

**PROTOKÓŁ**  
**z kontroli problemowej Miasta Garwolin w zakresie**  
**„Dochody z mienia wynikające z najmu lokali użytkowych za lata 2014-2015”**  
**(symbol j. s. t. 14 03 01 1)**  
**REGON 000524772, NIP 826-10-04-395**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta, ul. Staszica 15, 08-400 Garwolin, w okresie od dnia 28.09.2016r. do dnia 17.11.2016r.

Kontrola została przeprowadzona przez inspektorów do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie :

- 1/. Danutę Sibilską - Głównego inspektora (nr leg. 0039/15),  
zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 142/2016 z dnia 27.09.2016r.,
- 2/. Tomasza Sobczyńskiego – Inspektora (nr leg. 0018/14) – od dnia 24.10.2016r.,  
zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nr 149/2016 z dnia 20.10.2016r.

**I. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

Funkcję Burmistrza Miasta Garwolin pełni Pan Tadeusz Mikulski wybrany w wyborach, które odbyły się dnia 16.11.2014r., co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącej Miejskiej Komisji Wyborczej w Garwolinie z dnia 01.12.2014r.

Funkcję Zastępcy Burmistrza Miasta pełni Pani Maria Jolanta Perek powołana na to stanowisko Zarządzeniem Nr 7/2002 Burmistrza Miasta Garwolin z dnia 16.12.2002r.

Funkcję Skarbnika Gminy Miejskiej Garwolina pełni Pani Katarzyna Nozdryn - Płotnicka, powołana na to stanowisko uchwałą Nr XXI/142/2000 Rady Miejskiej w Garwolinie z dnia 14 lipca 2000r.

Funkcję Sekretarza Miasta pełni Pan Cezary Tudek powołany przez Radę Miejską w Garwolinie uchwałą Nr XXI/144/2000 z dnia 14 lipca 2000r. Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych, z dniem 01.01.2009r. dotychczasowy stosunek pracy zawarty na podstawie powołania został przekształcony w umowę o pracę na czas nieokreślony.

**II. DOCHODY Z MIENIA WYNIKAJĄCE Z NAJMU LOKALI UŻYTKOWYCH ZA LATA 2014-2015**

**1. Struktura dochodów z tytułu najmu lokali użytkowych w latach 2014-2015**

Na podstawie informacji uzyskanej od Pana Alberta Barana – Kierownika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska oraz przedstawionego Rejestru lokali użytkowych ustalono:

- wg stanu na 01.01.2014r. w zasobie Miasta Garwolin pozostawało 7 lokali użytkowych, w tym:

- \* 2 lokale użytkowe zostały oddane w najem,
- \* 3 lokale pozostawały w użyczeniu,
- \* 1 lokal pozostawał w bezumownym korzystaniu,
- \* 1 lokal pozostawał nieużytkowany;

- wg stanu na 01.01.2015r. w zasobie Miasta Garwolin pozostawało 6 lokali użytkowych, w tym:

- \* 2 lokale użytkowe zostały oddane w najem,
- \* 3 lokale pozostawały w użyczeniu,
- \* 1 lokal pozostawał nieużytkowany;

- wg stanu na 31.12.2015r. w zasobie Miasta Garwolin pozostawało 6 lokali użytkowych, w tym:

- \* 2 lokale użytkowe zostały oddane w najem,
- \* 3 lokale pozostawały w użyczeniu,
- \* 1 lokal pozostawał nieużytkowany.

W 2014 roku obowiązywały 2 umowy najmu lokali użytkowych, w tym 1 umowa została zawarta przed 2014r.

W 2015 roku obowiązywały 2 umowy najmu lokali użytkowych, w tym 1 umowa została zawarta przed 2014r.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że:

- w 2014r. dochody budżetu ogółem wyniosły 49.696.710,26zł, w tym dochody własne wyniosły 30.079.405,46zł,

- w 2015r. dochody budżetu ogółem wyniosły 54.357.519,19zł, w tym dochody własne wyniosły 32.463.484,41zł.

W wyniku analizy sprawozdań rocznych:

- Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. (Korekta nr 2 z dnia 20.07.2015r.),

- Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. (Korekta nr 2 z dnia 07.03.2016r.),

ustalono, że w klasyfikacji dz. 700, rozdz. 70005, § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” wykazano wykonanie dochodów:

- w 2014r. - w kwocie ogółem 677.478,36zł (na plan po zm. 718.000,00zł),

- w 2015r. - w kwocie ogółem 681.802,25zł (na plan po zm. 657.782,00zł).

Ustalono, że dochody wykonane z tytułu umów najmu lokali użytkowych Miasta Garwolin kształtowały się w następujący sposób:

- w 2014r. dochody wykonane z tytułu umów najmu lokali użytkowych wyniosły łącznie 2.404,20zł, w tym podatek VAT w kwocie 449,56zł,

- w 2015r. dochody wykonane z tytułu umów najmu lokali użytkowych wyniosły łącznie 2.790,40zł, w tym podatek VAT w kwocie 521,79zł.

Powyższe ustalenia znajdują odzwierciedlenie w tabeli nr 1 – „Struktura dochodów z najmu lokali użytkowych w latach 2014-2015”, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

## **2. Kwota dochodów z tytułu najmu lokali użytkowych uzyskanych w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2014r.**

Wg ewidencji księgowej – wydruki komputerowe „Raport obrotów i stanu kont lokalu za okres od 2013 do 2014” (karta kontowa nr 0-02-1-015-008 1 i karta kontowa nr 0-02-1-012-010 1), ustalono:



- na dzień 01.01.2014r. zaległości z tytułu czynszu najmu lokali użytkowych wynosiły kwotę 111,48zł i dotyczą najemcy lokalu użytkowego na podstawie umowy z dnia 27.08.2013r. (karta kontowa nr 0-02-1-015-008 1),

- na dzień 31.12.2014r. zaległości wynoszą 248,54zł.

Powyższe ustalenia znajdują odzwierciedlenie w tabeli nr 2 – „Kwota dochodów z najmu lokali użytkowych uzyskana w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2014r.”, stanowiącej **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

W okresie 2014r. nie były podejmowane działania egzekucyjne.

W okresie 2014r. nie były udzielane ulgi w spłacie należności.

### **3. Kwota dochodów z tytułu najmu lokali użytkowych uzyskanych w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2015r.**

Wg ewidencji księgowej – wydruki komputerowe „Raport obrotów i stanu kont lokalu za okres od 2014 do 2016” (karta kontowa nr 0-02-1-015-008 1 i karta kontowa nr 0-02-1-012-010 1), ustalono:

- na dzień 01.01.2015r. zaległości z tytułu czynszu najmu lokali użytkowych wynosiły kwotę 248,54zł i występowały tylko w odniesieniu do jednego najemcy (karta kontowa nr 0-02-1-015-008),

- na dzień 01.01.2015r. na karcie kontowej nr 0-02-1-012-010 1 najemcy lokalu użytkowego na podstawie umowy z dnia 02.01.2014r. – figuruje nadpłata w kwocie 10,41zł,

- na dzień 31.12.2015r. zaległości z tytułu czynszu nie występują.

Powyższe ustalenia znajdują odzwierciedlenie w tabeli nr 3 – „Kwota dochodów z najmu lokali użytkowych uzyskana w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2015r.”, stanowiącej **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu kontroli.

W okresie 2015r. działaniami egzekucyjnymi objęta została zaległość z tytułu czynszu w kwocie 364,03zł plus odsetki 3,62zł. Czynności zastosowano wobec najemcy lokalu użytkowego na podstawie umowy z dnia 27.08.2013r.

W okresie 2015r. nie były udzielane ulgi w spłacie należności.

### **4. Umowy najmu lokali użytkowych**

W badanym okresie 2014-2015 zostały zawarte 2 umowy w przedmiocie najmu lokali użytkowych, tj.:

- umowa z dnia 27.08.2013r. najmu budynku wolnostojącego położonego przy Alei Legionów w Garwolinie, na osiedlu Koszary, na działce nr 892/18, składającego się z dwóch pomieszczeń o łącznej powierzchni użytkowej 31m<sup>2</sup>, zawarta na czas określony od dnia 01.09.2013r. do dnia 31.08.2016r., z czynszem miesięcznym określonym w umowie w wysokości 90,00zł plus obowiązujący podatek VAT i terminem zapłaty czynszu „z góry w terminie do dnia 10 każdego miesiąca”.

- umowa z dnia 02.01.2014r. najmu budynku Nr 44 F przy Alei Legionów w Garwolinie, składającego się z dwóch pomieszczeń o łącznej powierzchni użytkowej 37,87m<sup>2</sup>, zawarta na czas określony od dnia 01.01.2014r. do 31.12.2016r., z czynszem miesięcznym określonym w umowie w wysokości 80,00zł plus obowiązujący podatek VAT i terminem zapłaty czynszu „z góry w terminie do dnia 10 każdego miesiąca”.

W związku z powyższym tematem do protokołu kontroli załączono test nr 1 – „Umowy najmu lokali użytkowych”, stanowiący **załącznik nr 4** do niniejszego protokołu kontroli.



Kontrolą objęto 100% umów zawartych w okresie 2014-2015.

### **Test nr 1 pkt 1**

W badanym okresie obowiązywała uchwała Nr XIX/79/2008 Rady Miasta Garwolin z dnia 28 stycznia 2008r. w sprawie zasad wynajmowania i wydzierżawiania nieruchomości gruntowych.

### **Test nr 1 pkt 2**

W § 1 pkt a i b cyt. wyżej uchwały Nr XIX/79/2008 Rady Miasta Garwolin z dnia 28 stycznia 2008r. zapisano, że wyraża się zgodę na wynajmowanie i wydzierżawianie nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych stanowiących własność Miasta Garwolina na czas dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, na zasadach zorganizowania przetargu na wynajmowanie bądź wydzierżawianie nieruchomości i zawarcie umowy najmu lub dzierżawy z osobą (osobami) oferującymi najwyższe stawki czynszu.

W § 2 w/w uchwały zapisano, że obowiązek, o którym mowa w § 1 pkt a i b nie dotyczy umów najmu lub dzierżawy zawieranych na czas określony do 3 lat, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość i której stroną jest ta sama osoba (osoby), o ile stawka czynszu w kolejnej umowie nie będzie niższa od stawki określonej w poprzedniej umowie

Kontrolą objęto procedury zawarcia wszystkich umów. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że badane umowy, tj.:

- umowa z dnia 27.08.2013r. dotycząca najmu budynku o łącznej powierzchni użytkowej 31m<sup>2</sup>, została zawarta w trybie bezprzetargowym na podstawie Zarządzenia Nr 75 Burmistrza Miasta Garwolin z dnia 01 sierpnia 2013r. w sprawie najmu nieruchomości i ustalenia stawki czynszu.

- umowa z dnia 02.01.2014r. dotycząca najmu budynku o łącznej powierzchni użytkowej 37,87m<sup>2</sup>, została zawarta w trybie bezprzetargowym na podstawie Zarządzenia Nr 106/2013 Burmistrza Miasta Garwolin z dnia 10 grudnia 2013r. w sprawie najmu nieruchomości i ustalenia stawki czynszu.

### **Test nr 1 pkt 3, 4, 5**

Zgodnie z informacją Pana Alberta Barana - Kierownika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska - lokale użytkowe Miasta Garwolina wynajmowane są na podstawie uchwały Rady Miasta Garwolina Nr XIX/79/2008 z dnia 28.01.2008r. w sprawie zasad wynajmowania i wydzierżawiania nieruchomości, która odnosi się do nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych.

Miasto Garwolin nie posiada opracowanych innych zasad przy wynajmowaniu lokali użytkowych w tym zasad polityki czynszowej zawierających sposób ustalania czynszu, waloryzacji czynszu czy zasad rozliczania opłat za dostarczane „media”.

Kontrola wyżej wskazanych umów wykazała, że:

- w umowie z dnia 27.08.2013r. ustalono miesięczny czynsz w wysokości 90,00zł plus obowiązujący podatek VAT. Wysokość czynszu zgodna jest z kwotą określoną w Zarządzeniu Nr 75 Burmistrza Miasta Garwolin z dnia 01 sierpnia 2013r.

Ponadto w § 5 umowy zapisano, że najemca będzie ponosił wszelkie koszty związane z bieżącym korzystaniem z wynajętego budynku oraz podatek od nieruchomości.



W § 4 ust. 3 umowy zapisano, że Wynajmujący zastrzega sobie prawo zmiany stawki czynszu w przypadku wzrostu kosztów eksploatacji budynku.

W 2015 roku nie dokonano zmiany wysokości czynszu.

- w umowie z dnia 02.01.2014r. ustalono miesięczny czynsz w wysokości 80,00zł plus obowiązujący podatek VAT. Wysokość czynszu zgodna jest z kwotą określoną w Zarządzeniu Nr 106/2013 Burmistrza Miasta Garwolin z dnia 10 grudnia 2013r.

Ponadto w § 5 umowy zapisano, że najemca będzie ponosił wszelkie koszty związane z bieżącym korzystaniem z wynajętego lokalu.

W § 4 ust. 3 umowy zapisano, że Wynajmujący zastrzega sobie prawo zmiany stawki czynszu w przypadku wzrostu kosztów eksploatacji budynku.

W 2015 roku nie dokonano zmiany wysokości czynszu.

### Test nr 1 pkt 6

Miasto Garwolin nie posiada opracowanych wewnętrznych procedur regulujących działania zmierzające do ustalenia i odzyskania niezapłaconej w terminie należności z tytułu najmu lokali użytkowych. Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Alberta Barana – Kierownika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w takich sytuacjach stosowane są działania przewidziane przepisami kodeksu cywilnego.

### Test nr 1 pkt 7

W zakresie podejmowania w badanym okresie czynności w celu wyegzekwowania należności i niedopuszczenia do ich przedawnienia, ustalono:

- wobec najemcy lokalu użytkowego na podstawie umowy z dnia 27.08.2013r. (karta kontowa nr 0-02-1-015-008 1) - pismem znak: KS.7151.2.2013 z dnia 18.02.2015r. „za zwrotnym potwierdzeniem odbioru” najemca został wezwany do zapłaty zaległości z tytułu najmu w kwocie 364,03zł plus odsetki 3,62zł,

- wobec najemcy lokalu użytkowego na podstawie umowy z dnia 02.01.2014r. (karta kontowa nr 0-02-1-012-010 1) - nie były podejmowane czynności windykacyjne. Najemca nie posiadał zaległości.

### Test nr 1 pkt 8 i 9

Na podstawie ewidencji księgowej, tj. wydruków komputerowych pn. „Raport Obrotów i Stanu Lokalu” w zakresie terminowości wnoszenia opłat z tytułu czynszu najmu w badanym okresie 2014-2015 ustalono:

1/. Najemca lokalu użytkowego na podstawie umowy z dnia 27.08.2013r. z czynszem miesięcznym w wysokości 110,70zł (karta kontowa nr 0-02-1-015-008 1):

- na dzień 01.01.2014r. - najemca posiadał zadłużenie w kwocie 111,48zł,

- na dzień 31.12.2014r. - najemca posiadał zadłużenie w kwocie 248,54zł,

- na dzień 31.12.2015r. - najemca nie posiadał zadłużenia.

W badanym okresie 2014-2015 wpłaty czynszu dokonane przez najemcę przedstawiały się następująco:

Rok 2014			
Data wpłaty	Kwota wpłaty	% naliczone i pobrane	% należne
21.01.2014	110,70	2,02	1,68
28.02.2014	221,40	1,67	2,71
07.04.2014	110,70	2,76	1,11

12.05.2014	110,70	1,14	1,40
12.06.2014	110,70	1,39	1,47
02.10.2014	332,10	11,45	10,32
31.12.2014	221,40	5,93	8,34
<b>Razem</b>	<b>1.217,70</b>	<b>26,36</b>	<b>27,03</b>

<b>Rok 2015</b>			
Data wpłaty	Kwota wpłaty	% naliczone i pobrane	% należne
02.03.2015	226,00	9,72	10,10
03.04.2015	442,80	2,33	4,74
04.05.2015	110,70	0,39	0,20
03.06.2015	110,70	0,27	0,19
06.07.2015	146,70	0	0,22
06.08.2015	110,70	0	0,02
04.09.2015	110,70	0	0,01
06.10.2015	110,70	0,41	0,02
06.11.2015	110,70	0	0,02
07.12.2015	110,70	0,48	0,02
<b>Razem</b>	<b>1.590,40</b>	<b>13,60</b>	<b>15,54</b>

Z powyższych ustaleń wynika, że w przypadku umowy najmu lokalu użytkowego na podstawie umowy z dnia 27.08.2013r. w badanym okresie 2014-2015 najemca dokonał wpłat na łączną kwotę 2.808,10zł. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki w łącznej kwocie 39,96zł. Natomiast łączna kwota odsetek należnych do pobrania stanowi kwotę 42,57zł.

2/. Najemca lokalu użytkowego na podstawie umowy z dnia 02.01.2014r. (karta kontowa nr 0-02-1-012-010 1) miesięczny czynsz w wysokości 98,40zł regulował w następujący sposób:

- wg karty kontowej na dzień 01.01.2014r. najemca posiadał nadpłatę w kwocie 4,97zł,
- za styczeń 2014r. wpłata w dniu 07.01.2014r. w kwocie 98,50zł, nadpłata na koniec stycznia w kwocie 5,07zł,
- za luty 2014r. wpłata w dniu 07.02.2014r. w kwocie 95,00zł, nadpłata na koniec lutego w kwocie 1,67zł,
- za marzec 2014r. wpłata w dniu 06.03.2014r. w kwocie 95,00zł, zaległość na koniec marca w kwocie 1,73zł, naliczono odsetki w kwocie 0,01zł,
- za kwiecień 2014r. wpłata w dniu 07.04.2014r. w kwocie 95,00zł, zaległość na koniec kwietnia w kwocie 5,14zł, pobrano zaległe odsetki w kwocie 0,01zł, naliczono odsetki w kwocie 0,04zł,
- za maj 2014r. wpłata w dniu 07.05.2014r. w kwocie 95,00zł i w dniu 16.05.2014r. w kwocie 10,00zł, nadpłata w kwocie 1,42zł, pobrano zaległe odsetki w kwocie 0,04zł, naliczono odsetki w kwocie 0,03zł,
- za czerwiec 2014r. wpłata w dniu 09.06.2014r. w kwocie 100,00zł, pobrano zaległe odsetki w kwocie 0,03zł oraz w kwocie 0,18zł, nadpłata w kwocie 2,81zł,
- za lipiec 2014r. wpłata w dniu 07.07.2014r. w kwocie 100,00zł, nadpłata w kwocie 4,41zł,
- za sierpień 2014r. wpłata w dniu 08.08.2014r. w kwocie 98,00zł, nadpłata w kwocie 4,01zł,
- za wrzesień 2014r. wpłata w dniu 08.09.2014r. w kwocie 100,00zł, nadpłata w kwocie 5,61zł,
- za październik 2014r. wpłata w dniu 09.10.2014r. w kwocie 100,00zł, nadpłata w kwocie 7,21zł,
- za listopad 2014r. wpłata w dniu 07.11.2014r. w kwocie 100,00zł, nadpłata w kwocie 8,81zł,
- za grudzień 2014r. wpłata w dniu 06.12.2014r. w kwocie 100,00zł, nadpłata na koniec grudnia 10,41zł;



- wg karty kontowej na dzień 01.01.2015r. najemca posiadał nadpłatę w kwocie 10,41zł,
- za styczeń 2015r. wpłata w dniu 09.01.2015r. w kwocie 100,00zł, nadpłata na koniec stycznia w kwocie 12,01zł,
- za luty 2015r. wpłata w dniu 09.02.2015r. w kwocie 100,00zł, nadpłata na koniec lutego w kwocie 13,61zł,
- za marzec 2015r. wpłata w dniu 02.03.2015r. w kwocie 100,00zł, nadpłata na koniec marca w kwocie 15,21zł,
- za kwiecień 2015r. wpłata w dniu 03.04.2015r. w kwocie 100,00zł, nadpłata na koniec kwietnia w kwocie 16,81zł,
- za maj 2015r. wpłata w dniu 11.05.2015r. w kwocie 100,00zł, pobrano i naliczono odsetki w kwocie 0,02zł, nadpłata w kwocie 18,59zł,
- za czerwiec 2015r. wpłata w dniu 09.06.2015r. w kwocie 100,00zł, nadpłata w kwocie 20,01zł,
- za lipiec 2015r. wpłata w dniu 06.07.2015r. w kwocie 100,00zł, nadpłata w kwocie 21,61zł,
- za sierpień 2015r. wpłata w dniu 07.08.2015r. w kwocie 100,00zł, nadpłata w kwocie 23,19zł,
- za wrzesień 2015r. wpłata w dniu 07.09.2015r. w kwocie 100,00zł, nadpłata w kwocie 24,79zł,
- za październik 2015r. wpłata w dniu 07.10.2015r. w kwocie 100,00zł, nadpłata w kwocie 26,39zł,
- za listopad 2015r. wpłata w dniu 10.11.2015r. w kwocie 100,00zł, nadpłata w kwocie 27,99zł,
- za grudzień 2015r. wpłata w dniu 07.12.2015r. w kwocie 100,00zł, nadpłata na koniec grudnia 29,59zł,
- wg karty kontowej na dzień 31.12.2015r. najemca posiadał nadpłatę w kwocie 29,59zł.

Z powyższych ustaleń wynika, że w przypadku najmu lokalu użytkowego na podstawie umowy z dnia 02.01.2014r. w badanym okresie 2014-2015 najemca dokonał wpłat na łączną kwotę 2.386,50zł. Ustalono, że od wpłaty czynszu za maj 2015r. dokonanej w dniu 11.05.2015r. (tj. w terminie) naliczono i pobrano odsetki w kwocie 0,02zł. Termin zapłaty czynszu za maj 2015r. wypadał w niedzielę. Należy w tym miejscu zwrócić uwagę, że jeżeli termin zapłaty przypada w dzień ustawowo wolny od pracy, tzn. w święto lub w niedzielę, wówczas stosownie do art. 115 Kodeksu Cywilnego, ulega on przesunięciu na następny dzień niebędący ustawowo wolnym od pracy. Zatem mając powyższe na uwadze wpłata w dniu 11.05.2015r. została dokonana w terminie.

#### Test nr 1 pkt 10

Kontrola nie wykazała przypadków przedawnienia należności cywilnoprawnych z tytułu najmu lokali użytkowych.

#### 5. Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny wynikający z najmu lokali użytkowych – na podstawie uchwał organu stanowiącego j.s.t. podjętej w oparciu o art. 59 ustawy o finansach publicznych

W związku z powyższym tematem do protokołu kontroli załączono test nr 2 – „Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny wynikający z najmu lokali użytkowych”, stanowiący załącznik nr 5 do niniejszego protokołu.



## Test nr 2 pkt 1

W badanym okresie 2014-2015 obowiązywała uchwała Nr LXI/288/2014 Rady Miasta Garwolina z dnia 26 maja 2014r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Miastu Garwolin, jak również jednostkom podległym, oraz wskazania organu i osób do tego uprawnionych.

## Test nr 2 pkt 2

Wyżej wskazana uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 6 czerwca 2014r. poz. 5849.

W § 7 uchwały Nr LXI/288/2014 Rady Miasta Garwolina z dnia 26 maja 2014r. zapisano, że do udzielania ulg uprawnieni są:

- 1) Burmistrz bez względu na wysokość kwoty należności pieniężnych;
- 2) Kierownik jednostki podległej Miastu Garwolin, jeżeli kwota należności pieniężnych nie przekracza 1.000,00zł.

## Test nr 2 pkt 3 i 4

Na podstawie informacji uzyskanej od Pana Alberta Barana – Kierownika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska ustalono, iż w okresie 2014-2015 nie wystąpiły przypadki udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych wynikających z najmu lokali użytkowych.

## Końcowa część protokołu

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki.

W wyniku instruktażu przeprowadzonego 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. Tabela nr 1 – Struktura dochodów z najmu lokali użytkowych w latach 2014-2015 rok,
2. Tabela nr 2 – Kwota dochodów z najmu lokali użytkowych uzyskanych w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2014r.,
3. Tabela nr 3 – Kwota dochodów z tytułu najmu lokali użytkowych uzyskanych w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2015r.,
4. Test nr 1 – Umowy najmu lokali użytkowych,
5. Test nr 2 – Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny wynikający z najmu lokali użytkowych.

Przed podpisaniem powyższego protokołu poinformowano Burmistrza Miasta, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt 9 ppkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego



regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) - ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 18.11.2016r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 3/2016.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Miasta.

Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
GŁÓWNY INSPEKTOR

*D. Sibilska*  
mgr Danuta Sibilska

1.....

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR  
Tomasz Sobczyński

2.....

Podpisy kontrolowanych:

**BURMISTRZ**

*Tadeusz Mikulski*  
Inż. Tadeusz Mikulski

**SKARBNIK**

*Katarzyna Wozdrum-Plotnicka*  
2.....

**MIASTO  
GARWOLIN**