

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej w Gminie Mińsk Mazowiecki za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. (symbol j. s. t. 14 12 11 2)

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy, 05-300 Mińsk Mazowiecki, ul. Chełmońskiego 18 w okresie od 17.11.2015 r. do 28.01.2016 r.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy ds. kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- Karol Duda – starszy inspektor, nr legitymacji służbowej – 0040/15,

- Joanna Durkiewicz – inspektor, nr legitymacji służbowej – 0020/14,

zgodnie z upoważnieniem Prezesa RIO w Warszawie Nr 132/2015 z dnia 13.11.2015 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w „Ramowym zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, który jest jednocześnie spisem treści i stanowi **załącznik Nr 1** do protokołu kontroli. Zakres kontroli obejmuje:

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne,

II. Księgowość i sprawozdawczość,

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego,

IV. Gospodarka mieniem,

V. Rozliczenie jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz)

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję:

- Wójta Gminy pełnił Pan Antoni Janusz Piechoski, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 5 grudnia 2010 r., co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącej Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 09.12.2010 r. oraz wybrany w kolejnych wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r., co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Mińsku Mazowieckim z dnia 04.12.2014 r.,
- Zastępcy Wójta Gminy pełnił Pan Radosław Legat powołany przez Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki zarządzeniem nr 1/2011 z dnia 10.01.2011 r.,
- Sekretarza Gminy pełni Pani Jolanta Damasiewicz, zatrudniona przez Wójta Gminy na podstawie umowy o pracę obowiązującej od 01.02.2014 r.,
- Skarbnika Gminy pełniła i pełni Pani Anna Kosobudzka powołana na to stanowisko z dniem podjęcia uchwały Nr VIII/34/90 Rady Gminy w Mińsku Mazowieckim z dnia 26.10.1990 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut

Statut Gminy Mińsk Mazowiecki został uchwalony uchwałą Nr XXX/270/13 Rady Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 31.10.2013 r. i ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 2013 poz. 11656 z dnia 23.11.2013 r.

Załącznikami do statutu są między innymi:

- wykaz jednostek organizacyjnych Gminy,
- wykaz sołectw działających w Gminie.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

w okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 50 Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 28.11.2007 r. Regulamin określa m.in.:

- organizację Urzędu,
- zasady funkcjonowania Urzędu,
- podział zadań i kompetencji pomiędzy Wójtem, Z-cą Wójta, Sekretarzem i Skarbnikiem,
- zakres działania i zadania poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk pracy.

W § 10 Regulaminu określony został zakres zadań Skarbnika Gminy.

2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (polityka) rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 28/2012 z dnia 30.04.2012 r. Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki w sprawie polityki rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy Mińsk Mazowiecki. W załącznikach do ww. zasad określono, m.in.:

1. ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
2. metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
3. wykaz kont dla budżetu Gminy Mińsk Mazowiecki,
4. wykaz kont dla Urzędu Gminy Mińsk Mazowiecki,
5. system ochrony,
6. rodzaje i metody inwentaryzacji

2.4. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych została wprowadzona do stosowania w Urzędzie zarządzeniem Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki Nr 2/2012 z dnia 13.01.2012 r.

2.5. Zasady prowadzenia i sposób udokumentowania inwentaryzacji

Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy została wprowadzona do stosowania zarządzeniem Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki Nr 53/2010 z dnia 22.09.2010 r.

2.6. Instrukcja ewidencji poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Mińsk Mazowiecki została wprowadzona zarządzeniem nr 44/2010 Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 23.08.2010 r.

2.7. Instrukcja kasowa

Instrukcja w sprawie zasad prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Mińsk Mazowiecki została wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 36/2010 z dnia 10.08.2010 r.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych)

3.1. Dane ogólne o j.s.t.

Gmina Mińsk Mazowiecki położona jest w powiecie mińskim w województwie mazowieckim. Ogólna powierzchnia gminy wynosi 112 km². Liczba mieszkańców na pobyty stały wg stanu na dzień 31.12.2014 r. wynosiła 14.365 osób. Urząd Gminy posiada nadany

numer identyfikacyjny REGON 000549559 oraz Numer Identyfikacji Podatkowej 8221062558, a Gmina posiada nadany numer identyfikacyjny REGON 711582747 oraz Numer Identyfikacji Podatkowej 8222146576.

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych

W Statucie Gminy Mińsk Mazowiecki znajduje się wykaz jednostek organizacyjnych Gminy. W okresie objętym kontrolą w Gminie funkcjonowało 13 jednostek organizacyjnych:

11 jednostek budżetowych:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mińsku Mazowieckim,
- Urząd Gminy Mińsk Mazowiecki,
- Zespół Szkół w Stojadłach,
- Szkoła Podstawowa w Brzózem,
- Zespół Szkół w Hucie Mińskiej z siedzibą Cielechowiźnie,
- Zespół Szkół w Janowie,
- Szkoła Podstawowa w Mariance,
- Zespół Szkół w Starej Niedziałce,
- Publiczne Przedszkole w Nowych Osinach,
- Zespół Szkół w Zamieniu,
- Gminny Zespół Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół w Mińsku Mazowieckim

1 instytucja kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna

1 zakład budżetowy

- Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych, członkostwo w związkach międzygminnych

Gmina Mińsk Mazowiecki w 2014 r. nie uczestniczyła w związkach komunalnych oraz nie była członkiem w związkach międzygminnych.

Dokumenty przedłożyły:

Pani Agnieszka Ciszewska – Inspektor ds. kadrowych i organizacyjnych,

Pani Anna Kosobudzka – Skarbnik Gminy.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka środkami pieniężnymi

a) Kontrola kasy

W Urzędzie Gminy Mińsk Mazowiecki funkcjonuje jedna kasa, w której dokonywane są operacje gotówkowe Urzędu.

W dniu 26.11.2015 r. w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy przeprowadzono kontrolę kasy, w tym: prawidłowość przechowywanej w niej gotówki i innych walorów, a także stanu druków ścisłego zarachowania. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

b) Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

W okresie 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r., w zakresie obsługi kasowej Gminy, sporządzono 444 raporty kasowe, w podziale na raporty dotyczące:

- Budżetu Urzędu Gminy – 249 szt.,
- Funduszu Socjalnego Urzędu – 12 szt.,
- Budżetu GZOEa Szkół – 36 szt.,
- Funduszu Socjalnego Szkół – 26 szt.,
- Budżetu przedszkola – 34 szt.,
- Funduszu socjalnego przedszkola – 3 szt.,
- Budżetu Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej – 36 szt.,
- Budżetu GOPS-u - 36 szt.,
- Budżetu Gminnej Biblioteki Publicznej – 11 szt.;
- Funduszu Socjalnego GBP – 1 szt.

Zgodnie z § 5 Instrukcji w sprawie wprowadzenia instrukcji zasad gospodarki kasowej Urząd Gminy może posiadać w kasie: gotówkę podjętą z banku na określone rodzaje wydatków, gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do kasy, pogotowie kasowe na bieżące wydatki. Znajdującą się na koniec dnia gotówkę należy odprowadzić do banku. Gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajów wydatków powinna być wydatkowana na cel określony przy pobraniu. Nie wykorzystaną część gotówki z banku można przeznaczyć na inne cele określone w pobraniu. Gotówka podjęta z rachunku bankowego jednostki na pokrycie określonych wydatków, a nie zrealizowana w danym dniu może być przechowywana w kasie przez 3 dni, pod warunkiem należytego jej zabezpieczenia.

Do kontroli przyjęto 5 niżej wymienionych raportów kasowych Urzędu Gminy Mińsk Mazowiecki, tj. 2 % raportów wydanych w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. dla urzędu.

Sprawdzeniem objęto następujące raporty kasowe:

- RK nr 2014/0063 za 01.04.2014 r. – przychody i rozchody wyniosły 5.250,60 zł. Stan kasy poprzedni (saldo początkowe) – 0,00zł, a stan kasy na koniec dnia 01.04.2014 r. – 0,00zł;
- RK nr 2014/0064 z dnia 02.04.2014 r. – przychody i rozchody wyniosły 7.864,03 zł. Stan kasy poprzedni (saldo początkowe) oraz stan kasy na koniec dnia wynosił 0,00zł;
- RK nr 2014/0065 z dnia 03.04.2014 r. – przychody i rozchody wyniosły 2.790,00 zł. Stan kasy poprzedni (saldo początkowe) oraz stan kasy na koniec dnia wyniosły 0,00zł;
- RK nr 2014/0066 z dnia 04.04.2014 r. – przychody i rozchody wyniosły 4.850,45 zł. Stan kasy poprzedni (saldo początkowe) oraz stan kasy na koniec dnia wynosił 0,00zł;
- RK nr 2014/0067 z dnia 07.04.2014 r. – przychody i rozchody wyniosły 4.194,20 zł. Stan kasy poprzedni (saldo początkowe) oraz stan kasy na koniec dnia wynosił 0,00zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- niezbędny zapas gotówki w kasie był uzupełniany środkami pieniężnymi pobranymi z rachunku bieżącego jednostki;
- w przyjętych do kontroli raportach kasowych zamieszczano datę dokonania operacji, jej treść oraz kwotę przychodu lub rozchodu;
- raporty kasowe zawierały kolejny numer, okres jakiego dotyczą, podpis osoby sporządzającej i podpis osoby sprawdzającej raport. Raporty zostały sporządzone przy zachowaniu ciągłości sald;
- w analizowanych raportach kasowych dowody wpłaty i wypłaty były ujmowane chronologicznie;

- na podstawie ww. raportów kasowych ustalono, że wypłata gotówki z kasy następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione;
- ww. raporty kasowe zostały ujęte w ewidencji księgowej do konta 101 „Kasa” w dniu, w którym występowały obroty.

c) Depozyty i inne walory przechowywane w kasie, ich ewidencja

Na dzień kontroli kasy tj. 26.11.2015 r. stwierdzono, iż w kasie Urzędu przechowywane są tylko чеки gotówkowe. Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono zgodność stanu przechowywanych czeków z ewidencją księgową.

d) Deklaracje o odpowiedzialności materialnej kasjera

W aktach osobowych kasjera znajduje się:

- deklaracja o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory przechowywane w kasie podpisana przez Panią Ewę Lasota – podinspektor ds. finansowo-kasowych podpisana dnia 01.07.2006 r.,
- zaświadczenie o niekaralności z dnia 25.01.2007 r.

1.2. Operacje bankowe

W okresie objętym kontrolą obowiązywała umowa o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Mińsk Mazowiecki, zawarta w dniu 28.12.2012 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Mińsku Mazowieckim a Urzędem Gminy Mińsk Mazowiecki reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Z § 1 niniejszej umowy wynika, że obsługa budżetu prowadzona będzie od 01.01.2013 r. do 31.12.2016 r. Zgodnie z zapisami umowy bank zobowiązuje się do prowadzenia rachunków bieżących, funduszy specjalnego przeznaczenia i innych rachunków złotych i dewizowych w tym w systemie elektronicznej obsługi bankowej dla następujących jednostek organizacyjnych: Urząd Gminy Mińsk Maz., GOEA Szkół, Publiczne Przedszkole w Nowych Osinach, GOPS, Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej, Gminna Biblioteka Publiczna. Zgodnie z § 3 umowy wynika, że bank za obsługę budżetu gminy nie będzie pobierał żadnych opłat.

1.2.1. Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” i na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Prawidłowość dokonywania zapisów operacji bankowych na koncie 133 „Rachunek budżetu” i na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” sprawdzono na przykładzie wyciągów bankowych odpowiednio za dni 10.04, 11.04, 14.04 i 15.04.2015 r. (wyciągi nr 71, 72, 73, 74) i za dni 07.04, 08.04, 09.04, 10.04.2014 r. (wyciągi nr 67, 68, 69, 70). Ogółem 8 wyciągów. Ustalono, że we wszystkich przypadkach zachodzi zgodność zapisów na koncie 133 i 130 z zapisami wynikającymi z wyciągów bankowych Banku Spółdzielczego w Mińsku Mazowieckim.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Szczegóły znajdują się w „Protokole kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania”, który stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

1.4. Rozrachunki i roszczenia

Na przykładzie zapisów dokonywanych na kontach w okresie 01.01 – 31.12.2014 r.:

konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,

konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,

Handwritten signatures

Handwritten signatures

konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienia obrotów i sald” dla ww. kont syntetycznych oraz wydruków komputerowych pn. „Księga główna (obroty kont)” dla ww. kont analitycznych za okres od 01.03.2014 r. do 31.03.2014 r. ustalono, że konta funkcjonowały zgodnie z obowiązującym planem kont. Natomiast z wydruku od początku roku do dnia 31.12.2014 r. wynika, że ewidencja syntetyczna powyższych kont rozrachunkowych jest zgodna z ewidencją analityczną.

1.4.1. Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań

Temat opisano w dalszej części protokołu w pkt: III 2.1. „Wydatki bieżące” i III 2.2. „Wydatki majątkowe”.

1.4.2. Dochodzenie odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej opłaceniem odsetek

Jak wynika z informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy, w 2014 r. nie dochodzono odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej opłaceniem odsetek.

1.4.3. Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielonych pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

Skarbnik Gminy udzieliła ustnej informacji, zgodnie z którą w okresie 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r.:

- nie udzielano zaliczek kontrahentom dóbr i usług;
- pracownikowi urzędu była udzielona zaliczka jednorazowa.

W załączniku do Zarządzenia Nr 2/2012 z dnia 13.01.2012 r. Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki uregulowano temat wypłaty zaliczek stałych i jednorazowych.

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Anny Kosobudzkiej – Skarbnika ustalono, że w okresie od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. pracownikom udzielono 1 zaliczki jednorazowej.

Prawidłowość udokumentowania wypłaty zaliczek i terminowość ich rozliczenia sprawdzono na przykładzie 1 zaliczki udzielonej na kwotę 9.000,00 zł, co stanowi 100% wszystkich udzielonych zaliczek, którą pobrano z kasy Urzędu w dniu 10.07.2014 r., RK 131.2014 poz. 19. Rozliczenie wraz z fakturami i rachunkami na kwotę 8.662,17 zostało złożone w dniu 24.07.2014 r. Zwrotu niewykorzystanej zaliczki dokonano na podstawie RK 142.2014 poz. 7 z dnia 24.07.2014 r.

Na podstawie powyższego ustalono, że zaliczki zostały rozliczone zgodnie z obowiązującym zarządzeniem oraz w terminach ustalonych we wnioskach o zaliczkę.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1.1 Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienie stanów kont - syntetyczne”, sporządzonych za okres: 01.01.2013 r. – 31.12.2013 r.; 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r. i 01.01.2015 r. dla:

- organu – Gminy Mińsk Mazowiecki;
- jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Mińsk Mazowiecki.

Ustalono, że:

- dla jednostki – salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2013 r. zostały naniesione jako

- bilans otwarcia 2014 roku, a salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2014 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2015 r.
- dla organu – salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2013 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2014 roku, a salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2014 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2015 r.

2.1.2. Zamknięcie ksiąg rachunkowych

W dniu 24.11.2015 r., na przykładzie wydruku pn.: „Dziennik zdarzeń” dokonano sprawdzenia dopełnienia obowiązku zamknięcia ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2014, prowadzonych w programie finansowo - księgowym użytkowanym w Urzędzie Gminy Mińsk Mazowiecki. Ustalono, że księgi rachunkowe obejmujące ww. okres zostały zamknięte dopiero w dniu 17.11.2015 r., mimo, że sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone Uchwałą Nr VII/44/15 Rady Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 25.06.2015 r.

2.1.3. Kompletność ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe kontrolowanej jednostki prowadzone są przy użyciu programu komputerowego Księgowość Budżetowa – KBiP firmy Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek z siedzibą w Legionowie.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą odrębnie dla: budżetu organu, dla budżetu Urzędu:

- dziennik,
- księgi główne,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,

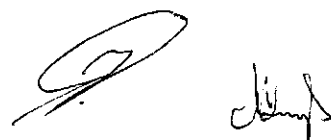
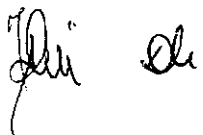
Księgi pomocnicze (konta analityczne) do organu jednostki mogą być prowadzone techniką komputerową lub ręczną wraz z zaewidencjonowaniem w specjalnym rejestrze z podziałem wg potrzeb i stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Ustalenia, że księgi rachunkowe są kompletne dokonano na podstawie:

- wydruków z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r. dla: organu (Gminy Mińsk Mazowiecki) i jednostki budżetowej (Urzędu Gminy Mińsk Mazowiecki), sporządzonych w dniu 24.11.2015 r.;
- elementów ksiąg rachunkowych, wskazanych w części protokołu związanej z następującymi zagadnieniami, wynikającymi z planu kontroli: księgowość i sprawozdawczość; budżet jednostki samorządu terytorialnego – wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych – rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji; budżet jednostki samorządu terytorialnego – dług publiczny, przychody i rozchody budżetowe; rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną za 2014 r. sprawdzono na przykładzie losowo wybranych kont dla Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej: 011 – Środki trwałe, 080 – Środki trwałe w budowie, 013 – Pozostałe środki trwałe, 020 – Wartości niematerialne i prawne. Zagadnienie opisano w rozdziale IV pkt 1 pn. „Gospodarka pozostałym mieniem komunalnym” niniejszego protokołu.



2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Ustalenia w powyższym zakresie zostały ujęte w niniejszym protokole przy kontroli gospodarki pieniężnej i rozrachunków oraz realizacji dochodów i wydatków budżetowych.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Na podstawie przedstawionych do kontroli sprawozdań budżetowych za rok 2014, ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2014 r. w Urzędzie Gminy Mińsk Mazowiecki zostały sporządzone następujące zbiorcze sprawozdania roczne:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r., sporządzone w dniu 17.02.2015 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t., za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r., sporządzone w dniu 17.02.2015 r.;
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r., sporządzone w dniu 10.02.2015 r.;
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r., sporządzone w dniu 17.02.2015 r.;
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t., za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r., sporządzone w dniu 17.02.2015 r.;
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r., sporządzone w dniu 16.02.2015 r.;
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych j.s.t., za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r., sporządzone w dniu 17.02.2015 r.,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t., za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r., sporządzone w dniu 17.02.2015 r.;
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r., sporządzone w dniu 16.02.2015 r.;
- Rb-UN uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej j.s.t. za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r., sporządzone w dniu 29.01.2015 r.;
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych, za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r., sporządzone w dniu 29.01.2015 r.,
- Rb-30S (korekta nr 1) z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r., sporządzone w dniu 09.04.2015 r.;
- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r., sporządzone w dniu 03.02.2015 r.;
- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r., sporządzone w dniu 12.02.2015 r.;
- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r., sporządzone w dniu 03.02.2015 r.;

- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r., sporządzone w dniu 12.02.2015 r.;
- Rb-WSa o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządzone w dniu 28.04.2015 r.

Analizie poddano niżej wymienione sprawozdania budżetowe:

1) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych

Dochody wykonane w kwocie 43.090.849,30 zł wykazane w Rb-27S za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r., wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo dla konta 901 „Dochody budżetu”,

2) Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych

Wydatki wykonane w kwocie 45.284.487,07 zł wykazane w Rb-28S za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r. wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo dla konta 902 „Wydatki budżetu”,

3) Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego. Ze sprawozdania zbiorczego wynika, że Urząd Gminy Mińsk Mazowiecki wykonał dochody w kwocie 114.548,87 zł, z czego kwotę 77.902,38 zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Natomiast kwota 36.530,34 zł z kolumny „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” stanowi dochody wykonane przekazane na rachunek budżetu Gminy,

4) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Ze zbiorczego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wynika, że ogólna kwota zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za ww. okres wynosiła 12.871.919,83 zł i dotyczyła zobowiązań z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów – kwota 9.769.857,14 zł (konto 134) i pożyczek – kwota 3.102.062,69 zł (konto 260). Sprawozdania jednostek wykazywały stan zerowy.

Kwoty wykazane w powyższych sprawozdaniach zbiorczych za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wynikają ze sprawozdań jednostkowych.

3.2. Sprawozdawczość finansowa

a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego z dnia 30.03.2015 r. Bilans został sporządzony wg wzoru określonego w zał. Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 2013, poz. 289 j. t.) oraz podpisany przez Skarbnika i Wójta Gminy.

Wykazany w bilansie według stanu na koniec roku skumulowany niedobór budżetu w kwocie 5.132.053,93 zł jest zgodny z saldem Wn konta o symbolu 960 „Skumulowane wyniki budżetu”, natomiast zobowiązania finansowe w kwocie 12.871.919,83 zł wynikają z salda Ma konta 134 „Kredyty bankowe” i salda Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe”.

b) bilans jednostek budżetowych (zbiorczy), rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) zbiorczo oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki – zbiorczo, - w dniu 24.04.2015 r.

Zbioreczy bilans jednostek budżetowych został sporządzony na podstawie bilansów jednostkowych jednostek podległych oraz bilansu jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej.

c) skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego – Gmina Mińsk Mazowiecki sporządzony na dzień 31.12.2014 r. (sporządzony w dniu 09.06.2013 r.) podpisany przez Wójta Gminy, P. Antoniego Janusza Piechoskiego oraz Panią Annę Kosobudzką - Skarbnika. Bilanse zostały sporządzone wg wzoru stanowiącego zał. nr 5 do wyżej cyt. rozporządzenia Ministra Finansów, natomiast rachunki zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki - zgodnie z załącznikami o nr odpowiednio 7, 8 i 10 do rozporządzenia Ministra Finansów, o którym mowa wyżej.

Ustalono, że:

W rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzonym na dzień 31.12.2014 r. wykazano zysk netto w wysokości 11.315.952,42 zł, natomiast z rachunków zysków i strat jednostek wynika, że zysk netto został osiągnięty w wysokości 11.140.661,58 zł. Różnica wynikająca z ww. sprawozdań wynosi 175.290,84 zł.

Z wyjaśnienia uzyskanego od Pani Anny Kosobudzkiej – Skarbnika wynika, że Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej błędnie sporządził niniejsze sprawozdanie. Przyjęcie kwoty ze sprawozdania GZGK spowodowałoby błędne sporządzenie sprawozdania zbiorczego rachunku zysków i strat oraz brak zgodności ze sprawozdaniami zbiorczymi „Bilans jednostki” i „Zestawienie zmian w funduszu”. Dlatego też pomimo, iż do dnia sporządzenia sprawozdania zbiorczego nie wpłynęła korekta sprawozdania GZGK dla zachowania prawidłowości danych w sprawozdaniach zbiorczych zysk wykazano kwotą 11.315.952,42 zł, natomiast korekty sprawozdania jednostkowego dokonano podczas kontroli.

3.3. Sprawozdawczość inna

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli

Na podstawie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2014r. sporządzonego z datą 03.02.2015 r. ustalono, że występuje niedopłata (57.263,37 zł) 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 dla nauczycieli mianowanych.

Kontroli poddano:

- lista płac nr 71/1/2015/SPB z dnia 27.01.2015r. pn. "jednorazowy dodatek uzupełniający" – Szkoła Podstawowa w Brzózem na kwotę 7.513,84 zł;
- lista płac nr 72/1/2015/H z dnia 27.01.2015r. pn. "jednorazowy dodatek uzupełniający" – Zespół Szkół w Hucie Mińskiej na kwotę 8.410,02 zł;
- lista płac nr 73/1/2015/ZSJ z dnia 27.01.2015r. pn. "jednorazowy dodatek uzupełniający" – Zespół Szkół w Janowie na kwotę 4.778,30 zł;
- lista płac nr 74/1/2015/M z dnia 27.01.2015r. pn. "jednorazowy dodatek uzupełniający" – Szkoła Podstawowa w Mariance na kwotę 5.076,33 zł;
- lista płac nr 72/1/2015/SPN z dnia 27.01.2015r. pn. "jednorazowy dodatek uzupełniający" – Zespół Szkół w Starej Niedziałce na kwotę 7.705,50 zł;
- lista płac nr 76/1/2015/S z dnia 27.01.2015r. pn. "jednorazowy dodatek uzupełniający" – Zespół Szkół w Stojadłach na kwotę 6.408,42 zł;

- lista płac nr 77/1/2015/ZSZ z dnia 27.01.2015r. pn. "jednorazowy dodatek uzupełniający" – Zespół Szkół w Zamieniu na kwotę 11.243,60 zł;
 - lista płac nr 78/1/2015/ZSJ z dnia 27.01.2015r. pn. "jednorazowy dodatek uzupełniający" – Zespół Szkół w Janowie na kwotę 2.337,32 zł;
 - lista płac nr 79/1/2015/PO z dnia 27.01.2015r. pn. "jednorazowy dodatek uzupełniający" – Publiczne przedszkole w Nowych Osinach na kwotę 1.181,84 zł;
 - lista płac nr 80/01/2015/M z dnia 27.01.2015r. pn. "jednorazowy dodatek uzupełniający" – Szkoła Podstawowa w Mariance na kwotę 1.385,61 zł;
 - lista płac nr 81/1/2015/GN z dnia 27.01.2015r. pn. "jednorazowy dodatek uzupełniający" – Zespół Szkół w Starej Niedziałce na kwotę 1.222,59 zł;
- Kwota ogółem ww. list: 57.263,37 zł.

- dokumenty potwierdzające wypłatę z ww. list – wyciągi bankowe,

Ustalono, że ww. różnica została wypłacona w dniu 27.01.2015r. – odpowiednio wb nr 13 i 16. Suma kwot z w/w list płac jest zgodna z kwotami wykazanymi w w/w sprawozdaniu.

W sprawozdaniu za 2014 r. wykazano następujące dane w zakresie średniorocznej liczby etatów dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych:

Stopień awansu zawodowego	Średnioroczna liczba etatów dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych	
	od 01.01.2014 r. do 31.08.2014 r.	od 01.09.2014 r. do 31.12.2014 r.
Stażysta	5,93	7,48

Na podstawie formularzy o strukturze zatrudnienia w szkołach i przedszkolach gminy Mińsk Mazowiecki wygenerowanych z programu Vulcan ustalono, że średnioroczna liczba etatów dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych dla nauczycieli stażystów przedstawia się następująco:

Lp.	Nazwa jednostki	Stopień awansu zawodowego	Struktura zatrudnienia w jednostkach gminy Mińsk Mazowiecki			
			Suma liczb etatów za okres od 01.01.2014 r. do 31.08.2014 r.	Średnioroczna liczba etatów (za 8 miesięcy)	Suma liczb etatów za okres od 01.09.2014 r. do 31.12.2014 r.	Średnioroczna liczba etatów (za 4 miesiące)
1.	Szkoła Podstawowa w Brzózem	stażysta	3,43335	0,42916	0,00	0,00
2.	Szkoła Podstawowa w Mariance	stażysta	14,27	1,78333	4,5549	1,13872
3.	Publiczne przedszkole w Nowych Osinach	stażysta	8,00	1,00	0,00	0,00
4.	Zespół Szkół w Janowie	stażysta	1,33336	0,16667	2,88888	0,72222
5.	Zespół Szkół w Stojadłach	stażysta	5,33336	0,66667	2,88888	0,72222
6.	Zespół Szkół w Zamieniu	stażysta	15,06667	1,88333	12,00	3,00

[Signature]

[Signature]

[Signature]

7.	Zespół Szkół w Starej Niedziałce	stażysta	0,00	0,00	7,59091	1,89772
Suma średniorocznej liczby etatów		stażysta	X	5,92916	X	7,4808

Stwierdzono, że dane wykazane w tym zakresie w sprawozdaniu (kol. 6 i 7) są zgodne z danymi wynikającymi z formularzy programu Vulcan. W wyniku analizy sposobu dokonywania obliczeń stwierdzono, że średnioroczne liczby etatów ustalane dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych obliczono z zastosowaniem prawidłowej metody, tj.: średniej arytmetycznej, dodając do siebie liczby etatów nauczycieli zatrudnionych w poszczególnych miesiącach danego okresu sprawozdawczego, a następnie uzyskany wynik dzieląc przez liczbę miesięcy danego okresu sprawozdawczego, tj. liczbę 8 i liczbę 4.

Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych w 2014 r. nauczycieli stażystów przedstawia się następująco:
 $8 \text{ miesięcy} \times (2.717,59 \text{ zł} \times 5,93 \text{ etatu}) + 4 \text{ miesiące} \times (2.717,59 \text{ zł} \times 7,48 \text{ etatu}) = 210.232,76 \text{ zł}$.
W sprawozdaniu za 2014 r. (w kol. 8) wykazano kwotę 210.232,76 zł.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyły:

Pani Anna Kosobudzka – Skarbnik i Pani Agnieszka Padzik – starszy księgowy ds. księgowości oświatowej.

4. Inwentaryzacja

W oparciu o udostępnione dokumenty z zakresu inwentaryzacji ustalono, że w okresie 2007-2014 zostały wydane:

- Zarządzenie Nr 57/2007 Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 21.12.2007 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych, należności i zobowiązań, druków ścisłego zarachowania oraz rzeczowych składników majątkowych w Urzędzie Gminy,
- Zarządzenie Nr 77/2011 Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 12.12.2011 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych, należności i zobowiązań, druków ścisłego zarachowania oraz materiałów w Urzędzie Gminy. Cyt. wyżej Zarządzeniem ustalono przeprowadzenie inwentaryzacji środków pieniężnych, należności i zobowiązań, druków ścisłego zarachowania, materiałów oraz rzeczowych składników majątkowych w Urzędzie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. Powołano również pięcioosobową komisję inwentaryzacyjną,
- Zarządzenie Nr 78/2013 Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 11.12.2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych, należności i zobowiązań, druków ścisłego zarachowania oraz materiałów na dzień 31.12.2013 r.

Z powyższych ustaleń wynika, że ustawowy termin zinwentaryzowania środków trwałych i pozostałych środków trwałych został dotrzymany.

Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona na podstawie cyt. wyżej Zarządzenia Nr 77/2011 Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 12 grudnia 2011 r.

Zgodnie z § 2 w/w zarządzenia przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych

i pozostałych środków trwałych zarządzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. Termin zakończenia na dzień 10.02.2012 r.

Spisu dokonała Komisja w składzie: Marcin Ciszkowski – Przewodniczący Komisji, Ewa Klukiewicz – Z-ca Przewodniczącego Komisji, Lidia Polkowska – Członek Komisji, Wanda Wójcik – Członek Komisji, Arkadiusz Nowak – Członek Komisji. Z inwentaryzacji został sporządzony protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Sprawozdanie z wyników inwentaryzacji zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy w dniu 08.02.2012 r.

Inwentaryzacja kasy i druków ścisłego zarachowania

Temat został szerzej opisany w protokole z kontroli kasy Urzędy Gminy Mińsk Mazowiecki, który sporządzono dnia 26.11.2015 r.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Na podstawie zawiadomienia nadesłanego z Banku Spółdzielczego w Mińsku Mazowieckim ustalono, że Gmina Mińsk Mazowiecki na dzień 31.12.2014 r., miała otwarte 34 rachunki.

Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2014 r., wynikający z ewidencji księgowej zgodny jest z saldami kont przesłanymi przez w/w bank.

Stwierdzono, że środki na rachunkach bankowych zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2014 r. poprzez uzyskanie od banku potwierdzeń sald.

Ustalono, że w protokole z przeprowadzonej weryfikacji sald na dzień 31.12.2014 r. nie dokonano inwentaryzacji odsetek bankowych na kwotę 7,84 zł objętych ewidencją konta 139 wynikającego z ksiąg rachunkowych prowadzonych dla jednostki. Środki były przechowywane na rachunku dot. dofinansowania kształcenia młodocianych pracowników. Zgodnie z protokołem na rachunku sum depozytowych znajdowały się środki w wysokości 196.509,36 zł, natomiast z potwierdzenia nadesłanego przez bank była to kwota 196.517,20 zł.

4.3. Inwentaryzacja rozrachunków

Temat sprawdzono na przykładzie należności wynikających z konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Na podstawie ewidencji księgowej – wydruk komputerowy „Zestawienie obrotów i sald” sporządzony za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. na koncie 201 saldo Wn (oznaczające stan należności i roszczeń) nie wystąpiło.

Dokumenty w zakresie inwentaryzacji udostępniła Pani Anna Kosobudzka – Skarbnik.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Na podstawie Uchwały Budżetowej Gminy Mińsk Mazowiecki na rok 2014 nr XXXIV/285/14 z dnia 09.01.2014 r. wraz z dokonanymi w ciągu roku 2014 zmianami, sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (data sporządzenia: 17.02.2015 r.) ustalono:

Plan dochodów /zł/	Plan po zmianach /zł/	Wykonanie dochodów /zł/	% wykonania planu
38.684.880,00	42.828.221,38	43.090.849,30	100,61

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Subwencje

Do kontroli przedłożono nw. pisma Ministra Finansów:

- Nr ST3/4820/10/2013 z dnia 10.10.2013 r. - informujące o planowanej kwocie subwencji ogólnej na rok 2014 w łącznej wysokości 10.552.623,00 zł, w tym część oświatowa – 10.552.623,00 zł;
- Nr ST3/4820/2/2014 z dnia 13.02.2014 r. - informujące o zmniejszeniu przyznanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 rok do kwoty 10.443.318,00 zł;
- Nr ST5/4822/42g/BKU/14 z dnia 26.11.2014 r. - informujące o zwiększeniu przyznanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 rok do kwoty 10.493.318,00 zł.

Na podstawie ww. pism oraz ewidencji księgowej dochodów ustalono ostateczne kwoty wykonania subwencji oraz plan po zmianach, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Subwencja ogólna	Plan po zmianach /zł/	Wykonanie /zł/
Oświatowa	10.493.318,00	10.493.318,00

Ze sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (data sporządzenia: 17.02.2015 r.), wynika, że wydatki w 2014 r. w dziale 801 „Oświata i wychowanie” i w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” wyniosły ogółem 17.131.999,31 zł.

1.1.2. Dotacje

Temat opisano w pkt 2.3. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji”.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (data sporządzenia: 17.02.2015 r.), ustalono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z nw. tytułów:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /zł/	Wykonanie /zł/	% wykonania planu	Zaległości /zł/	Nadpłaty /zł/
Dział 756 rozdz.75615 § 0310	4.730.000,00	4.786.395,83	101,19	46.399,69	1.253,19
Dział 756 rozdz.75616 § 0310	2.400.000,00	2.634.591,84	109,77	151.302,58	4.539,80
Razem	7.130.000,00	7.420.987,67	104,08	197.702,27	5.792,99
Dział 756 rozdz.75615 § 0320	3.300,00	2.917,00	88,39	283,51	8,00
Dział 756 rozdz.75616 § 0320	490.000,00	492.802,91	100,57	37.344,29	6.438,12
Razem	493.300,00	495.719,91	100,49	37.627,80	6.446,12
Dział 756 rozdz.75615 § 0330	24.000,00	22.249,00	92,70	0,00	124,00
Dział 756 rozdz.75616 § 0330	70.000,00	63.836,15	91,19	5.399,18	835,78
Razem	94000,00	86085,15	91,58	5.399,18	959,78
Dział 756 rozdz.75615 § 0340	240.000,00	257.626,00	107,34	2.328,00	0,00
Dział 756 rozdz.75616 § 0340	565.000,00	561.692,20	99,41	132.454,09	362,80
Razem	805.000,00	819.318,20	101,78	134.782,09	362,80

W 2014 r. obowiązywały uchwały Rady Gminy Mińsk Mazowiecki (dot. stawek podatkowych):

- nr XXX/267/13 z dnia 31.10.2013 r. w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień z tego podatku na 2014 rok. Stawki podatku od nieruchomości określono zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), obowiązującej w dniu podjęcia ww. uchwały, tj. w wysokości nieprzekraczającej górnych stawek określonych w

- obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 07.08.2013 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 r. (M. P. z 2013 r. poz. 724);
- nr XXX/269/13 z dnia 31.10.2013 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do wymiaru podatku rolnego na 2014 rok. Średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów, będąca podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2014 określona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18.10.2013 r. (M. P. z 2013 r., poz. 814), została obniżona z kwoty 69,28 zł za 1dt do kwoty 40,00 zł za 1 dt;
 - nr XXX/268/13 z dnia 31.10.2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2014 rok. Stawki podatku od środków transportowych, określono zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), obowiązującej w dniu podjęcia ww. uchwały, tj. w wysokości nieprzekraczającej górnych stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 07.08.2013 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 r. (M. P. z 2013 r. poz. 724).
- Rada Gminy Mińsk Mazowiecki nie podejmowała uchwały w sprawie wysokości stawki podatku leśnego. W 2014 r. podatek leśny obliczano wg średniej ceny sprzedaży drewna za pierwsze 3 kwartały 2013 r. Średnia cena sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2013 r. określona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 21.10.2013 r. (M. P. z 2013 r., poz. 828), wynosiła 171,05 zł za 1 m³.

Według stanu na dzień 31.12.2014 r.:

1. kont podatkowych - osób prawnych było ogółem 118, w tym: podatku od nieruchomości – 79, podatku rolnego – 20, podatku leśnego – 10, podatku od środków transportowych – 9;
2. kont podatkowych - osób fizycznych było ogółem 9481, w tym: podatku od nieruchomości – 1850, podatku rolnego – 2599, podatku leśnego – 687, łącznego zobowiązania pieniężnego – 4240, podatku od środków transportowych – 105.

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych zapoznano się z następującymi dokumentami:

- deklaracjami na podatek za 2014 r.: od nieruchomości, rolny, leśny i od środków transportowych;
- informacjami o nieruchomościach i obiektach budowlanych, gruntach i lasach;
- decyzjami w sprawie wymiaru podatków i potwierdzeniami ich doręczenia;
- wypisami z rejestru gruntów i budynków, będących podstawą wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego za 2014 r.;
- przekazanymi przez Starostwo Powiatowe w Mińsku Mazowieckim informacjami o pojazdach zarejestrowanych i wyrejestrowanych;
- wydrukami komputerowymi kart kontowych za 2014 r.;
- dowodami wpłat;
- ewidencją upomnień oraz tytułów wykonawczych;
- upomnieniami (wraz z potwierdzeniami ich doręczeń podatnikom).

Przedłożone dokumenty sprawdzono pod względem:

- prawidłowości zastosowania stawek podatkowych zgodnie z przepisami prawa oraz obowiązującymi uchwałami w zakresie poszczególnych podatków;
- terminowości złożenia deklaracji przez podatników;
- zgodności danych wykazanych w deklaracjach i informacjach, z danymi wynikającymi z rejestru gruntów;
- dokonania czynności sprawdzających oraz stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów przez organ podatkowy;
- prawidłowości ustalenia podatków w formie decyzji i jej doręczenia;

- prawidłowości dokonanych księgowania na indywidualnych kontach podatników;
- naliczania i pobierania odsetek od zaległości podatkowych;
- egzekwowania zaległości podatkowych.

1.2.1. Osoby prawne

a) Podatek od nieruchomości

Zapoznano się z dokumentami dot. 8 podatników o nr kont: 9010027, 9010033, 9010037, 9010039, 9010091, 9010102, 9010107, 9010109. Na podstawie badanej próby, ustalono:

- podatnik o nr konta 9010109 deklarację podatkową złożył po terminie (data wpływu do Urzędu Gminy: 14.05.2014 r.);
- pozostali podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w terminie przewidzianym w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych;
- podatnicy zastosowali stawki wynikające z uchwały Rady Gminy w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień z tego podatku na 2014 rok;
- wykazane w deklaracjach powierzchnie gruntów są zgodne z ewidencją gruntów;
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z deklaracji, po złożeniu przez podatników deklaracji podatkowych;
- podatnicy o nr kont 9010102, 9010109 część rat podatku od nieruchomości wpłacili po terminie. Organ podatkowy naliczał odsetki oraz podejmował czynności w przypadku wystąpienia zaległości, tj. wysyłał upomnienia (podatnik o nr konta 9010109);
- wpłaty podatku zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

b) Podatek rolny

Zapoznano się z dokumentami dot. 4 podatników o nr kont: 9030004, 9030006, 9030010, 9030031. Na podstawie badanej próby, ustalono:

- podatnicy o nr kont 9030004, 9030031 deklarację podatkową złożyli po terminie (odpowiednio data wpływu do Urzędu Gminy: 27.01.2014 r., 03.02.2014 r.);
- pozostali podatnicy złożyli deklaracje w terminie;
- podatnicy zastosowali stawki wynikające z uchwały Rady Gminy w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do wymiaru podatku rolnego na 2014 rok;
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe, z uwzględnieniem klas gruntów i II okręgu podatkowego;
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z deklaracji, po złożeniu przez podatników deklaracji podatkowych;
- wykazane w deklaracjach powierzchnie gruntów są zgodne z ewidencją gruntów;
- podatnik o nr konta 9030004 nie dokonał wpłaty podatku za 2014 r. Na dzień 31.12.2014 r. zaległość wynosiła 81,00 zł, organ podatkowy wysłał upomnienie;
- wpłaty podatku zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

c) Podatek leśny

Zapoznano się z dokumentami dot. 3 podatników o nr kont: 9020001, 9020006, 9020010. Na podstawie badanej próby, ustalono:

- podatnicy złożyli deklaracje na podatek leśny za 2014 r. w terminie;
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z deklaracji, po złożeniu przez podatników deklaracji podatkowych;
- podatnicy zastosowali prawidłową stawkę podatku leśnego na 2014 r.;
- wykazane w deklaracjach powierzchnie gruntów są zgodne z ewidencją gruntów;
- wpłaty podatku zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi;
- saldo końcowe na dzień 31.12.2014 r. konta podatkowego nr 9020010 wykazuje nadpłatę

w wysokości 105,00 zł z tytułu podatku za rok 2015.

d) Podatek od środków transportowych od osób prawnych i od osób fizycznych
Kontrolą objęto:

- 4 podatników o nr kont: 501004, 501006, 501013, 501018 – osoby prawne,
- 5 podatników o nr kont: 100183, 100185, 100187, 100188, 100190 – osoby fizyczne.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- podatnicy o nr kont 501004, 501013, 100185, 100187, 100188 złożyli deklaracje podatkową za 2014 r. po terminie (odpowiednio data wpływu do Urzędu Gminy: 06.03.2014 r., 18.02.2014 r., 25.04.2014 r., 06.03.2014 r., 15.04.2014 r.);
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje z wyjątkiem deklaracji złożonej przez podatnika o nr konta 501006, u którego w załączniku do deklaracji dla naczepy o nr rej. WM65474 stwierdzono brak podania rodzaju zawieszenia. Brak powyższej informacji nie pozwala ustalić, czy przyjęta kwota podatku jest prawidłowa. Ponadto zgodnie z informacją Pani Barbary Dzidziec – Szopy – Inspektora ds. księgowości podatkowej Gmina Mińsk Mazowiecki nie otrzymała informacji podatkowej ze Starostwa Powiatowego w Mińsku Mazowieckim dotyczącej środków transportowych należących do podatnika o nr konta 501006, a także jednego środka transportowego należącego do podatnika o nr konta 501018.

W pozostałych przypadkach wykazane w deklaracjach dane dotyczące środków transportowych sprawdzono z informacjami podatkowymi dla Gminy Mińsk Mazowiecki otrzymanymi ze Starostwa Powiatowego w Mińsku Mazowieckim oraz ustalono, że są zgodne;

- podatnicy prawidłowo zastosowali stawki wynikające z uchwały Rady Gminy w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2014 rok.
- saldo końcowe na dzień 31.12.2014 r. konta podatkowego nr:
 - o 100188 wykazują zaległość – 1.077,00 zł. Organ podatkowy wystawił upomnienie;
 - o 100183 wykazują nadpłatę – 173,80 zł.
- podatnicy o nr kont: 501004, 501006, 100183, 100185, 100187, 100188 dokonywali nieterminowych wpłat. Organ podatkowy naliczał odsetki oraz podejmował czynności w przypadku wystąpienia zaległości, tj. wysyłał upomnienia (podatnicy o nr kont: 100183, 100188).

1.2.2. Osoby fizyczne

a) Podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny

Kontrolą objęto 21 podatników o nr kont: 240012, 240014, 240022, 210010, 210012, 210013, 210014, 210019, 230017, 230018, 230019, 230020, 230021, 220051, 220052, 220053, 220054, 220055, 220057, 220058, 220059. Na podstawie badanej próby, ustalono:

- podatnicy o nr kont: 240014, 210010, 220055, 220057, 220059 podlegający opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie złożyli informacji na podatek od nieruchomości;
- podatnicy o nr kont: 240012, 240014, 240022, 210010, 210012, 210013, 210014, 210019, 230017, 230018, 230021, 220051, 220052, 220053, 220054, 220055, 220057, 220058, 220059 podlegający opodatkowaniu podatkiem rolnym nie złożyli informacji na podatek rolny;
- podatnicy o nr kont: 240012, 240014, 240022, 210010, 210012, 210013, 210014, 210019, 220051, 220053, 220054, 220055, 220057, 220058, 220059 podlegający opodatkowaniu podatkiem leśnym nie złożyli informacji na podatek leśny;
- w wydanych decyzjach przyjęto prawidłowe stawki podatkowe;
- przypisu zobowiązania podatkowego na indywidualnych kontach podatników

- dokonywano przed datą doręczenia decyzji (data przypisu na karcie kontowej podatnika pokrywa się z datą wydania decyzji);
- powierzchnie gruntów i budynków wskazane w decyzjach były zgodne z powierzchniami wynikającymi z ewidencji gruntów oraz złożonymi informacjami podatkowymi;
 - zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe, z uwzględnieniem klas gruntów i II okręgu podatkowego;
 - wpłaty podatku zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi;
 - podatnicy o nr kont: 240012, 210012, 210013, 230018, 230019, 230021, 220055, 220057 dokonywali nieterminowych wpłat. Organ podatkowy naliczał odsetki oraz podejmował czynności w przypadku wystąpienia zaległości, tj. wysyłał upomnienia (podatnicy o nr kont: 240012, 210013, 230018, 230019, 230021, 220057) i tytuły wykonawcze (podatnik o nr konta 230019).

Prawidłowość wymiaru podatku od nieruchomości od nowo wznoszonych obiektów oraz zajętych na nowo uruchamianą działalność gospodarczą sprawdzono na przykładzie podatników o nr kont:

Na podstawie decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, decyzji zmieniającej wymiar zobowiązania podatkowego, informacji z centralnej ewidencji działalności gospodarczej, kart kontowych podatników (nr 200106, 420649, 260702), zawiadomień o zakończeniu budowy otrzymanych z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Mińsku Mazowieckim ustalono:

- podatek od nieruchomości od nowo uruchamianej działalności określono od miesiąca następującego po miesiącu rozpoczęcia działalności gospodarczej;
- podatek od nieruchomości od nowo wybudowanych budynków określono w następnym roku, po roku w którym budowę zakończono.

b) Podatek od środków transportowych od osób fizycznych – opisano w pkt. 1.2.1 Osoby prawne.

1.2.3. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

Tryb postępowania organu podatkowego sprawdzono na przykładzie 4 największych dłużników w podatku od nieruchomości - osób fizycznych o nr kont: 310507, 360534, 230582, 370507 oraz 5 największych dłużników w podatku od nieruchomości - osób prawnych o nr kont: 9010095, 9010100, 9010123, 9010094, 9010111, których zaległości podatkowe na dzień 31.12.2014 r. wynosiły ogółem 103.405,30 zł, co stanowi 52,30% łącznej kwoty zaległości w podatku od nieruchomości, tj. 197.702,27 zł, wykazanej w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (data sporządzenia: 17.02.2015 r.).

Na podstawie ewidencji księgowej, ewidencji wysłanych upomnień, upomnień wysłanych z tytułu zaległości w podatku od nieruchomości za rok 2014, ewidencji tytułów wykonawczych, ustalono:

- podatnik o nr konta 310507 – na dzień 01.01.2014 r. zaległości wynosiły 27.913,30 zł i dotyczyły lat 2007 - 2013. W 2014 r. dokonano przypisu w kwocie 5.637,00 zł. Na dzień 31.12.2014 r. zaległości wynosiły 33.550,00 zł;
- podatnik o nr konta 360534 – na dzień 01.01.2014 r. zaległości wynosiły 9.703,30 zł i dotyczyły roku 2013. W 2014 r. dokonano przypisu w kwocie 12.534,00 zł. W 2014 r. podatnik dokonał wpłat w wysokości 6.268,00 zł. Na dzień 31.12.2014 r. zaległości wynosiły 6.304,60 zł;
- podatnik o nr konta 230582 – na dzień 01.01.2014 r. zaległości wynosiły 18.052,30 zł

- i dotyczyły lat 2002 – 2004 oraz 2006 - 2013. W 2014 r. dokonano przypisu w kwocie 2.005,00 zł oraz odpisu w kwocie 4.771,00 zł. Na dzień 31.12.2014 r. zaległości wynosiły 15.286,30 zł;
- podatnik o nr konta 370507 – na dzień 01.01.2014 r. zaległości wynosiły 3.862,00 zł. W 2014 r. dokonano przypisu w kwocie 1.998,00 zł. W 2014 r. podatnik dokonał wpłat w wysokości 998,00 zł. Na dzień 31.12.2014 r. zaległości wynosiły 4.862,00 zł;
 - podatnik o nr konta 9010095 – na dzień 01.01.2014 r. zaległości wynosiły 22.046,00 zł + odsetki i dotyczyły zobowiązania podatkowego za lata 2011 - 2012. W 2014 r. nie dokonywano przypisu. Na dzień 31.12.2014 r. zaległości wynosiły 22.046,00 zł;
 - podatnik o nr konta 9010100 – na dzień 01.01.2014 r. zaległości wynosiły 2.846,00 zł i dotyczyły roku 2013. W 2014 r. dokonano przypisu w kwocie 17.351,00 zł. W 2014 r. podatnik dokonał wpłat w wysokości 11.568,00 zł. Na dzień 31.12.2014 r. zaległości wynosiły 5.783,00 zł. W dniu 05.01.2015 r. podatnik wpłacił zaległy podatek;
 - podatnik o nr konta 9010123 – w 2014 r. dokonano przypisu w kwocie 11.936,00 zł, podatnik dokonał wpłat w wysokości 7.755,00 zł + odsetki. Na dzień 31.12.2014 r. zaległości wynosiły 4.181,00 zł. W dniu 12.01.2015 r. podatnik wpłacił zaległy podatek;
 - podatnik o nr konta 9010094 – na dzień 01.01.2014 r. zaległości wynosiły 5.703,96 zł i dotyczyły roku 2010. W 2014 r. nie dokonywano przypisu. Na dzień 31.12.2014 r. zaległości wynosiły 5.703,96 zł;
 - podatnik o nr konta 9010111 – na dzień 01.01.2014 r. zaległości wynosiły 2.976,00 zł i dotyczyły roku 2013. W 2014 r. dokonano przypisu w wysokości 5.152,00 zł. Na dzień 31.12.2014 r. zaległości wynosiły 5.689,40 zł;
 - wszystkim ww. podatnikom organ podatkowy wystawił upomnienia;
 - podatnikom o nr kont 310507, 360534, 230582, 370507, 9010095, 9010094, 9010111 organ podatkowy wystawił tytuły wykonawcze.

1.2.4. Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych

1.2.4.1. Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

Zgodnie z informacją z dnia 05.01.2016 r. Pani Ewy Sudy – Inspektora ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych w 2014 roku nie były stosowane ulgi ustawowe w podatku rolnym.

1.2.4.2. Umorzenia zaległości podatkowych, odroczenia płatności podatków i rozłożenia na raty podatków

W okresie objętym kontrolą wydano:

- 1 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej oraz odroczenia terminu płatności,
- 38 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych;
- 2 decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku;
- 4 decyzje w sprawie rozłożenia na raty.

Do kontroli w zakresie terminowości i trybu załatwiania wniosków, podstawy udzielania ulg wybrano 4 nw. decyzje o sygnaturze:

- 1) FW-3111.1.7.14 z dnia 03.03.2014 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym w łącznej kwocie 155,00 zł;
- 2) FW.3111.1.6.2014 z dnia 20.02.2014 r. w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku od nieruchomości za lata 2009 – 2013 w łącznej kwocie 1.139,00 zł;
- 3) FW.3111.1.8.2014 z dnia 20.03.2014 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2013 w łącznej kwocie 567,60 zł;
- 4) FW-3111.1.9.14 z dnia 27.03.2014 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości – IV rata za rok 2013 i I rata za rok 2014 w łącznej kwocie 56,00 zł;

5) FW-3111.1.10.14 z dnia 27.03.2014 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości – I rata za rok 2014 w kwocie ogółem 150,00 zł.

Ustalono:

- decyzje wydano w terminie ustawowym, w związku ze złożonymi przez podatników pisemnymi wnioskami umotywowanymi trudną sytuacją materialną i po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego;
- decyzje zawierają pouczenie o możliwości złożenia odwołania;
- decyzje wydał Wójt Gminy Mińsk Mazowiecki;
- odpisu umorzenia wynikającego z decyzji nr FW-3111.1.10.14 z dnia 27.03.2014 r. dokonano pod datą 28.03.2014 r., mimo doręczenia decyzji 01.04.2014 r.;
- odpisu umorzenia wynikającego z decyzji nr FW-3111.1.9.14 z dnia 27.03.2014 r. dokonano pod datą 07.04.2014 r., mimo doręczenia decyzji 09.04.2014 r.;
- odpisu umorzenia wynikającego z decyzji nr FW-3111.1.7.14 z dnia 03.03.2014 r. dokonano pod datą 03.03.2014 r., mimo doręczenia decyzji 10.03.2014 r.;

1.2.5. Wykazywanie skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień, umorzeń zaległości podatkowych, odroczeń płatności podatków i rozłożeń na raty podatków w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 (data sporządzenia: 17.02.2015 r.) oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 (data sporządzenia: 17.02.2015 r.), wykazano:

/zł/				
Wyszczególnienie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenie na raty odroczenie terminu płatności
Podatek rolny	364.878,00	0,00	1.623,00	0,00
Podatek od nieruchomości	2.320.928,00	75.827,00	32.115,50	10.546,00
Podatek leśny	0,00	0,00	450,00	0,00
Podatek od środków transportowych	544.420,00	0,00	0,00	0,00
Razem	3.230.226,00	75.827,00	34.188,50	10.546,00

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy

Na podstawie:

- wydruków pn. „Analiza stawek podatkowych...”, sporządzonych dnia 15.01.2015 r. i dnia 12.01.2015 r.,
- wydruków pn. „Skutki obniżenia stawek podatkowych...”, sporządzonych dnia 12.01.2015 r.

Ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatków od nieruchomości, rolnego i od środków transportowych obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S i sprawozdaniu Rb-PDP wynikają z prowadzonych ewidencji.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

Rada Gminy Mińsk Mazowiecki w uchwale Nr XXX/267/13 z dnia 31.10.2013 r. udzieliła zwolnień od podatku od nieruchomości.

Na podstawie wydruków pn. „Analiza stawek podatkowych...Stan powierzchni na dzień: 31.12.2014” (data sporządzenia: 15.01.2015 r. i 12.01.2015 r.), ustalono, że skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S i sprawozdaniu Rb-PDP wynikają z prowadzonych ewidencji.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy

1) Umorzenie zaległości podatkowych

Na podstawie wydruków pn. „Rejestr przypisów i odpisów...od 2014.01.01 do 2014.12.31...”, sporządzonych dnia 15.01.2015 r. i dnia 12.01.2015 r. ustalono, że skutki umorzenia zaległości podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S i sprawozdaniu Rb-PDP wynikają z prowadzonych rejestrów.

2) Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności

Na podstawie wydanych w 2014 r. decyzji w sprawie rozłożenia na raty podatku oraz decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności ustalono, że skutki rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności obliczone za okres sprawozdawczy zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S i sprawozdaniu Rb-PDP.

1.2.6. Pobór podatków w drodze inkasa

W 2014 r. obowiązywała uchwała nr XXVII/149/97 Rady Gminy w Mińsku Mazowieckim z dnia 07.03.1997 r. w sprawie poboru łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatku od posiadania psów w drodze inkasa, ustalenia inkasentów i wysokości ich wynagrodzenia (zmiany wprowadzono uchwałą nr IV/37/2003 z dnia 17.02.2003 r.). Zgodnie z uchwałą inkasentami podatków ustanowiono sołtysów, wynagrodzenie dla sołtysów za inkaso określono w wysokości 10% brutto od zainkasowanych podatków. W 2014 r. podatki w drodze inkasa pobierało 40 sołtysów.

Sprawdzeniu poddano wynagrodzenie sołtysów miejscowości: Arynow i Anielew od podatków zebranych w 2014 r.

Ustalono:

- sołtysi rozliczyli się z zebranych kwot podatku w terminie określonym w uchwale;
- sołtysom wypłacono wynagrodzenie za inkaso zgodnie z uchwałą z wyjątkiem wynagrodzenia wypłaconego sołtysowi wsi Anielew w październiku, który pobrał i wpłacił na rachunek organu podatkowego koszty (29,20 zł), co skutkowało wypłaceniem w październiku wynagrodzenia za inkaso w zawyżonej wysokości (2,92 zł).

1.2.7. Opłata targowa

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (data sporządzenia: 17.02.2015 r.), ustalono, że w 2014 r. gmina uzyskała dochody z tytułu opłaty targowej (§ 0430) w wysokości 9.606,00 zł.

W 2014 r. obowiązywała uchwała nr XXII/121/09 Rady Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 26.02.2009 r. w sprawie: określenia wysokości stawek opłaty targowej na terenie gminy Mińsk Mazowiecki. Zgodnie z § 3 ww. uchwały opłatę targową pobiera inkasent wyznaczony przez Wójta Gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały 2 umowy zlecenia w sprawie pobierania opłat targowych na targowisku gminnym położonym w Stojadłach przy ulicy Kołbielskiej.

Prawidłowość rozliczenia opłaty targowej sprawdzono na przykładzie opłat pobranych w 2014 r. przez inkasenta z którym zawarto umowę zlecenia w dniu 11.09.2013 r.

Na podstawie:

- fiskalnych raportów okresowych za rok 2014;
- list wypłat z umów cywilnoprawnych za rok 2014;
- ewidencji księgowej wg klasyfikacji dz. 756 rozdz. 75616 § 0430.

Ustalono:

- w umowie zlecenia zawartej w dniu 11.09.2013 r. postanowiono, że cyt. „...Zainkasowane opłaty targowe należy wpłacać do kasy Urzędu Gminy po każdym odbytych targu w terminie 3 dni...” pomimo, że w uchwale nr XXII/121/09 z dnia 26.02.2009 r. Rada Gminy Mińsk Mazowiecki nie określiła terminu płatności dla inkasentów opłaty targowej.

W związku z powyższym w 2014 r. przy rozliczeniu opłaty targowej obowiązywał termin ustawowy – terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić.

W dniu 17.12.2015 r. Rada Gminy Mińsk Mazowiecki podjęła uchwałę nr XIII/93/15 w której określiła termin rozliczania się inkasentów z opłaty targowej;

- przypadki nieterminowego rozliczania się Inkasent z pobranych dochodów z tytułu opłaty targowej, które przedstawiono w tabeli:

Data poboru opłaty targowej*	Pobrana kwota	Data wpłaty do Urzędu Gminy
24.01.2014 r.	38,00	28.01.2014 r.
08.03.2014 r.	334,00	13.03.2014 r.
22.03.2014 r.	236,00	26.03.2014 r.
05.04.2014 r.	173,00	11.04.2014 r.
19.04.2014 r.	149,00	22.04.2014 r.
06.09.2014 r.	136,00	15.09.2014 r.
15.11.2014 r.	179,00	20.11.2014 r.
29.11.2014 r.	129,00	04.12.2014 r.

*Poboru opłaty targowej Inkasenci dokonywali w soboty.

- inkasentowi wypłacono wynagrodzenie od zainkasowanych opłat targowych zgodnie z uchwałą, tj. w wysokości 10% pobranych kwot;
- dla ewidencji rozrachunków z poszczególnymi inkasentami opłaty targowej nie prowadzono kont szczegółowych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

1.3. Dochody z majątku

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (data sporządzenia: 17.02.2015 r.), ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku przedstawiają się następująco:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /zł/	Wykonanie /zł/	% wykonania	Zaległości /zł/	Nadpłaty /zł/
Dz. 700, rozdz. 70005, § 0470	481,00	481,00	100,00	0,00	0,00
Dz. 700, rozdz. 70005, § 0750	40.000,00	25.992,59	64,98	23.700,32	0,00
Dz. 750, rozdz. 75023, § 0750	0,00	1.812,18	-	0,00	0,00
Dz. 801, rozdz. 80101, § 0750	46.267,00	46.443,48	100,38	180,00	0,00
Dz. 921, rozdz. 92109, § 0750	0,00	35,00	-	0,00	0,00
Dz. 900, rozdz. 90002, § 0870	0,00	192,50	-	0,00	0,00

Realizacja ww. dochodów została opisana w pkt. IV „GOSPODARKA MIENIEM”.

1.4. Inne dochody

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (data

sporządzenia: 17.02.2015 r.), ustalono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z nw. tytułów:

- a. udział w podatku dochodowym od osób fizycznych (dz. 756 rozdz. 75621 § 0010) – 10.446.591,00 zł.

Powyższa kwota jest zgodna z kwotą dochodów wykazaną w informacji zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów;

- b. udział w podatku dochodowym od osób prawnych (dz. 756 rozdz. 75621 § 0020) – 180.878,98 zł;
- c. podatek od czynności cywilnoprawnych (dz. 756 rozdz. 75616 § 0500) – 441.162,23 zł;
- d. podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej (dz. 756 rozdz. 75601 § 0350) – 32.777,71 zł;
- e. podatek od spadków i darowizn (dz. 756 rozdz. 75616 § 0360) – 28.126,20 zł.

Kwoty dochodów wymienione w punktach b. – e. są zgodne z kwotami dochodów wykonanych, wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r., sporządzonych przez Urzędy Skarbowe.

- f. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (data sporządzenia: 17.02.2015 r.) ustalono, że gmina w 2014 r. z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych otrzymała dochody w wysokości 328.787,40 zł.

Na podstawie przedłożonych wykazów pn. „Rejestr wydanych zezwoleń na podawanie napojów alkoholowych, II (Gastronomia)”, „Rejestr wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, I (Detal)” ustalono, że w 2014 r.:

- wydano 16 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- nie wydawano zezwoleń na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych.

Kontrolą objęto:

- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z przeznaczeniem do spożycia poza miejscem sprzedaży numerach:
 - 233-A/2012 z dnia 05.01.2012 r. na czas oznaczony od 10.01.2012 r. do 31.05.2016 r.
 - 118-B/2012 z dnia 05.01.2012 r. na czas oznaczony od 10.01.2012 r. do 31.05.2016 r.
 - 117-C/2012 z dnia 05.01.2012 r. na czas oznaczony od 10.01.2012 r. do 31.05.2016 r.
 - 115.B.2011 z dnia 06.07.2011 r. na czas oznaczony od 06.07.2011 r. do 30.10.2015 r.
 - 113.C.2011 z dnia 06.07.2011 r. na czas oznaczony od 06.07.2011 r. do 30.10.2015 r.
 - 244.A.2014 z dnia 31.10.2014 r. na czas oznaczony od 01.12.2014 r. do 31.10.2019 r.
 - 243.A.2014 z dnia 29.08.2014 r. na czas oznaczony od 01.09.2014 r. do 31.10.2019 r.
 - 127.B.2014 z dnia 29.08.2014 r. na czas oznaczony od 01.09.2014 r. do 31.10.2019 r.
 - 125.C.2014 z dnia 29.08.2014 r. na czas oznaczony od 01.09.2014 r. do 31.10.2019 r.
- zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych z przeznaczeniem do spożycia – w miejscu nr 76.A.2013 z dnia 20.12.2013 r. na czas oznaczony od 01.01.2014 r. do 31.01.2020 r.

Ustalono:

- w odniesieniu do zezwoleń wydanych w 2014 r. oraz dokumentacji związanej z ich wydaniem:
 - o wniosek o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierał wymagane informacje oraz załączniki;
 - o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Mińsku Mazowieckim;
 - o opłaty za wydanie zezwoleń wnoszone były w prawidłowych kwotach i terminach;

- w odniesieniu do zezwoleń wydanych w latach poprzednich: opłaty zostały wniesione w prawidłowej wysokości i w ustawowym terminie, przedsiębiorcy złożyli oświadczenie o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2013 r. w ustawowym terminie.

g. Opłata za zajęcie pasa drogowego, za reklamę w pasie drogowym oraz umieszczenie urządzeń w pasie drogowym

W 2014 r. obowiązywała uchwała nr XVI/117/2012 Rady Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 23.02.2012 r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych w gminie Mińsk Mazowiecki.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2014 r. gmina uzyskała dochody z opłaty za zajęcie pasa drogowego w wysokości 78.273,41 zł.

Na podstawie przedłożonych wykazów pn. „Zezwolenia na korzystanie z dróg. Opłaty tymczasowe”, „Zezwolenia na korzystanie z dróg. Opłaty roczne” ustalono, że w 2014 r. wydano 213 decyzji.

Prawidłowość naliczania i egzekwowania opłat za zajęcie pasa drogowego sprawdzono na przykładzie dokumentacji związanej z wydaniem 5 nw. decyzji:

- nr 77/2014 z dnia 02.10.2014 r. zezwalającej na umieszczenie w pasie drogi gminnej przyłącza kablowego na okres 31 lat tj. od dnia 16.10.2014 r. do dnia 31.12.2045 r.;
- nr 69/2014 z dnia 15.09.2014 r. zezwalającej na umieszczenie w pasie drogi gminnej przyłącza kablowego na okres 31 lat tj. od dnia 15.09.2014 r. do dnia 31.12.2045 r.;
- sygn. ID.7230.2.37.2014 z dnia 19.05.2014 r. zezwalającej na zajęcie pasa drogi gminnej poprzez umieszczenie tablicy reklamowej na okres od 15.05.2014 r. do 15.05.2015 r.;
- sygn. ID.7230.2.36.2014 z dnia 15.05.2014 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania przyłącza wodociągowego w dniu 20.05.2014 r.;
- sygn. ID.7230.2.35.2014 z dnia 12.05.2014 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania przyłącza kanalizacyjnego w dniu 15.05.2014 r.

Ustalono:

- w decyzji nr 77/2014 z dnia 02.10.2014 r. do obliczenia wysokości opłaty za rok 2014 przyjęto 76 dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym zamiast 77 dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym, co skutkowało zniżeniem opłaty o 0,08 zł;
- w decyzji nr 69/2014 z dnia 15.09.2014 r. do obliczenia wysokości opłaty za rok 2014 przyjęto 107 dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym zamiast 108 dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym, co skutkowało zniżeniem opłaty o 0,08 zł;
- załatwienie sprawy na wniosek stron nastąpiło w formie ww. decyzji i w terminie przewidzianym przez ustawę Kodeks postępowania administracyjnego;
- opłaty ustalono w oparciu o stawki wynikające z ww. uchwały;
- opłaty wynikające z decyzji sygn. ID.7230.2.36.2014 z dnia 15.05.2014 r., sygn. ID.7230.2.35.2014 z dnia 12.05.2014 r. zostały wpłacone w terminie;
- opłaty wynikające z decyzji sygn. ID.7230.2.37.2014 z dnia 19.05.2014 r., 77/2014 z dnia 02.10.2014 r., nr 69/2014 z dnia 15.09.2014 r. zostały wpłacone po terminie.

h. Opłata skarbową

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (data sporządzenia: 17.02.2015 r.) oraz ewidencji księgowej, ustalono, że gmina z tytułu opłaty skarbowej (dz. 756 rozdz. 75618 § 0410) uzyskała dochody w wysokości 22.514,00 zł.

Prawidłowość poboru opłaty skarbowej sprawdzono na przykładzie:

- wniosku o wydanie decyzji o warunkach zabudowy;
- wniosku o wyrażenie zgody na przeprowadzenie imprezy masowej;

- wniosku o wydanie wypisu i wyrys z miejscowego planu zagospodarowania gminy;
 - wniosku o wydanie zgody na budowę zjazdu z drogi publicznej;
 - 2 zgłoszeń budowy obiektów budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę;
- Na podstawie ww. dokumentów oraz dowodów wpłat ustalono, że opłaty skarbowe pobrano w prawidłowych wysokościach.

i. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi
W 2014 r.

- stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od jednego mieszkańca zamieszkującego na terenie Gminy Mińsk Mazowiecki określała uchwała Rady Gminy Mińsk Mazowiecki nr XXIII/194/12 z dnia 28.12.2012 r.;
- termin uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi określała uchwała Rady Gminy Mińsk Mazowiecki nr XXXII/279/13 z dnia 28.11.2013 r.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2014 r. gmina uzyskała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami w wysokości 874.121,71 zł.

Na dzień 31.12.2014 r. było 4239 kont opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Kontrolą objęto 5 kont wymiarowych: 480020, 480021, 480022, 480023, 480024.

Ustalono:

- właściciele nieruchomości złożyli deklaracje, w których wskazali liczbę osób zamieszkujących nieruchomość oraz stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
- właściciele dokonali wpłaty opłaty w wysokościach wynikających z deklaracji;
- przypisu opłaty na poszczególnych kartach kontowych dokonywano na podstawie składanych deklaracji.

j) Opłata planistyczna

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że gmina w 2014 r. uzyskała dochody z tytułu opłaty planistycznej w wysokości 28.711,10 zł.

Z wykazu przedłożonego przez Panią Joannę Przesmycką - podinspektora ds. gospodarki przestrzennej wykazu wynika, że w 2014 r. wydano 9 decyzji ustalających wysokość opłaty planistycznej.

Prawidłowość ustalenia wysokości opłaty planistycznej sprawdzono na przykładzie 5 decyzji o nr: IP.6725.04.2014 z dnia 22.05.2014 r. na kwotę 5.754,00 zł, IP.6725.06.2014 z dnia 19.08.2014 r. na kwotę 5.564,00 zł, IP.6725.07.2014 z dnia 19.08.2014 r. na kwotę 5.330,00 zł, IP.6725.09.2014 z dnia 15.09.2014 r. na kwotę 5.703,00 zł, IP.6725.10.2014 z dnia 09.10.2014 r. na kwotę 5.866,00 zł.

Na podstawie dokumentacji związanej z wydaniem ww. decyzji dokonano następujących ustaleń:

Daty wpływu do Urzędu Gminy wypisu aktu notarialnego	Data sporządzenia operatu szacunkowego	Data wszczęcia postępowania	Nr i data decyzji
23.05.2014 r.	27.08.2014 r.	12.09.2014 r.	nr IP.6725.10.2014 z dnia 09.10.2014 r.
23.05.2014 r.	12.08.2014 r.	26.08.2014 r.	nr IP.6725.09.2014 z dnia 15.09.2014 r.
01.07.2013 r.	15.07.2014 r.	28.07.2014 r.	nr IP.6725.06.2014 z dnia 19.08.2014 r.
19.06.2013 r.	07.04.2014 r.	29.04.2014 r.	nr IP.6725.04.2014 z dnia 22.05.2014 r.
19.06.2013 r.	15.07.2014 r.	28.07.2014 r.	nr IP.6725.07.2014 z dnia 19.08.2014 r.

- decyzje wydawano w terminie od 116 do 427 dni od daty wpływu do Urzędu Gminy wypisów aktów notarialnych,
- decyzje ustalające opłatę planistyczną wydawano w terminie miesiąca od daty wszczęcia postępowania.

Ponadto ustalono:

Jan

[Signature]

- opłaty wynikające z ww. decyzji ustalono w związku uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla miejscowości Stojadła w Gminie Mińsk Mazowiecki (uchwała nr XXXVII/195/2010 Rady Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 20.08.2010 r.);
- decyzje podpisał Wójt Gminy lub z upoważnienia Wójta Gminy Pan Radosław Legat – Zastępca Wójta;
- wysokość opłaty planistycznej określono zgodnie z ww. uchwałą;
- właściciele nieruchomości w terminie dokonali wpłaty opłaty planistycznej;
- w 2014 r. organ wykonawczy nie informował Rady Gminy o wydanych decyzjach ustalających opłaty planistyczne.

k) Opłata adiacencka

W 2014 r. Gmina Mińsk Mazowiecki nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej, nie obowiązywała uchwała dot. określenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej. W kadencji 2010 – 2014 nie przedłożono na sesji Rady Gminy Mińsk Mazowiecki projektu uchwały w sprawie określenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej.

l) Pozostałe dochody

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (data sporządzenia: 17.02.2015 r.) oraz ewidencji księgowej, ustalono, że w 2014 r. gmina uzyskała również dochody zaklasyfikowane do: § 0460 – 1.104,33 zł, § 0980 – 87.595,96 zł, § 2360 – 47.299,03 zł, § 2370 – 244.583,02 zł, § 0570 – 12.598,76 zł, § 0580 – 17.659,08 zł, § 0587 – 822,76 zł, § 0589 – 145,19 zł, § 0690 – 423.600,66 zł, § 0830 – 619.062,70 zł, § 0910 – 31.439,40 zł, § 0920 – 32.167,88 zł, § 0960 – 93.507,00 zł, § 0970 – 1.060.857,28 zł., § 2910 – 10.493.318,00 zł.

Materiały do kontroli zagadnień przedstawionych w części niniejszego protokołu oznaczonej jako „1. Dochody budżetowe” przedłożyły: Pani Anna Kosobudzka – Skarbnik Gminy, Pani Joanna Kubicka – Zastępca Skarbnika, Pani Joanna Przesmycka – Podinspektor ds. gospodarki przestrzennej, Pani Teresa Okrzeja – Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej, alkoholowych, kultury, sportu i turystyki, zdrowia i spraw społecznych oraz archiwalnych, Pan Waldemar Zychowicz – Inspektor ds. budowy i modernizacji dróg, Pani Ewa Suda – Inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych, Pani Maria Śluzek - Inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych, Pani Anna Stosio – Młodszy Referent, Pani Barbara Dziedzic – Szopa – Inspektor ds. księgowości podatkowej, Pani Agnieszka Bartnicka - Podinspektor ds. księgowości podatkowej, Kinga Sadowska - Podinspektor ds. księgowości podatkowej, Pani Anna Kowalska – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r., sporządzonego z datą 27.02.2015 r. ustalono, że plan wydatków Gminy Mińsk Mazowiecki wynosił 51.434.177,38 zł, a wykonanie wydatków wynosiło 45.284.487,07 zł, co stanowi 88,04% planu.

Sprawdzenia czy dokonywane w ciągu roku 2014 wydatki były ujęte w budżecie jednostki oraz czy nastąpiły w granicach planowanych kwot, dokonano wg stanu na dzień: 25.06.2014 r., 11.11.2014 r. i 30.12.2014 r.

Analizę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę nr XXXIX/326/14 Rady Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 26.06.2014 r. zmieniającą Uchwałę Budżetową Gminy Mińsk Mazowiecki na rok 2014,
- uchwałę nr XLIII/368/14 Rady Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 12.11.2014 r. zmieniającą Uchwałę Budżetową Gminy Mińsk Mazowiecki na rok 2014 r.,
- zarządzenie nr 98/2014 Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 31 grudnia 2014 r. zmieniające Uchwałę Budżetową Gminy Mińsk Mazowiecki na rok 2014,
- ewidencję księgową według klasyfikacji budżetowej wydatków pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” wg stanu na dzień 25.06.2014 r., 11.11.2014 r. i 30.12.2014 r. sporządzoną w dniu 30.11.2015 r.

Stwierdzono, że kwoty zrealizowanych wydatków w Gminie Mińsk Mazowiecki mieszczą się w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Plan i wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2014 r.

Na podstawie analizy danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od dnia 01.01. do 31.12.2014 r. (sporządzonego z datą 27.02.2015 r.) ustalono, że kwoty zrealizowanych wydatków mieszczą się w planie finansowym jednostki kontrolowanej.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Joanna Kubicka – zastępca skarbnika.

Na podstawie sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. ustalono, że wydatki bieżące wyniosły 32.069.332,57 zł.

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodne od wynagrodzeń

Na podstawie sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od dnia 01.01. do 31.12.2014 r. (sporządzonego z datą 27.02.2015 r.) ustalono, że plan wydatków w rozdz. 75023 „Urzędy gmin” wynosił 3.191.909,00 zł, natomiast wykonanie wydatków dla ww. klasyfikacji budżetowej wyniosło 3.080.824,43 zł, tj. 96,51% planu.

Klasyfikacja budżetowa - §	Plan po zmianach	Wykonanie (w zł)
(§4010) - wynagrodzenie osobowe pracowników	1.902.329,00	1.839.683,84
(§4040) - dodatkowe wynagrodzenie roczne	130.600,00	125.824,44
(§4110) - składki ZUS	340.230,00	331.439,69
(§4120) - składki na Fundusz Pracy	49.450,00	40.011,68

Wynagrodzenia osobowe - według informacji złożonej przez Panią Agnieszkę Ciszkowską – Inspektor ds. kadrowych i organizacyjnych według stanu na dzień 31.12.2014 r. w Urzędzie Gminy zatrudnionych było 45 pracowników w przeliczeniu na 44,1 etatów.

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznanie kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego i funkcyjnego sprawdzono na przykładzie 7 losowo wybranych pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy, byli to: Wójt, Sekretarz, Skarbnik, 2 Inspektorów, Podinspektor i robotnik gospodarczy.

Kontrolą objęto angaże obowiązujące na dzień 31.12.2014 r. Próba przyjęta do kontroli stanowi 15,55% wszystkich angaży. Na tej podstawie ustalono, że:

W wyniku przeprowadzonej analizy przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że:

- Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 16/2009 z dnia 01.06.2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy,

- kategorie zaszeregowania oraz kwoty wynagrodzeń, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, zgodne są z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786) oraz Regulaminem wynagradzania pracowników obowiązującym w Urzędzie Gminy Mińsk Mazowiecki, wprowadzonym zarządzeniem nr 16/2009 Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 01.06.2009 r.,
- wynagrodzenie Wójta Gminy określały uchwały Nr II/5/10 z dnia 09.12.2010 r. oraz Nr II/7/14 z dnia 04.12.2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki,
- Maksymalne wynagrodzenie Wójta, ustalone ww. uchwałą, nie przekraczało kwoty, o której mowa w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych,
- dodatek funkcyjny przyznawano zgodnie z angażami i w wysokości nie przekraczającej stawek procentowych najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania, zastosowanych zgodnie z odpowiednią kategorią zaszeregowania, określonych w ww. rozporządzeniu,
- pracownikom, o których mowa w art. 36 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, przyznawano dodatek specjalny w wysokości nie mniej niż 20% i nie więcej niż 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie.

Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

Temat sprawdzono na przykładzie opisanej wyżej próby 7 losowo wybranych stanowisk pracy za 2 miesiące, tj.: za maj 2014 r. oraz za październik 2014 r. ustalono, że:

- a) wszystkie składniki dla badanej próby zgodne są z danymi określonymi w angażach,
- b) ww. wynagrodzenia przekazane zostały na indywidualne konta pracowników Urzędu Gminy w dniu 26.05.2014 r. oraz w dniu 27.10.2014 r.,
- c) na dowodach „PK” dot. wynagrodzeń znajduje się adnotacja na jakich kontach syntetycznych zostały zaksięgowane wypłaty wynagrodzeń pracowników,
- d) ww. wydatek został zaklasyfikowany do dz. 750 rozdz. 75023 i § 4010,
- e) na ww. listach płac brakuje adnotacji, że ww. dokumenty zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym oraz, że zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez upoważnione osoby.

Inne wypłaty dokonywane w ramach §4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – nagrody - temat sprawdzono na przykładzie przedstawionych do kontroli dodatkowych list płac dla pracowników Urzędu Gminy za cały 2014 r. „Lista płac nr LNA/002/04/2014 z dnia 01.04.2014 r.”, „Lista płac nr LNA/005/05/2014 z 13.05.2014 r.” i „Lista płac nr LNA/011/12/2014 z dnia 23.12.2014 r.” (przyjęta próba do kontroli stanowi 100% wszystkich nagród wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy Mińsk Mazowiecki w 2014 r.) na łączną kwotę brutto 83.700,00 zł. Ustalono:

- w 2014 r. nagrody dla pracowników Urzędu przyznane zostały 3 razy w roku, co jest zgodnie z zapisem §11 Zarządzenia Nr 16/2009 Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 01.06.2009r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Mińsk Mazowiecki,
- ww. wydatek został zaklasyfikowany do rozdz. 75023 i § 4010,
- na ww. listach płac brakuje adnotacji, że ww. dokumenty zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym oraz, że zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez upoważnione osoby,
- Wójtowi nie przyznano i nie wypłacono żadnej nagrody w 2014 r.

Handwritten signature

Handwritten signature

Prawidłowość ustalenia diet dla radnych i członków komisji spoza rady

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XIII/78/07 Rady Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 27 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia diety dla Przewodniczącego Rady Gminy, Wiceprzewodniczącego Rady Gminy, Przewodniczących Komisji stałych Rady Gminy, Radnych Rady Gminy oraz sołtysów lub członków Rady sołectkiej w sołectwach Gminy Mińsk Mazowiecki, która została zmieniona uchwałą Nr XVII/99/08 z dnia 28.08.2008 r. i uchwałą Nr XXII/126/09 z dnia 26.02.2009 r.

Prawidłowość naliczenia i wypłaty diet dla radnych sprawdzono na przykładzie maja i czerwca 2014 r. Do kontroli przedstawiono m.in.:

- listy obecności radnych na sesjach i komisjach rady w maju i czerwcu 2014 r.,
- listy wypłat diet radnym (w tym przewodniczącego Rady Gminy) za maj i czerwiec 2014 r.

Ustalono:

- listy wypłat diet były sprawdzane pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez osoby upoważnione,
- diety zostały wypłacone na warunkach określonych w ww. uchwale Rady Gminy,
- wypłat diet dla radnych dokonywano przelewem bankowym lub w kasie Urzędu,
- wypłaty diety dla przewodniczącej dokonywano z kasy Urzędu,
- wysokość diet nie przekraczała maksymalnej wysokości diety określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. z uwzględnieniem właściwej dla Gminy liczby mieszkańców (poniżej 15 tys.), tj.: półtorakrotności kwoty bazowej $(1.766,46 \text{ zł} \times 1,5) \times 50,00\% = 1.324,84 \text{ zł}$,
- wydatki z tytułu diet zaklasyfikowano do dz. 750, rozdz. 75022, § 3030, tj. zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Oświadczenia majątkowe 12 radnych zostały złożone terminowo, a oświadczenie majątkowe przewodniczącego rady zostało wysłane do Wojewody do 30.04.2015 r. Radny - Pan Tomasz Kurowski nie złożył oświadczenia majątkowego za 2013 r.

Stwierdzono, że pomimo nie złożenia oświadczenia, radny uczestniczył w posiedzeniach Rady Gminy Mińsk Mazowiecki w dniach 30.10.2014 r. i 12.11.2014 r. oraz brał udział w posiedzeniach komisji w dniach 24.06.2014 r. i 28.10.2014 r. za które pobrał dietę w łącznej wysokości 480,00 zł.

Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS - sprawdzono na przykładzie składek odprowadzonych na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za kwiecień, maj i czerwiec 2014 roku. Próba przyjęta do badania (3 miesiące) stanowi 25 % okresu objętego kontrolą.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za kwiecień, maj i czerwiec 2014 roku, oraz w oparciu o dokumenty źródłowe (polecenia przelewu, wyciągi bankowe) ustalono, że składki za ww. miesiące odprowadzone zostały w niżej wymienionych terminach:

- za kwiecień 2014 r. w dniu 28.04 (WB Nr 1/2014) i 30.04.2014 r. (WB Nr 83/2014),
- za maj 2014 r. w dniu 30.05.2014 r. (WB Nr 104/2014),
- za czerwiec 2014 r. w dniu 26.06.2014 r. (WB Nr 4/2014) i 26.06.2014 r. (WB Nr 124/2014)

Ustalono, że wszystkie ww. składki odprowadzone zostały w ustawowym terminie.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2014 r., sporządzonego w dniu 27.02.2015 r., wydruków komputerowych „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r., ustalono że Gmina Mińsk Mazowiecki wydatkowała w:

§ 4270 – 861.432,25 zł;
§ 4300 – 3.202.020,07 zł;
§ 4210 – 461.579,65 zł.

Wydatki na zakup usług remontowych – § 4270

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków, przyjęta próba do kontroli (kwota w wys. 66.298,12 zł) stanowi 7,70 % wykonanych wydatków §4270 na dzień 31.12.2014 r.), tj.:

- okresowy przegląd techniczny klimatyzatorów - Faktura VAT nr 104/2014 z dnia 15.04.2014 r. na kwotę 1.968,00 zł wystawiona na podstawie zlecenia nr 01/15/04/14 z dnia 15.04.2014 r. zgodnie z umową nr 01/27/05/2013 z dnia 27.05.2013 r., wpływ do urzędu 28.04.2014 r., zapłata nastąpiła dnia 30.04.2014 r. (WB 83),
- okresowy przegląd techniczny klimatyzatorów - Faktura VAT nr 361/2014 z dnia 14.11.2014 r. na kwotę 2.091,00 zł wystawiona na podstawie zlecenia nr 01/13/11/14 z dnia 14.11.2014 r. zgodnie z umową nr 01/27/05/2013 z dnia 27.05.2013 r., wpływ do urzędu 20.11.2014 r., zapłata nastąpiła dnia 26.11.2014 r. (WB 231),
- konserwacja systemu alarmowego – Faktura VAT Nr F/087/14 z dnia 30.04.2014 r. na kwotę 61,50 zł, wystawiona na podstawie umowy nr 06/2013 z dnia 03.01.2013 r., wpływ do Urzędu 07.05.2014 r., zapłata 12.06.2014 r. (WB 114),
- zakup pospółki – Faktura nr 030/2014 z dnia 30.05.2014 r. na kwotę 25.181,05 zł, wystawiona na podstawie umowy nr OO.032.127.2014 z dnia 15.05.2014 r. Wpływ f-ry do Urzędu 03.06.2014 r., zapłata 12.06.2014 r. (WB 114),
- cement ENERGOBET – Faktura nr 0022/05/14/KP14/FVS z dnia 23.05.2014 r. na kwotę 968,63 zł i Faktura nr 0021/05/14/KP14/FVS z dnia 23.05.2014 r. na kwotę 28.361,34 zł wystawione na podstawie umowy Nr OO.032.126.2014 z dnia 15.05.2014 r. Wpływ f-r do Urzędu w dniu 06.05.2014 r. zapłata 18.06.2014 r. (WB 118),
- remont ścian w budynku Gminy Mińsk Maz. – Rachunek Nr 01/05/14 z dnia 21.05.2014 r. na kwotę 3.238,60 zł, wraz z protokołem odbioru z dnia 21.05.2014 r. i wystawiona na podstawie umowy z dnia 18.04.2014 r. Wpływ r-ku do Urzędu 21.05.2014 r., zapłata 29.05.2014 r. (WB 103),
- usługa konserwacji oraz czyszczenia boisk Orlik – Faktura U-00197/04/2014 z dnia 03.04.2014 r. na kwotę 2.214,00 zł z protokołami odbioru usługi z dni 31.03, 29.03.2014 r., wystawiona na podstawie umowy nr OO.032.150.2012 z dnia 21.08.2012 r., wpływ faktury do Urzędu w dniu 07.04.2014 r., zapłata w dniu 18.04.2014 r. (WB 76),
- usługa konserwacji oraz czyszczenia boisk Orlik – Faktura U-00762/10/2014 z dnia 31.10.2014 r. na kwotę 2.214,00 zł z protokołami odbioru usługi z dni 28.10, 29.10.2014 r., wystawiona na podstawie umowy nr OO.032.150.2012 z dnia 21.08.2012 r., wpływ faktury do Urzędu w dniu 03.11.2014 r., zapłata w dniu 14.11.2014 r. (WB 223),

Na podstawie ww. dowodów księgowych, wyciągów bankowych oraz wydruków komputerowych księgowania ustalono:

- faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- wydatki księgowano w koszty (konto 401) oraz na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Wydatki na zakup usług pozostałych – § 4300

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków, przyjęta próba do kontroli (kwota

w wys. 18.153,34 zł) stanowi 0,56 % wykonanych wydatków na dzień 31.12.2014 r. w ww. paragrafie przez Urząd Gminy, za:

- operat szacunkowy – Rachunek R/3/14 z dnia 07.01.2014 r. na kwotę 900,00 zł, wystawiona zgodnie z umową NR IP.6724.1.54.2013 z dnia 20.11.2013 r., wpływ rachunku do Urzędu w dniu 13.01.2014 r., zapłata w dniu 20.01.2014 r. (WB 12/2014),
- obsługa prawna – Faktura VAT nr 5/2014 z dnia 31.01.2014 r. na kwotę 3.936,00 zł wystawiona na podstawie umowy z dnia 02.01.2014 r. zawartej na okres od 02.01.2014 r. do 31.12.2014 r., wpływ faktury do Urzędu w dniu 11.02.2014 r., zapłata w dniu 14.02.2014 r. (WB 31),
- utrzymanie domeny minskmazowiecki.pl – Faktura nr F/1/2014/2/10/0005 z dnia 10.02.2014 r. na kwotę 1.845,00 zł. Wpływ faktury do Urzędu w dniu 12.02.2014 r., zapłata w dniu 18.02.2014 r. (WB 33),
- dostęp do platformy LEX – Faktura nr 1514034992 z dnia 09.04.2014 r. na kwotę 8.708,33 zł. Wpływ faktury do Urzędu w dniu 14.04.2014 r., zapłata w dniu 29.04.2014 r. (WB 82),
- system naliczania czynszów z wdrożeniem – Faktura nr FS372/2014 z dnia 09.04.2014 r. na kwotę 4.305,00 zł, z czego 1.845,00 zł zapłacono z §4300. Wpływ faktury do Urzędu w dniu 15.04.2014 r., zapłata w dniu 29.04.2014 r. (WB 82),
- udział w konferencji Wójta Gminy Mińsk Maz. – Faktura nr FV-257/2014 z dnia 13.03.2014 r. na kwotę 919,01 zł. Wpływ faktury do Urzędu w dniu 21.03.2014 r., zapłata w dniu 26.03.2014 r. (WB 59)

Na podstawie ww. dowodów księgowych oraz wydruków komputerowych księgowień ustalono, że:

- powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- płatności za ww. faktury dokonano w terminach określonych w umowach lub fakturach,
- wydatki księgowano w koszty (konto 401) oraz na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- zakup oprogramowania ewidencjonowano na kontach 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 4210)

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup materiałów i wyposażenia sprawdzono na przykładzie 7 faktur o nr: FVS 14/03/0213 z dnia 26.03.2014 r. na kwotę 2.012,39 zł brutto za zakup znaków drogowych (WB 67/2014 z 07.04.2014 r.), 35/A/2014 z dnia 27.01.2014 r. na kwotę 1.592,85 zł brutto za papier do nakazów płatniczych (WB 30/2014 z 13.02.2014 r.), 198/MGW/2014 z dnia 01.07.2014 r. na kwotę 1.998,75 zł brutto za słupek ocynkowany (WB 146/2014 z dnia 15.07.2014 r.), FMBE/2014/0151 z dnia 18.04.2014 r. na kwotę 1.447,83 zł brutto za beton B15 (WB 82/2014 z 29.04.2014 r.), *1/2014/B z dnia 03.01.2014 r. na kwotę 1.770,92 zł brutto za tusze i tonery do drukarek wystawiona na podstawie umowy z dnia 27.12.2013 r. (WB 10/2014 z 16.01.2014 r.), F/0005/02/2014 z dnia 07.02.2014 r. na kwotę 2.420,00 zł za komputer przenośny ASUS (WB 35/2014 z 20.02.2014 r.), *22/2014/B z dnia 10.02.2014 r. na kwotę 2.275,50 zł za kopiarke Kyocera (WB 36/2014 z 21.02.2014 r.).

Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wynosi 13.518,24 zł, co stanowi 2,93% wydatków Urzędu zaklasyfikowanych w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Na podstawie udostępnionych dokumentów ustalono, że:

- wydatków dokonano na podstawie faktur sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zatwierdzonych do wypłaty;
- sprawdzone faktury zawierały prawidłową klasyfikację budżetową oraz konta do ujęcia w księgach rachunkowych;
- ww. faktury zostały zapłacone terminowo.

Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Mińsk Mazowiecki za 2014 r. ustalono, że poniesione zostały wydatki zaklasyfikowane do § 4410 (podróże służbowe krajowe) – w dz.750 rozdz. 75023 w wys. 2.458,94 zł (plan 2.500,00 zł). Z § 4420 (podróże służbowe zagraniczne) w dz.750 rozdz. 75023 nie poniesiono wydatków.

Podróże służbowe krajowe

Na podstawie przedstawionego rejestru delegacji prowadzonego w Urzędzie Gminy Mińsk Mazowiecki na dzień 31.12.2014 r. wystawiono 120 poleceń wyjazdów służbowych krajowych.

Prawidłowość udokumentowania i rozliczenia wydatków z tytułu podróży służbowych sprawdzono na przykładzie 8 poleceń wyjazdów służbowych o nr: 1/2014, 67/14, 49/14, 73/14, 99/14, 100/14, 105/14, 106/14. Próba stanowi 6,70 % ilości wyjazdów służbowych krajowych.

nieprawidłowe rozliczenie wyjazdu służbowego pracowników, co dotyczyło 2 przypadków: delegacji Nr 77/2013 z dnia 28 lutego 2013 r. i delegacji Nr 85/2013 z dnia 6 marca 2013 r. W obydwu przypadkach podróż służbowa trwała powyżej 12 godzin. Pracownikom nie wypłacono należnych diet w kwocie 23,00 zł i 30,00 zł, pomimo iż spełnili wymogi określone przepisami prawa.

Ustalono:

Nieprawidłowe rozliczenie wyjazdów służbowych dotyczących 4 pracowników, którym wystawiono następujące polecenia wyjazdów służbowych, tj.:

- Nr 1/2014 z dnia 12.03.2014 r., gdzie nie naliczono i nie wypłacono diety w wysokości 30,00 zł, mimo iż podróż rozpoczynała się dnia 14.03.2014 r. o godz. 7:00, a zakończyła się 16.03.2014 r. o godz. 22:00. W tym czasie delegowany zapewnione miał 2 śniadania, 2 obiady i 2 kolacje,
- Nr 67/14 z dnia 09.07.2014 r., gdzie nie naliczono i nie wypłacono diety w wysokości 15,00 zł, mimo iż podróż rozpoczynała się dnia 10.07.2014 r. o godz. 5:00, a zakończyła się 10.07.2014 r. o godz. 20:50. W tym czasie delegowany zapewniony miał obiad,
- Nr 73/14 z dnia 28.07.2014 r., gdzie nie naliczono i nie wypłacono diety w wysokości 15,00 zł, mimo iż podróż rozpoczynała się dnia 29.07.2014 r. o godz. 5:00, a zakończyła się 29.07.2014 r. o godz. 20:00. W tym czasie delegowany zapewniony miał obiad,
- Nr 49/14 z dnia 30.05.2014 r. gdzie nie naliczono i nie wypłacono diety w wysokości 15,00 zł, mimo iż podróż rozpoczynała się dnia 02.06.2014 r. o godz. 7:00, a zakończyła się 03.06.2014 r. o godz. 17:00. W tym czasie delegowany zapewnione miał 1 śniadanie, 2 obiady i 1 kolację.
- we wszystkich wymienionych przypadkach podróż służbowa trwała powyżej 12 godzin lub powyżej 1 dnia. Czterem pracownikom nie została wypłacono dieta w łącznej wysokości 75,00 zł, pomimo iż spełnili wymogi określone przepisami prawa,
- polecenia mają nadany numer, określony cel podróży, wskazany środek lokomocji oraz czas pobytu,

Prui

[Signature]

- rozliczenie kosztów podróży służbowych zostały złożone w terminie 7 dni od daty wykonania polecenia.

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Z informacji złożonej przez Panią Annę Kosobudzką - Skarbnika wynika, że w 2014 r. z ryczału pieniężnego za jazdy lokalne nie korzystał żaden pracownik Urzędu.

Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

W 2014 r. w Urzędzie Gminy Mińsk Mazowiecki w § 13 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych określono obowiązującą dokumentację prowadzoną dla rozliczenia samochodów służbowych, tj.: ewidencję drogową pojazdu służbowego i faktury Vat na zakup paliwa.

W 2014 roku w Urzędzie użytkowano 3 służbowe samochody. Dokonano sprawdzenia prawidłowości dokonywania rozliczania zużycia paliwa w odniesieniu do 1 samochodu marki FSO Lanos o nr rej. WM54411. Próba przyjęta do badania została wybrana metodą losową i stanowi 33,33% samochodów służbowych.

Ustalono, że w celu rozliczenia zużytego paliwa prowadzone są miesięczne rozliczenia zakupu oraz zużycia paliwa, oleju i innych materiałów eksploatacyjnych. Zapoznano się z dokumentami dot. FSO Lanos za rok 2014 tj. 12 kart. W wyniku analizy w/w rozliczeń i faktur za zakup paliwa, stwierdzono że ewidencja drogową pojazdu zawiera:

- rodzaj i markę pojazdu,
- stan licznika końcowego i początkowego,
- ilość przebytych kilometrów,
- informacje dot. zakupu paliwa.

ustalono że:

- badana ewidencja drogową pojazdu służbowego marki FSO Lanos nie zawiera kolejnego numeru i daty wydania dokumentu,
- w październiku 2014 r. w rozliczeniu zakupu oraz zużycia paliwa w rubryce dot. zużycia wg normy wykazano wartość 95,13 l, która nie wynika z przebiegu auta 1051 km oraz przyjętej normy zużycia paliwa 9 l, tj.: $1051 \text{ km} \times 9/100 = 94,59 \text{ l}$,
- nie ewidencjonowano rzeczywistego zużycia paliwa,
- na rozliczeniach miesięcznych wskazywano różne normy zużycia, tj.: 8, 9 i 10l na 100km,
- nie zostały ustalone normy zużycia paliwa dla FSO Lanos i Skoda Fabia,

Materiały do kontroli przedłożyła Pani Anna Kosobudzka – Skarbnik.

Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r., ustalono, że Urząd Gminy Mińsk Mazowiecki z tytułu wypłat dodatków mieszkaniowych zaplanował środki w wysokości 18.218,44 zł, a wydatkował kwotę w wysokości 8.856,72 zł (dz. 852 – Pomoc społeczna, rozdz. 85215 – Dodatki mieszkaniowe § 3110 – Świadczenia społeczne).

W 2014 r. wydanych zostało 9 decyzji w sprawie przyznania dodatku mieszkaniowego.

Do kontroli przyjęto 3 decyzje wraz z wnioskami i deklaracjami, co stanowi 33,33 % populacji o nr:

- 1/2014 z dnia 07.01.2014 r.;
- 2/2014 z dnia 06.03.2014 r.;
- 3/2014 z dnia 04.04.2014 r.;

na ogólną kwotę wypłat w wysokości 2.951,10 zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli dokumentacji dotyczącej wydatków z tytułu dodatków mieszkaniowych, ustalono, że:

- decyzje w sprawie przyznania dodatków mieszkaniowych przyjęte do kontroli wydawał z upoważnienia Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki – Inspektor ds. ochrony zwierząt i przyrody oraz kontroli – Pan Adam Więckowski,
- z dokumentacji źródłowej wynika, że decyzje wydawane były w ciągu miesiąca od dnia złożenia wniosku, na okres 6 miesięcy;
- dodatki mieszkaniowe wyliczane były w oparciu o dane zawarte we wnioskach oraz deklaracjach o dochodach, za wyjątkiem dodatku przyznanego decyzją nr 3/2014 z 04.04.2014 r. na kwotę 181,35 zł, gdzie do wyliczenia przyjęto wydatki na mieszkanie za ostatni miesiąc w wysokości 176,88 zł. Z dokumentów załączonych przez wnioskodawcę kwota wydatków poniesiona na mieszkanie wyniosła 154,22 zł. Z wyjaśnienia Pana Adama Więckowskiego – Inspektora ds. ochrony zwierząt i przyrody oraz kontroli wynika, że przyjmując dane z dokumentów załączonych przez wnioskodawcę otrzymamy dodatek w kwocie 158,71 zł,
- do wyliczenia dodatków mieszkaniowych stosowano aktualne na dzień składania wniosków kwoty najniższej emerytury, tj. 831,15 zł i 844,45 zł wynikające odpowiednio z Komunikatu Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 14 lutego 2013 r. (M.P. poz. 95) oraz Komunikatu Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 18 lutego 2014 r. (M.P., poz. 165), obowiązujących w dniu składania wniosków o przyznanie dodatku mieszkaniowego.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Adam Więckowski – inspektor ds. ochrony zwierząt i przyrody oraz kontroli.

Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych

W uchwale budżetowej Gminy Mińsk Mazowiecki Nr XXXIV/285/14 z dnia 9 stycznia 2014 r. na rok 2014 zaplanowała wydatki dla działu dz. 851 – Ochrona zdrowie, z przeznaczeniem na:

- zwalczanie narkomanii (rozd. 85153) w kwocie 5.000,00 zł,
- przeciwdziałanie alkoholizmowi (rozd. 85154) w kwocie 305.000,00 zł.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na terenie Gminy Mińsk Mazowiecki na 2014 rok oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na terenie Gminy Mińsk Mazowiecki na 2014 rok został przyjęty przez Radę Gminy Mińsk Mazowiecki uchwałą Nr XXX/271/13 z dnia 31.10.2013 r., w którym zostały określone zadania w zakresie realizacji programu. Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w składzie 8 członków została powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 3/11 z dnia 13 stycznia 2011 r.

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r., sporządzonego z datą 27.02.2015 r. ustalono, że w 2014 roku wydatki budżetowe z tytułu zwalczania narkomanii (dz. 851 – Ochrona zdrowie, rozdz. 85153) wyniosły 5.000,00 zł, co stanowi 100 % planu (plan po zmianach 5.000,00 zł), natomiast wydatki z tytułu przeciwdziałania alkoholizmowi (dz. 851 – Ochrona zdrowie, rozdz. 85154) wyniosły 322.637,46 zł, co stanowi 99,27 % planu (plan po zmianach 325.000,00 zł).

Realizację programu w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i przeciwdziałania narkomanii sprawdzono na przykładzie losowo wybranych dowodów księgowych wykazanych w ewidencji księgowej prowadzonej wg klasyfikacji budżetowej dz. 851 rozdział 85153 i 85154 pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków”:

Jan

[Signature]

- faktura nr 1/12/2014 z dnia 01.10.2014 r. na kwotę 2.429,25 zł za skład i druk pisma „Głos Ziemi Mińskiej” nr 133. Wydatek zakwalifikowano do §4300,
- faktura nr 38/12/2014 z dnia 24.11.2014 r. na kwotę 2.429,25 zł za skład i druk pisma „Głos Ziemi Mińskiej” nr 135. Wydatek zakwalifikowano do §4300,
- faktura nr 1/10/2014 z dnia 01.10.2014 r. na kwotę 2.429,25 zł za skład i druk pisma „Głos Ziemi Mińskiej” nr 136. Wydatek zakwalifikowano do §4300,

Powyższe faktury wystawiono na podstawie umowy Nr OO.032.31.2014 z dnia 15.01.2014 r.

- faktura nr 44/2014 z dnia 10.02.2014 r. na kwotę 12.600,00 zł za wdrożenie szkoleń START w placówkach szkolnych i przedszkolach Gminy Mińsk Mazowiecki. Wydatek zaklasyfikowano do §4300,
- rachunek nr 1/05/2014 z dnia 07.05.2014 r. na kwotę 1.300,00 zł za zakup nagród dla zwycięzców wyścigu kolarskiego. Wydatek zaklasyfikowano do §4210,
- faktura nr 0030560/FA/MG01/14 z dnia 09.05.2014 r. na kwotę 878,96 zł za artykuły spożywcze. Wydatek zakwalifikowano do §4210,
- faktura nr 03/14/S z dnia 14.01.2014 r. na kwotę 1.140,00 zł za spektakl profilaktyczny. Wydatek zakwalifikowano do §4300,

Ustalono że:

- wszystkie wydatki wynikają z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na terenie Gminy Mińsk Mazowiecki na 2014 rok oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na terenie Gminy Mińsk Mazowiecki na 2014 rok,
- faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym i podpisane na dowód sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

W zakresie wynagrodzeń członków GKRPA kontrolą objęto wypłaty w odniesieniu do wszystkich członków GKRPA dokonane w kwietniu (Lista płac Nr 73/2014 z dnia 03.04.2014 r., Nr 76a/2014 z dnia 08.04.2014 r. i Nr 76b/2014 z dnia 10.04.2014 r.) na kwoty odpowiednio 1.699,11 zł, 1.013,22 zł, 914,52 zł sporządzonych na podstawie list obecności za posiedzenie GKRPA z dni 03.04.2014 r., 08.04.2014 r. i 10.04.2014 r. Na tej podstawie ustalono, że:

- członkom Komisji i przewodniczącemu wypłacono wynagrodzenie w wysokościach zgodnych z gminnym programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz z komunikatem Prezesa GUS z dnia 11.02.2014 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w czwartym kwartale 2013 r.,
- na liście płac umieszczono adnotację do jakiego działu, rozdziału i paragrafu została zaklasyfikowana wypłata wynagrodzeń oraz zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Przyjęta próba do kontroli w zakresie realizacji programu i wynagrodzeń w wys. 27.450,56 zł stanowi 8,38 % wszystkich wydatków zrealizowanych łącznie w dz. 851 rozdz. 85153 i dz. 851 rozdz. 85154 – 327.637,46 zł.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły: Pani Jolanta Damasiewicz – Sekretarz i Pani Joanna Kubicka – Zastępca Skarbnika.

2.2. Wydatki majątkowe

Plan i wykonanie wydatków majątkowych w 2014 roku wg podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco (w zł):

Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach na dzień 31.12.2014r.	Wykonanie na dzień 31.12.2014r.	% wykonania planu
Dział	Rozdział	§			
010	01095	605	6.740.380,83	5.095.975,50	75,60
600	60016		1.141.848,00	771.098,12	67,53
750	75023		6.000,00	5.276,70	87,94
754	75412		29.717,00	26.658,28	89,70
801	80101		7.000,00	6.999,00	99,98
900	90015		440.647,00	381.132,14	86,49
900	90095		585.298,00	579.936,37	99,08
926	92601		97.360,00	90.154,64	92,59
Razem § 605			9.048.250,83	6.957.230,75	76,89
010	01010	6057	2.182.480,16	1.899.511,16	87,03
600	60016		37.656,00	0,00	0,00
900	90095		1.492.161,00	1.482.160,64	99,32
926	92601		405.614,00	385.714,00	95,09
Razem § 6057			4.117.911,16	3.767.385,80	91,48
010	01010	6059	975.697,01	335.207,85	34,34
600	60016		42.344,00	0,00	0,00
900	90095		510.054,00	494.053,55	96,86
926	92601		472.386,00	384.636,46	81,42
Razem § 6059			2.000.481,01	1.213.897,86	60,68
700	70005	606	50.000,00	35.976,84	71,95
754	75412		303.996,00	3.996,00	1,31
801	80101		23.000,00	19.600,00	85,21
801	80104		5.000,00	4.429,23	88,58
852	85219		4.700,00	4.680,00	99,57
900	90095		6.500,00	6.500,00	100
Razem § 606			393.196,00	75.182,07	19,12
010	01010	6210	1.502.000,00	1.039.429,16	69,20
Razem § 6210			1.502.000,00	1.039.429,16	69,20
900	90001	6230	58.000,00	58.000,00	100
Razem § 6230			58.000,00	58.000,00	100
600	60014	662	100.000,00	100.000,00	100
Razem § 6620			100.000,00	100.000,00	100
150	15011	6639	6.106,00	4.028,86	65,98
750	75095		4.841,00	0,00	0,00
Razem § 6639			10.947,00	4.028,86	65,98
OGÓŁEM §			17.230.786,00	13.215.154,50	76,69

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za 2014 rok ustalono, że Gmina Mińsk Mazowiecki zrealizowała wydatki majątkowe w łącznej kwocie 13.215.154,50 zł. Zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 29,18 % wszystkich wykonanych wydatków budżetowych Gminy.

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje

Prawidłowość zawierania umów inwestycyjnych (pod kątem reprezentowania gminy przez upoważnione osoby, udzielania kontrasygnaty przez Skarbnika Gminy, zabezpieczenia środków w budżecie w 2014 r. 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 2 zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 286.699,58 zł, co stanowi 4,12 % ogółu wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Gminę w 2014 r. zaklasyfikowanych w § 6050, były to zadania inwestycyjne pod nazwą: „Budowa

Plan

[Signature]

chodnika dla pieszych przy ul. Bocznej w Królewcu” o wartości 148.442,40 zł i „Wykonanie nakładki bitumicznej w miejscowości Stojadła” o wartości 138.257,18 zł.

- inwestycja zostały ujęta w budżecie gminy na 2014 rok,
- wykonawców zadań inwestycyjnych wybierano w oparciu o ustawę z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- umowy zostały zawarte ze strony j.s.t. przez upoważnione osoby oraz posiadają kontrasygnatę skarbnika,
- wynagrodzenia określone w umowach są zgodne z ceną wynikającą z ofert,
- w przypadku robót budowlanych w terminie określonym w umowie Zamawiający dokonał odbioru robót, sporządzając na tę okoliczność końcowe protokoły odbioru robót,
- do rozliczenia załączono dokumenty potwierdzające nakłady na inwestycje (faktury VAT i rachunki),
- kwoty wypłaconego wynagrodzenia zgodne były z zawartymi umowami,
- zapłaty za wykonane roboty dokonywano na podstawie prawidłowo wystawionych faktur oraz protokołów odbioru robót,
- wynagrodzenie oraz wszystkie inne koszty poniesione na inwestycje zaksięgowano w koszty inwestycji (konto 080) dla poszczególnych efektów inwestycyjnych,
- zakończone inwestycje na stan majątku (konto 011 – „Środki trwałe” i konto 800 – „Fundusz jednostki”) przeniesiono wg stanu ewidencyjnego konta 080-„Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, co potwierdzają sporządzone dowody OT nr 72.2014 z dnia 27.05.2014 r. i 100.2014 z dnia 07.08.2014 r.,
- zakończone inwestycje zostały rozliczone w okresie sprawozdawczym,
- w obydwu przypadkach żądano zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % wynagrodzenia ofertowego, które zostało wniesione przez wykonawców w formie gwarancji bankowej.

Zakupy inwestycyjne

Na dzień 31 grudnia 2014 r. wydatki wykonane przez Gminę Mińsk Mazowiecki na zakupy inwestycyjne (§6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”) wyniosły ogółem 75.182,07 zł (na plan po zmianach w wys. 393.196,00 zł).

Kontrolą objęto zakupy na 17.939,00 zł, co stanowi 23,86 % wydatków poniesionych przez Gminę w §6060 za zakup:

- faktura VAT Nr WAS/0779/12/14/FVS/FUB z dnia 01.12.2014 r. na kwotę 6.969,00 zł, wystawiona przez OSP RP Województwa Mazowieckiego za wentylator oddymiający GX 350. Ww. środek trwały przyjęto na stan majątkowy Gminy na podstawie dokumentu OT Nr 165/2014 w dniu 04.12.2014 r., następnie dokumentem PT nr 55 z 04.12.2014 r. przekazano do OSP w Dłużce, wydatek zaklasyfikowano w dz. 754, rozdz. 75412 § 4210 i zaksięgowano na kontach 011 Wn oraz Ma 080,
- Faktura VAT Nr FAV/16/12/2014 z dnia 18.12.2014 r. na kwotę 6.500,00 zł, wystawiona przez Hegen Polska Sp. z o.o. za sprzęt do ćwiczeń Orbitrek. Ww. środek trwały przyjęto na stan majątkowy Gminy na podstawie dokumentu OT Nr 192 z 23.12.2014 r., wydatek zaklasyfikowano w dz. 900, rozdz. 90095, §606 i zaksięgowano na kontach 011 Wn oraz Ma 080,
- wykup nieruchomości – akt notarialny Repertorium A Nr 6558/2014 z dnia 23.09.2014 r. na kwotę 1.140,50 zł. Zapłaty dokonano w dniu 24.09.2014 r. (RK 2014/0184) Ww. środek trwały przyjęto na stan majątkowy Gminy Mińsk Mazowiecki w dniu 24.09.2014 r. na podstawie dokumentu OT Nr 115.2014 z dnia 24.09.2014 r. i zaksięgowany na kontach 011 Wn i 080 Ma,
- wykup nieruchomości – akt notarialny Repertorium A Nr 6507/2014 z dnia 19.09.2014 r. na kwotę 1.003,50 zł. Zapłaty dokonano w dniu 22.09.2014 r. (RK 2014/0182)

flui

[Signature]

Ww. środek trwały przyjęto na stan majątkowy Gminy Mińsk Mazowiecki w dniu 24.09.2014 r. na podstawie dokumentu OT Nr 114.2014 z dnia 24.09.2014 r. i zaksięgowany na kontach 011 Wn i 080 Ma,

– wykup nieruchomości – akt notarialny Repertorium A Nr 5999/2014 z dnia 01.09.2014 r. na kwotę 988,50 zł. Zapłaty dokonano w dniu 02.09.2014 r. (RK 2014/0168) Ww. środek trwały przyjęto na stan majątkowy Gminy Mińsk Mazowiecki w dniu 04.09.2014 r. na podstawie dokumentu OT Nr 110.14 i zaksięgowany na kontach 011 Wn i 080 Ma,

– wykup nieruchomości – akt notarialny Repertorium A Nr 5071/2014 z dnia 16.07.2014 r. na kwotę 1.610,50 zł. Zapłaty dokonano w dniu 16.07.2014 r. (RK 2014/0135) Ww. środek trwały przyjęto na stan majątkowy Gminy Mińsk Mazowiecki w dniu 17.07.2014 r. na podstawie dokumentu OT Nr 94.2014 i zaksięgowany na kontach 011 Wn i 080 Ma

Ustalono:

- dokumenty „OT” zostały sporządzone i wprowadzone do ewidencji księgowej (konto 011 i konto 080) w okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiło zdarzenie gospodarcze. Powyższe dokumenty opisane zostały na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Ww. zakupy inwestycyjne (grunty) zostały zaklasyfikowane według struktury symboli określonych w KST, co wynika z ewidencji analitycznej konta 011.

Materiały do kontroli w zakresie wydatków majątkowych przedłożyła Pani Joanna Kubicka – zastępca skrbnika.

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

Realizacja pozostałych wydatków majątkowych dokonana została w poniższych paragrafach klasyfikacji budżetowej: § 6057, § 6059, § 6210, § 6230, § 6620, § 6639.

Badaniem objęto 1 dotację o wartości 100.000,00 zł, która stanowi 100 % wydatków z § 6620.

Uchwałą Nr XXXVII/311/14 Rady Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 17.03.2014 r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Mińskiemu na pokrycie części wydatków związanych z niżej opisanym zadaniem inwestycyjnym.

Na podstawie umowy nr I.032.2.2014 z dnia 31.03.2014 r. oraz Aneksu nr 1 z dnia 25.04.2014 r. zawartych z Powiatem Mińskim na inwestycję pn.: „Przebudowa drogi nr 2223W Mińsk Maz. – Wólka Czarnińska z budową chodnika o dł. 1651,30m”. Gmina zobowiązała się udzielić pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 100.000,00 zł na zadanie, które oszacowano na kwotę 731.872,37 zł. Do kontroli przedłożono rozliczenie ww. dotacji z załączoną kserokopią faktur i protokołami odbioru, wydruk komputerowy „Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy” i wyciąg bankowy nr 168 z którego wynika, że wpłaty dotacji na konto Starostwa Powiatu Mazowieckiego dokonano w dniu 29.08.2014 r. Ustalono, że w budżecie Gminy zabezpieczono środki na dotację w wysokości 100.000,00 zł uchwałą nr XXXVII/308 Rady Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 17.03.2014 w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok. Dotacja została rozliczona i wykorzystana zgodnie z zawartą umową.

2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych

Na podstawie rocznego sprawozdania za 2014 r. oraz rejestru zamówień publicznych ustalono, że w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. w Gminie Mińsk Mazowiecki zostały udzielone 22 zamówienia o łącznej wartości 17.608.444,63 zł netto w tym:

- 12 zamówień na roboty budowlane – 9.163.008,49 zł,
- 3 zamówienia na dostawy – 5.616.854,09 zł,
- 7 zamówień na usługi – 2.432.844,95 zł.

Zamawiający sporządził i przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2014 (ZP-SR/2014/21622) w dniu 24.02.2015 r., tj. w terminie określonym w ustawie Prawo zamówień publicznych.

Prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych sprawdzono na przykładzie 2 poniżej wymienionych zamówień publicznych o łącznej wartości 913.122,70 zł netto:

1. przetarg nieograniczony „Wykonanie nakładki bitumicznej na drogach Gminnych w Gliniaku, Cielechowiźnie, Hucie Mińskiej oraz Stojadłach” (IZM.271.1.8.2014) – robota budowlana o wartości 611.068,30 zł,
2. przetarg nieograniczony „Zakup biletów miesięcznych dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów z terenu Gminy Mińsk Mazowiecki w roku szkolnym 2014/2015” (IZM.271.1.15.2014) – usługi o wartości 302.054,40 zł.

Próba objęta kontrolą stanowi 5,18% wartości udzielonych zamówień publicznych w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w Urzędzie Gminy Mińsk Mazowiecki ustalono:

Wszczęcie postępowania

Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego inicjowano ogłoszeniem o zamówieniu publicznym.

Ustalenie wartości zamówienia

Na podstawie analizy dokumentacji postępowań ustalono, że oszacowania wartości zamówień dokonano zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, tj. nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na usługi i nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na roboty budowlane. W zakresie wykonania robót budowlanych podstawą obliczenia wartości zamówienia był kosztorys inwestorski. Natomiast szacunkową wartość zamówienia na usługi ustalono na podstawie zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy. Wartość zamówień ustalana była w wartości netto i przeliczana na równowartość w euro w oparciu o kurs obowiązujący na dzień wszczęcia postępowania zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

SIWZ zawierały wymagane elementy oraz zostały sporządzone zgodnie z art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych. W każdym z omawianych postępowań SIWZ były zatwierdzone przez kierownika zamawiającego. SIWZ zamieszczano na stronie internetowej Gminy.

Wybór trybu postępowania

Biorąc pod uwagę przedłożoną dokumentację oraz przedmiot zamówienia ustalono, że wybierano odpowiednie tryby postępowania.

Powołanie Komisji

W Urzędzie Gminy Mińsk Mazowiecki funkcjonuje stała, czteroosobowa komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 18/2011 z dnia 14.04.2011 r. ze zmianami. W badanych zamówieniach wszyscy członkowie komisji przetargowej, kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, po ogłoszeniu nazw

oferentów ubiegających się o zamówienie publiczne, złożyli pisemne oświadczenia na druku ZP-1.

Ogłoszenie o zamówieniu

W kontrolowanych zamówieniach ogłoszenia o zamówieniu były zamieszczane w Biuletynie Zamówień Publicznych, a także na stronie internetowej zamawiającego i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Mińsk Mazowiecki. Ogłoszenia o zamówieniu były zgodne ze wzorami z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych. Treść ogłoszeń udostępnionych w BZP, na stronie internetowej i na tablicy jest tożsama. W przypadku zmiany ogłoszenia, ogłoszenie o zmianie było zamieszczone w BZP.

Zmiany treści SIWZ

W przypadku wystąpienia pytań do SIWZ, w wyniku których dokonywano zmian jej treści, informowano wykonawców o jej zmianach oraz publikowano je na stronie internetowej na której była zamieszczona, w przypadku istotnych zmian zmieniano również treść ogłoszenia o zamówienia.

Wadium

W postępowaniu nr IZM.271.1.8.2014 żądano wniesienia wadium w wysokości 15.000,00 zł, tj.: w wysokości nie większej niż 3 % wartości zamówienia.

Złożenie, otwarcie ofert oraz ich ocena

Oferty zostały złożone w miejscu i w terminach przewidzianych w SIWZ. Terminy składania ofert zostały wyznaczone przez zamawiającego z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia ofert przez wykonawców. Zgodnie z dokumentacją postępowań otwarcie ofert nastąpiło w miejscu i terminach określonych w ogłoszeniach o zamówieniu i SIWZ. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podawał kwotę, którą zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Wraz z ofertami wybrani wykonawcy złożyli oświadczenia potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu określone w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz oświadczenia i dokumenty potwierdzające, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania.

Wybór najkorzystniejszej oferty

We wszystkich analizowanych postępowaniach wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano zgodnie z kryteriami określonymi w SIWZ oraz przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. W zamówieniach jedynym kryterium, którym kierował się zamawiający przy wyborze ofert była w 100% najniższa cena.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty

W badanych zamówieniach zawiadomienia były przesyłane za pośrednictwem faksu oraz pisemnie do wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty. Zawiadomienia zawierały elementy wymienione w art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Poza tym informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Środki ochrony prawnej

Ustalono, iż w postępowaniach objętych próbą nie wnoszono odwołań i skarg do sądu.

Umowa w sprawie zamówienia publicznego

W przypadku postępowania na roboty budowlane umowa została zawarta w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania za pośrednictwem faksu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Natomiast w przypadku postępowania na zakup usług umowa została zawarta 2 dni od przesłania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, ponieważ została złożona tylko jedna oferta. We wszystkich przypadkach umowy zawierały elementy określone we wzorach, stanowiących załączniki do SIWZ. Umowy zostały podpisane przez Wójta, Skarbnika oraz wykonawców.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

We wszystkich postępowaniach niezwłocznie po zawarciu umów, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zostały przesłane i zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych. Do dokumentacji zamówień załączono potwierdzenia opublikowania ogłoszeń w BZP. Ogłoszenia były zgodne ze wzorami zawartymi w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Dokumentowanie postępowań

W zamówieniach objętych kontrolą sporządzono pisemne protokoły postępowań o udzielenie zamówień. Postępowania były dokumentowane z uwzględnieniem wzorów zawartych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Protokoły zostały podpisane przez osobę sporządzającą i kierownika zamawiającego.

W wyniku kontroli ustalono, że w protokołach postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, wymienionych wyżej, nie wymieniono wszystkich załączników występujących w sprawie, a mianowicie: ofert wykonawców, umowy w sprawie zamówienia publicznego, zarządzenia w sprawie powołania komisji przetargowej, protokołu z posiedzenia komisji przetargowej, informacji o wyborze ofert, pisma o przedłużeniu terminu związania ofertą, pozostałej korespondencji.

Zamówienia uzupełniające i dodatkowe

Zamawiający przewidział udzielenie zamówienia dodatkowego w przypadku zamówienia na roboty budowlane. Do powyższych postępowań nie zawierano umów na roboty uzupełniające i dodatkowe.

Dokumenty w powyższym zakresie udostępniła Pani Joanna Gałązka – podinspektor ds. zamówień publicznych oraz pozyskiwania środków z funduszy zewnętrznych.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (data sporządzenia: 17.02.2015 r.), ewidencji księgowej, informacji pisemnej sporządzonej przez Panią Joannę Kubicką – Zastępcę Skarbnika ustalono, że w 2014 r. gmina otrzymała dotacje na zadania zlecone (§ 2010) w kwocie 3.553.167,10 zł, z czego wykorzystwała środki w kwocie 3.513.830,63 zł oraz dokonała zwrotu środków w kwocie 39.336,47 zł.

Kwoty otrzymanych, wykonanych, zwróconych dotacji, ujętych w § 2010 oraz nazwy

jednostek realizujących zadania przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Dz. rozdz. §	Kwota otrzymana /zł/	Kwota wykonana /zł/	Data. kwota zwrotu niewykorzystanej dotacji /zł/, nr Wb	Jednostka realizująca zadanie
010 01095 2010	96.275,49	96.274,24	20.06.2014 r., 0,56 zł, Wb 118; 08.12.2014 r., 0,69 zł, Wb 238	Urząd Gminy
750 75011 2010	61.779,00	61.779,00	-	jw.
751 75101 2010	2.356,00	2.356,00	-	jw.
751 75108 2010	28.583,00	25.010,71	23.10.2014 r., 3.572,29 zł, Wb 206	jw.
751 75109 2010	89.012,00	88.862,00	18.12.2014 r., 150,00 zł, Wb 246	jw.
751 75113 2010	29.232,00	28.224,65	25.07.2014 r., 1.007,35 zł, Wb 143	jw.
801 80101 2010	17.874,00	17.457,58	13.01.2015 r., 416,42 zł, Wb 7	GZOEAS
852 85212 2010	3.156.000,00	3.123.451,28	15.01.2015 r., 32.548,72 zł, Wb 9	GOPS
852 85213 2010	450,00	450,00	-	jw.
852 85215 2010	556,61	0,00	26.06.2014 r., 333,97 zł, Wb 122; 02.01.2015 r., 222,64 zł, Wb 1	Urząd Gminy
852 85295 2010	69.549,00	69.392,00	02.12.2014 r., 812,00 zł, Wb 234; 15.01.2015 r., 157,00 zł, Wb 9	GOPS
852 85295 2010	1.500,00	573,17	15.01.2015 r., 114,83 zł, Wb 9	GOPS

Na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że niewykorzystane kwoty dotacji zwrócono na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie.

Analiza wykorzystania przez gminę 3 wybranych dotacji na realizację zadań zleconych o łącznej kwocie 187.286,49 zł przedstawia się następująco:

1) Dotacja przekazana w ramach rozdz. 01095 „Pozostała działalność”:

- a. z ewidencji księgowej wynika, że gmina otrzymała dotację w łącznej kwocie 96.275,49 zł, a środki pochodzące z dotacji zostały wykorzystane w wysokości 96.274,24 zł, tj. w: § 4110 – 269,84 zł, § 4120 – 38,66 zł, § 4170 – 1.578,00 zł, § 4430 – 94.387,74 zł.

Szczegółowo zapoznano się z:

- 10 decyzjami w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej: 3033.145.2014.2 z dnia 04.09.2014 r., 3033.8.2014.1 z dnia 04.03.2014 r., 3033.176.2014.2 z dnia 08.09.2014 r., 3033.14.2014.1 z dnia 05.03.2014 r., 3033.118.2014.2 z dnia 03.09.2014 r., 3033.174.2014.2 z dnia 06.09.2014 r., 3033.72.2014.1 z dnia 11.03.2014 r., 3033.11.2014.1 z dnia 05.03.2014 r., 3033.117.2014.2 z dnia 03.09.2014 r.;
- dokumentacją związaną z ww. decyzjami, tj.: wnioskami o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wraz z załącznikami, informacjami z rejestru gruntów, dowodami wypłaty zwrotu podatku akcyzowego.

Ustalono:

- decyzje wydawano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku;
- zwrot podatku przyznawano za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku;
- wypłat dokonywano w prawidłowych wysokościach oraz terminowo;
- b. okresowe rozliczenia dotacji oraz okresowe sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku, a także roczne rozliczenie dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w terminie.

2) Dotacja przekazana w ramach rozdz. 75011 „Wybory do Parlamentu Europejskiego”

Z ewidencji księgowej wynika, że gmina otrzymała dotację w łącznej kwocie 61.779,00 zł, a środki pochodzące z dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości, tj. w: § 4010 – 47.269,86 zł, § 4040 – 3.700,67 zł, § 4110 – 8.298,65 zł, § 4120 – 1.188,98 zł, § 4210 – 1.320,84 zł.

Szczegółowo zapoznano się z dokumentami źródłowymi, dotyczącymi wydatków zrealizowanych w § 4210.

Lp.	Faktura	Termin płatności	Data zapłaty
1.	nr 2074/201 z dnia 15.12.2014 r. na kwotę 319,80 zł brutto	14 dni	30.12.2014 r.
2.	nr *187/2014/B z dnia 05.12.2014 r. na kwotę 995,09 zł brutto	19.12.2014 r.	12.12.2014 r.
3.	nr 1973/2014 z dnia 15.05.2014 r. na kwotę 528,29 zł brutto	14 dni	12.12.2014 r.
4.	nr 1223/2014 z dnia 18.07.2014 r. na kwotę 719,55 zł brutto	14 dni; data wpływu do Urzędu Gminy: 21.07.2014	04.08.2014 r.
5.	nr 1334/0/14 z dnia 26.05.2014 r. na kwotę 126,08 zł brutto	11.06.2014 r.	10.06.2014 r.
6.	nr 1030/0/14 z dnia 10.04.2014 r. na kwotę 252,15 zł brutto	25.04.2014 r.	24.04.2014 r.
7.	nr 541/0/14 z dnia 14.02.2014 r. na kwotę 418,08 zł brutto	27.02.2014 r.	26.02.2014 r.

3) Dotacja przekazana w ramach rozdz. 75113 „Wybory do Parlamentu Europejskiego”:

Z ewidencji księgowej wynika, że gmina otrzymała dotację w łącznej kwocie 29.232,00 zł, a środki pochodzące z dotacji zostały wykorzystane w wysokości 28.224,65 zł, tj. w: § 3030 – 15.601,78 zł, § 4110 – 443,29 zł, § 4120 – 59,55 zł, § 4170 – 4.302,40 zł, § 4210 – 6.817,63 zł, § 4370 – 1.000,00 zł.

Szczegółowo zapoznano się z dokumentami źródłowymi, dotyczącymi wydatków zrealizowanych w:

- § 4170 - 13 umowami zlecenia na obsługę informatyczną Obwodowych Komisji wyborczych podczas wyborów w dniu 25.05.2014 r., 1 umową zlecenia na wykonanie spisu wyborców oraz z rachunkami wystawionymi za wykonanie powyższych zadań o łącznej kwocie 4.302,40 zł;
- § 4210:

Lp.	Faktura	Termin płatności	Data zapłaty
§ 4210			
1.	nr 0041799 z dnia 23.06.2014 r. na kwotę 704,91 zł brutto	30.06.2014 r.	30.06.2014 r.
2.	nr F0493/2014 z dnia 30.05.2014 r. na kwotę 1.916,75 zł brutto	13.06.2014 r.	12.06.2014 r.
3.	nr F/004/05/2014 z dnia 09.05.2014 r. na kwotę 7.263,15 zł brutto, w tym z dotacji rozdz. 75113 - 2.890,00 zł	16.05.2014 r.	15.05.2014 r.
4.	nr F/0253/2014 z dnia 20.05.2014 r. na kwotę 1.010,00 zł brutto	27.05.2014 r.	27.05.2014 r.
5.	nr 016548-2014-624 z dnia 24.05.2014 r. na kwotę 40,00 zł brutto	-	24.05.2014 r.*
6.	nr 12/2014 z dnia 22.05.2014 r. na kwotę 15,00 zł brutto	-	27.05.2014 r.*
7.	nr 38 z dnia 23.05.2014 r. na kwotę 302,34 zł brutto	-	27.05.2014 r.*
8.	nr DET02/2014/05/1101 z dnia 12.05.2014 r. na kwotę 74,00 zł brutto	12.05.2014 r.	13.05.2014 r.*

*data wypłaty gotówki w kasie za zakupy dokonywane dla Urzędu Gminy.

Dotacje wymienione w punktach 1) - 3) zostały wykazane w prawidłowych kwotach w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (data sporządzenia: 17.02.2015 r.).

Zbiorcze sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za IV kwartał 2014 r. z dnia: 03.02.2015 r. i z dnia 12.02.2015 r. w zakresie dochodów w rozdz. 01095, rozdz. 75011 i rozdz. 75113 (próba wybrana do kontroli) sporządzono na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za IV kwartał 2014 r. z dnia 03.02.2015 r. w zakresie wydatków w rozdz. 01095, rozdz. 75011 i rozdz. 75113 (próba wybrana do kontroli) wynikają z ksiąg rachunkowych.

2.3.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (data sporządzenia: 17.02.2015 r.), ewidencji księgowej, informacji pisemnej sporządzonej przez Panią Joannę Kubicką – Zastępcę Skarbnika ustalono, że gmina otrzymała dotacje na zadania własne (§ 2030) w kwocie 1.326.082,48 zł, z czego wykorzystwała środki w kwocie 1.319.470,85 zł oraz dokonała zwrotu środków w kwocie 6.611,63 zł.

Kwoty otrzymanych, wykonanych, zwróconych dotacji, ujętych w § 2030 oraz nazwy jednostek realizujących zadania przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Dz. rozdz. §	Kwota otrzymana /zł/	Kwota wykonana /zł/	Data i kwota zwrotu niewykorzystanej dotacji, nr Wb	Jednostka realizująca zadanie
758 75814 2030	111.284,48	111.284,48	-	Urząd Gminy
801 80101 2030	35.911,00	31.117,00	26.11.2014 r., 4.794,00 zł, Wb 229	GZEAS
801 80103 2030	526.680,00	526.680,00	-	jw.
801 80104 2030	130.456,00	130.456,00	-	Urząd Gminy
852 85206 2030	20.279,00	20.279,00	-	GOPS
852 85213 2030	23.600,00	22.792,41	15.01.2015 r., 807,59 zł, Wb 9	jw.
852 85214 2030	14.000,00	14.000,00	-	jw.
852 85216 2030	262.272,00	261.743,11	15.01.2015 r., 528,89 zł, Wb 9	jw.
852 85219 2030	111.600,00	111.600,00	-	jw.
852 85295 2030	50.000,00	50.000,00	-	jw.
854 85415 2030	40.000,00	39.518,85	15.01.2015 r., 481,15 zł, Wb 9	jw.

Na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że niewykorzystane kwoty dotacji zwrócono na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie.

Analiza wykorzystania przez gminę dotacji na realizację zadań własnych o łącznej kwocie 35.911,00 zł przedstawia się następująco:

- dotacja przekazana w ramach rozdz. 80101 „Szkoły podstawowe”;
- wydatki z dotacji w łącznej kwocie 31.117,00 zł udokumentowano:
 - o faktura Vat nr (S)FS-538/14/O z dnia 07.10.2014 r. na kwotę 9.570,00 zł brutto,
 - o faktura Vat nr (S)FS-541/14/O z dnia 07.10.2014 r. na kwotę 11.843,00 zł brutto,
 - o faktura Vat nr (S)FS-539/14/O z dnia 07.10.2014 r. na kwotę 5.512,00 zł brutto,
 - o faktura Vat nr (S)FS-540/14/O z dnia 07.10.2014 r. na kwotę 4.192,00 zł brutto.

2.3.3. Środki na realizację porozumień

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (data sporządzenia: 17.02.2015 r.) ustalono, że w 2014 r. gmina nie otrzymała dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień/umów.

2.3.4. Pozostałe dotacje otrzymane

Gmina Mińsk Mazowiecki w 2014 r. otrzymała również dotacje:

- na programy finansowe z udziałem środków unijnych: § 2007 – 593.282,60 zł, § 2009 – 119.498,93 zł, § 6207 – 2.546.721,08 zł, § 6297 – 424.165,28 zł;
- w dz. 854 rozdz. 85415 § 2040 w wysokości 79.061,00 zł, na realizację rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. „Wyprawa szkolna”;
- w dz. 758 rozdz. 75814 § 6330 w wysokości 12.271,68 zł – zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego;
- w dz. 900 rozdz. 90095 § 2440 w wysokości 13.500,00 zł, na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Usuwanie azbestu i wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Mińsk Mazowiecki – w roku 2014”.

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

Na podstawie sprawozdania Rb 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału roku 2014 (data sporządzenia: 10.02.2015 r.) dokonano poniższych ustaleń:

Dochody wykonane /zł/	Dochody przekazane /zł/	Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego /zł/
114.548,87	77.902,38	36.530,34

Terminowość przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami sprawdzono na przykładzie dochodów zrealizowanych w okresie od 09.01.2014 r. do 10.04.2014 r. klasyfikowanych w dz. 852 rozdz. 85212 § 0980 (wpływy z tytułu funduszu alimentacyjnego).

Na podstawie wydruku pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów...Data od: 2014-01-01 do: 2014-12-31...” wg klasyfikacji dz. 852 rozdz. 85212 § 0980 ustalono, że w badanym okresie gmina przekazywała dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w art. 255 ustawy o finansach publicznych, tj. odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

2.3.6. Dotacje udzielone

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 (data sporządzenia: 17.02.2015 r.), informacji pisemnej sporządzonej przez Panią Annę Kosobudzką – Skarbnika Gminy ustalono, że w 2014 r. gmina udzieliła dotacji, które przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Dz. rozdz. §	Nazwa odbiorcy	Kwota dotacji /zł/
010 01010 6210	Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Mińsku Mazowieckim	1.281.461,35
150 15011 6639	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie	4.869,16
600 60004 6620	Starostwo Powiatowe Mińsk Mazowiecki	100.000,00
801 80104 2540	Przedszkole Niepubliczne „Mały Smyk” w Targówce	66.765,77
801 80104 2540	Przedszkole Niepubliczne „Centrum Małych Odkrywców” w Nowych Osinach	365.067,88

Ponadto w 2014 r.:

- Gmina udzieliła dotacji podmiotowej dla instytucji (dz. 921 rozdz. 92116 § 2480), co szczegółowo opisano w dalszej części protokołu w pkt. „V ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI”;
- Gmina przekazała środki na dofinansowanie Komendy Powiatowej Policji w Mińsku Mazowieckim (dz. 754 rozdz. 75404 § 3000) w wysokości 5.000,00 zł.

Kontroli poddano dotacje udzielone dla:

1) Przedszkola Niepublicznego „Mały Smyk” - 66.765,77 zł.

W 2014 r. zasady przyznawania dotacji niepublicznym przedszkolom oraz ich rozliczenie określały uchwały Rady Gminy Mińsk Mazowiecki: nr XXVIII/149/09 z dnia 08.10.2009 r. i nr XXXVII/313/14 z dnia 17.04.2014 r.

Na podstawie:

- wydruku pn. „Księga Główna...Data od: 2014-01-01 do: 2014-12-31...Konto od 224-8 do 224-8”;
- wniosku, informacji i rozliczeń złożonych przez przedszkole;

- informacji dot. wyliczenia kwoty dotacji z budżetu dla Przedszkoli Niepublicznych na 2014 rok.

Ustalono:

- w dniu 27.01.2014 r. ustalono wysokość dotacji na 2014 rok dla przedszkoli niepublicznych w wysokości 612,53 zł miesięcznie na 1 ucznia;
- wniosek o udzielenie dotacji na rok 2014 wpłynął do Urzędu Gminy 02.08.2013 r., tj. w terminie określonym w uchwale – do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji;
- dotowany podmiot przedkładał Wójtowi Gminy w terminie do 10 dnia każdego miesiąca informacje o faktycznej liczbie uczniów;
- w 2014 r. części dotacji za miesiące od stycznia do listopada przekazywano na rachunek bankowy przedszkola w terminie ustawowym, tj. do ostatniego dnia każdego miesiąca. Część dotacji za grudzień przekazano 16.12.2014 r., tj. po terminie ustawowym – do dnia 15 grudnia;
- część dotacji za styczeń przekazano w wysokości 6.520,92 zł zamiast 7.350,36 zł. Różnice 829,44 zł przekazano 19.02.2014 r.;
- rozliczenie dotacji za rok 2014 wpłynęło do Urzędu Gminy 08.01.2015 r., tj. w terminie określonym w uchwale – do dnia 31 stycznia roku następującego po roku otrzymania dotacji;
- z przedłożonych rozliczeń przedszkola wynika, że dotacja została przeznaczona na wydatki bieżące.

2) Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie – 4.869,16 zł.

Na podstawie:

- uchwały nr XXXVII/310/14 Rady Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 17.03.2014 r.;
- umowy o udzielenie dotacji w roku 2014 Nr 159/GW/GW-7/D/14/BW z dnia 31.03.2014 r.;
- rozliczenia dotacji z dnia 31.12.2014 r. sporządzonego przez Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie;
- wydruku pn. „Księga Główna...Data od: 2014-01-01 do: 2014-12-31...Konto od 224-13 do 224-13”;

Ustalono:

- Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie otrzymał z budżetu Gminy Mińsk Mazowiecki dotację w wysokości 4.869,16 zł na dofinansowanie realizacji Projektu „Przyspieszenie wzrostu konkurencyjności województwa mazowieckiego, przez budowanie społeczeństwa informacyjnego i gospodarki opartej na wiedzy poprzez stworzenie zintegrowanych baz wiedzy o Mazowszu”, z czego wykorzystano 4.028,86 zł. Niewykorzystaną część w kwocie 840,30 zł przekazano na rachunek budżetu Gminy Mińsk Mazowiecki 05.12.2014 r.

Materiały do kontroli zagadnień przedstawionych w punkcie „2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji” przedłożyły: Pani Anna Kosobudzka – Skarbnik Gminy, Pani Joanna Kubicka – Zastępca Skarbnika.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Stan zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek, wyemitowanych obligacji
Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald...organ...” sporządzonego za okres 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r. ustalono:

- a) stan zadłużenia Gminy w 2014 r. z tytułu zaciągniętych kredytów przedstawiał się następująco:

- na dzień 01.01.2014 r. – 2.900.000,00 zł,
 - zwiększenie zadłużenia w okresie 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r. – 7.627.000,00 zł,
 - spłata zadłużenia w okresie 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r. – 757.142,86 zł.
 - na dzień 31.12.2014 r. – 9.769.857,14 zł;
- b) stan zadłużenia Gminy w 2014 r. z tytułu zaciągniętych pożyczek przedstawiał się następująco:
- na dzień 01.01.2014 r. – 3.899.633,86 zł,
 - zwiększenie zadłużenia w ciągu roku – 1.110.248,45 zł,
 - spłata zadłużenia do dnia 31.12.2014 r. – 1.907.819,62 zł,
 - na dzień 31.12.2014 r. – 3.102.062,69 zł.

3.2. Podjęcie uchwał przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego oraz zawarcie umów w sprawie zaciągnięcia kredytów, pożyczek w 2014

Kredyty

- Uchwała nr XXXVIII/322/14 z dnia 29.05.2014 r. Rady Gminy Mińsk Mazowiecki w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2014;
- Uchwała nr XXXVI/298/14 z dnia 27.02.2014 r. Rady Gminy Mińsk Mazowiecki w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek;
- Uchwała nr XXXVI/296/14 z dnia 27.02.2014 r. Rady Gminy Mińsk Mazowiecki w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2014;
- Umowa nr 47/14 zawarta w dniu 28.08.2014 r. z Bankiem Spółdzielczym w Mińsku Mazowieckim w sprawie udzielenia kredytu długoterminowego w kwocie 2.690.000,00 zł, na finansowanie planowanego deficytu budżetowego Gminy Mińsk Mazowiecki w związku z realizacją zadań inwestycyjnych;
- Umowa nr 30/14 zawarta w dniu 14.05.2014 r. z Bankiem Spółdzielczym w Mińsku Mazowieckim dot. udzielenia kredytu długoterminowego w kwocie 3.000.000,00 zł, na finansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2014 roku, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Rozwój systemu kanalizacji ściekowej na terenie aglomeracji Mińsk Mazowiecki”
- Umowa nr 29/14 zawarta w dniu 14.05.2014 r. z Bankiem Spółdzielczym w Mińsku Mazowieckim dot. udzielenia kredytu długoterminowego w kwocie 1.937.000,00 zł, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Ponadto w 2014 roku Gmina wykorzystywała kredyt w rachunku bieżącym.

- Upoważnienie do zaciągnięcia zobowiązania, w kwocie 2.000.000,00 zł na pokrycie przejściowego deficytu, wynikało z uchwały budżetowej na rok 2014 (nr XXXIV/285/14 z dnia 09.01.2014 r.). W dniu 05.02.2014 r. zawarto z Bankiem Spółdzielczym w Mińsku Mazowieckim umowę nr 4/14 o kredyt w rachunku bieżącym, w maksymalnej kwocie 1.000.000,00 zł, z terminem spłaty do dnia 31.12.2014 r.

Pożyczki

- Uchwała nr XXXIX/328/14 z dnia 26.06.2014 r. Rady Gminy Mińsk Mazowiecki w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa boisk sportowych w Zamieniu” w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013;

- Umowa pożyczki nr PROW413.11.04952.14 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 4.1/413 Wdrażanie lokalnych strategii, objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007-2013 zawarta w dniu 15.10.2014 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Zgodnie z ww. umową bank udziela pożyczki z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie do wysokości 385.000,00 zł.

3.3. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek

Na dzień 01.01.2014 r. zobowiązania kredytowe i pożyczkowe wynikały z następujących umów:

- umowa nr 0133/13/OW/P zawarta w dniu 28.10.2013 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie o udzielenie pożyczki w kwocie: do 1.500.000,00 zł;
- umowa nr IB/02/2013 zawarta w dniu 03.10.2013 r. z Bankiem Spółdzielczym w Pruszkowie o udzielenie kredytu długoterminowego w kwocie 2.500.000,00 zł;
- umowa nr 51/2013 zawarta w dniu 04.11.2013 r. z fundacją „Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej – Counterpart Fund” o udzielenie pożyczki w kwocie 1.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie przedsięwzięcia infrastrukturalnego w zakresie zbiorowe odprowadzanie i oczyszczanie ścieków „Rozwój systemu kanalizacji ściekowej na terenie aglomeracji Mińsk Mazowiecki”;
- umowa nr 0040/12/OW/P zawarta w dniu 01.08.2012 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie o udzielenie pożyczki w kwocie: do 2.911.845,15 zł, na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowościach Arynów, Królewiec, Wólka Mińska, Gm. Mińsk Mazowiecki”. Umowę aneksowano w dniach 18.12.2012 r. i 30.09.2013 r.

Kontrolę terminowości regulowania zobowiązań tytułem rat kapitałowych i odsetek, przeprowadzono w odniesieniu do:

- pożyczki zaciągniętej w kwocie 2.911.845,15 zł. Spłata kapitału w kwocie 762.211,29 zł nastąpiła w terminie określonym w umowie: termin spłaty przypadał na dzień 30.06.2014 r., uregulowania zobowiązania dokonano dnia 26.06.2014 r. (wyciąg bankowy nr 122 z dnia 26.06.2014 r.).

Jako potwierdzenie uregulowania zobowiązań tytułem odsetek od zaciągniętej pożyczki, przypadających do zapłaty w 2014 r. (ogółem kwota 53.318,19 zł), do kontroli przedłożono: wyciągi bankowe (Nr 57 z 22.03.2014 r., Nr 123 z 26.06.2014 r., Nr 190 z 27.09.2014 r., Nr 250 z 20.12.2014 r.);

- pożyczki zaciągniętej w kwocie 1.500.000,00 zł. Spłata kapitału w kwocie 300.000,00 zł nastąpiła w terminie określonym w umowie: termin spłaty przypadał na dzień 30.06.2014 r., uregulowania zobowiązania dokonano dnia 26.06.2014 r. (wyciąg bankowy nr 122 z dnia 26.06.2014 r.).

Jako potwierdzenie uregulowania zobowiązań tytułem odsetek od zaciągniętej pożyczki, przypadających do zapłaty w 2014 r. (ogółem kwota 27.382,34 zł), do kontroli przedłożono: wyciągi bankowe (Nr 57 z 22.03.2014 r., Nr 123 z 26.06.2014 r., Nr 190 z 27.09.2014 r., Nr 250 z 20.12.2014 r.);

- pożyczki zaciągniętej w kwocie 1.000.000,00 zł. Spłaty kapitału nastąpiły z dotrzymaniem terminów wynikających z harmonogramów, tj.:
 - o termin spłaty przypadał na dzień 30.09.2014 r., uregulowania zobowiązania dokonano dnia 29.09.2014 r. (WB nr 189 za okres od 27.09.2014 r. do 29.09.2014 r.),

- o termin spłaty przypadał na dzień 31.12.2014 r., uregulowania zobowiązania dokonano dnia 23.12.2014 r. (WB nr 249 z 23.12.2014 r.);

Jako potwierdzenie uregulowania zobowiązań tytułem odsetek od zaciągniętego kredytu, przypadających do zapłaty w 2014 r. (ogółem kwota 26.288,68 zł), do kontroli przedłożono: wyciągi bankowe (Nr 54 z 19.03.2014 r., Nr 124 z 27.06.2014 r., Nr 190 z 27.09.2014 r., Nr 249 z 19.12.2014 r.);

- kredytu zaciągniętego w kwocie 2.500.000,00 zł. Spłata kapitału w kwocie 357.142,86 zł nastąpiła w terminie wynikającym z umowy: termin spłaty przypadał na dzień 31.12.2014 r., uregulowania zobowiązania dokonano dnia 23.12.2014 r. (WB nr 249 z 23.12.2014 r.).

Jako potwierdzenie uregulowania zobowiązań tytułem odsetek od zaciągniętego kredytu, przypadających do zapłaty w 2014 r. (ogółem kwota 84.852,74 zł), do kontroli przedłożono: wyciągi bankowe (Nr 21 z 31.01.2014 r., Nr 45 z 06.03.2014 r., Nr 53 z 18.03.2014 r., Nr 87 z 07.05.2014 r., Nr 101 z 27.05.2014 r., Nr 123 z 26.06.2014 r., Nr 147 z 30.07.2014 r., Nr 162 z 21.08.2014 r., Nr 190 z 27.09.2014 r., Nr 211 z 28.10.2014 r., Nr 231 z 26.11.2014 r., Nr 248 z 18.12.2014 r.).

Ustalono, że w 2 przypadkach przelewów odsetek dokonano po terminie (zgodnie z § 4 umowy o kredyt długoterminowy IB/02/2013 z dnia 03.10.2013 r. cyt. „*Odsetki od kredytu podlegają spłacie w ratach miesięcznych do ostatniego dnia każdego miesiąca...*”). Przelewu odsetek naliczonych za:

- o miesiąc luty w wysokości 6.827,40 zł dokonano dnia 06.03.2014 r. (Wb Nr 45 z 06.03.2014 r.),
- o miesiąc kwiecień w wysokości 7.315,07 zł dokonano dnia 07.05.2014 r. (Wb Nr 87 z 07.05.2014 r.)

3.4. Poręczenia i gwarancje

Skarbnik Gminy poinformował, że w 2014 r. nie udzielano poręczeń i gwarancji, Rada Gminy nie podejmowała uchwał w sprawie udzielenia poręczeń i gwarancji. W latach poprzednich nie udzielano poręczeń i gwarancji, które obowiązywałyby w 2014 r.

3.5. Obligacje

Skarbnik Gminy poinformował, że w 2014 r. oraz w latach poprzednich Gmina Mińsk Mazowiecki nie emitowała samorządowych papierów wartościowych; Rada Gminy nie podejmowała uchwał w tej sprawie.

3.6. Papiery wartościowe

Skarbnik Gminy poinformował, że do dnia 31.12.2014 r., ze środków budżetowych Gminy, nie realizowano rozchodów związanych z nabyciem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu zorganizowanego.

3.7. Leasing

Skarbnik Gminy poinformował, że do dnia 31.12.2014 r. Gmina nie zawierała umów leasingowych, których okres obowiązywania obejmowałby 2014 r. oraz lata następne.

3.8. Zobowiązania wymagalne

Skarbnik Gminy poinformował, że na dzień 31.12.2014 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

3.9. Wydatki na obsługę długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego

Prz *el*

[Signature] *[Signature]*

W uchwale budżetowej na rok 2014 zaplanowano wydatki na obsługę długu publicznego w wysokości 450.000,00 zł (rozdz. 75702).

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. (data sporządzenia: 17.02.2015 r.) i ewidencji księgowej ustalono:

- wydatki wykonane w dz. 757 rozdz. 75702 stanowiły kwotę 292.860,75 zł (plan po zmianach 450.000,00 zł) i zostały w całości zaklasyfikowane do § 8110;
- wydatki na obsługę długu publicznego dotyczyły odsetek i prowizji od kredytów oraz odsetek od pożyczek - opisanych powyżej.

3.10. Pożyczki udzielone z budżetu Gminy Mińsk Mazowiecki

Skarbnik Gminy poinformował, że w 2014 r. Rada Gminy nie podejmowała uchwał w sprawie udzielenia pożyczki, Gmina Mińsk Mazowiecki nie zawierała umów w sprawie udzielenia pożyczki jak również w latach poprzednich nie były zawierane umowy w sprawie udzielenia pożyczki, które obowiązywałyby w 2014 r.

3.11. Przychody i rozchody budżetu

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS kwartalnego o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 (data sporządzenia: 17.02.2015 r.) ustalono:

1) Przychody ogółem 10.404.828,38 zł z tego:

- kredyty i pożyczki na kwotę 8.737.248,45 zł, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na kwotę 360.248,45 zł.

Na przychody z tytułu kredytów i pożyczek złożyły się kwoty wynikające z 3 umów opisanych w pkt. 3.2. niniejszego protokołu oraz 1 umowy (umowa nr 0133/13/OW/P zawarta w dniu 28.10.2013 r.) opisanej w pkt. 3.3 niniejszego protokołu;

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 1.667.579,93 zł, w tym na pokrycie deficytu 1.273.000,00 zł

2) Rozchody ogółem 1.937.001,20 zł z tego spłaty kredytów i pożyczek 1.937.001,20 zł. Kwota ta wynika z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 „Kredyty bankowe” i do konta 260 „Zobowiązania finansowe”.

Materiały do kontroli zagadnień przedstawionych w punkcie „3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” przedłożyły Pani Anna Kosobudzka - Skarbnik Gminy, Pani Joanna Kubicka – Zastępca Skarbnika.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

Wycena majątku z tytułu komunalizacji

Zgodnie z informacją Pani Anny Zabłockiej – Inspektora ds. gospodarki gruntami i rolnictwa w 2014 r. gmina Mińsk Mazowiecki nie przyjmowała majątku w drodze komunalizacji.

1. Gospodarka mieniem komunalnym

Gmina nie sporządziła planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na rok 2014.

1.1. Sprzedaż nieruchomości

Zgodnie z informacją Pani Anny Zabłockiej – Inspektora ds. gospodarki gruntami i rolnictwa w 2014 r. gmina Mińsk Mazowiecki nie dokonywała sprzedaży nieruchomości.

1.2. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Zgodnie z informacją Pani Anny Zabłockiej – Inspektora ds. gospodarki gruntami i rolnictwa w 2014 r. gmina Mińsk Mazowiecki nie dokonywała przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

1.3. Dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości

Z wykazu przedłożonego przez Panią Annę Zabłocką – Inspektora ds. gospodarki gruntami i rolnictwa wynika, że w 2014 r. dwie działki znajdowały się w użytkowaniu wieczystym.

Kontroli poddano opłaty z tytułu użytkowania wieczystego działek wymienionych w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nr działki	Wysokość opłaty rocznej w 2014 roku /zł/	Data wpłaty
1.	438/5	159,00	31.03.2014 r.
2.	222/2	322,00	31.03.2014 r.

Ustalono:

- wysokość opłaty rocznej określono w akcie notarialnym;
- opłaty wpłacono w terminie.

1.4. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W dniu 27.02.2014 r. Rada Gminy Mińsk Mazowiecki podjęła uchwałę nr XXXVI/304/14 w sprawie uchwalenia Programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Mińsk Mazowiecki na lata 2014 – 2018 oraz zasady wynajmowania lokali objętych zasobem.

W 2014 r. obowiązywało zarządzenie nr 8/03 Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 05.05.2003 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali stanowiących mieszkaniowy zasób gminy Mińsk Mazowiecki.

Na podstawie przedłożonego wykazu ustalono, że:

- w 2014 r. obowiązywało 31 umów najmu komunalnych lokali mieszkalnych,
- jeden lokal o pow. 33 m² znajdował się w bezumownym korzystaniu.

Zapoznano się z dokumentami dotyczącymi najmu lokali mieszkalnych na podstawie nw. umów:

Lp.	Umowa najmu	Wysokość czynszu, termin płatności	Wpłata
1.	Umowa najmu komunalnego lokalu mieszkalnego z dnia 15.12.2008 r. na czas nieokreślony	67,98 zł, z góry do dnia 10 każdego miesiąca	brak wpłat*
2.	Umowa najmu komunalnego lokalu mieszkalnego z dnia 15.12.2008 r. na czas nieokreślony	33,99 zł, z góry do dnia 10 każdego miesiąca	brak wpłat*
3.	Umowa najmu komunalnego lokalu mieszkalnego z dnia 06.05.2003 r. na czas nieokreślony	58,71 zł, z góry do dnia 10 każdego miesiąca	brak wpłat*
4.	Umowa najmu komunalnego lokalu mieszkalnego z dnia 01.12.2014 r. na czas nieokreślony	33,99 zł, z góry do dnia 10 każdego miesiąca	brak wpłat**
5.	Umowa najmu komunalnego lokalu mieszkalnego z dnia 02.06.2014 r. na czas nieokreślony	28,83 zł, z góry do dnia 10 każdego miesiąca	brak wpłat**

*kontroli poddano opłaty z tytułu czynszu należne za okres od października do grudnia 2014 r.

**kontroli poddano opłaty z tytułu czynszu należne za rok 2014 (od daty podpisania umowy).

Ustalono:

- w 2014 r. w zakresie dochodów realizowanych z tytułu najmu, do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie prowadzono ewidencji szczegółowej w podziale na najemców. Od 2015 r. ewidencja szczegółowa dochodów z tytułu najmu lokali, w podziale na najemców prowadzona jest w programie „Czynsze”;
- Na podstawie zestawienia pn. „Czynsze – rozliczenie za IV kwartał 2014 r.” ustalono, że zaległości z tytułu ww. umów najmu na dzień 31.12.2014 r. wynosiły łącznie

7.064,33 zł w tym: poz. 1 tabeli – 3.811,66 zł, poz. 2 tabeli – 2.410,20 zł, poz. 3 tabeli – 293,55 zł, poz. 4 tabeli – 33,99 zł, poz. 5 tabeli – 514,93 zł;

- we wszystkich przypadkach objętych kontrolą Urząd Gminy nie prowadził działań zmierzających do wyegzekwowania zadłużenia z tytułu czynszu najmu.

1.5. Dochody z tytułu dzierżawy i z tytułu najmu lokali użytkowych

Na podstawie przedłożonego wykazu ustalono, że w 2014 r. 5 podmiotów było dzierżawcami nieruchomości gminy.

Zapoznano się z dokumentami dotyczącymi dzierżawy nieruchomości na podstawie nw. umów:

Lp.	Umowa dzierżawy	Wysokość czynszu, termin płatności	Wpłaty
1.	Umowa dzierżawy z dnia 11.12.2013 r. na okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.	1.320,00 zł + VAT, za rok z góry do 10.01.2014 r.	w terminie
2.	Umowa dzierżawy z dnia 22.12.2014 r. na okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2017 r.	1.320,00 zł + VAT, za rok z góry do 10.01.2015 r.	-
3.	Umowa dzierżawy z dnia 08.11.2010 r. na okres od 09.11.2010 r. do 08.11.2014 r. (aneksowana 03.01.2011 r. i 07.03.2012 r.)	735,00 zł + VAT, z góry do 10 każdego miesiąca	w terminie
4.	Umowa dzierżawy z dnia 09.11.2014 r. na okres od 09.11.2014 r. do 08.11.2017 r.	735,00 zł + VAT, z góry do 10 każdego miesiąca	w terminie

Ustalono:

- umowy wskazane w poz. 1 i 2 tabeli zostały zawarte na dzierżawę tych samych nieruchomości, celem usytuowania kontenerów na odzież używaną. Umowę dzierżawy z dnia 22.12.2014 r. zawarto bez zgody Rady Gminy Mińsk Mazowiecki wyrażonej w formie uchwały oraz przed zawarciem umowy nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy;
- umowy wskazane w poz. 3 i 4 zostały zawarte na dzierżawę tej samej nieruchomości (budynku o pow. 98 m² położonego we wsi Gliniak). Przed zawarciem umowy dzierżawy z dnia 09.11.2014 r. uzyskano zgodę Rady Gminy Mińsk Mazowiecki (uchwałą nr XLII/367/14 z dnia 30.10.2014 r.) oraz sporządzono wykaz nieruchomości. Wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu Gminy, na tablicach sołeckich oraz zamieszczony na stronie internetowej Urzędu. Wykazu nie zamieszczono w prasie lokalnej.

1.6. Trwały zarząd

Zgodnie z informacją Pani Anny Zabłockiej – Inspektora ds. gospodarki gruntami i rolnictwa w 2014 r. gmina Mińsk Mazowiecki nie posiadała nieruchomości oddanych w trwały zarząd.

1.7. Sprzedaż składników majątku

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (data sporządzenia: 17.02.2015 r. ustalono, że w roku 2014 Gmina Mińsk Mazowiecki uzyskała dochód z tytułu sprzedaży składników majątku ruchomego w wysokości 192,50 zł (dochody ze sprzedaży złomu).

1.8. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

1.8.1. Środki trwałe

Na podstawie:

- wydruku pn. „...Zestawienie obrotów i sald...Data od: 2014-01-01 do 2014-12-31...”;
- ewidencji księgowej „...Amortyzacja podatkowa; Dok. od: 2014-01-01 do 2014-12-31...”.

Ustalono:

- ewidencja syntetyczna dla środków trwałych prowadzona jest na koncie 011 „Środki trwale”, wg którego:

Stan na 01.01.2014 r.	18.151.003,49
Zwiększenia w roku	7.863.545,63
Zmniejszenia w roku	6.293.676,22
Stan na 31.12.2014 r.	19.720.872,90

Stan środków trwałych na dzień 31.12.2014 r., wynikający z ewidencji syntetycznej jest zgodny z ewidencją analityczną, która prowadzona jest w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje klasyfikacji środków trwałych.

- stan umorzenia środków trwałych według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 071-1 oraz 071-101 przedstawiał się następująco:

Stan na 01.01.2014 r.	2.464.911,10
Zwiększenia w roku	550.729,58
Zmniejszenia w roku	5.063,00
Stan na 31.12.2014 r.	3.010.577,68

Wielkość umorzenia środków trwałych na dzień 31.12.2014 r., wynikająca z ewidencji syntetycznej jest zgodna z ewidencją analityczną.

Prawidłowość stosowania stawek amortyzacyjnych środków trwałych sprawdzono na podstawie następujących pozycji ewidencji analitycznej środków trwałych:

- wiata przystankowa – nr inwentarzowy 19-1;
- chodnik – nr inwentarzowy 241-2;
- linia oświetlenia ulicznego – nr inwentarzowy 24-2;
- boisko sportowe – nr inwentarzowy 30-2;
- skaner – nr inwentarzowy IN-0840-1-54;
- samochód – nr inwentarzowy 17-7;
- przyczepa – nr inwentarzowy 9-7.

Zmiany w stanie środków trwałych

Na podstawie ewidencji księgowej „...Amortyzacja podatkowa; Dok. od: 2014-01-01 do 2014-12-31...” oraz nw. dokumentów dokonano następujących ustaleń:

- protokół odbioru końcowego z dnia 30.05.2014 r. dot. robót budowlanych na terenie placu zabaw OSP Brzoze, dokument OT nr 104.2014 z dnia 29.08.2014 r. na kwotę 19.250,00 zł, zapis na koncie 011 dokonany w dniu 29.08.2014 r.;
- protokół odbioru z dnia 31.07.2014 r. dot. budowy chodnika dla pieszych, dokument OT nr 100.2014 z dnia 07.08.2014 r. na kwotę 148.442,40 zł, zapis na koncie 011 dokonany w dniu 07.08.2014 r.;
- protokół odbioru z dnia 23.05.2014 r. dot. wykonania nakładki bitumicznej, dokument OT nr 74.2014 z dnia 27.05.2014 r. na kwotę 138.257,18 zł, zapis na koncie 011 dokonany w dniu 27.05.2014 r.;
- protokół odbioru z dnia 10.04.2014 r. dot. budowy ogrodzenia budynku, dokument OT nr 62.2014 z dnia 23.04.2014 r. na kwotę 14.813,65 zł, zapis na koncie 011 dokonany w dniu 23.04.2014 r.;

1.8.2. Pozostałe środki trwałe

Na podstawie:

- wydruku pn. „...Zestawienie obrotów i sald...Data od: 2014-01-01 do 2014-12-31...”;
- ewidencji księgowej pn. „Obroty Pozostałych Środków Trwałych od 2014-01-01 do 2014-12-31...”.

Ustalono:

- ewidencja syntetyczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, wg którego:

Stan na 01.01.2014 r.	382.951,83
Zwiększenia w roku	578.962,78
Zmniejszenia w roku	3.090,51
Stan na 31.12.2014 r.	958.824,10

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2014 r., wynikający z ewidencji syntetycznej jest zgodny z ewidencją analityczną.

- umorzenie pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych wg konta 072 przedstawiało się następująco:

Stan na 01.01.2014 r.	439.502,10
Zwiększenia w roku	624.056,28
Zmniejszenia w roku	3.090,51
Stan na 31.12.2014 r.	1.060.467,87

Zmiany w stanie pozostałych środków trwałych

Na podstawie ewidencji księgowej ewidencji księgowej pn. „Obroty Pozostałych Środków Trwałych od 2014-01-01 do 2014-12-31...” oraz nw. dokumentów dokonano następujących ustaleń:

- faktura VAT nr 00667/14 z dnia 10.04.2014 r. na kwotę 2.000,00 zł – zakup chłodziarko zamrażarki i płyty ceramicznej, zatwierdzona do zapłaty w dniu 10.04.2014 r., zapisu na koncie 013 dokonano w dniu 10.04.2014 r.;
- faktura VAT nr 00488/14 z dnia 18.03.2014 r. na kwotę 105,00 zł – zakup czajnika, zapisu na koncie 013 dokonano dnia 18.03.2014 r.;
- faktura nr: F/0004/05/2014 z dnia 09.05.2014 r. na kwotę 7.263,15 zł – zakup m.in. drukarek i urządzenia wielofunkcyjnego, zapisu na koncie 013 dokonano w dniu 13.05.2014 r.;
- faktura nr F/000108/14 z dnia 03.04.2014 r. na kwotę 20.000,01 zł (data wpływu do Urzędu Gminy 02.06.2014 r.) – dot. wykonania placu zabaw w tym cena karuzeli (3.290,00 zł). Protokół końcowy odbioru robót podpisano w dniu 02.06.2014 r. Zapisu na koncie 011 dokonano 31.05.2014 r., następnie nisko cenne elementy placu zabaw w tym karuzeli przeksięgowano na konto 013.

1.8.3. Wartości niematerialne i prawne

Na podstawie:

- wydruku pn. „...Zestawienie obrotów i sald...Data od: 2014-01-01 do 2014-12-31...”;
- ewidencji księgowej pn. „Obroty Amortyzacja podatkowa; Jednostka od 01 do 01; Wartości niematerialne i prawne; Dok. od: 2014-01-01 do 2014-12-31...”.

Ustalono:

- ewidencja syntetyczna dla wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, wg którego:

Stan na 01.01.2014 r.	73.827,87
Zwiększenia w roku	45.093,50
Zmniejszenia w roku	0,00
Stan na 31.12.2014 r.	118.921,37

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2014 r., wynikający z ewidencji syntetycznej jest zgodny z ewidencją analityczną.

- stan umorzenia wartości niematerialnych i prawnych według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 071-2 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” przedstawiał się następująco:

Stan na 01.01.2014 r.	3.565,22
Zwiększenia w roku	1.727,76
Zmniejszenia w roku	0,00
Stan na 31.12.2014 r.	5.292,98

Wielkość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2014 r., wynikająca z ewidencji syntetycznej jest zgodna z ewidencją analityczną.

Prawidłowość stosowania stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych sprawdzono na podstawie następujących pozycji ewidencji analitycznej:

- numer inwentarzowy N-50 – system naliczania czynszów – amortyzacja wg stawki 100%;
- numer inwentarzowy N-51 – licencja – amortyzacja wg stawki 100 %.

Zamiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

Na podstawie ewidencji księgowej pn. „Obroty Amortyzacja podatkowa; Jednostka od 01 do 01; Wartości niematerialne i prawne; Dok. od: 2014-01-01 do 2014-12-31...” oraz nw. dokumentów dokonano następujących ustaleń:

- faktura VAT FS 372/2014 z dnia 09.04.2014 r. na kwotę 4.305,00 zł – dot. m.in. zakupu systemu naliczania czynszów (2.460,00 zł), zapisu na koncie 020 dokonano w dniu 15.04.2014 r.;
- faktura VAT FS 542/2014 z dnia 04.07.2014 r. na kwotę 615,00 zł – zakup licencji, zapisu na koncie 020 dokonano w dniu 11.07.2014 r.

1.8.4. Długoterminowe aktywa finansowe

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy nie funkcjonowało konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

1.8.5. Materiały

Na podstawie:

- wydruku pn. „...Zestawienie obrotów i sald...Data od: 2014-01-01 do: 2014-12-31...”;
- ewidencji księgowej prowadzonej w formie kart.

Ustalono:

- ewidencja syntetyczna długoterminowych aktywów finansowych jest prowadzona na koncie 310 „Materiały”, wg którego:

Stan na 01.01.2014 r.	115.460,75
Zwiększenia w roku	53.276,41
Zmniejszenia w roku	72.431,33
Stan na 31.12.2014 r.	96.305,83

Stan materiałów wynikający z ewidencji syntetycznej jest zgodny z ewidencją analityczną.

Materiały do kontroli zagadnień przedstawionych w punkcie „IV. GOSPODARKA MIENIEM” przedłożyli: Pani Joanna Kubicka – Zastępca Skarbnika, Pani Anna Zabłocka – Inspektor ds. gospodarki gruntami i rolnictwa, Pan Adam Więckowski – Inspektor ds. ochrony zwierząt i przyrody oraz kontroli.

Jan
04

[Signature] *[Signature]*

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Wymóg nadania jednostkom budżetowym statutów, określających w szczególności nazwę, siedzibę oraz przedmiot działalności, sprawdzono na przykładzie Gimnazjum w Stojadłach, Szkoły Podstawowej w Stojadłach, Szkoły podstawowej w Brzózem oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mińsku Mazowieckim. Na tej podstawie stwierdzono, iż ww. jednostkom organizacyjnym Gminy Mińsk Mazowiecki nadano statuty.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W dniu 09.01.2014 r. Rada Gminy Mińsk Mazowiecki podjęła uchwałę budżetową nr XXXIV/285/14.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- w trybie art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych przekazano informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu
 - a) Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Mińsku Mazowieckim w dniu 20.01.2014 r.,
 - b) Gminnemu Zespołowi Ekonomiczno – Administracyjnemu Szkół w dniu 20.01.2014 r.,
 - c) Gminnemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej pismem z dnia 20.01.2014 r.,
 - d) Gminnej Bibliotece Publicznej pismem z dnia 20.01.2014 r.,
 - e) Zespołowi Szkół w Hucie Mińskiej,
 - f) Zespołowi Szkół w Janowie,
 - g) Zespołowi Szkół w Starej Niedziałce,
 - h) Zespołowi Szkół w Stojadłach,
 - i) Zespołowi Szkół w Zamieniu,
 - j) Szkole Podstawowej w Marianie,
 - k) Szkole Podstawowej w Brzózce,
 - l) Publicznemu Przedszkolu AKWARELKA w Nowych Osinach

W przypadku jednostek oświatowych kontrolujący nie był w stanie stwierdzić, czy powyższe informacje zostały przekazane dyrektorom placówek terminowo, gdyż na dokumentach nie zostały wpisane daty odbioru.

1.1. Rozliczenia finansowe jednostek budżetowych

Przedstawiono jednostkowe sprawozdania Rb-27S i Rb-28S GOPS-u, GZEAS-u, ZS w Hucie Mińskiej i ZS w Janowie. Kontrolą objęto rozliczenie 4 jednostek budżetowych, co stanowi 36,6 % populacji.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

Z ewidencji analitycznej - zapisy na kontach analitycznych (konto 222-1-1) za okres od stycznia do grudnia 2014 r. wynika, że w 2014 r. do budżetu Gminy przekazano dochody w kwocie ogółem 147.475,38 zł.

Kontrolą objęto sprawozdanie Rb-27S sporządzone przez GOPS za 2014 r. z którego wynika, że jednostka uzyskała dochody w kwocie 17.475,38 zł, w tym:

- | | |
|----------------|--------------|
| - rozdz. 75814 | 5.072,68 zł |
| - rozdz. 85212 | 12.257,70 zł |
| - rozdz. 85219 | 145,00 zł |

Z „Księgi głównej – Obroty Kont (konto 223-1)” za okres od stycznia do grudnia 2014 r. wynika, że w 2014 r. z budżetu Gminy przekazano środki na wydatki jednostki w wysokości 5.087.062,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 01.01. – 31.12.2014 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Mińsk Mazowiecki wykorzystał środki na wydatki w wysokości 4.903.273,30 zł, co stanowi 96,38 % przekazanych środków. Zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 183.788,70 zł dokonano 31.12.2014 r. (WB 280/2014).

Gminny Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjny Szkół

Ze sporządzonego przez ww. jednostkę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. wynika, że jednostka ta wykonała dochody w dziale 758 „Różne rozliczenia” w kwocie 1.930,24 zł, które zostały przekazane do budżetu Gminy Mińsk Mazowiecki.

Ewidencja analityczna dochodów i wydatków GZEAS-u prowadzona jest w opisywanej jednostce budżetowej. Z wydruku komputerowego pn.: „Obroty na koncie 222 – rozliczenie dochodów budżetowych” za okres od 01.01.2014 do 01.01.2014 r. wynika, że w 2014 r. do budżetu Gminy przekazano dochody w wysokości 1.930,24 zł. Z wydruku komputerowego pn.: „Obroty na koncie 223 – rozliczenie wydatków budżetowych” za okres od stycznia do grudnia 2014 r. wynika, że w 2014 r. z budżetu Gminy przekazano środki na wydatki jednostki w wysokości 487.434,11 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych s.j.b. za okres 01.01. – 31.12.2014 r. GZOEAS wykorzystał środki na wydatki w wysokości 487.434,11 zł, co stanowi 100 % przekazanych środków.

Zespół Szkół w Hucie Mińskiej

Ze sporządzonego przez ww. jednostkę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. wynika, że jednostka ta wykonała dochody w dziale 801 „Oświata i wychowanie” w kwocie 77.522,64 zł, które zostały przekazane do budżetu Gminy Mińsk Mazowiecki.

Ewidencja analityczna dochodów i wydatków Zespołu prowadzona jest w GZEAS-ie. Z wydruku komputerowego pn.: „Obroty na koncie 222 – rozliczenie dochodów budżetowych” za okres od 01.01.2014 do 01.01.2014 r. wynika, że w 2014 r. do budżetu Gminy przekazano dochody w wysokości 77.522,64 zł. Z wydruku komputerowego pn.: „Obroty na koncie 223 – rozliczenie wydatków budżetowych” za okres od stycznia do grudnia 2014 r. wynika, że w 2014 r. z budżetu Gminy przekazano środki na wydatki jednostki w wysokości 2.076.241,23 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych s.j.b. za okres 01.01. – 31.12.2014 r. ZS Huta Mińska wykorzystał środki na wydatki w wysokości 2.076.241,23 zł, co stanowi 100 % przekazanych środków.

Zespół Szkół w Janowie

Ze sporządzonego przez ww. jednostkę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. wynika, że jednostka ta wykonała dochody w dziale 801 „Oświata i wychowanie” w kwocie 46.891,50 zł, które zostały przekazane do budżetu Gminy Mińsk Mazowiecki.

Ewidencja analityczna dochodów i wydatków Zespołu prowadzona jest w GZEAS-ie. Z wydruku komputerowego pn.: „Obroty na koncie 222 – rozliczenie dochodów budżetowych”

za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r. wynika, że w 2014 r. do budżetu Gminy przekazano dochody w wysokości 46.891,50 zł. Z wydruku komputerowego pn.: „Obroty na koncie 223 – rozliczenie wydatków budżetowych” za okres od stycznia do grudnia 2014 r. wynika, że w 2014 r. z budżetu Gminy przekazano środki na wydatki jednostki w wysokości 2.615.696,59 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych s.j.b. za okres 01.01. – 31.12.2014 r. ZS w Janowie wykorzystał środki na wydatki w wysokości 2.615.696,59 zł, co stanowi 100 % przekazanych środków.

Ustalono, że w Urzędzie Gminy Mińsk Mazowiecki nie była prowadzona ewidencja analityczna kont 222 (Rozliczenie dochodów budżetowych) i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” dla jednostek oświatowych oraz dla GZOEAS-u, w związku z czym nie można ustalić stanu rozliczenia poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Ewidencja księgowa z podziałem na poszczególne jednostki prowadzona jest przez Gminny Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Mińsku Mazowieckim.

1.2. Rachunek dochodów własnych

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy Mińsk Mazowiecki w 2014r. w Gminie nie funkcjonował rachunek dochodów własnych. Rada Gminy Mińsk Mazowiecki nie podejmowała uchwał w powyższej sprawie.

2. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi

Statut Biblioteki został przyjęty uchwałą Rady Gminy Mińsk Mazowiecki Nr III/14/06 z dnia 15.12.2006 r. w sprawie funkcjonowania Gminnej Biblioteki Publicznej w Stojadłach oraz nadania jej statutu. Zmian w statucie dokonano uchwałą nr VI/30/07 z dnia 22.02.2007 r. W statucie postanowiono m.in., że Biblioteka jest gminna instytucja kultury działająca w obrębie krajowej sieci bibliotecznej, jest wpisana z urzędu do rejestru gminnych instytucji kultury pod Nr 1 i posiada osobowość prawną. Zgodnie z § 17 i § 19 statutu biblioteka finansowana jest z budżetu gminy, a podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy sporządzony przez dyrektora.

Uchwałą nr XXXIV/285/14 z dnia 9 stycznia 2014 r. Rada Gminy Mińsk Mazowiecki uchwaliła budżet Gminy na rok 2014, w którym określiła w zał. nr 1 plan dotacji podmiotowych dla Gminnej Biblioteki Publicznej w kwocie 194.000,00 zł (dz. 921 rozdz. 92116 §2480);

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r., sporządzonego w dniu 27.02.2015 r. oraz wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn. „Księga główna (Obroty kont) - roboczy” konta 224-3 za okres od początku roku 2014 do 31.12.2014 r., sporządzonego wg klasyfikacji budżetowej ustalono, że Gmina poniosła wydatki w § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” w wysokości 194.000,00 zł w dz. 921 rozdz. 92116 (Biblioteka). Ze sprawozdania dot. realizacji planu finansowego w 2014 r. złożonego przez Dyrektora Biblioteki wynika, że z dotacji podmiotowej wydatkowano środki w pełnej wysokości, tj.: 194.000,00 zł.

Na podstawie nw. sprawozdań ww. instytucji kultury tj.:

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r.;
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2014 r.

ustalono, że:

- w Gminnej Bibliotece Publicznej kwota należności wynosiła ogółem 15,49 zł – depozyty na żądanie;
- kwota zadłużenia wyniosła 0,00 zł.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Joanna Kubicka – Zastępca Skarbnika.

3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Plan przychodów i kosztów Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Mińsku Mazowieckim na 2014 rok został opracowany i ujęty w załączniku Nr 2 do uchwały Budżetowej Nr XXXIV/285/14 Rady Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 9.01.2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2014 rok.

Na tej podstawie ustalono, że przychody zakładu budżetowego zaplanowano w łącznej kwocie 3.254.000,00 zł,

- stan środków obrotowych GZGK na początku roku – 156.900,00 zł;
- wydatki zaplanowano w łącznej kwocie 3.254.000,00 zł,
- stan środków obrotowych GZGK na koniec roku – 156.900,00 zł.

W dz. 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi”, § 6210 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych” zaplanowano dotację przedmiotową w wysokości 1.000.000,00 zł.

Wg stanu na 31.12.2014 r. plan wydatków w dz. 010, rozdz. 01010, § 6210 wynosił 1.502.000,00 zł. Na podstawie wydruku komputerowego „obroty na klasyfikacjach wydatków” sporządzonego dla dz. 010, rozdz. 01010, § 6210 ustalono, że wydatki zostały wykonane w wysokości 1.039.429,16 zł.

W oparciu o Rb-30S (korekta) roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych sporządzone przez Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (data sporządzenia sprawozdania 31.03.2015 r.) ustalono, że GZGK uzyskało przychody w kwocie ogółem 2.280.399,08 zł oraz poniósł koszty w wysokości ogółem 2.437.299,08 zł. Stan środków obrotowych na początek roku wynosił 156.900,00 zł, a na koniec roku wynosił 160.600,00 zł. Zgodnie z planem przychodów i wydatków zakład budżetowy nie planował wpłat do budżetu nadwyżki środków obrotowych. Na koniec 2014 r. GZGK wpłacił do budżetu nadwyżkę środków obrotowych w wysokości 175.290,84 zł. Wydatki inwestycyjne Zakładu wyniosły na koniec okresu sprawozdawczego 1.039.429,16 zł (na plan 1.502.000,00 zł). Finansowanie wydatków inwestycyjnych dokonywane było z dotacji celowych.

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 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:

- Wójt Gminy Mińsk Mazowiecki,
- Skarbnik Gminy.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego,
2. Protokół z kontroli kasy, druków ścisłego zarachowania oraz depozytów, sporządzony dnia 26.11.2015 r.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki, że zgodnie z trybem przeprowadzenia kontroli pkt 9, ppkt 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167 poz. 1747) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny jego odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 29.01.2016 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją Nr 1/2015.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

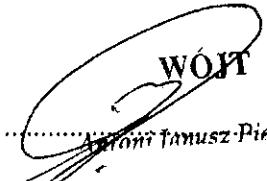
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


STARSZY INSPEKTOR
Karol Buda

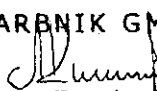
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


INSPEKTOR
Joanna Durkiewicz

Podpisy Kontrolowanych:


WÓJT
Antoni Janusz Piechowski

SKARBNIK GMINY


Anna Kosobudzka

URZĄD GMINY
MIŃSK MAZOWIECKI
ul. Chełmońskiego 14
05-300 Mińsk Mazowiecki
tel. 25 756 25 00, faks 25 756 25 50

P. J. Damasiewicz



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

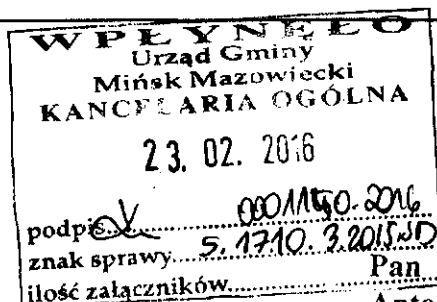
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

tel. (22) 628 28 62; 628 78 42

e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



WK.0920.85.2015



Warszawa, dn. *18 lutego*...2016 r.

Antoni Janusz Piechoski
Wójt Gminy Mińsk Mazowiecki

ul. Chełmońskiego 14
05-300 Mińsk Mazowiecki

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 29.01.2016 r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. jedn. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113, ze zm.) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb i trybu postępowania (Dz.U. nr 167, poz. 1747) przeprowadzona została w dniach od 17.11.2015 r. do 28.01.2016 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

1. Stwierdzono:

dokonanie zamknięcia ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2014 dopiero w dniu 17.11.2015 r., mimo że sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone Uchwałą Nr VII/44/15 Rady Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 25.06.2015 r. (str. 7 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

księgi rachunkowe zamykać w terminie określonym w § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.). Powyższej czynności dokonywać w sposób określony w art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.)

2. Stwierdzono:

błędne sporządzenie Rachunku zysków i strat dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej. Jednostka w trakcie kontroli sporządziła korektę ww. sprawozdania jednostkowego. (tj. rachunku zysków i strat jednostki) (str. 10 protokołu kontroli)

Wnioskuje:

zobowiązać zakład budżetowy, aby w sporządzanych sprawozdaniach stanowiących księgi rachunkowe wykazywać dane wynikające z urzędzeń księgowych, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy do czego zobowiązuje art. 4 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U.2013, poz. 330 ze zm.), mając na uwadze § 20, ust. 1, pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.)

3. Stwierdzono:

na dzień 31.12.2014 r. nie zinwentaryzowano środków pieniężnych w wysokości 7,84 zł objętych ewidencją konta 139 wynikającego z ksiąg rachunkowych prowadzonych dla jednostki, poprzez uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu tych środków z Banku Spółdzielczego w Mińsku Mazowieckim, prowadzącego rachunek gminy pn.: „Kształcenie młodocianych pracowników” (str. 13 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych - drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, w myśl postanowień art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.)

4. Stwierdzono:

przypisu zobowiązania podatkowego na indywidualnych kontach podatników dokonywano przed datą doręczenia decyzji wymiarowej (str. 17, 18 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

5. Stwierdzono:

dla ewidencji rozrachunków z poszczególnymi inkasentami opłaty targowej nie prowadzono kont szczegółowych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (str. 22 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

ewidencję rozrachunków z poszczególnymi inkasentami opłaty targowej, prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w § 11 ust. 3 pkt 2 oraz w § 22 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375).



6. Stwierdzono:

w 2014 r. Radzie Gminy Mińsk Mazowiecki nie przedstawiono informacji o wydanych decyzjach ustalających opłaty planistyczne (str. 26 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

stosownie do postanowień art. 37 ust. 8 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 199 ze zm.), przedstawiać okresowo – odpowiednio do potrzeb, lecz co najmniej raz w roku na sesji rady gminy informacje o wydanych decyzjach ustalających opłatę planistyczną.

7. Stwierdzono:

Radzie Gminy Mińsk Mazowiecki nie przedłożono projektu uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej (str. 26 protokołu kontroli)

Wnioskuje:

przygotować i przedłożyć radzie gminy projekt uchwały ustalającej stawkę procentową opłaty adiacenckiej, stosownie do przepisów art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.) w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm.).

8. Stwierdzono:

wystąpienie przypadków regulowania zobowiązań po terminie określonym w umowie (str. 49 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), poprzez dokonywanie płatności w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, celem wyeliminowania ewentualnej zapłaty odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

9. Stwierdzono:

przypadki nie dokonania kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym list płac dot. wypłaty wynagrodzenia i nagród dla pracowników. (str. 28 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dokonywać weryfikacji list płac przestrzegając przepisów art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), mając na uwadze rozdział II Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Urzędzie Gminy Mińsk Mazowiecki stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 2/2012 Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 13.01.2012 r.

10. Stwierdzono:

nie złożenie oświadczenia majątkowego za rok 2013 przez Radnego Gminy do dnia 30 kwietnia roku 2014 r. (str. 29 protokołu kontroli)

Wnioskuje:

egzekwować od Radnych Gminy składanie oświadczeń majątkowych z zachowaniem terminów określonych w art. 24h ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm.), stosownie do treści którego m.in. kolejne oświadczenia majątkowe są składane przez radnego co roku do dnia 30 kwietnia, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego. W przypadku niedotrzymania w/w terminu odpowiednio, przewodniczący rady gminy, wojewoda lub wójt w terminie 14 dni od dnia stwierdzenia niedotrzymania terminu wzywa osobę, która nie złożyła oświadczenia do jego niezwłocznego złożenia wyznaczając dodatkowy czternastodniowy termin, który liczony jest od dnia skutecznego dostarczenia wezwania, stosownie do art. 24h ust. 5a ustawy o samorządzie gminnym.



11. Stwierdzono:

przypadki nieprawidłowego obliczania przysługujących diet za podróże służbowe krajowe i wypłacenie diet w nieprawidłowej wysokości w przypadku 4 delegacji, a w konsekwencji nieprawidłowych obliczeń było wypłacenie diety w zaniżonej wysokości o 60,00 zł (str. 32 protokołu kontroli)

Wnioskuje:

przestrzegać § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167), w celu prawidłowego rozliczenia i wypłacania należności z tytułu diet.

12. Stwierdzono:

nieprawidłową ewidencję drogową pojazdu służbowego, polegającą na:

- nie nadaniu kolejnych numerów i dat wydania dokumentów,
- braku ewidencji rzeczywistego zużycia paliwa,
- wykazywaniu rozbieżnych norm zużycia paliwa
- nie ustaleniu normy zużycia paliwa dla pojazdu FSO Lanos i Skoda Fabia (str. 33 protokołu kontroli)

Wnioskuje:

dowody dot. transportu wypełniać w sposób rzetelny i kompletny, przewidziany dla dowodów księgowych stosownie do zapisów § 13 „Dowody dotyczące transportu” rozdział II „Kontrola dowodów księgowych” załącznika do Zarządzenia Nr 2/2012 Wójta Gminy Mińska Mazowiecki w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Mińsk Mazowiecki.

13. Stwierdzono:

przy obliczaniu wysokości dodatku mieszkaniowego wydatki ponoszone na utrzymanie lokalu (wg załączonych dokumentów) zostały ustalone w nieprawidłowej wysokości (str. 34 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w decyzjach przyznających dodatki mieszkaniowe za podstawę obliczenia dodatku przyjmować rodzaje wydatków w gospodarstwach domowych określone w § 2 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie dodatków mieszkaniowych z dnia 28 grudnia 2001 r. (Dz. U. z 2001 Nr 156, poz. 1817 ze zm.).

14. Stwierdzono:

w protokołach postępowania w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN, dotyczących: „Wykonania nakładki bitumicznej na drogach Gminnych w Gliniaku, Cielechowiźnie, Hucie Mińskiej oraz Stojadłach” i „Zakupu biletów miesięcznych dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów z terenu Gminy Mińsk Mazowiecki w roku szkolnym 2014/2015” nie wymieniono wszystkich załączników występujących w sprawach, tj.: ofert wykonawców, umowy w sprawie zamówienia publicznego, zarządzenia w sprawie powołania komisji przetargowej, protokołu z posiedzenia komisji przetargowej, informacji o wyborze ofert, pisma o przedłużeniu terminu związania ofertą, pozostałej korespondencji (str. 41 protokołu kontroli)

Wnioskuje:

przestrzegać przepisów art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. 2015, poz. 2164) oraz § 2 ust.1 pkt 24 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), w protokołach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać informacje dotyczące wszystkich załączników występujących w sprawie.

15. Stwierdzono:

nie sporządzono planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na rok 2014 (str. 50 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

stosownie do postanowień art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.), sporządzać plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.

16. Stwierdzono:

wystąpienie przypadków nie podejmowania czynności zmierzających do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych (str. 51 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

17. Stwierdzono:

- umowa dzierżawy na okres powyżej 3 miesięcy została zawarta bez uprzedniego sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę;
- nie podano informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej.
(str. 52 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 35 ust. 1 i 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.), zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. Obowiązek ten nie dotyczy jedynie oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy; wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

18. Stwierdzono:

bez zgody Rady Gminy organ wykonawczy zawarł kolejną umowę, której przedmiotem była ta sama nieruchomość (str. 52 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm.), zgodnie z którym do wyłącznej właściwości rady gminy należy podjęcie uchwały dotyczącej zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.



19. Stwierdzono:

ewidencję prowadzoną do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, która nie pozwala ustalić stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi, tj.: jednostkami oświatowymi i Gminnym Zespołem Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół (str. 58 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

ewidencję szczegółową do kont 222 i 223 prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- *Wójt Gminy,*
- *Skarbnik Gminy.*

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. jedn.: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113, ze zm.) Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Wójtowi prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub jego niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Otrzymują:

1/ adresat

2/ a/a

PREZES

Wojciech Jarnowski

