek powiatu pułtuskiego przekazano kwotę 53.907zł; powyższa kwota została wykorzystana w całości, w terminie określonym w umowie.

Ad. 2. Szczegółowo zapoznano się z:

- uchwałą budżetową Gminy Pułtusk na rok 2011 nr VIII/26/2011 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 31 stycznia 2011r. (zał. Nr 7 „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu”);
- umową nr 20/11 o partnerstwie w realizacji zadania inwestycyjnego z dnia 14 lutego 2011r.,
- umową nr Fn/DP/1/2011 zawartą w dniu 24.08.2011r., w której zawarto zapis że gmina udzieli pomocy finansowej powiatowi w kwocie 486.780zł oraz dokona wypłaty po otrzymaniu pisemnej informacji o zakończeniu zadania w terminie 20 dni od otrzymania informacji, nie później niż do 10 grudnia 2011r.,
- informacją o wykonaniu zadania wraz z protokołem odbioru końcowego przedłożoną w dniu 21.11.2011r.,
- potwierdzeniem wykonania operacji na kwotę 486.780zł z dnia 09.12.2011r.,
- wydrukiem księgowym pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy; data od 2011-01-01 do 2011-12-31 wg klasyfikacji 600 60014 6300”,
- rozliczeniem finansowym złożonym w dniu 20.12.2011r. przez Starostwo Powiatowe wraz z kserokopiami faktur i dowodami zapłaty.

Na tej podstawie ustalono, że na rachunek Starostwa Powiatowego przekazano dotacje terminowo. Powyższa kwota została wykorzystana w całości, w terminie określonym w umowie. W ewidencji księgowej w dniu 09.12.2011r. zaksięgowano kwotę 486.760zł oraz w dniu 31.12.2011r. kwotę 20zł (kwota 20zł przelana w dniu 09.12.2011r. została zaksięgowana na sumy do wyjaśnienia, w związku z brakiem planu finansowego w ww. klasyfikacji).

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła P. Beata Słojkowska – Kierownik Referatu Budżetu.

Ek. 



2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych

Z rejestru zamówień publicznych Urzędu Gminy Pułtusk wynika, że Gmina w 2011r. przeprowadziła 15 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (w trybie przetargu nieograniczonego, kwota powyżej 14.000 euro), które zostały zakończone podpisaniem umowy z Wykonawcą.

W odniesieniu do wydatków inwestycyjnych Gmina udzieliła 8 zamówień publicznych, których łączna wartość wyniosła 16.510.455,08zł brutto.

Prawidłowość stosowania ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych sprawdzono na przykładzie nw. zamówień publicznych, przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, dotyczących:

- 1.) przebudowy drogi gminnej Jeżewo – Kacice o wartości umownej 1.060.715,84zł brutto;
- 2.) przebudowa drogi gminnej Lipniki – Kolonia - Płocochowo, o wartości umownej 646.464,64zł brutto.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 10,34% udzielonych w 2011r. zamówień publicznych dotyczących wydatków inwestycyjnych.

W odniesieniu do wydatków bieżących Gmina udzieliła 7 zamówień publicznych, których łączna wartość brutto wynosiła 2.289.499zł.

Prawidłowość stosowania ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących sprawdzono na przykładzie nw. zamówień publicznych, przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, dotyczących:

- 3.) wyłapywania bezdomnych zwierząt na terenie gminy Pułtusk, o wartości umownej 88.560zł – zadanie nr 1 oraz 61.720zł,
- 4.) dostawa artykułów biurowych dla potrzeb Urzędu Miejskiego w Pułtusku w 2011r., o wartości umownej 66.969,74zł,
- 5.) zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 776.868,24zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, o wartości umownej 428.844,08zł brutto.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 42,86% udzielonych w 2011r. zamówień publicznych dotyczących wydatków bieżących.

Na podstawie ww. próby ustalono:

- wszystkie ww. zamówienia publiczne zostały udzielone w trybie przetargu nieograniczonego,
- wartość badanych zamówień publicznych na roboty budowlane, usługi i dostawy ustalana została na podstawie kosztorysów inwestorskich lub analizy cen rynkowych, w terminach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych,
- ustaloną wartość zamówień przeliczano na równowartość w euro w oparciu o obowiązujący średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów,
- ogłoszenia o zamówieniu dotyczące wszystkich badanych postępowań zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń (adnotacja), na stronie internetowej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- ogłoszenia o zamówieniu zamieszczane na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej zawierają informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- ogłoszenia o zamówieniach zamieszczane na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej zawierają takie same informacje jak zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- specyfikacje istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zatwierdzone zostały przez kierownika zamawiającego i zawierały wymagane elementy,
- w przypadku zamówienia wymienionego pod poz. 3 w SIWZ w cz. XII „Opis Sposobu obliczenia ceny oferty” w pkt. 3 zawarto zapis: „średnia cena za jednego zwierzaka stanowi kryterium oceny ofert i oblicza się ją w następujący sposób: ((cena za usługę wobec kota*2)+(cena za usługę wobec małego psa*8)+(cena za usługę wobec dużego psa*28))/48”,

który uniemożliwia wyliczenie przez potencjalnych oferentów właściwej ceny (dokonano podzielenia przez 48, pomimo zapisu, że jest to średnia cena);

- dowody wniesienia wadium znajdują się w ofertach stanowiących dokumentację przetargową,

- w przypadku zamówienia wymienionego pod poz. 1 na dzień kontroli, tj. 23.10.2012r. wadium wniesione przez dwóch oferentów w formie gotówki w wysokości 20.000zł (każdy), zostało zwrócone bez odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę. Zwrotu odsetek w łącznej kwocie 36,35zł, dokonano w dniu 26.10.2012r.,

- w przypadku zamówienia wymienionego pod poz. 3 w złożonej ofercie wykazano: - cenę za wykonanie usługi wobec kota przyjęto 780zł netto, - cenę za wykonanie usługi wobec małego psa przyjęto 1.080zł netto, - cenę za wykonanie usługi wobec dużego psa przyjęto 1.840zł netto, - średnią cenę za wykonanie usługi wobec jednego zwierzęcia przyjęto 1.584,24zł netto, - średnią cenę za wykonanie usługi wobec jednego zwierzęcia przyjęto 1.754,15zł brutto; w ww. ofercie nie poprawiono oczywistej omyłki rachunkowej dotyczącej nieprawidłowo obliczonej ceny netto; w pozostałych przypadkach oferty odpowiadały wymaganiom określonym w SIWZ oraz ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych,

- we wszystkich badanych przypadkach wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryterium najniższej ceny,

- osoby biorące udział w postępowaniach złożyły oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowań o udzielenie zamówień publicznych,

- zamawiający poinformował wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszych ofert,

- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszych ofert zostały zamieszczone na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Gminy (adnotacja),

- sporządzone protokoły z postępowań o zamówienia publiczne przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego na ww. zadania zawierały informacje określone w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,

- zabezpieczenia należytego wykonania umów zostały wniesione przez wykonawców w prawidłowych kwotach przed lub w dniach zawierania umów,

- umowy zawierają akceptację Skarbnika Miasta pod względem zabezpieczenia środków finansowych,

- umowy w sprawie udzielenia zamówień publicznych zawarto w terminach umożliwiającym wniesienie ewentualnych protestów,

- zamawiający niezwłocznie zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Dokumenty do kontroli zamówień publicznych przedłożyli:

- P. Andrzej Grąbczewski – Kierownik Samodzielnego Referatu Inwestycji i Programów Unijnych,

- Lucjan Buczyłko - Kierownik Samodzielnego Referatu Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Dotacje otrzymane

2.3.1.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych

Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego -

wyżej wymienione sprawozdania zbiorcze za IV kwartał 2011 roku sporządzono na odrębnych formularzach:

- o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami,
- o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

Na podstawie planu dotacji celowych – pismo z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego FIN I-301/3011/67/2010 z dnia 22.10.2010r. oraz decyzji zwiększających lub zmniejszających plan dotacji na 2011r. oraz pism z Krajowego Biura Wyborczego i Głównego Urzędu Statystycznego ustalono, że dla Miasta Pułtusk przyznano dochody z tytułu dotacji na zadania zlecone w wysokości 7.507.008,68zł.

Poddano analizie wydruki komputerowe „Zestawienie wydatków” sporządzone według klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania Rb-50 o dotacjach sporządzonego za 2011r.

Na tej podstawie ustalono, że dotacje dla Miasta Pułtusk na realizację zadań zleconych wyniosły ogółem 7.508.850,04zł, w tym:

- | | |
|--|-----------------|
| - z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego | 7.410.624,04zł, |
| - z Krajowego Biura Wyborczego | 49.496,00zł, |
| - z Urzędu Statystycznego | 48.730,00zł |

z przeznaczeniem na:

- a) zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (dział 010, rozdział 01095) – 312.042,04zł, dotację wykorzystano w kwocie 312.042,06zł, zwrotu w wysokości 0,02zł dokonano w dniu 16.06.2011r. (0,01zł) i w dniu 22.12.2011r. (0,01zł),
- b) realizację zadań z zakresu administracji rządowej (dział 750, rozdział 75011) – 178.204zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- c) prowadzenie i aktualizację stałego spisu wyborców (dział 751, rozdział 75101) – 3.899zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- d) przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu (dział 751, rozdział 75108) – 45.597zł, dotację wykorzystano w całości,
- e) obronę narodową (dział 752, rozdział 75212) – 900zł, dotację wykorzystano w kwocie 781,98zł, zwrotu w wysokości 118,02zł dokonano w dniu 13.01.2012r.,
- f) obronę cywilną (dział 754, rozdział 75414) – 1.000zł, dotację wykorzystano w kwocie 248,40zł, zwrotu w wysokości 751,60zł dokonano w dniu 13.01.2012r.,
- g) świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie społeczne (dział 852, rozdz. 85212) – 6.754.000zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- h) składki na ubezpieczenia zdrowotne (dział 852 rozdz. 85213) – 25.178zł, dotację wykorzystano w kwocie 24.943,80zł; zwrotu w wysokości 234,20zł dokonano w dniu 30.12.2011r.,
- i) usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze (dział 852 rozdz. 85228) – 118.500zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- j) realizację rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne (dział 852 rozdz. 85295) – 20.800zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- k) przeprowadzenie narodowego spisu powszechnego ludności i mieszkańców (dział 750 rozdz. 75056) – 48.730zł; dotację wykorzystano w kwocie 47.992,48zł; zwrotu w wysokości 737,52zł dokonano w dniu 21.09.2011r.

W 2011r. na rachunek Miasta Pułtusk z tytułu dotacji na zadania zlecone przekazano kwotę 7.508.849,44zł. Z tytułu niewykorzystanych dotacji otrzymanych na zadania zlecone Miasto dokonało zwrotu do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, Krajowego Biura Wyborczego

oraz Głównego Urzędu Statystycznego na łączną kwotę 1.841,36zł. Dotacje wykorzystano w kwocie 7.507.008,68zł.

2.3.1.1.1. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone, wykonywane przez Miasto Pułtusk dokonano na przykładzie 5 niżej wymienionych dotacji na łączną kwotę 363.438,02zł, co stanowi 4,84% dochodów otrzymanych z tytułu dotacji na zadania zlecone). Na podstawie pism Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego w sprawie przyznania dotacji na zadania zlecone ustalono, że były one przeznaczone na:

- 1). dz.010 rozdz.01095 – 312.042,04zł zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
- 2). dz.751 rozdz.75101 – 3.899zł aktualizację spisu wyborców,
- 3). dz. 751, rozdz.75108 – 45.597zł przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu,
- 4). dz.752 rozdz.75212 – 900zł obronę narodową,
- 5). dz.754 rozdz.75414 – 1.000zł obronę cywilną.

Ad. 1

Dotacja w wysokości 312.042,04zł przyznana została na podstawie pisma FIN-I.3011.28.2011.010z dnia 20.05.2011r. w kwocie 160.272,39zł oraz pisma FIN-I.3111.104.2011.010 z dnia 26.10.2011r. w kwocie 151.769,65zł. Wpłynęła na rachunek Urzędu w dniach: 23.05.2011r. w kwocie 160.272,39zł, w dniu 10.11.2011r. w kwocie 151.769,65zł. Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - roboczy” wg klasyfikacji budżetowej ustalono, że dotację wykorzystano w kwocie 312.042,02zł. Dotacja wykorzystana została w następujący sposób:

- §4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1.913,73zł,
- §4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	290,68zł,
- §4120 – składki na Fundusz Pracy	46,89zł,
- §4210 - zakup materiałów i wyposażenia	194,66zł,
- §4300 - zakup usług pozostałych	3.672,50zł,
- §4430 – różne opłaty i składki	305.923,56zł.

Szczegółowo zapoznano się z dokumentami źródłowymi, zaklasyfikowanych w:

§ 4010 – 1.913,73zł - na ww. kwotę składają się wydatki przeznaczone na wynagrodzenia osobowe pracowników – nagrody. Pismami:

- z dnia 26.05.2011r. Burmistrz Miasta, na podstawie § 10 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Pułtusk przyznał nagrody na łączną kwotę 1.042,21zł za wykonywanie zadań związanych ze zwrotem producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. W dniu 13.06.2011r. zostały sporządzone listy płac pn. „Nagrody-2 za czerwiec 2011” dla pracowników o nr 396 i 490 na łączną kwotę 1.042,21zł (brutto). Wyплаты dokonano w dniu 13.06.2011r. w łącznej kwocie 726,39zł.

- z dnia 21.11.2011r. Burmistrz Miasta, na podstawie § 10 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Pułtusk przyznał nagrody na łączną kwotę 871,52zł za wykonywanie zadań związanych ze zwrotem producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. W dniu 23.11.2011r. zostały sporządzone listy płac pn. „Nagrody-2 za listopad 2011” dla pracowników o nr 396 i 490 na łączną kwotę 871,52zł (brutto). Wyплаты dokonano w dniu 24.11.2011r. w łącznej kwocie 607,36zł.

W § 9 ust. 1 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Pułtusk, wprowadzonego Zarządzeniem Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 16 czerwca 2009r. ze zm.,

ak f. [signature]

[signature]

zawarto zapis, że „w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród w wysokości 5% planowanych wynagrodzeń z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników”, zgodnie z § 10 ust. 1 ww. regulaminu „Nagroda może być przyznana dla pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej”;

§ 4210 – 1.913,73zł

Na ww. kwotę składają się wydatki poniesione na podstawie:

- dowodu PK Nr 914 z dnia 30.11.2011r. - przebieganie materiałów biurowych – wg faktury VAT Nr 11779/2011 z dnia 04.10.2011r. z rozdz. 75023 na kwotę 97,24zł,
- dowodu PK Nr 527 z dnia 30.06.2011r. - przebieganie materiałów biurowych – wg faktury VAT Nr 4597/2011 z dnia 14.04.2011r. z rozdz. 75023 na kwotę 97,24zł,

§ 4300 – 3.672,50zł

- dowodu PK Nr 914 z dnia 30.11.2011r. - przebieganie opłat pocztowych – wg faktury VAT Nr FV-02666/EWH06/PR/TG/FZA/P10/11 z dnia 13.10.2011r. z rozdz. 75023 na kwotę 1.853,20zł,
- dowodu PK Nr 527 z dnia 30.06.2011r. - przebieganie opłat pocztowych – wg faktury VAT Nr FV-00513/EWH06/PR/WW/FZA/P/04/11 z dnia 26.04.2011r. z rozdz. 75023 na kwotę 1.819,30zł,

§4430 – 305.923,56zł

W 2011r. Burmistrz Miasta Pułtusk wydał 650 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących wykorzystania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego na przykładzie 14 decyzji tj., 2,15% wydanych w 2011r. decyzji.

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- decyzjami Burmistrza Miasta Pułtusk o nr: Rpol.3121.15.19.2.2011, Rpol.3121.15.28.2.2011, Rpol.3121.15.41.2.2011, Rpol.3121.15.45.2.2011, Rpol.3121.15.62.2.2011, Rpol.3121.15.73.2.2011, Rpol.3121.15.77.2.2011, Rpol.3121.15.80.2.2011, Rpol.3121.16.97.2011/3, Rpol.3121.15.111.2.2011, Rpol.3121.15.122.2.2011, Rpol.3121.15.133.2.2011, Rpol.3121.15.254.2.2011, Rpol.3121.15.302.2.2011,

- wnioskami i fakturami VAT za okres od 01.09.2010r. do 28.02.2011r. oraz od 01.03.2011r. do 31.08.2011r. dotyczącymi ww. decyzji,

- poleceniami przelewów dotyczącymi zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że wypłat z tytułu zwrotu na kwotę ogółem 12.718,76zł (wynikającą z wydanych decyzji) dokonano terminowo.

Powyższą dotację wykorzystano w kwocie 312.042,02zł. Zwrotu dokonano w dniach: 16.06.2011r. w kwocie 0,01zł oraz w dniu 22.12.2011r. w kwocie 0,01zł.

Ad. 2

Dotacja w łącznej wysokości 3.899zł przyznana przez Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Ciechanowie na podstawie pisma DCI-0301-2/11 z dnia 25.02.2011r., wpłynęła na rachunek Urzędu w miesięcznych transzach. Dotację wykorzystano w całości.

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - roboczy” wg klasyfikacji budżetowej ustalono, że dotacja wykorzystana została w następujący sposób:

- §4110 – składki na ubezpieczenia społeczne 506,93zł,
- §4120 – składki na Fundusz Pracy 54,08zł,
- §4170 – wynagrodzenia bezosobowe 3.337,99zł.

Szczegółowo zapoznano się z dokumentami źródłowymi, dotyczącymi wydatków na wynagrodzenia bezosobowe (§4170).

§ 4170 – 3.337,99zł

Na ww. kwotę składają się wydatki dotyczące:

- zawartej w dniu 04.01.2011r. umowy-zlecenia nr ORiN.2150.1.2.2011 wraz z aneksem (listy płac z dnia 02.02.2011r., 03.03.2011r., 05.04.2011r., 04.05.2011r., 03.06.2011r., 04.07.2011r., 08.08.2011r., 06.09.2011r., 06.10.2011r., 03.11.2011r., 06.12.2011r., 29.12.2011r. sporządzone na podstawie rachunków na łączną kwotę 1.819zł),
- zawartej w dniu 10.01.2011r. umowy-zlecenia nr ORiN.2150.1.3.2011 (listy płac z dnia 02.02.2011r., 03.03.2011r. sporządzone na podstawie rachunków na łączną kwotę 276,18zł),
- zawartej w dniu 03.03.2011r. umowy-zlecenia nr ORiN.2150.1.12.2011, (listy płac z dnia 05.04.2011r., 04.05.2011r., 03.06.2011r., 08.08.2011r., 06.09.2011r., 06.10.2011r., 03.11.2011r., 06.12.2011r., 29.12.2011r., sporządzone na podstawie rachunków na łączną kwotę 1.242,81zł.

Wynagrodzenie wypłacone na podstawie przedłożonego w dniu 01.12.2011r. rachunku za pracę wykonywaną w terminie od 01.11.2011-30.11.2011r. zostało wypłacone nieterminowo w dniu 29.12.2011r. (zgodnie z § 4 umowy-zlecenie nr 2150.1.12.2011 z dnia 03.03.2011r. wynagrodzenie płatne w terminie 14 dni od daty otrzymania rachunku).

Ponadto ustalono, że wypłata dokonana w dniu 04.03.2011r. WB nr 43 na kwotę 100,43zł (poz. 3) oraz na kwotę 100,44zł (poz. 4) została zaksięgowana w dniu 03.03.2011r.

Powyższą dotację wykorzystano w całości.

Ad. 3

Dotacja w łącznej wysokości 45.597zł przyznana przez Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Ciechanowie na podstawie pism: DCI-3101-13/10 z dnia 29.08.2011r. oraz pisma: DCI-0301-16/11 z dnia 03.10.2011r. na kwotę 45.597zł, wpłynęła na rachunek Urzędu w dniach: 05.09.2011r. w kwocie 11.038zł, 14.09.2011r. w kwocie 11.039zł, 04.10.2011r. w kwocie 2.280zł oraz w dniu 05.10.2011r. w kwocie 21.240zł. Dotację wykorzystano w całości.

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - roboczy” wg klasyfikacji budżetowej ustalono, że dotacja wykorzystana została w następujący sposób:

- §3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych	21.240,00zł,
- §4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	1.461,77zł,
- §4120 – składki na Fundusz Pracy	209,40zł,
- §4170 – wynagrodzenia bezosobowe	12.059,45zł,
- §4210 - zakup materiałów i wyposażenia	7.818,93zł,
- §4300 - zakup usług pozostałych	2.194,09zł,
- §4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	450,00zł,
- §4410 - podróże służbowe krajowe	163,36zł.

Szczegółowo zapoznano się z dokumentami źródłowymi, dotyczącymi wydatków na: wynagrodzenia bezosobowe (§4170), zakup materiałów i wyposażenia (§4210), zakup usług pozostałych (§4300), opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej (§4370) oraz podróże służbowe krajowe (§4410).

§4170 – 12.059,45zł

Na ww. kwotę składają się wydatki dotyczące:

- listy płac pn. „Umowa zlecenie 2 za październik 2011 wszystkie wydziały” sporządzona w dniu 13.10.2011r. na łączną kwotę 2.756zł na podstawie zawartych umów i przedłożonych rachunków za wykonanie zadań operatora obsługi informatycznej obwodowych komisji wyborczych;

- listy płac sporządzonej w dniu 13.10.2011r. dla pracownika nr 430 na kwotę 597zł na podstawie zawartej umowy i przedłożonego rachunku za wykonanie zadań koordynatora gminnego w wyborach;
- list płac sporządzonych w dniu 13.10.2011r. dla pracowników o nr 163, 162, 380 na łączną kwotę 636zł, na podstawie zawartych umów i przedłożonych rachunków za wykonanie obsługi informatycznej obwodowych komisji wyborczych;
- list płac sporządzonych w dniu 17.10.2011r. dla pracowników o nr 465, 266 na łączną kwotę 424zł, na podstawie zawartych umów i przedłożonych rachunków za wykonanie obsługi informatycznej obwodowych komisji wyborczych;
- list płac sporządzonych w dniu 18.10.2011r. dla pracowników o nr 444, 333, 150, 296, 443, 151, 445, 442, 156, 368, 367, 145 na łączną kwotę 1.300zł, na podstawie zawartych umów i przedłożonych rachunków za obsługę Obwodowych Komisji Wyborczych oraz otwarcie i zamknięcie lokali wyborczych;
- listy płac pn. „Umowa zlecenie od pracowników 3 za październik 2011 Wydział Spraw Obywatelskich” sporządzona w dniu 18.10.2011r. na łączną kwotę 2.686,05zł na podstawie zawartej umowy i przedłożonych rachunków za sporządzenie i aktualizację spisu osób uprawnionych do udziału w wyborach;
- list płac sporządzonych w dniu 19.10.2011r. dla pracowników o nr 314, 366, 446, 149, 144, na łączną kwotę 500zł, na podstawie zawartych umów i przedłożonych rachunków za obsługę Obwodowych Komisji Wyborczych oraz otwarcie i zamknięcie lokali wyborczych;
- listy płac sporządzonej w dniu 25.10.2011r. dla pracownika nr 194 na kwotę 190,40zł na podstawie zawartej umowy i przedłożonego rachunku za sporządzenie pełnomocnictw do głosowania;
- listy płac pn. „Umowa zlecenie 2 za listopad 2011 wszystkie wydziały” sporządzona w dniu 25.11.2011r. na łączną kwotę 2.470zł na podstawie zawartych umów i przedłożonych rachunków za pełnienie dyżuru wyborczego;
- listy płac sporządzonej w dniu 30.11.2011r. dla pracownika o nr 251 na kwotę 300zł, na podstawie zawartej umów i przedłożonego rachunku za rozliczenie dotacji celowej;
- listy płac sporządzonej w dniu 30.11.2011r. dla pracownika o nr 357 na kwotę 200zł, na podstawie zawartej umów i przedłożonego rachunku za sporządzenie dokumentacji placowej w związku z wyborami;

§4210 – 7.818,93zł

Powyższą kwotę wydatkowano na zakupy dla potrzeb Obwodowych Komisji Wyborczych do lokali wyborczych, tj.:

- zakup parawanów wyborczych i naklejek z logo osoby niepełnosprawnej (Faktura VAT Nr 009462 na kwotę 307,50zł),
- wykonanie urn wyborczych (Rachunek Nr 1/2011 na kwotę 430zł),
- zakup art. malarskich (Faktura VAT Nr 383/09/11/F na kwotę 102,79zł),
- wykonanie urn wyborczych (Rachunek Nr 2/2011 na kwotę 200zł),
- zakup art. biurowych w celu wydrukowania spisów wyborczych (Rachunek Nr 33949/11 na kwotę 485,01zł),
- zakup tkaniny dekoracyjnej (Faktura VAT Nr 55/11 na kwotę 107,25zł),
- zakup tkaniny flagowej i dekoracyjnej (Faktura VAT Nr 55/11 na kwotę 146,50zł),
- wykonanie barierek do podjazdu dla osób niepełnosprawnych (Faktura VAT Nr FVS/68/2011 na kwotę 275zł), zapłaty dokonano 4 dni po terminie,
- zakup art. malarskich do przygotowania lokali wyborczych (Faktura VAT Nr FV/11/1573 na kwotę 105,70zł),
- zakup tkanin dekoracyjnych (Faktura VAT Nr 59/2011 na kwotę 126zł),
- zakup art. malarskich do odnowienia urn wyborczych (Faktura VAT Nr 13169/2011/FPU na kwotę 26,85zł),

- zakup tkaniny flagowej i dekoracyjnej (Faktura VAT Nr 58/11 na kwotę 172zł),
- za zakup urn wyborczych (Rachunek Nr 3/2011 na kwotę 600zł),
- zakup tkaniny poliestrowej (Faktura VAT Nr 24/2011S na kwotę 144zł),
- zakup opraw biurowych oświetleniowych (Faktura VAT Nr X0V000580 na kwotę 163,98zł),
- zakup tonerów i pamięci USB (Faktura VAT Nr 1089/P/2011 na kwotę 852zł),
- zakup tkaniny (Faktura VAT Nr 26/2011S na kwotę 208zł),
- zakup artykułów biurowych (Faktura VAT Nr 4246/11 na kwotę 462,09zł), zapłaty dokonano 3 dni po terminie,
- zakup tkanin dekoracyjnych (Faktura VAT Nr 61/2011 na kwotę 180zł),
- zakup środków czystości (Faktura VAT Nr FV/11/1625 na kwotę 129,70zł),
- zakup środków czystości (Faktura VAT Nr 4238/11 na kwotę 94,69zł),
- zakup flag (Faktura VAT Nr 4156/11 na kwotę 346,38zł), zapłaty dokonano 2 dni po terminie,
- zakup art. biurowych (Faktura VAT Nr 4127/11 na kwotę 900,90zł), zapłaty dokonano 4 dni po terminie,
- zakup paliwa (PK Nr 909 z dnia 29.11.2011r. przebieganie:
 - wg faktury VAT Nr 32813/1338/11 z dnia 13.09.2011r. z rozdz. 75023 na kwotę 207,29zł,
 - wg faktury VAT Nr 37221/1338/11 z dnia 09.10.2011r. z rozdz. 75023 na kwotę 117,01zł,
 - wg faktury VAT Nr 35033/1338/11 z dnia 27.09.2011r. z rozdz. 75416 na kwotę 384,46zł,
 - wg faktur VAT Nr 22972/1338/11, 27183/1338/1, 31429/1338/11 z rozdz. 75023 na kwotę 543,83zł,

§ 4300 – 2.194,09zł

Powyższą kwotę wydatkowano na potrzeby związane z wyborami, tj.:

- wykonanie pieczętek (Faktura VAT Nr F/4-U/11/000721) na kwotę 31zł,
- transport parawanów wyborczych i naklejek z logo osoby niepełnosprawnej (Faktura VAT Nr 009462) na kwotę 28,29zł,
- wykonanie podjazdu dla niepełnosprawnych (Faktura VAT Nr 382/2011) na kwotę 1.230zł,
- konserwację kserokopiarki w związku z przygotowaniem do druku obwieszczeń (PK Nr 797 z dnia 07.10.2011r. przebieganie wg faktury VAT Nr F1E01622 z rozdz. 75023 na kwotę 540zł,
- usługi pocztowe (PK Nr 909 z dnia 29.11.2011r. przebieganie wg faktury VAT Nr FV-02193/EWH06/PR/BS/FZA/P/09/11 z dnia 15.09.2011r. z rozdz. 75023 na łączną kwotę 364,80zł,

§ 4370 – 450zł

Powyższą kwotę wydatkowano na rozmowy telefoniczne związane z przeprowadzeniem wyborów (PK Nr 909 z dnia 29.11.2011r. przebieganie wg faktury VAT nr FLU11092629/010/11 z rozdz. 75023 na kwotę 450zł,

§ 4410 – 163,36zł

Powyższą kwotę wydatkowano na wyjazd:

- informatyka do Krajowego Biura Wyborczego – polecenie wyjazdu służbowego nr 199/2011 z 20.09.2011r. na kwotę 29,60zł,
- Sekretarza do Krajowego Biura Wyborczego – polecenie wyjazdu służbowego nr 216/2011 z 12.10.2011r. na kwotę 66,88zł,
- Sekretarza do Krajowego Biura Wyborczego – polecenie wyjazdu służbowego nr 190/2011 z 12.09.2011r. na kwotę 66,88zł.

Ad.4.

Dotacja w wysokości 900zł przyznana została na podstawie Decyzji Wojewody Mazowieckiego (pismo FIN.I.301/3011/67/2010 z dnia 22.10.2010r. oraz FIN.I.3111.8.2011 z dnia 25.02.2011) wpłynęła na rachunek Urzędu w dniu 13.04.2011r. w kwocie 900zł. Dotacje

całk. J. Topolowski

[Signature]

wykorzystano w kwocie 781,98zł. Zwrotu niewykorzystanej części w wysokości 118,02zł dokonano w dniu 13.01.2012r.

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - roboczy” ustalono, że dotacja wykorzystana została w następujący sposób:

- §4210 - zakup materiałów i wyposażenia 102,18zł,
- §4300 - zakup usług pozostałych 679,80zł.

Zapoznano się z dokumentami źródłowymi dotyczącymi wydatkowania ww. dotacji:

§4210 – 102,18zł

- PK Nr 1033 z dnia 31.12.2011r. - przebieganie za obwoluty A4 – wg faktury VAT Nr 4332/1 z dnia 13.10.2011r. z rozdz. 75412 na kwotę 1.853,20zł,

- PK Nr 1033 z dnia 31.12.2011r. - przebieganie za zakup map geodezyjnych – wg rachunku Nr 251/11 z dnia 20.10.2011r. z rozdz. 75412 na kwotę 66,20zł,

§4300 – 679,80zł

- PK Nr 1033 z dnia 31.12.2011r. - przebieganie za zespolenie, zalaminowanie i oprawienie map geodezyjnych – wg rachunku Nr 251/11 z dnia 20.10.2011r. z rozdz. 75412 na kwotę 679,80zł.

Ad.5.

Dotacja w wysokości 1.000zł przyznana została na podstawie Decyzji Wojewody Mazowieckiego (pismo FIN.I.3111.8.2011 z dnia 25.02.2011r.), wpłynęła na rachunek Urzędu w dniu 13.04.2011r. w kwocie 1.000zł. Zwrotu niewykorzystanej części w wysokości 751,60zł dokonano w dniu 13.01.2012r.

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - roboczy” ustalono, że dotacja wykorzystana w §4300 - zakup usług remontowych 248,40zł. Zwrotu niewykorzystanej części w wysokości 751,60zł dokonano w dniu 13.01.2011r.

Zapoznano się z dokumentami źródłowymi dotyczącymi wydatkowania ww. dotacji:

§4300 – 248,40zł

- faktura VAT nr 07/10/11 z dnia 27.10.2011r. za usługę cateringową dla uczestników ćwiczeń obronnych na kwotę 166,40zł, zapłata 1 dzień po terminie

- faktura VAT nr FV 494/R/2011 z dnia 07.09.2011r. za usługę hotelową dla uczestnika szkolenia w zakresie spraw obronnych, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego na kwotę 82zł.

W kontrolowanych przypadkach zachodzi zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i Rb-50 o wydatkach według stanu na dzień 31 grudnia 2011r. z ewidencją księgową.

2.3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§2030)

Miasto Pułtusk w 2011r. otrzymało dotacje na zdania własne z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w wysokości 1.625.550,53zł, wykonanie dochodów wynosi 1.612.709,78zł. Zwrotu w wysokości łącznej wysokości 12.840.75zł dokonano w dniach: 30.12.2011r. i 13.01.2011r.

Powyższą kwotę przeznaczono na:

- dz. 758, rozdz. 75814 – zwrot funduszu sołeckiego – 22.805,53zł. Dotację wykorzystano w całości;

- dz. 852, rozdz. 85213 – dofinansowanie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej – 24.920zł.

Dotację wykorzystano w kwocie 24.856zł;

- dz. 852, rozdz. 85214 – dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe – 111.200zł. Dotację wykorzystano w całości;
- dz. 852, rozdz. 85216 – dofinansowanie wypłat zasiłków stałych – 321.062zł. Dotację wykorzystano w kwocie 320.444,85zł;
- dz. 852, rozdz. 85219 – wydatki bieżące Ośrodka Pomocy Społecznej – 522.529zł. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości;
- dz. 852, rozdz. 85295 – dofinansowanie realizacji Programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” – posiłek dla potrzebujących – 411.500zł. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości;
- dz. 854, rozdz. 85415 – dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów – 153.534zł; dofinansowanie do zakupu podręczników – 40.000zł. Dotację wykorzystano w wysokości 181.374,40zł.

Ponadto w powyższym paragrafie zaklasyfikowano (w dz. 921, rozdz. 92116) – dotację na zakup nowości wydawniczych dla bibliotek, otrzymaną z Biblioteki Narodowej w Warszawie w kwocie 18.000zł. Dotację wykorzystano w całości. W zakresie zaklasyfikowania ww. dotacji w §2030 został udzielony instruktaż.

2.3.1.2.3. Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (§6330).

Powyższą kwotę przeznaczono na:

- dz. 600, rozdz. 60016 – przebudowa drogi gminnej Kacice-Jeżewo – 534.357zł. Dotację wykorzystano w całości;
- dz. 758, rozdz. 75814 – zwrot funduszu sołeckiego – 24.649,47zł. Dotację wykorzystano w całości;
- dz. 801, rozdz. 80101 – utworzenie placu zabaw „Radosna szkoła” – 194.100zł. Dotację wykorzystano w całości.

2.3.1.2.4. Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§6300).

- dz. 754, rozdz. 75412 – dofinansowanie zakupu motopompy – 11.000zł. Dotację wykorzystano w całości;
- dz. 900, rozdz. 90002 – realizacja inwestycji i użytkowania obiektu składowania odpadów komunalnych w Płocochowie o funkcji ponad gminnej – 33.260,60zł. Dotację wykorzystano w całości;

2.3.1.2.5. Pozostałe dotacje

Ponadto ustalono, że w dz. 900, rozdz. 90002 §2330 zaklasyfikowano dotację otrzymaną na utylizację azbestu z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska na kwotę 23.225,51zł. Dotację wykorzystano w całości. W zakresie zaklasyfikowania ww. dotacji w §2330 został udzielony instruktaż.

2.3.1.2.6. Prawidłowość wykorzystanie dotacji celowych otrzymanych w związku z realizacją własnych zadań – bieżących i inwestycyjnych (§2030; §2330, §6300, §6330;)

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone, wykonywane przez Gminę dokonano na przykładzie 2 niżej wymienionych dotacji na łączną kwotę 216.759,51zł, co stanowi 13,33% dochodów otrzymanych z tytułu dotacji dotyczących zadań własnych.

Na podstawie pism Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego i umowy z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w sprawie przyznania dotacji na zadania własne ustalono, że były one przeznaczone na:

- 1). dz.900 rozdz.90002 – 23.225,51zł - usunięcie i unieszkodliwienie azbestu,

Ek d. P. J. P.

Adri

[Signature]

2). dz. 854, rozdz. 85415 – w tym: 40.000zł na dofinansowanie do zakupu podręczników; 153.534zł na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów;

ad.1) w dniu 02.08.2011r. zawarta została umowa nr 0218/11/OZ/D z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadania pn. „Demontaż, odbiór, transport i utylizacja wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Pułtusk w 2011r.” na kwotę 25.394,30zł. Dotacja wpłynęła na rachunek Urzędu Gminy w dniu 23.12.2011r. w kwocie 23.225,51zł. Pismem znak WFOŚiGW.WOZ.MC.4101/199/11-002/5293/11 z dnia 27.12.2011r. WFOŚiGW uznał, że prawidłowe rozliczenie końcowe Gmina złożyła terminowo.

2. Ww. dotacja w kwocie 193.534zł przyznana została przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki: a). pismem FIN I.3111.13.2011.854 z dnia 31.03.2011r. na kwotę 89.488zł oraz FIN I.3111.67.2011.801 z dnia 12.10.2011r. na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnych dla uczniów – 64.046zł.

Na rachunek Urzędu Gminy dotacja wpływała w dniach: 04.04.2011r. w kwocie 59.659zł, 09.05.2011r. w kwocie 14.914zł, 01.06.2011r. w kwocie 14.915zł, 21.10.2011r. w kwocie 32.024zł, 03.11.2011r. w kwocie 16.012zł, 09.12.2011r. w kwocie 16.010zł. Na podstawie dwóch wydruków komputerowych „Obroty na klasyfikacjach wydatków za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 wg klasyfikacji budżetowej dział 854, rozdz. 85415 §3240 „Stypendia dla uczniów” ustalono, że dotacja została wydatkowana w łącznej wysokości 175.608zł. Do kontroli przedłożono dokumenty pn.:

- Zestawienie stypendium szkolne za okres od stycznia do kwietnia 2011r. z dnia 08.06.2011r. na łączną kwotę 75.088zł zatwierdzoną do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza,

- Pismo zawierające listę wypłaty stypendiów szkolnych z dnia 06.08.2011r., na łączną kwotę 11.704zł zatwierdzoną do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza,

- „Zestawienie stypendium szkolne za okres od września do grudnia 2011r. z dnia 19.12.2011r.” wraz z listą uczniów na łączną kwotę 67.849,60zł zatwierdzoną przez Zastępcę Burmistrza,

- „Zestawienie stypendium szkolne za okres od września do grudnia 2011r. z dnia 28.12.2011r.” wraz z listą uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej w Płocochowie na łączną kwotę 4.950,40zł zatwierdzoną przez Burmistrza,

- „Zestawienie stypendium szkolne za okres od września do grudnia 2011r. z dnia 19.12.2011r.” wraz z listą uczniów Szkół ponad gimnazjalnych na łączną kwotę 16.016zł zatwierdzoną przez Zastępcę Burmistrza.

Na podstawie dwóch wydruków komputerowych „Obroty na klasyfikacjach wydatków za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 wg klasyfikacji budżetowej dział 854, rozdz. 85415 §3240 „Stypendia dla uczniów” ustalono, że dotacja została wydatkowana w łącznej wysokości 175.608zł. Ponadto w ww. paragrafie zaksięgowano wydatek z tytułu wypłaty zasiłku szkolnego w łącznej wysokości 3.180zł, na podstawie decyzji w sprawie przyznania świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym.

b). pismem FIN I.3111.35.2011.854 z dnia 30.06.2011r. na dofinansowanie zakupu podręczników „Wyprawka szkolna” – 40.000zł.

Na rachunek Urzędu Gminy dotacja wpływała w dniu 11.07.2011r. w kwocie 40.000zł. Do kontroli przedłożono listy pokwitowań wypłaty wyprawki szkolnej 2011/2012: w Szkole Podstawowej w Bobach, Szkole Podstawowej w Płocochowie, Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Przemiarowie, Zespole Szkół Nr 2 w Pułtusku, Zespole Szkół nr 4 w Pułtusku, Szkole Podstawowej Nr 3, Gimnazjum Nr 1 w Pułtusku na łączną kwotę 38.344zł. W dniu 24.11.2011r. zostało sporządzone sprawozdanie zbiorcze z realizacji rządowego programu „Wyprawka Szkolna w 2011r.” i przekazane do Kuratorium Oświaty w Warszawie w dniu 24.11.2011r

2.3.1.3. Środki na realizację porozumień

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r., ewidencji analitycznej dochodów oraz zestawienia dotacji sporządzonego przez P. Beatę Słojkowską – Kierownika Referatu Budżetu ustalono, że Miasto Pułtusk w 2011r. otrzymało dotacje:

- a) celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – 15.000zł (§2020),
- b) z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie – 173.800zł (§2320),
- c). dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego - 8.761,80zł (§2310)

Wykorzystanie dotacji otrzymanych na realizację zawartych porozumień

Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych na podstawie (umów) porozumień sprawdzono na przykładzie nw. 3 porozumień na łączną kwotę 193.438,60zł. Badana próba stanowi 95,92% łącznej kwoty otrzymanych dotacji.

Porozumienia ze Starostwem Powiatowym w Pułtuskim w sprawie powierzenia Miejsko – Gminnej Bibliotece Publicznej zadań powiatowej biblioteki dla powiatu pułtuskiego, zawarte w dniu 27.06.2000r.:

- zgodnie z aneksem nr 1 z dnia 27 listopada 2012r. wysokość dotacji na 2011r. ustalono w wysokości 173.800zł, powyższa kwota wpłynęła w miesięcznych transzach. W umowie nie określono zasad zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości,

2. Porozumienie zawarte w dniu 07.05.2007r. z Województwem Mazowieckim w sprawie powierzenia obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych oraz zasad rozliczenia środków finansowych przekazanych na realizację powierzonych zadań. Zgodnie z aneksem nr 7 z dnia 23.03.2011r. na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych Wojewoda udzielił Miastu dotacji celowej w roku 2011 w wysokości 15.000zł. Dotacja wpłynęła na rachunek Urzędu Miasta w dniu 03.10.2011r.

3. Porozumienie zawarte w dniu 28.04.2009r. z Gminą Zatory w sprawie zasad udziału w kosztach związanych z utrzymaniem dzieci z terenu Gminy Zatory, przyjętych do przedszkoli publicznych w Gminie Pułtusk. Zgodnie z zapisem §1 pkt. 3 Gmina Zatory przekaże dotację w ciągu 14 dni po otrzymaniu noty obciążeniowej oraz imiennej listy dzieci. Dotacja wpłynęła zgodnie z wystawionymi przez Urząd Miejski notami obciążeniowymi na łączną kwotę 4.638,60zł.

Terminowość rozliczenia dotacji otrzymanych na podstawie porozumień

W zakresie terminowości rozliczenia dotacji otrzymanych na podstawie ww. porozumień ustalono, że:

ad. 1). w dniu 24.02.2011r. w Starostwie Powiatowym złożono rozliczenie ww. dotacji, z którego wynika, że dotacją została wykorzystana na cele określone w zawartym porozumieniu.

ad. 2). dotacja została wykorzystana na remont bramy wjazdowej na teren Cmentarza Mauzoleum Armii Radzieckiej (faktura VAT Nr 4/04/2011 z dnia 26/04/2011r. na kwotę 6.000zł) oraz konserwację zieleni na Cmentarzu Żołnierzy Armii Radzieckiej (faktura VAT Nr 3989/M/2011 z dnia 01.07.2011r. na kwotę 23.899,99zł). Rozliczenie w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim zostało złożone w dniu 26.09.2011r.,

ad. 3). Na rachunek Urzędu Miasta dotacja wpłynęła zgodnie z wystawionymi przez Urząd Miejski notami obciążeniowymi na łączną kwotę 4.638,60zł.

Dokumenty do kontroli w zakresie dotacji otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych, własnych oraz na podstawie zawartych porozumień przedłożyła P. Beata Słojkowska – Kierownik Referatu Budżetu.

2.3.1.4. Dotacje celowe przyznane w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w 2011r. wyniosły 630.792,861zł (§2007, §2009).

2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu gminy

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r ustalono, że Miasto poniosło wydatki przeznaczone na dotacje w łącznej kwocie 2.881.039,17zł. Powyższą kwotę przeznaczono na:

- §2480 - dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury 1.724.600zł;
- §2540 - dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty – 511.119,82zł;
- §2720 - dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych – 50.000zł;
- §2830 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych 312.824,46zł;
- §6300 - dotacja celowa na pomoc finansową dla powiatu pułtuskiego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych 486.780zł.

Udzielenie dotacji podmiotom niebędącymi jednostkami organizacyjnymi j.s.t. oraz dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na łączną kwotę 665.687zł zostały szczegółowo omówione w rozdz. Pozostałe wydatki bieżące oraz w rozdz. Pozostałe wydatki majątkowe. Badana próba stanowi 23,11% udzielonych dotacji.

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

Powyższy temat sprawdzono na podstawie dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz udostępnienia danych osobowych.

Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego - z korekty nr 1 sprawozdania zbiorczego wynika, że dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego wykazano w kwocie 191.526,42zł, z czego kwotę 125.581,65zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Kwota 65.944,77zł z kolumny „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” stanowi dochody budżetu Gminy. Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli, tj.:

- sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ Urzędu Gminy i sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ jednostki samorządu terytorialnego,
- wydruków komputerowych pn. Obroty na klasyfikacjach dochodów – wg klasyfikacji budżetowej

ustalono, że:

- w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. Ośrodka

Pomocy Społecznej wykazywano kwoty dochodów potrąconych przez jednostkę samorządu terytorialnego;

- wpływy z tytułu udostępnienia danych osobowych, zostały wykazane w ewidencji księgowej organu w § 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego.

Jednostką budżetową realizującą zadania z tytułu wpływów związanych z zaliczką i funduszem alimentacyjnym i usług jest Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.

Terminowości przekazywania dochodów wykonanych z tytułu realizacji zadań zleczonych (z tytułu wpływów związanych z zaliczką i funduszem alimentacyjnym i usług) za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleczonych j.s.t. z tytułu wpływów związanych z zaliczką i funduszem alimentacyjnym i usług wykazano w kwocie 190.999,42zł, z czego kwotę 125.081zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. W kolumnie „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 65.918,42zł.

Ze sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 wynika, że dochody z ww. tytułu (dz.852 rozdz.85212 §2360) wyniosły 13.282,66zł.

Sprawdzono terminowość przekazywania ww. dochodów, które wpłynęły na rachunek podstawowy budżetu (z MOPS) do MUW.

Na podstawie przedłożonych dowodów wpłat z MOPS z tytułu wpływów związanych z zaliczką i funduszem alimentacyjnym i usług oraz dowodów przekazania środków do MUW ustalono, że wpłaty zostały przekazane terminowo.

Terminowość przekazywania dochodów, uzyskanych za udostępnienie danych osobowych.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleczonych j.s.t. z tytułu udostępnienia danych wykazano kwotę 527zł, z czego kwotę 500,65zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Kwota 26,35zł z kolumny „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” stanowi dochody budżetu Gminy. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za rok 2011 ustalono, że pozyskana przez Urząd Miejski kwota dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleczonych ustawami wyniosła (dz.750 rozdz.75011 §2360) – 26,35zł.

Sprawdzono zgodność wpłat i terminowość przekazywania dochodów, uzyskanych za udostępnienie danych osobowych w okresie od dnia 01.01.2011r. do 31.12.2011r.

Na tej podstawie ustalono, że nw. wpłaty zostały przekazane nieterminowo:

Wpłata z dnia	kwota	Ustawowy termin przekazania do MUW	Faktyczny termin przekazania do MUW	Liczba dni po terminie
16.08.2011r.	29,45zł	25.08.2011r.	30.08.2011r.	5
12.10.2011r.	29,45zł			
20.10.2011r.	29,45zł	25.10.2011r.	26.10.2011r.	1

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

- P. Beata Słojkowska – Kierownik Referatu Budżetowego,
- P. Alina Pytel – Podinspektor w Referacie Budżetu i Finansów.

au & Dypus



3. Dług publiczny, przychody i rozchodu

3.1. Tytuły dłużne

W dniach od: 10.10. do: 23.11.2012r. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadzała kontrolę (specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84266 z dnia 9.10.2012r., którą objęte zostały zobowiązania Gminy od początku 2010r. do końca II kwartału 2012r. z uwzględnieniem działań związanych z ich zaciąganiem w latach wcześniejszych, na tle danych o zadłużeniu i sytuacji jednostki od 2008r. Z przeprowadzonej kontroli sporządzone zostało wystąpienie pokontrolne (LWA-4101-24-02/2012. P/12/036) – data wpływu do UM: 10.12.2012r.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Wycena majątku z tytułu komunalizacji w 2011 roku

W 2011 roku miasto Pułtusk w wyniku komunalizacji nabyło grunty o powierzchni 27,5430 ha na podstawie 42 decyzji administracyjnych.

Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego sprawdzono na przykładzie 8 decyzji Wojewody Mazowieckiego (przyjęta próba do kontroli stanowi 19,05% ogółu decyzji):

- 317/C/11 z dnia 08.07.2011r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 29.07.2011r.) dotycząca działki o nr ew. 16/2. Skomunalizowaną działkę o wartości 6.888zł naniesiono na stan majątku Miasta w dniu 29.08.2011 roku na podstawie dokumentu Polecenie Księgowania Nr 684 z dnia 29.08.2011r.,

- 318/C/11 z dnia 08.07.2011r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 27.07.2011r.) dotycząca działki o nr ew. 11. Skomunalizowaną działkę o wartości 36.876zł naniesiono na stan majątku Miasta w dniu 29.08.2011 roku na podstawie dokumentu Polecenie Księgowania Nr 684 z dnia 20.08.2011r.,

- 443/C/11 z dnia 19.09.2011r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 06.10.2011r.) dotycząca działki o nr ew. 14/7. Skomunalizowaną działkę o wartości 8.640zł naniesiono na stan majątku Miasta w dniu 08.11.2011 roku na podstawie dokumentu Polecenie Księgowania Nr 861 z dnia 08.11.2011r.,

- 444/C/11 z dnia 19.09.2011r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 06.10.2011r.) dotycząca działki o nr ew. 232. Skomunalizowaną działkę o wartości 3.300zł naniesiono na stan majątku Miasta w dniu 08.11.2011 roku na podstawie dokumentu Polecenie Księgowania Nr 861 z dnia 08.11.2011r.,

- 477/C/11 z dnia 28.09.2011r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 14.10.2011r.) dotycząca działki o nr ew. 37/1 i 37/2. Skomunalizowane działki o wartości łącznej wartości 39.150zł naniesiono na stan majątku Miasta w dniu 08.11.2011 roku na podstawie dokumentu Polecenie Księgowania Nr 861 z dnia 08.11.2011r.,

- 478/C/11 z dnia 28.09.2011r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 14.10.2011r.) dotycząca działki o nr ew. 69. Skomunalizowaną działkę o wartości 60.425zł naniesiono na stan majątku Miasta w dniu 08.11.2011 roku na podstawie dokumentu Polecenie Księgowania Nr 861 z dnia 08.11.2011r.,

- 568/C/11 z dnia 30.11.2011r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 19.12.2011r.) dotycząca działki o nr ew. 14/14. Skomunalizowaną działkę o wartości 2.352zł naniesiono na stan majątku Miasta w dniu 31.12.2011 roku na podstawie dokumentu Polecenie Księgowania Nr 1080 z dnia 31.12.2011r.,

- 569/C/11 z dnia 30.11.2011r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 19.12.2011r.) dotycząca działki o nr ew. 14/17. Skomunalizowaną działkę o wartości 9.552zł naniesiono na stan

majątku Miasta w dniu 31.12.2011 roku na podstawie dokumentu Polecenie Księgowania Nr 1080 z dnia 31.12.2011r.

1.2. Gospodarka nieruchomościami

Z informacji udzielonej przez P. Annę Maliszewską – Kierownika Wydziału Gospodarki Gruntami i Architektury wynika, że:

- w 2011r. Rada Miejska w Pułtusk nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości, gruntów oraz ich najmu na okres dłuższy niż 3 lata, w związku, z tym Burmistrz zbywał mienie komunalne Miasta za zgodą Rady Miejskiej w oddzielnych każdorazowo podejmowanych uchwałach.

Rada Gminy w 2011r. podjęła 19 uchwał w sprawach dotyczących gospodarki nieruchomościami.

Wykaz nieruchomości – z oświadczenia złożonego przez P. Annę Maliszewską – Kierownika Wydziału Gospodarki Gruntami i Architektury wynika, że w 2011r. sporządzano 14 wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy oraz 13 wykazów na sprzedaż nieruchomości. Prawidłowość sporządzenia i podania do publicznej wiadomości sprawdzono na przykładzie 5 nw. wykazów (badana próba stanowi 18,52% wykazów sporządzonych w 2011r.), dotyczących:

- sprzedaży działki oznaczonej nr ew. 96 o pow. 0,0457ha położonej w mieście Pułtusk,
- dzierżawy działki oznaczonej nr ew. 286/3 położonych w miejscowości Kleszewo, o obszarze ok. 400m²,
- dzierżawy działki oznaczonej nr ew. 51/11 położonej w obrębie miasta Pułtusk, o obszarze ok. 0,90m²,

Ustalono, że ww. wykazy zawierają odpowiednio informacji określonych w art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomości, zostały wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu, a ponadto informacje o wywieszeniu wykazów zostały zamieszczone w „Tygodniku Pułtuskim” oraz na stronie internetowej.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości

Z informacji przekazanej przez Panią Barbarę Parzuchowską – Inspektor ds. podziałów nieruchomości wynika, że w 2011r. dokonano sprzedaży:

a/ 6 nieruchomości w drodze przetargu,

b/ 7 nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Ad. a/ Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu

Zapoznano się z dokumentacją dot. sprzedaży działka nr ew. 58 o pow.0,0481ha. Badana próba stanowi 16,67% populacji.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono:

- Rada Miejska w Pułtusk Uchwałą Nr XLVI/494/2010 z dnia 03.09.2010r. wyraziła zgodę na zbycie działki nr ew. 58 o pow. 0,0381ha,

- Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, dot. ww. nieruchomości został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta w okresie 16.09. – 29.10.2010r.,

- Informacja o wywieszeniu wykazu została opublikowana w prasie tj. w „Tygodniku Pułtuskim” nr 37 z dnia 16-22.09.2010r., w „Pułtuskich Wiadomościach Samorządowych” nr 11 (35)/2010, Listopad 2010, w BIP w dniu 13.09.2010r.,

- rzeczoznawca majątkowy w Operacji Szacunkowym sporządzonym w dniu 12.08.2010r. oszacował wartość nieruchomości w wysokości 70.529zł netto,

- ogłoszenie o przetargu zostało wywieszone w Urzędzie Miasta w dniach 29.10.– 06.12.2010r., zamieszczone na stronie internetowej w dniu 05.11.2010r. i w BIP w dniu 29.10.2010r. oraz opublikowane w prasie tj. „Tygodniku Pułtuskim” Nr 44.; 4-10.11.2010r.,

- termin przetargu określono na dzień 06.12.2010r., a cena wywoławcza wynosiła 100.000zł,
- komisja przetargowa do zbywania nieruchomości została powołana przez Burmistrza Miasta Zarządzeniem Nr 360/2010 z dnia 28.10.2010r.,
- kwotę wadium ustalono w wysokości 10.000zł, które należy wpłacić do dnia 02.12.2010r.
- wadium zostało wpłacone przez jedną osobę dnia 03.12.2010r.;
- w dniu 06.12.2010r. sporządzony został Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej, z którego wynika, że, osoba która dokonała wpłaty wadium zrezygnowała z udziału w przetargu, w związku z tym postępowanie zakończyło się wynikiem negatywnym,
- ogłoszenie o II przetargu zostało wywieszane w Urzędzie Miejskim w okresie od 17.12.2010r. – 07.02.2011r., zamieszczone na stronie internetowej w dniu 29.12.2010r., w BIP w dniu 21.12.2010r. oraz opublikowane w prasie tj. w gazecie lokalnej „Tygodnik Pułtusi” nr 52 z dnia 30.12.2010r, nr 1 z dnia 6-12.01.2011r., nr 2 z dnia 13-19.01.2011r., nr 3 z dnia 20-26.01.2011r.; w ogłoszeniu podano m.in.: datę przetargu 07.02.2011r. i cenę wywoławczą 100.000zł, wysokość wadium – 10.000zł, płatne do 03.02.2011r.,
- w ww. przetargu nie zostało wpłacone wadium,
- w dniu 07.02.2011r. sporządzony został protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej, z którego wynika, że nikt nie dokonał wpłaty wadium, w związku z tym postępowanie zakończyło się wynikiem negatywnym,
- ogłoszenie o III przetargu zostało wywieszane w Urzędzie Miejskim w okresie od 10.03.2011r. – 19.04.2011r., zamieszczone na stronie internetowej w dniu 15.03.2011r., w BIP w dniu 11.03.2011r. oraz opublikowane w prasie tj. w gazecie lokalnej „Tygodnik Pułtusi” nr 11 z dnia 17-23.03.2011r., nr 12 z dnia 24-30.03.2011r., nr 13 z dnia 31.03-06.04.2011r., nr 14 z dnia 07-13.04.2011r., w ogłoszeniu podano m.in.: datę przetargu 19.04.2011r. i cenę wywoławczą 100.000zł, wysokość wadium – 10.000zł, płatne do 15.04.2011r.,
- wadium zostało wpłacone przez 1 uczestnika, w terminie określonym w ogłoszeniu o przetargu,
- w dniu 19.04.2011r. sporządzony został protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej, który podpisali: przewodniczący i członkowie komisji przetargowej oraz nabywca nieruchomości. Z protokołu wynika, że nieruchomość zbyto za kwotę 101.000zł. Cena została pomniejszona o wpłacone wadium. Ostatecznie nabywcy pozostała do wpłacenia kwota 91.000zł,
- informacja o wyniku przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości została wywieszona w Urzędzie Gminy w okresie od 27.04.2011r. do 05.05.2011r.,
- nabywca nieruchomości pismem z dnia 28.04.2011r. został zawiadomiony o miejscu i terminie zawarcia umowy,
- z nabywcą nieruchomości została zawarta w dniu 07.06.2011r. umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 2270/2011,
- nabywca nieruchomości wniósł opłatę w dniu 27.05.2011r., tj. przed zawarciem umowy sprzedaży, wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet wartości nieruchomości,
- dochody w kwocie ogółem 101.000zł z tytułu sprzedaży ww. działki zostały zaewidencjonowane w dz. 700 rozdz. 70005 §0770,
- zdjęcia ze stanu majątku Miasta Pułtusk dokonano w dniu 16.06.2011r. na podstawie polecenia księgowania nr 471.

Ad. b/ Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

Zapoznano się z dokumentacją dot. sprzedaży działki nr 96 o pow. 0,0457. Badana próba stanowi 14,29% populacji.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono:

- Sprzedaż ww. nieruchomości następowała na wniosek użytkownika wieczystego

em d



złożonego w Urzędzie Miejskim,

- Rada Miejska wyraziła zgodę na zbycie w drodze bezprzetargowej ww. nieruchomości – (Uchwała Nr XVI/103/2011 z dnia 01.09.2011r.),
- wartość rynkowa nieruchomości została określona w operacie szacunkowym,
- z nabywcą nieruchomości został podpisany protokół z rokowań uzgodnień, w którym ustalono cenę sprzedaży,
- nabywca dokonywał wpłaty za nabycie nieruchomości jednorazowo przed podpisaniem umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego,
- dochody z tytułu sprzedaży ww. nieruchomości zostały zaewidencjonowane w dz. 700 rozdz. 70005 § 0770.

1.2.2. Oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie - z informacji złożonej przez P. Annę Maliszewską – Kierownika Wydziału Gospodarki Gruntami i Architektury wynika, że w 2011r. Gmina Pułtusk nie oddała w użytkowanie wieczyste żadnej nieruchomości

1.2.3. Oddawanie nieruchomości w najem, użytkowanie, dzierżawę

Oddanie nieruchomości w dzierżawę - z informacji złożonej przez P. Annę Maliszewską – Kierownika Wydziału Gospodarki Gruntami i Architektury wynika, że w 2011r. Gmina Pułtusk zawarła 18 umów dzierżawy. Zapoznano się z dokumentacją 6 umów dzierżawy, co stanowi 27,78% umów zawartych w 2011r., o nr:

GGA.6845.14.2011 z dnia 30.08.2011r.,

GGA.6845.22.2011 z dnia 14.10.2011r.,

GGA.72243-21.11/10 z dnia 18.03.2011r.,

GGA.72243-110.2/10 z dnia 04.02.2011r.,

GGA.6845.1-2.2011 z dnia 04.03.2011r.,

Ustalono, że:

umowy nr GGA.72243-110.2/10, GGA.6845.1-2.2011 zostały zawarte na okres 3 lat, pozostałe umowy zostały zawarte na nieoznaczony, we wszystkich przypadkach Rada Miejska wyraziła zgodę na odstąpienie od przetargowego zawarcia umów i na wydzierżawienie na czas nieoznaczony,

w zawartych umowach określono wysokość czynszu oraz sposób i termin płatności,

w ww. umowach określono warunki użytkowania przedmiotu umowy dzierżawy.

Oddanie nieruchomości w najem - z informacji złożonej przez z informacji złożonej przez P. Annę Maliszewską – Kierownika Wydziału Gospodarki Gruntami i Architektury wynika, że w 2011r. Gmina Pułtusk nie oddawała w najem żadnych nieruchomości.

Oddanie nieruchomości w trwały zarząd - z informacji złożonej z informacji złożonej przez P. Annę Maliszewską – Kierownika Wydziału Gospodarki Gruntami i Architektury wynika, że w 2011r. Gmina Pułtusk nie oddawała w najem żadnych nieruchomości.

Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu wieczystego użytkowania, dzierżawy i najmu - powyższy temat sprawdzono na podstawie aktów notarialnych określających wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, umów dzierżawy i najmu porównując je z dowodami wpłat z ww. tytułów.

Rada Miejska w Pułtusku podjęła Uchwałę Nr XIV/90/2011 z dnia 30 czerwca 2011r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Pułtusk na lata 2011-2016. Zgodnie z uchwałą nr XVII/184/2004 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 26 marca 2004r. w sprawie wyboru sposobu prowadzenia i form gospodarki komunalnej (ze zm.) zarządzanie lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu Gminy

AK

Pułtusk powierzone zostało Towarzystwu Budownictwa Społecznego Pułtusk Sp. z o. o. W latach 2011-2016 nie przewiduje się zmian w powyższym zakresie. Określiła zasady i tryb umarzania wierzytelności Gminy Pułtusk tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się ustawy - Ordynacja podatkowa oraz udzielania innych ulg w spłacaniu tych należności, a także organów do tego uprawnionych. Według uchwały wierzytelności mogą zostać umorzone w przypadku, gdy w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej wierzytelności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne.

Terminowość uiszczania opłat z tytułu użytkowania wieczystego

Zgodnie z informacją udzieloną przez P. Annę Maliszewską – Kierownika Wydziału Gospodarki Gruntami i Architektury wynika, że w 2011r. było 245 użytkowników wieczystych.

Terminowość uiszczania opłat w 2011r. z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta Pułtusk zbadano na przykładzie 10 nw. umów użytkowania wieczystego:

1. akt notarialny Rep. A Nr 1426/77 z dnia 08.07.1977r. (konto wymiarowe nr 612),
2. akt notarialny Rep. A Nr 5636/94 z dnia 17.11.1994r., (konto wymiarowe nr 631),
3. akt notarialny Rep. A Nr 1556/96 z dnia 10.04.1996r. (konto wymiarowe nr 209),
4. akt notarialny Rep. A Nr 2233/96 z dnia 10.05.1996r., (konto wymiarowe nr 619),
5. akt notarialny Rep. A Nr 4305/97 z dnia 16.09.1997r. (konto wymiarowe nr 281),
6. akt notarialny Rep. A Nr 490/2000 z dnia 09.02.2000r., (konto wymiarowe nr 380),
7. akt notarialny Rep. A Nr 878/2002 z dnia 07.03.2002r., (konto wymiarowe nr 487),
8. akt notarialny Rep. A Nr 1598/2005 z dnia 01.04.2005r., (konto wymiarowe nr 541),
9. akt notarialny Rep. A Nr 176/2009 z dnia 15.01.2009r., (konto wymiarowe nr 849),
10. akt notarialny Rep. A Nr 6593/2009 z dnia 11.12.2009r., (konto wymiarowe nr 911).

Badana próba stanowi 4,08%.

Na podstawie powyższej próby ustalono, że opłaty roczna z tytułu użytkowania wieczystego w przypadku umów o nr: Rep. A Nr 4305/97; Rep. A Nr 490/2000; Rep. A Nr 1598/2005; Rep. A Nr 6593/2009 zostały wniesione nieterminowo, od nieterminowych płatności zostały naliczone i pobrane odsetki ustawowe.

Terminowość uiszczania opłat z tytułu trwałego zarządu

W 2011r. w Mieście było 9 nieruchomości użytkowanych na zasadzie trwałego zarządu. Zapoznano się z dokumentami dotyczącymi 2 nw. nieruchomości zarządzanych na zasadzie trwałego zarządu:

1. na mocy decyzji nr GGA.72244-1/07 z dnia 17.01.2007r.,
2. na mocy decyzji nr GGA.72244-1.2/08 z dnia 10.09.2008r.

Badana próba stanowi 22,22%.

Na podstawie powyższej próby ustalono:

- w przypadku decyzji o nr GGA.72244-1/07 ustalono roczną opłatę z tytułu trwałego zarządu na kwotę 9.060,90zł, płatną z góry do dnia 31.03. W roku 2011 zarządca wniósł opłatę dnia 15.06.2011r., tj. 76 dni po terminie. Od nieterminowej płatności w 2011r. nie zostały naliczone i pobrane odsetki ustawowe w kwocie 245,26zł. Powyższa kwota odsetek została wpłacona w dniu 13.12.2012r., podczas trwania czynności kontrolnych.

- w przypadku decyzji o nr GGA.72244-1.2/08 ustalono roczną opłatę z tytułu trwałego zarządu na kwotę 42.899,72zł, płatną z góry do dnia 31.03. W roku 2011 zarządca wniósł opłatę dnia 15.06.2011r., tj. 76 dni po terminie. Od nieterminowej płatności w 2011r. nie zostały naliczone odsetki pobrane odsetki w kwocie 1.161,23zł. Powyższa kwota odsetek została wpłacona w dniu 13.12.2012r., podczas trwania czynności kontrolnych.

Terminowość wpłat z tytułu zawartych umów dzierżawnych – w 2011r. w Gminie Pułtusk było 26 dzierżawców. Terminowość uiszczania opłat w 2011r. z tytułu zawartych umów dzierżawy dotyczących nieruchomości stanowiących własność Miasta Pułtusk zbadano na przykładzie 10 nw. umów:

1. GGA.72243-8.4/09 z dnia 03.06.2009r. (konto wymiarowe nr 295),
2. GGA.72243-17.4/08 z dnia 30.03.2010r. (konto wymiarowe nr 306),
3. GGA.72243-103.2/08 z dnia 09.01.2009r. (konto wymiarowe nr 276),
4. GGA.72243-108.2/08 z dnia 09.01.2009r. (konto wymiarowe nr 280),
5. GGA.72243-25.2/10 z dnia 18.06.2010r. (konto wymiarowe nr 311),
6. GGA.72243-65.1/08 z dnia 03.10.2008r. (konto wymiarowe nr 266),
- 7 GGA.72243-113.2/07 z dnia 13.06.2008r. (konto wymiarowe nr 255),
8. GGA.72243-109.2/07 z dnia 18.01.2008r. (konto wymiarowe nr 245),
9. GGA.72243-105.4/07 z dnia 08.01.2010r. (konto wymiarowe nr 305),
10. GGA.72243-23.2/10 z dnia 18.06.2010r. (konto wymiarowe nr 309).

Badana próba stanowi 38,46%.

Ustalono:

- opłaty z tytułu zawartych umów dzierżawy w przypadku umów o nr: GGA.72243-8.4/09, GGA.72243-103.2/08, GGA.72243-108.2/08, GGA.72243-25.2/10, GGA.72243-105.4/07, GGA.72243-23.2/10 zostały wniesione nieterminowo, od nieterminowych płatności zostały naliczone i pobrane odsetki ustawowe, z wyjątkiem umowy nr GGA.72243-105.4/07 – nie pobrano 0,39zł, w przypadku nieterminowych płatności dotyczących umów GGA.72243-103.2/08, GGA.72243-108.2/08, GGA.72243-25.2/10 odsetki pobrano w nieprawidłowej wysokości, tj. łącznie 2,20zł za mało.

Terminowość wpłat z tytułu zawartych umów najmu – w 2011r. w Gminie Pułtusk było 5 najemców lokali użytkowych. Terminowość uiszczania opłat w 2011r. z tytułu zawartych umów najmu dotyczących lokali stanowiących własność Miasta Pułtusk zbadano na przykładzie 5 nw. umów:

1. GGA.72243-7.2/09 z dnia 03.06.2009r. (konto wymiarowe nr 296),
2. GGA.72243-38.1/08 z dnia 28.11.2008r. (konto wymiarowe nr 271),
3. GGA.72243-37.2/08 z dnia 28.11.2008r. (konto wymiarowe nr 272),
4. GGA.72243-8.3/07 z dnia 02.12.2008r. (konto wymiarowe nr 274),
5. GGA.72243-46.3/06 z dnia 01.12.2008r. (konto wymiarowe nr 269).

Badana próba stanowi 100% umów najmu zawartych w 2011r. dotyczących lokali użytkowych.

Podczas kontroli ustalono:

- najemcy lokalu o nr umowy GGA.72243-8.3/07 został naliczony w kwocie 613,12zł/miesiąc, a nie w kwocie 635,65zł/miesiąc, różnica wynosi 22,53złx12miesiący, tj. 270,36zł,

- najemcy lokali użytkowych o nr umów: GGA.72243-7.2/09, GGA.72243-38.1/08, GGA.72243-37.2/08 regulowali czynsz nieterminowo, w przypadku najemcy o nr umowy GGA.72243-7.2/09 odsetki naliczono i pobrano w nieprawidłowej wysokości, tj. 0,98zł za mało, w przypadku umów o nr GGA.72243-38.1/08, GGA.72243-37.2/08, GGA.72243-8.3/07 od nieterminowych płatności w 2011r. nie naliczono i nie pobrano odsetek ustawowych na łączną kwotę 209,37zł. Powyższa kwota odsetek została wpłacona w dniu 07.12.2012r., podczas trwania czynności kontrolnych.

all d. [signature]

[signature] 82

1.2.4. Ewidencja księgową dochodów z majątku gminy - w 2011 roku dochody z majątku gminy księgowano:

- w organie:

wyciąg bankowy (wpłata) - na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, a następnie sprawozdanie Rb-27 S na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”.

- w Urzędzie Miejskim (jako jednostce budżetowej):

w zakresie: użytkowania wieczystego, dzierżawy - osoby fizyczne i prawne:

- przypis na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetu” według szczegółowej klasyfikacji dochodów w korespondencji z kontem 720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych",

- wpływ (wpłata) dochodów z ww. tytułu księgowany był na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetu” według szczegółowej klasyfikacji dochodów.

w zakresie: sprzedaży lokali i gruntów - osoby fizyczne i prawne:

- przypis na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetu” według szczegółowej klasyfikacji dochodów w korespondencji z kontem 720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych",

- wpłata dochodów z ww. tytułu księgowana była na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetu” według szczegółowej klasyfikacji dochodów.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyli:

- Anna Maliszewska - Kierownik Wydziału Gospodarki Gruntami i Architektury,
- Anna Wydra – Podinspektor w Wydziale Podatkowym.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

1.3.1. Środki trwałe

Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest na koncie 011 „Środki trwałe”.

Stan środków trwałych w 2011 roku wg ewidencji księgowej na koncie 011 (ewidencja syntetyczna) przedstawiał się następująco:

	<i>Środki trwałe</i>
na dzień 01.01.2011r.	163.234.101,66 zł
zwiększenia w ciągu roku	6.384.615, 49 zł
zmniejszenia w ciągu roku	52.711.042, 65 zł
na dzień 31.12.2011r.	116.907.674,50zł

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest komputerowo przy użyciu programu U. I INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c ,05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240 - ŚT 2012.4.120.630.925 według klasyfikacji środków trwałych (KŚT). Stan środków trwałych na dzień 31.12.2011r. według ewidencji analitycznej (kart środków trwałych) wynosił j. w i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji syntetycznej.

Umorzenie środków trwałych i prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych

Stan umorzenia środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” przedstawia się następująco:

	<i>Umorzenie środków trwałych</i>
na dzień 01.01.2011r.	10.735.695,24 zł
zwiększenia w ciągu roku	2.465.867,39 zł
zmniejszenia w ciągu roku	47.679,01 zł
na dzień 31.12.2011r.	13.153.883,62zł

Kontroli poddano karty środków trwałych (4 szt.), na podstawie których sprawdzono stawki procentowe oraz kwoty umorzenia n/w środków trwałych, tj.:

- a) budynek Miejskiego Centrum Kultury i Sztuki (karta środka trwałego- symbol KŚT 107) – wskaźnik 2,5% (wartość początkowa: 341.477,36zł x 2,5% = 8.536,93zł, umorzenie w 2011r. wynosi: 12 m-cy x 711,41zł);
- b) kanalizację sanitarną w ulicach Tartaczna i Polna (karta środka trwałego – symbol KŚT: 210) – wskaźnik 4,50% (wartość początkowa: 1.191.040,07zł x 4,5% = 53.596,80 zł : 12 m-cy = 4.466,36 zł, umorzenie w 2011r. wynosi: 1 m-c x 4.466,40 zł);
- c) wóz pożarniczy marki VOLVO (karta środka trwałego – symbol KŚT: 743) – wskaźnik 14% (wartość początkowa: 112.350,00 zł x 14% = 15.729,00 zł, umorzenie w 2011r. wynosi: 12 m-cy x 1.310,75zł) ;
- d) Infokiosk typ C-IB-150 (karta środka trwałego – symbol KŚT 491) – wskaźnik 30% (wartość początkowa: 12.130,26zł x 30% = 3.639,08zł, umorzenie w 2011r. wynosi: 12 m-cy x 303,26zł).

Ustalono, że kwoty umorzenia środków trwałych oraz zastosowane stawki umorzeniowe były prawidłowe.

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie składników majątku sprawdzono na przykładzie następujących dokumentów źródłowych:

a). kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych na przykładzie losowo wybranej pozycji zwiększających stan środków trwałych na łączną kwotę 1.191.040,07 zł, co stanowi 48,30 % ogólnej kwoty zwiększeń, tj.:

- OT Nr 26/2011 z dnia 30.11.2011r. na kwotę 1.191.040,07 zł, którym przyjęto na stan środków trwałych: kanalizację sanitarną w ulicach Tartaczna i Polna. Zaksięgowano z datą 30.11.2011 r. - DK 924 (karta środka trwałego).

b) kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych na przykładzie losowo wybranych pozycji zmniejszających stan środków trwałych na łączną kwotę 4.593,00 zł, co stanowi 9,63 % ogólnej kwoty zmniejszeń, tj.

- protokół likwidacji nr 15/2011 z dnia 11.02.2011r., na podstawie którego został wyksięgowany środek trwały o wartości początkowej 4.593,00zł, protokół wyksięgowano PK 4/2011 z datą 11.02.2011r. – DK 4 na w/w kwotę (rozchód – karta środka trwałego).

1.3.2. Pozostałe środki trwałe

Ewidencja syntetyczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Stan pozostałych środków trwałych w 2011 roku wg ewidencji księgowej na koncie 013 (ewidencja syntetyczna) przedstawiał się następująco:

	Pozostałe środki trwałe
na dzień 01.01.2011r.	1.236.338,26 zł
zwiększenia w ciągu roku	25.829,46 zł
zmniejszenia w ciągu roku	9.453,87 zł
na dzień 31.12.2011r.	1.252.713,85zł

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2011r. według ewidencji analitycznej (karta środka trwałego) wynosił j. w. i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji syntetycznej.

Pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż 3.500 zł umarżane są w 100% w chwili wydania ich do użytkowania.

Przeprowadzono kontrolę prawidłowości udokumentowania zmian w stanie pozostałych środków trwałych na przykładzie losowo wybranych pozycji zwiększających i zmniejszających stan pozostałych środków trwałych w zakresie: prawidłowości prowadzenia

ewidencji syntetycznej i analitycznej, prawidłowości udokumentowania zmian w stanie pozostałych środków trwałych oraz prawidłowości i terminowości wprowadzania do ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej pozostałych środków trwałych:

- pozycje zwiększające na łączną kwotę 18.628,64 zł (próba stanowi 72,12% ogółu zwiększeń na koncie 013) zostały szczegółowo omówione w części protokołu kontroli pn.

„Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 4210)”.

- pozycje zmniejszające na łączną kwotę 2.450,20 zł (próba stanowi 25,92 % ogółu zmniejszeń na koncie 013) - protokół likwidacji nr 16/2011 z dnia 11.02.2011r., na podstawie którego został wyksięgowany środek trwały o wartości początkowej 2.450,20zł, - PK 17/2011 z datą 11.02.2011r. – DK 17 na w/w kwotę zł (rozchód – karta środka trwałego).

Stwierdzono:

Powyższe wyposażenie zostało wprowadzone syntetycznie (Wn 013 Ma 072) i analitycznie (karta środka trwałego) na stan pozostałych środków trwałych oraz zdjęte syntetycznie (Wn 072 Ma 013) i analitycznie (karta środka trwałego) ze stanu pozostałych środków trwałych w prawidłowych kwotach i terminowo.

Umorzenie pozostałych środków trwałych:

Stan umorzenia pozostałych środków trwałych zaewidencjonowany na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” przedstawiał się następująco:

	<i>Umorzenie pozostałych środków trwałych</i>
na dzień 01.01.2011r.	1.332.898,40 zł
zwiększenia w ciągu roku	27.649,86 zł
zmniejszenia w ciągu roku	47.062,00 zł
na dzień 31.12.2011r.	1.313.486,26 zł

Na w/w kwotę składają się kwoty umorzeń sald kont:

- 013 – 1.252.713,85zł,
- 014 – 5.882,51zł,
- 015 - 341.726,85zł,
- 020-1 – 54.889,90zł.

Salda kont: 014 i 015 na dzień 31.12.2011r. wykazują kwoty odpowiednio: 5.882,51zł i 341.726,85zł. W 2011r. nie występowały obroty na w/w kontach.

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Stan wartości niematerialnych i prawnych (ewidencja syntetyczna) na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” wg ewidencji księgowej w 2011r. wynosił:

	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>
na dzień 01.01.2011r.	112.745,83 zł
zwiększenia w ciągu roku	95.607,90 zł
zmniejszenia w ciągu roku	41.608,13 zł
na dzień 31.12.2011r.	166.745,60 zł

Kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zmian w stanie wartości niematerialnych i prawnych, tj.: zwiększeń na kwotę 89.502,76 zł (93,61 % ogólnej kwoty zwiększeń w 2011r.) i zmniejszeń na kwotę 41.608,13 zł (100% ogólnej kwoty zmniejszeń w 2011r.).

Kontrole przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej;
- prawidłowości udokumentowania zmian w stanie wartości niematerialnych i prawnych;
- prawidłowości i terminowości wprowadzania do ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej oraz zdejmowania z ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej wartości niematerialnych i prawnych.

Stwierdzono:

a) pozycje skladajace sie na zwiekszenia:

- DK 939 OT nr 19/2011 z dnia 30.11.2011r. – Office Standard 2010PL Select – 59 kpl., FV Nr 2011/1416 z dnia 21.07.2011r. (zadanie realizowane w ramach projektu pn. „e-Pułtusk – rozwój e-administracji oraz rozbudowa i modernizacja infrastruktury teleinformatycznej UM w Pułtusku umożliwiającą świadczenie wysokiej jakości i dostępności e-usług dla obywateli” z dnia 13.01.2011r. (Wn 020, Ma 080-04) – karta środka trwałego);

b) pozycje skladajace sie na zmniejszenia:

- DK 1110 PK z dnia 31.12.2011r. na kwotę 41.608,13 zł – wyksięgowanie z ewidencji księgowej programów komputerowych umożliwiających pracę w obecnej generacji sprzęcie komputerowym, na łączną kwotę 41.608,13 zł (protokół likwidacji Komisji powołanej Zarządzeniem wew. Nr 34/2011 z dnia 30.12.2011r.).

(Wn 072 Ma 020) – karta środka trwałego.

Stan wartości niematerialnych i prawnych według ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2011r. był zgodny z ewidencją analityczną prowadzoną na kartach środków trwałych do konta 020.

1.3.4. Finansowy majątek trwały

W kontrolowanej jednostce saldo konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 31.12.2011r. wynosiło 16.079.399 zł i było zgodne z kontami analitycznymi od: 030-2 do 030-5 i aktami notarialnymi. W roku 2011 nie występowały obroty na w/w koncie.

1.3.5. Materiały

Stan wartości materiałów (ewidencja syntetyczna) na koncie 310 „Materiały” wg ewidencji księgowej w 2011r. wynosił:

	<i>Materiały</i>
na dzień 01.01.2011r.	43.165,60 zł
zwiekszenia w ciągu roku	52.546,45 zł
zmniejszenia w ciągu roku	53.027,96 zł
na dzień 31.12.2011r.	42.684,09 zł

W przyjętej Zarządzeniem wew. Nr 35/2010 Burmistrza z dnia 30.10.2010r. dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości określono, iż zakup materiałów, które są zużywane bezpośrednio po zakupie (np. drobne części do naprawy, artykuły czystościowe) są księgowane bezpośrednio w koszty. Materiały biurowe są ujmowane wartościowo i ewidencjonowane na magazynie. Z tych materiałów które są wydawane do bezpośredniego zużycia, są sporządzane rozchody. Na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na dzień bilansowy sporządzana jest inwentaryzacja aktywów i pasywów zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną

Na dzień 31.12.2011 r. przeprowadzono inwentaryzację materiałów w formie spisu z natury. Stan materiałów wynikający z arkuszy spisu z natury jest zgodny z saldem konta 310 i wynosił j. w.

V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

W 2011r. Gmina posiadała jednostki organizacyjne wymienione w części I.3. Dane ogólne protokołu kontroli.

Na podstawie:

- jednostek organizacyjnych wymienionych w części I.3. Dane ogólne protokołu kontroli;

- sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S, poddanych kontroli w trakcie badania zagadnień opisanych w części protokołu dotyczącej sprawozdawczości budżetowej i finansowej;

ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2011 r. rozliczenia z Gminą na zasadach określonych dla jednostek budżetowych prowadziło 14 jednostek. Wymóg nadania jednostkom budżetowym statutów sprawdzono na przykładzie: Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, Publicznego Gimnazjum Nr 1 im. Klaudyny Potockiej w Pułtusku oraz Przedszkola Miejskiego Nr 3 w Pułtusku..

Do kontroli przedłożono statuty w/w jednostek wraz z uchwałami w sprawie ich nadania oraz zmieniające: Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pułtusku - Uchwała Nr XLV/531/2006 z dnia 25.08.2006 r. i zmieniająca Nr XXVII/299/2008 z dnia 28.11.2008r., Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pułtusku – Uchwała Nr XXXIX/459/2006 z dnia 17 lutego 2006r. i zmieniająca: Nr XXV/284/2008 z dnia 24 października 2008r., Nr XXXIV/376/2009 z dnia 3 września 2009r. i Nr XLVI/493/2010 z dnia 3 września 2010r., Publiczne Gimnazjum Nr 1 im. Klaudyny Potockiej w Pułtusku – do dnia 25 sierpnia 2011r. obowiązywał statut przyjęty Uchwałą nr 13 2010/2011 Rady Pedagogicznej Publicznego Gimnazjum nr 1 w Pułtusku z dnia 9 listopada 2010r. wraz z dokonanymi zmianami tą samą uchwałą i zmianami wprowadzonymi Uchwałą nr 28 2010/2011 z dnia 26 sierpnia 2011r., Przedszkole Miejskie Nr 3 w Pułtusku – do 28 sierpnia 2011r. obowiązywał statut przyjęty Uchwałą nr 1/2010 Rady Pedagogicznej Przedszkola Miejskiego Nr 3 z dnia 16.02.2010r., od 29 sierpnia 2011r. – statut przyjęty Uchwałą nr 3/2011 Rady Pedagogicznej z dnia 29 sierpnia 2011 roku.

Stwierdzono, że w/w jednostkom nadano statuty oraz określono formy organizacyjne funkcjonowania tych jednostek.

Przekazanie podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu

Uchwałą Rady Miejskiej Nr VIII/26/2011 z dnia 31.01.2011 r. został przyjęty budżet Gminy na rok 2011. Na podstawie, przedłożonych do kontroli pism z dnia 09.02.2011 r. od numeru FN.3021.2.2011 do numeru FN.3021.13.2011 ustalono, że została przekazana podległym jednostkom zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych informacja o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych Gminy z tytułu zebranych dochodów i otrzymanych środków na wydatki sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych za 2011 rok.

a) Dochody

Sprawdzono, czy wszystkie jednostki organizacyjne rozliczyły się z budżetem z tytułu zebranych w 2011 roku dochodów.

Do kontroli przedłożono poniżej wskazane dokumenty:

- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald...konto od 0 do 99999” w podziale poziomym kont syntetycznych, sporządzone za okres 01.01.2011r. do 31.12.2011r.;
- sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 roku.

Ustalono, że:

- wykazana w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku kwota dochodów (61.793.637,07 zł) jest wyższa o 59.353.133,18 zł od kwoty dochodów wynikającej ze sprawozdań jednostkowych. Powyższa różnica wynika z nie ujmowania w księgach rachunkowych

Urzędu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” realizowanych dochodów budżetowych i nie wykazywania ich w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S o z wykonania planu dochodów budżetowych. Powyższe zostało omówione w części II.2.1. Kompletność i stan ksiąg rachunkowych.

Na podstawie sprawozdań jednostkowych ustalono, że w okresie 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r., n/w jednostki budżetowe zrealizowały dochody w kwocie ogółem 2.440.503,89 zł, w tym:

- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	- 725.916,63 zł;
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	- 89.978,71 zł;
- Zespół Szkół Nr 4 w Pułtusk	- 201.507,90 zł;
- Żłobek Miejski w Pułtusk	- 772,99 zł;
- Zespół Szkół Nr 2 w Pułtusk	- 87.153,23 zł;
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Przemiarowie	- 56.312,65 zł;
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Bobach	- 8.937,62 zł;
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Płocochowie	- 17.937,56 zł;
- Przedszkole Nr 5 w Pułtusk	- 348.651,22 zł;
- Przedszkole Nr 4 w Pułtusk	- 323.729,05 zł;
- Przedszkole Nr 3 w Pułtusk	- 50.755,16 zł;
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 w Pułtusk	- 110.264,27 zł;
- Publiczne Gimnazjum Nr 1 w Pułtusk	- 315,69 zł.
- Urząd Miejski	- 418.271,21 zł.

Na dzień 31.12.2011r. konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wykazywało saldo Wn w kwocie 2.480,28 zł. Na w/w kwotę składają się nie przekazane do budżetu dochody przez Urząd Miejski w kwocie 495,01 zł (konto 222-1) i Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w kwocie 1.985,27 zł (konto 222-2). Powyższe dochody zostały odprowadzone na rachunek budżetu gminy w dniu: 02.01.2012r. – kwota 495,01 zł, wyc. ban. nr 1 oraz 04.01.2012r. – kwota 1985,27 zł, wyc. ban. nr 3.

b) Wydatki

Sprawdzono, czy wszystkie jednostki organizacyjne rozliczyły się z budżetem z tytułu przekazanych tym jednostkom środków na wydatki w roku 2011.

Do kontroli przedłożono poniżej wskazane dokumenty.

- wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” - konto 223 prowadzone w podziale na poszczególne jednostki budżetowe, sporządzone za okres 01.01.2011r. do 31.12.2011 r..
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald...konto od 0 do 99999” w podziale poziomym kont syntetycznych, sporządzone za okres 01.01.2011r. do 31.12.2011r.;
- sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 roku.

Ustalono, że:

- sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. sporządzone zostało w szczególności sprawozdań jednostkowych.

Według sprawozdań jednostkowych n/w jednostki budżetowe zrealizowały wydatki na dzień 31.12.2011r. w kwocie 62.181.616,51 zł, tj.:

- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	- 2.330.558,00 zł;
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	- 10.331.741,04 zł;
- Zespół Szkół Nr 4 w Pułtusk	- 6.343.822,71 zł;
- Żłobek Miejski w Pułtusk	- 72.031,27 zł;
- Zespół Szkół Nr 2 w Pułtusk	- 3.473.910,65 zł;
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Przemiarowie	- 1.607.958,65 zł;

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Bobach	- 820.645,27 zł;
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Płocochowie	- 968.594,32 zł;
- Przedszkole Nr 5 w Pułtusk	- 1.757.365,22 zł;
- Przedszkole Nr 4 w Pułtusk	- 1.550.874,50 zł;
- Przedszkole Nr 3 w Pułtusk	- 314.700,68 zł;
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 w Pułtusk	- 3.721.722,28 zł;
- Publiczne Gimnazjum Nr 1 w Pułtusk	- 2.348.444,92 zł.
- Urząd Miejski	- 26.539.247,00 zł.

Na dzień 31.12.2011r. konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wykazywało saldo Wn w kwocie 2.013,50 zł. W/w kwota to niewykorzystane przez Zespół Szkół Nr 2 w Pułtusk środki budżetowe, otrzymane na pokrycie wydatków.

Wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r.

Do kontroli przedłożono:

- Uchwałę Nr XI/55/2011 Rady Miejskiej z dnia 29 kwietnia 2011r. wraz z uchwałami zmieniającymi: Nr XIV/79/2011 z dnia 30 czerwca 2011r. i Nr XIX/115/2011 z dnia 29 listopada 2011 r.,
- sprawozdanie zbiorcze oraz sprawozdania jednostkowe sporządzone przez:
Zespół Szkół Nr 2 w Pułtusk,
Zespół Szkół Nr 4 w Pułtusk,
Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im Tadeusza Kościuszki w Pułtusk,
Publiczne Gimnazjum Nr 1 im. Kludyny Potockiej w Pułtusk,
Przedszkole Miejskie Nr 5 w Pułtusk,
Przedszkole Miejskie Nr 4 w Pułtusk,
Publiczna Szkoła Podstawowa w Płocochowie.
- wydruk komputerowy pn. „ obroty na klasyfikacjach dochodów za okres 01.01.2012r. do 31.12.2012r. § 0970”.

Sprawdzenia dokonano pod kątem:

- terminowości sporządzania sprawozdań;
- zgodności kwot podlegających przekazaniu na rachunek budżetu Gminy;
- zgodności kwot wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym z wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych.

Ustalono, że:

- sprawozdanie zbiorcze Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2011 do końca 4 kwartału roku 2011 oraz jednostkowe zostały sporządzone w terminie;
- sprawozdanie zbiorcze sporządzone zostało w złotych i groszach w sposób czytelny, zawiera podpisy osób upoważnionych;
- kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym wynikają ze sprawozdań jednostkowych;
- n/w jednostki budżetowe dokonały zwrotu w dniu 22.02.2012r. na rachunek budżetu, środków pozostających na wydzielonych rachunkach, tj. po terminie: Przedszkole Miejskie Nr 4 - kwota 642,43 zł, Przedszkole Miejskie Nr 5 - kwota 65,18 zł oraz Publiczna Szkoła Podstawowa w Płocochowie - kwota 308,01 zł, (ustawowy termin – do 5 stycznia);
- wpływ środków finansowych gromadzonych na wyodrębnionych rachunkach w/w jednostek został zaewidencjonowany w budżecie w § 0970 w dziale 758 rozdz. 75814. W sprawie ujmowania powyższych wpływów w § 240 Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej, został udzielony instruktaż.

AK

di

Sprawy prowadzi i dokumenty do kontroli udostępniła Pani Beata Słojkowska – Kierownik Referatu Budżetu.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Gminy w 2011 roku, nie funkcjonowały jednostki organizacyjne prowadzące gospodarkę finansową na zasadach określonych dla zakładów budżetowych.

3. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi

Na terenie Gminy w 2011 roku funkcjonowały 3 instytucje kultury, tj. Miejskie Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusk, Pułtуска Biblioteka Publiczna i Muzeum Regionalne w Pułtusk.

3.1. Statuty samorządowych osób prawnych

a) Miejskie Centrum Kultury i Sztuki – statut nadano Uchwałą Rady Miejskiej Nr XXV/263/2004 z dnia 29 października 2004 roku. Zmian w statucie dokonano Uchwałami: Nr XXXVII/419/2005 z dnia 9 grudnia 2005r. i Nr VI/45/2007 z dnia 23 lutego 2007 roku.

b) Pułtуска Biblioteka Publiczna – statut nadano Uchwałą Rady Miejskiej Nr VIII/73/2003 z dnia 13 czerwca 2003 roku. Zmian w statucie dokonano Uchwałą Nr XLV/532/2006 z dnia 25 sierpnia 2006 roku.

c) Muzeum Regionalne – statut nadano Uchwałą Rady Miejskiej Nr XII/108/2003 z dnia 17 października 2003 roku.

Kontrolą objęto rozliczenie instytucji kultury.

3.2. Rozliczenie instytucji kultury z budżetem

W uchwale budżetowej Gminy Pułtusk na rok 2011 Nr VIII/26/2011 z dnia 31 stycznia 2011r. Rada Miejska w załączniku nr 10 określiła dotacje dla instytucji kultury w wysokości ogółem 1.727.536,00 zł w dz. 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, w tym dla:

- Miejskiego Centrum Kultury i Sztuki (rozd. 92113) – 480.000,00 zł. Plan po zmianach na dzień 31.12.2011r. wynosił 503.000,00 zł,

- Pułtuskiej Biblioteki Publicznej (rozd.92116) – 750.786,00 zł. Po zmianach plan na dzień 31.12.2011r. wynosił 775.441,82 zł.

- Muzeum Regionalnego (rozd. 92118) – 496.750,00zł. Plan na dzień 31.12.2011r. nie uległ zmianie.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za 2011r. ustalono, że Gmina poniosła wydatki z tytułu przekazanych dotacji:

- w dz. 921 rozdz. 92113 – 503.000,00 zł,

- w dz. 921 rozdz. 92116 – 744.400,00 zł,

- w dz. 921 rozdz. 92118 – 477.200,00 zł..

Kierownicy ww. instytucji kultury złożyli następujące sprawozdania:

- Rb-N o stanie należności wg stanu na koniec IV kwartału 2011r.,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2011r.,
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej wg stanu na koniec 2011r.,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2011r.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyli:

Pan Cezary Parzychowski Sekretarz Gminy – statuty instytucji kultury;

Pani Beata Słojkowska Kierownik Referatu Budżetu – sprawozdania budżetowe.

Wykonanie wniosków pokontrolnych:

W wyniku poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2008r. (za okres 2007 roku) zostały wydane wnioski pokontrolne pismem Nr RIO-II-0913/75/2009 z dnia 27 stycznia 2009 roku.

Burmistrz Miasta pismem Nr ORiN.0911-5.1/08/09 z dnia 26.02.2009r. przedstawił informację z wykonania wniosków. Stwierdzono, że wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym zostały wykonane.

Na tym czynności kontrolne zakończone.

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,
- Skarbnik Miasta.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej jednostki samorządu terytorialnego,
2. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania,

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Burmistrza Miasta, że zgodnie z trybem przeprowadzenia kontroli pkt. 9, ppkt. 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. 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 jego odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 17.12.2012 roku po uprzednim odczytaniu i uprzednim omówieniu.



Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją Nr 8/2012.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

**Podpisy Kontrolujących:
Inspektorzy Regionalnej
Izby Obrachunkowej w
Warszawie**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
GŁÓWNY INSPEKTOR
Ewa Kostrzewska
mgr Ewa Kostrzewska

.....
Ewa Kostrzewska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
STARSZY INSPEKTOR
Hanna Choszczewska
mgr Hanna Choszczewska

.....
Hanna Choszczewska

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W WARSZAWIE
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Aneta Dygus
INSPEKTOR
mgr Aneta Dygus

.....
Aneta Dygus

Podpisy Kontrolowanych:

BURMISTRZ

mgr inż. Wojciech Wolski
.....

Burmistrz Miasta

SKARBNIK MIASTA

mgr Teresa Jutek
.....

Skarbnik Miasta

GMINA PUŁTUSK
06-100 Pułtusk, ul. Rynek 41
NIP 5681540236, REGON 130377907

Aneta Dygus

**RAMOWY ZAKRES
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

Ramowa tematyka kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t. obejmuje pięć głównych obszarów. Zgodnie ze standardami kontroli przyjętymi przez Krajową Radę RIO tematyka ta winna być uwzględniona przy opracowywaniu programów kontroli.

Kontrola obszarów objętych "Ramową tematyką" powinna uwzględnić zagadnienia związane z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w jednostce samorządu terytorialnego.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

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

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

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

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe:



1.1. Subwencje i dotacje.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.3. Dochody z majątku.

1.4. Inne dochody.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

2.1. Wydatki bieżące.

2.2. Wydatki majątkowe.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Za zgodność z oryginałem

Regionalne Biuro Obrachunkowe w Warszawie
Wydział Naczelni Gospodarki Finansowej

NACZELNIK WYDZIAŁU
mgr Wojciech Ulatowski

EM

Ulatowski

Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania

W dniu 02 października 2012 roku dokonano w Urzędzie Miejskim w Pułtusku kontroli druków ścisłego zarachowania. Stan druków przedstawiał się następująco:

1. kwitariusze przychodowe K-103 – 48 bloczków po 100 szt., w tym
 - seria Jg od nr 663901 do nr 664000 – 1 bloczek,
 - seria Op od nr 654801 do nr 655000 – 2 bloczki,
 - seria Jg od nr 663001 do nr 663800 – 8 bloczków,
 - seria Jg od nr 658101 do nr 658600 – 5 bloczków,
 - seria JKR od nr 311001 do nr 312000 – 10 bloczków,
 - seria JKR od nr 310001 do nr 311000 – 10 bloczków,
 - seria JKR od nr 312001 do nr 313000 – 10 bloczków,
 - seria JKR od nr 0313801 do nr 0314000 – 2 bloczki,
2. opłata targowa – 155 bloczków po 100 szt., w tym o n/w nominałach:
 - 1 zł – 15 bloczków:
 - od nr 0000001/1 do nr 0000400/1 – 4 bloczki,
 - od nr 0000501/1 do nr 0001000/1 – 5 bloczków,
 - od nr 0001601/1 do nr 0002000/1 – 4 bloczki,
 - od nr 0002101/1 do nr 0002300/1 – 2 bloczki,
 - 2 zł – 56 bloczków:
 - od nr 0000401/2 do nr 0000700/2 – 3 bloczki,
 - od nr 0001401/2 do nr 0001700/2 – 3 bloczki,
 - od nr 0003001/2 do nr 0007000/2 – 40 bloczków,
 - od nr 0007201/2 do nr 0007600/2 – 4 bloczki,
 - od nr 0006401/2 o nr 0006500/2 – 1 bloczek,
 - od nr 0002401/2 do nr 0002600/2 – 2 bloczki,
 - od nr 0002701/2 do nr 0003000/2 – 3 bloczki,
 - 5 zł – 31 bloczków:
 - od nr 0001001/5 do nr 0002000/5 – 10 bloczków,
 - od nr 0009001/5 do nr 0010000/5 - 10 bloczków,
 - od nr 0005601/5 do nr 0005700/5 – 1 bloczek,
 - od nr 0005001/5 do nr 0006000/5 – 10 bloczków,
 - 10 zł – 53 bloczki:
 - od nr 0000001/10 do nr 0001000/10 – 10 bloczków,
 - od nr 0001001/10 do nr 0004000/10 – 30 bloczków,
 - od nr 0005001/10 do nr 0005200/10 – 2 bloczki,
 - od nr 0004001/10 do nr 0004200/10 – 2 bloczki,
 - od nr 0004801/10 do nr 0005000/10 – 2 bloczki,
 - od nr 0005301/10 do nr 0006000/10 – 7 bloczków,
3. dowody wpłaty KP – 2 bloczki:
 - od nr 8070 do nr 8122,

OK J. Pappas

Di B¹

- od nr 8123 do nr 8174,
4. mandaty karne – 47 bloczków po 20 szt. seria CS, w tym:
od nr 1606021 do nr 1606180 – 8 bloczków,
od nr 1606181 do nr 1606520 – 17 bloczków,
od nr 1606561 do nr 1606800 – 12 bloczków,
od nr 1606801 do nr 1607000 – 10 bloczków.

Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych jest zgodny z prowadzoną ewidencją w księgach druków ścisłego zarachowania.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
GŁÓWNY INSPEKTOR
mgr Ewa Kostrzewska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
STARSZY INSPEKTOR
mgr Hanna Chęszczewska

.....
(podpisy kontrolujących)

.....
(podpis osób kontrolowanych)

Aliona Pydel
Lucja Kamińska

all of papers

.....²