

**Protokół**  
**z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej**  
**Urzędu Miejskiego w Łomiankach za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego ul. Warszawska 115,  
05-092 Łomianki w okresie od 04.12.2008r. do 24.03.2009r.

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

1. Magdalena Kowalik - nr leg. służbowej 245,
  2. Tomasz Turek - nr leg. służbowej 304
- oraz
3. Żaneta Dominiak - nr leg. służbowej 321 od dnia 02.03.2009r.,  
zgodnie z upoważnieniem Prezesa RIO w Warszawie Nr 150/2008 z dnia 03.12.2008r.

Zakres kontroli obejmuje:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne;
  - II. Księgowość i sprawozdawczość budżetową;
  - III. Gospodarkę pieniężną i rozrachunki;
  - IV. Wykonanie budżetu;
  - V. Mienie komunalne;
  - VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień;
  - VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi;
  - VIII. Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
- Program kontroli stanowi **załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

**Pan Wiesław Pszczółkowski** został wybrany Burmistrzem Łomianek w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 12 listopada 2006r., co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 30 listopada 2006r.

**Pan Wojciech Tarnawski** z dniem 06 grudnia 2006r został powołany na stanowisko Zastępcy Burmistrza Łomianek Zarządzeniem Burmistrza Łomianek Nr KN 0152-104/06 z dnia 06 grudnia 2006r.

**Pani Jolanta Niegrybowska** z dniem 07 lutego 2007r. została powołana na stanowisko drugiego Zastępcy Burmistrza Łomianek – Zastępcy Burmistrza do spraw Społecznych Zarządzeniem Burmistrza Łomianek Nr KN 0152 – 25/07 z dnia 06 lutego 2007r.

**Pani Ewa Rusak** została powołana z dniem 08 listopada 2007r. na stanowisko Skarbnika Łomianek Uchwałą Rady Miejskiej w Łomiankach Nr XVIII/104/2007 z dnia 07 listopada 2007r. Z dniem 07 listopada 2007r. odwołana została Uchwałą Nr XVIII/103/2007 Rady Miejskiej w Łomiankach ze stanowiska Skarbnika Miasta i Gminy Łomianki Pani Iwona Malarowska, która pełniła ww. funkcję od 21 grudnia 2006r.

Funkcję Przewodniczącego Rady Miejskiej w Łomiankach pełni **Pan Marek Zielski** wybrany Uchwałą Nr I/1/2006 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 27 listopada 2006r.

W skład Rady Miejskiej wchodzi 15 radnych.

Dokumenty do kontroli w ww. zakresie przedłożyła Pani Nina Lasek – referent, pracownik Sekretariatu Burmistrza.

# I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

## 1. Dane ogólne

Gmina Łomianki położona jest w Województwie Mazowieckim, Powiecie Warszawskim - Zachodnim i obejmuje obszar o powierzchni 3.806ha. Gminę wg stanu na 31.12.2007r. zamieszkiwało 21.423 mieszkańców, w tym 20.748osób – pobyt stały i 675 osób – pobyt czasowy.

Numer ewidencyjny Gminy - 14-32-05-3,  
NIP – Gmina Łomianki - 118-17-68-394  
REGON Gmina Łomianki – 013271826,

NIP – Urząd Miejski w Łomiankach – 118-01-34-316,  
REGON Urząd Miejski w Łomiankach – 000541687.

## 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

### 2.1. Statut

W dniu 10 grudnia 2002r. Rada Miejska w Łomiankach Uchwałą Nr II/11/2002 przyjęła Statut Miasta i Gminy Łomianki, który został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 320 w dniu 13.12.2002r. pod poz. 8957. Ww. Statut został uchwalony na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 1 i art. 22 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2000r. Nr 62 , poz. 718). Do statutu Rada Miejska w Łomiankach wprowadziła zmiany:

- Uchwałą Nr XVIII/112/2004 z dnia 30 marca 2004r.,
- Uchwałą Nr III/5/2006 z dnia 7 grudnia 2006r.,
- Uchwałą Nr XXII/145/2008 z dnia 27 marca 2008r.,
- Uchwałą Nr XXI/131/2008 z dnia 07 lutego 2008r.,

Ostatnia zmiana statutu została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 79 w dniu 20.05.2008r. pod poz. 2856 i dotyczy odwołania stałej Komisji Rady Miejskiej w Łomiankach – Komisji Statutowej powołanej Uchwałą Nr III/5/2006 oraz odwołania jej członków powołanych Uchwałą Nr VIII/37/2007.

W Mieście i Gminie Łomianki, zgodnie z zapisem §1 pkt 1 i §3 pkt 1 Uchwały Nr XVIII/112/2004 z dnia 30 marca 2004r. Rady Miejskiej w Łomiankach w sprawie utworzenia jednostek pomocniczych na terenie Miasta i Gminy Łomianki, nadania im statutów oraz wprowadzenia zmian w Statucie Miasta i Gminy jednostkami pomocniczymi gminy są sołectwa oraz osiedla.

### 2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Łomiankach

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Łomiankach został nadany przez Burmistrza Łomianek Zarządzeniem nr KN.0152-22/07 z dnia 31 stycznia 2007 roku. Zmiany w Regulaminie Burmistrz Łomianek wprowadził Zarządzeniami:

- nr RAG.0152-63/07 z dnia 22 maja 2007 roku,
- nr RAG.0152-82/07 z dnia 29 czerwca 2007 roku,
- nr RAG.0152-93/07 z dnia 30 lipca 2007 roku,
- nr RAG.0152-96/07 z dnia 08 sierpnia 2007 roku,
- nr RAG.0152-129/07 z dnia 29 listopada 2007 roku,
- nr RAG.0152-13/08 z dnia 15 lutego 2008 roku,
- nr RAG.0152-29/08 z dnia 22kwietnia 2008 roku,

- nr RAG.0152-48/08 z dnia 18 czerwca 2008 roku,
- nr RAG.0152-83/08 z dnia 24 października 2008 roku.

W okresie od lutego 2007r. do października 2008r. wprowadzono do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Łomiankach osiem zmian ww. Zarządzeniami.

Zmiany te dotyczą większości zapisów zawartych w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Łomiankach dlatego inspektorzy RIO udzielili instruktażu Panu Wisławowi Pszczółkowskiemu - Burmistrzowi Łomianek iż w celu ułatwienia posługiwania się tekstem aktu prawnego w sytuacji, kiedy akt prawny był często nowelizowany lub dokonano w nim wielu zmian należy ustalić jednolity tekst Regulaminu.

Regulamin określa m.in.:

- Zakres działania i zadania urzędu,
- Organizacja urzędu, interpelacje i zapytania radnych,
- Zasady funkcjonowania urzędu,
- Kontrola wewnętrzna,
- Zakresy zadań burmistrza, zastępców burmistrza, skarbnika, sekretarza i koordynatora do spraw polityki przestrzennej,
- Podział zadań pomiędzy jednostkami organizacyjnymi urzędu,
- Organizacja przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków,
- tryb udzielania odpowiedzi na interpelacje i zapytania radnych,
- zasady udostępniania materiałów i udzielania informacji radnym,
- zasady udzielania upoważnień i pełnomocnictw.

Załącznikiem do Regulaminu jest schemat organizacyjny urzędu.

Wprowadzone zmiany Zarządzeniem nr RAG.0152-29/08 Burmistrza Łomianek z dnia 22 kwietnia 2008 roku w rozdziale VI „Zakresy zadań burmistrza, zastępców burmistrza, skarbnika i koordynatora do spraw polityki przestrzennej” w§20 ust 1 i w §21 przez dodanie § 21a dotyczą utworzenia stanowiska Sekretarza oraz określenia zakresu zadań.

Kontrolującym Inspektorom RIO przedłożono pismo KA/101/30/08 z dnia 22 kwietnia 2008r. Pana Wiesława Pszczółkowskiego - Burmistrza Łomianek skierowane do Pani Jolanty Niegrzybowskiej Z-cy Burmistrza ds. społecznych Urzędu Miejskiego w Łomiankach polecającego wykonywanie od dnia 22 kwietnia 2008r. obowiązków leżących w kompetencji Sekretarza do odwołania.

Zgodnie z art.18.ust.1 pkt 3 i art.33 ust 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym przewidziano w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Łomiankach stanowisko Sekretarza Miasta. Do wykonywania czynności Sekretarza upoważniono Zastępcę Burmistrza do spraw Społecznych w terminie od dnia 24.04.2008r. do odwołania. Zwiększenie obowiązków nie skutkowało wzrostem wynagrodzenia z tego tytułu.

W Statucie i w Regulaminie Organizacyjnym brak jest zapisu odnośnie wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Łomianki.

Na prośbę kontrolujących wykaz sporządziła Pani Ewa Rusak - Skarbnik Gminy.

Z wykazu wynika iż na terenie Gminy funkcjonuje 16 jednostek organizacyjnych, w tym: 9 na zasadach określonych dla jednostek budżetowych:

- Urząd Miejski w Łomiankach – Straż Miejska,
- Integrycyjne Centrum Dydaktyczno Sportowe,
- Szkoła Podstawowa im. A. Plichy w Dziekanowie Polskim,
- Szkoła Podstawowa im. Marii Kownackiej w Łomiankach,
- Szkoła Podstawowa im. Jadwigi i Romana Kobendzów w Sadowej,
- Zespół Szkół Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Dziekanowie Leśnym,
- Zespół Szkół Gimnazjum Nr 2,
- Gimnazjum Nr 1 w Łomiankach,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Łomiankach,

3 na zasadach zakładu budżetowego:

- Przedszkole Samorządowe w Dąbrowie,
- Przedszkole Samorządowe w Łomiankach,
- Przedszkole Samorządowe w Dziekanowie Leśnym,

2 na zasadach instytucji kultury:

- Biblioteka Publiczna w Łomiankach,
- Dom Kultury w Łomiankach.

2 spółki gminne Sp.z o.o.:

- Zakład Wodociągów i Kanalizacji,
- Komunikacja Miejska Łomianki.

Statut i Regulamin Organizacyjny Urzędu przedłożyła Pani Nina Lasek – referent, pracownik Sekretariatu Burmistrza.

### 2.3. Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości. Opracowywanie, uchwalenie i zmiany budżetu Gminy

#### Uchwała w sprawie procedury

Procedurę uchwalenia budżetu Gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku budżetowego oraz procedury rozpatrywania sprawozdania z wykonania budżetu za rok budżetowy i szczegółowości materiałów towarzyszących sprawozdaniu określiła Rada Miejska w Uchwale Nr XVIII/118/2004 z dnia 30 marca 2004r.

Kontrolującym przedłożono podjęte przez Radę Miejską Uchwały :

- Nr XXVI/195/2008 z dnia 10 lipca 2008 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów towarzyszących projektowi budżetu, a także ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku budżetowego.
- Nr XXVIII/206/2008 z dnia 26 września 2008r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVI/195/2008 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 10 lipca 2008r. w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów towarzyszących projektowi budżetu, a także ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku budżetowego.

#### Uchwała Składu Orzekającego Kolegium RIO

Projekt budżetu na rok 2008 Burmistrz Łomianek przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w dniu 15.11.2007r.

Według projektu uchwały budżetowej Rady Miejskiej na 2008r, dochody planowano w wysokości 68.806.674zł, a wydatki w wysokości 72.200.386zł.

Zaplanowano pokrycie deficytu budżetowego w wysokości 6.431.106zł przychodami pochodzącymi z:

- zaciągniętego kredytu w kwocie 1.275.653zł,
- wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, w tym wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 5.155.453zł.

Przy piśmie sygn. RIO-S/218/W/07 z dnia 27.11.2007r. została przekazana Uchwała Nr 218/W/07 z dnia 27.11.2007r. Składu Orzekającego RIO w Warszawie w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki:

- projekcie uchwały budżetowej na 2008r. wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego,

- możliwości sfinansowania planowanego na rok 2008 deficytu,
  - prawidłowości dołączonej do projektu uchwały budżetowej prognozy kwoty długu.
- Skład Orzekający RIO w Warszawie wydał opinię pozytywną do projektu uchwały budżetowej Gminy Łomianki na 2008r. z uwagami, które dotyczyły:
1. procedura uchwalania budżetu... nie odpowiada w pełni wymogom aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych,
  2. w projekcie nie określono zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na finansowanie planowanego deficytu ( art.184 ust.1 pkt 9 ustawy o f.p.),
  3. dostosowania nazwy załącznika Nr 10 do jego zawartości merytorycznej tj. zawiera on wyłącznie informacje dot. dotacji dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych a nazwany został dotacje celowe na zadania własne gminy realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych w 2008r,
  4. nieprawidłowo zaplanowano rezerwę celową przeznaczoną na zadania z zakresu zarządzania,
  5. nieprawidłowo wykazano deficyt budżetu oraz przychody stanowiące źródło jego sfinansowania,
  6. nieprawidłowo sporządzono załącznik Nr 13 prognoza długu Gminy Łomianki obejmujący lata 2008-2012 a spłata zaciągniętego przez Gminę Łomianki kredytu zakończy się dopiero w 2021r.
- Uwagi Składu Orzekającego RIO ww. zgłoszone do projektu uchwały budżetowej zostały uwzględnione w autopoprawce do projektu budżetu Miasta i Gminy na 2008r. sporządzonej w grudniu 2007r. oraz uchwale budżetowej na 2008r.

#### Uchwała budżetowa

W dniu 28 grudnia Rada Miejska podjęła uchwałę Nr XX/126/2007 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Łomianki na rok 2008. Zmian ww. uchwały dokonano Uchwałą Nr XXI/142/2008 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 07 lutego 2008r.

Zgodnie z powyższymi uchwałami budżet Gminy na 2008r. przedstawiał się następująco:

- dochody zaplanowano w wysokości 68.806.674zł,
- wydatki w kwocie 72.200.386zł.,
- deficyt budżetowy w wysokości 6.431.106zł.

Jako źródła finansowania deficytu wskazano przychody pochodzące z:

- zaciągniętego kredytu w kwocie 1.275.653zł,
- wolnych środków w kwocie 5.155.453zł.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 6.431.106zł natomiast rozchody w wysokości 3.037.394zł.

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

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu do wysokości 1.000.000zł,
- zaciągania zobowiązań:
  - a) na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne
  - b) z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2009) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w roku następnym na kwotę 2.600.000zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków w działach między rozdziałami oraz w rozdziałach między paragrafami, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami;
- przekazywania kierownikom jednostek budżetowych do dokonywania przeniesień w planie wydatków oraz w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

Ponadto w uchwale budżetowej ustalono:

- plan dochodów i wydatków dochodów własnych jednostek budżetowych w łącznej kwocie dochodów własnych 37.855zł i wydatków 39.100zł,
- plan przychodów i wydatków zakładów budżetowych w łącznej kwocie przychodów 2.828.866zł i wydatków 2.828.866zł,
- plan przychodów GFOŚiGW w wysokości 40.000,00zł i plan wydatków 68.000,00zł.
- limit do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego w roku 2008 deficytu budżetu w kwocie 1.275.653zł.

Zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w budżecie w toku jego wykonywania

Rada Miejska upoważniła Burmistrza Łomianek do dokonywania zmian w planie wydatków z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.

W okresie od 01 stycznia do 30 listopada 2008r. budżet zmieniany był przez Radę Miejską i Burmistrza. W sprawie zmian w budżecie Rada podjęła 12 uchwał, Burmistrz wydał 12 Zarządzeń. Powyższej informacji udzieliła Pani Anna Rynkowska – Kierownik Biura Rady.

Na podstawie 7 wydanych Zarządzeń o numerach: Nr RAG.0152-22/08 z 31.03.2008r., Nr RAG.0152-33/08 z 30.04.2008r., Nr RAG.0152-34/08 z 12.05.2008r., Nr RAG.0152-37/08 z 19.05.2008r., Nr RAG.0152-43/08 z 30.05.2008r., Nr RAG.0152-54/08 z 30.06.2008r., Nr RAG.0152-61/08 z 06.08.2008r. ustalono, że Burmistrz Łomianek dokonywał zmian w planie wydatków z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami ustalonymi przez Radę Miejską w §11 pkt 3 Uchwały Nr XX/126/2007 z dnia 28 grudnia 2007 roku.

Terminowość przekazywania uchwał do RIO

a) W 2008r. wydano 11 Zarządzeń Burmistrza objętych badaniem RIO dotyczących zmian w budżecie Gminy . Do kontroli przyjęto 6 Zarządzeń, co stanowi 54,55% przekazanych Zarządzeń do RIO, tj.:

| L.p. | Nr Zarządzenia z dnia...         | Treść Zarządzenia                                      | Data przekazania do RIO | Uwagi                   |
|------|----------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1.   | RAG.0152-54/08<br>Z 30.06.2008r. | zmiany w budżecie Miasta i Gminy Łomianki na rok 2008. | 07.07.2008r.            | Pieczętka wpływu do RIO |
| 2.   | RAG.0152-61/08<br>Z 06.08.2008r. | zmiany w budżecie Miasta i Gminy Łomianki na rok 2008. | 12.08.2008r.            | Pieczętka wpływu do RIO |
| 3.   | RAG.0152-68/08<br>Z 04.09.2008r. | zmiany w budżecie Miasta i Gminy Łomianki na rok 2008. | 11.09.2008r.            | Pieczętka wpływu do RIO |
| 4.   | RAG.0152-76/08<br>Z 30.09.2008r. | zmiany w budżecie Miasta i Gminy Łomianki na rok 2008. | 07.10.2008r.            | Pieczętka wpływu do RIO |
| 5.   | RAG.0152-85/08<br>Z 31.10.2008r. | zmiany w budżecie Miasta i Gminy Łomianki na rok 2008. | 06.11.2008r.            | Pieczętka wpływu do RIO |
| 6.   | RAG.0152-93/08<br>Z 14.11.2008r. | zmiany w budżecie Miasta i Gminy Łomianki na rok 2008. | 21.11.2008r.            | Pieczętka wpływu do RIO |

b) W okresie 2008r. podjęto 12 Uchwał objętych nadzorem RIO. Do kontroli przyjęto 5 uchwały, co stanowi 41,67% przekazanych uchwał do RIO, tj.

| L.p. | Nr Uchwały data podjęcia        | Treść Uchwały  | Data przekazania do RIO | Uwagi                   |
|------|---------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1.   | XXIV/179/2008<br>z 28.05.2008r. | Zmian w budżecie Miasta i Gminy Łomianek na rok 2008 | 04.06.2008r.            | Pieczętka wpływu do RIO |

|    |                                  |  |              |                            |
|----|----------------------------------|--|--------------|----------------------------|
| 2. | XXVII/197/2008<br>z 29.08.2008r. | Zmian w budżecie<br>Miasta i Gminy<br>Łomianek na rok 2008 | 05.09.2008r. | Pieczętka wpływu do<br>RIO |
| 3. | XXVI/196/2008<br>Z 10.07.2008r.  | Zmian w budżecie<br>Miasta i Gminy<br>Łomianek na rok 2008 | 16.07.2008r. | Pieczętka wpływu do<br>RIO |
| 4. | XXIX/216/2008<br>Z 30.10.2008r.  | Zmian w budżecie<br>Miasta i Gminy<br>Łomianek na rok 2008 | 06.11.2008r. | Pieczętka wpływu do<br>RIO |
| 5. | XXXI/223/2008<br>Z 28.11.2008r.  | Zmian w budżecie<br>Miasta i Gminy<br>Łomianek na rok 2008 | 03.12.2008r. | Pieczętka wpływu do<br>RIO |

Na podstawie ww. losowo wybranej próby Uchwał i Zarządzeń, które w myśl art.11 ust 1 ustawy z dnia 07 października 1992r o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001r, Nr 55 poz. 577 ze zm.) bada regionalna izba obrachunkowa stwierdzono, iż uchwały i zarządzenia objęte nadzorem izby zostały przekazane z zachowaniem siedmiodniowego terminu wynikającego z art. 90 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym.

Materiały do kontroli przedłożyła:

- Zarządzenia Burmistrza - Pani Nina Lasek – referent, pracownik Sekretariatu Burmistrza,
- Uchwały Rady Miejskiej - Pani Joanna Bojanowska – inspektor Biura Rady Miejskiej.

#### **Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości**

Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową zostały określone przez Burmistrza Łomianek Zarządzeniem nr RAG.0152-57/08 z dnia 16 lipca 2008r.

Podstawą opracowania ww. dokumentacji jest:

- ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości,
- ustawa z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych,
- ustawa z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym

#### **Zakładowy Plan Kont**

Od dnia 1 stycznia 2008r. w Gminie Łomianki obowiązuje Zakładowy Plan Kont wprowadzony przez Burmistrza Łomianek Zarządzeniem Nr RAG.0152-57/08.

Plan kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Łomiankach stanowi załącznik nr 3a, plan kont w zakresie księgi głównej organu finansowego stanowi załącznik nr 3b i plan kont do prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych stanowi załącznik nr 3c do ww. Zarządzenia.

#### **Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych**

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych określone zostały w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr RAG.0152-57/08 Burmistrza Łomianek z dnia 16.07.2008r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opis systemu komputerowego rachunkowości został określony w pkt.3 i 4 załącznika 3c do ww. Zarządzenia.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,

- zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie sald ksiąg pomocniczych Księgi rachunkowe w Urzędzie Miejskim dla jednostki budżetowej i jednostki samorządu terytorialnego (organ) prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Budżet i Płace zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-System Tadeusz Groszek, z siedzibą w Legionowie, ul. Długa 13.

W skład oprogramowania wchodzi podsystemy:

- Płace – program kadrowo-płacowy (wersja Win),
- Budżet – księgowość budżetowa i plan.

Instrukcja programu oraz zasady ochrony danych stanowi załącznik nr 4a do ww. zarządzenia.

#### Metody i sposoby przeprowadzenia inwentaryzacji

Ww. instrukcja obowiązująca od dnia 01.01.2008r. ustalona została w załączniku nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” do „zasad (polityki) rachunkowości” wprowadzona Zarządzeniem Nr RAG.0152-57/08 z dnia 16.07.2008r. Burmistrza Łomianek oraz Zarządzeniem Nr RAG.0152-96/08 z dnia 24 listopada Burmistrza Łomianek.

Instrukcja została opracowana na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

Instrukcja określa:

- cel i istotę inwentaryzacji,
- techniki inwentaryzacyjne i ich przedmiotowy zakres,
- formy inwentaryzacji,
- metody inwentaryzacji,
- terminarz i częstotliwość inwentaryzacji,
- etapy inwentaryzacji,
- organizację inwentaryzacji,
- obowiązki zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację: spis z natury, uzgodnienia sald, porównania stanów ewidencyjnych z dokumentacją,
- dopuszczalne uproszczenia inwentaryzacji,
- rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych,
- przechowywanie dokumentów inwentaryzacyjnych.

#### Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego

Ww. instrukcja obowiązująca od dnia 01.01.2008r. ustalona została w załączniku Nr 2 do „zasad (polityki) rachunkowości” wprowadzona Zarządzeniem Nr RAG.0152-57/08 z dnia 16.07.2008r. przez Burmistrza Łomianek.

W instrukcji między innymi zapisano, iż środki trwale ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwale na koncie 011 „Środki trwale”,
- pozostałe środki trwale na koncie 013 „Pozostałe środki trwale” o wartości powyżej 500 zł,
- pozostałe środki trwale o wartości poniżej 500zł ujmowane w ewidencji ilościowej pozabilansowej.

#### Zasady gospodarki kasowej

Zarządzeniem Nr OG-0152-5/02 z dnia 19 listopada 2002r. Burmistrz Miasta i Gminy Łomianki wprowadził instrukcję kasową dla Urzędu Miasta i Gminy Łomianki.

Instrukcja kasowa została opracowana w 2002r. na podstawie nie obowiązujących obecnie przepisów ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155, poz.1014 ze zm.) i nie została uaktualniona pomimo nowelizacji ww. przepisów prawnych będących podstawą jej sporządzenia.

Instrukcja określa między innymi:

- ogólne zasady rozliczeń pieniężnych,



- zasady gospodarki kasowej,
- zasady ochrony wartości pieniężnych ,
- zasady dokumentowania obrotu kasowego,
- zasady zapisu operacji gospodarczych w raporcie kasowym,
- zasady przechowywania dokumentów kasowych,
- odpowiedzialność kasjera.

W trakcie kontroli tj. w dniu 17.02.2009r. Pani Ewa Rusak – Skarbnik przedłożyła kontrolującą Zarządzenie Nr RAG.0152-12/09 Burmistrza Łomianek z dnia 13 lutego 2009 roku w sprawie wprowadzenia do stosowania instrukcji kasowej dla Urzędu Miejskiego w Łomiankach. Instrukcja weszła w życie z dniem podpisania Zarządzenia z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2009r.

#### Instrukcja gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy Łomianki.

Ww. instrukcja wprowadzona została przez Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki w dniu 02 marca 2005r.

Instrukcja określa zasady ewidencjonowania, przechowywania i likwidowania druków ścisłego zarachowania oraz rodzaje druków ścisłego zarachowania.

#### Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych

Zarządzeniem Nr KN.152-26/05 z dnia 02 marca 2005r. Burmistrz Miasta i Gminy Łomianki wprowadził do stosowania ww. instrukcję obiegu i kontroli dokumentów...

Instrukcja ustala jednolite zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów w Urzędzie Miasta i Gminy Łomianki.

Materiały w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości przedłożyła Pani Ewa Rusak – Skarbnik Gminy.

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

#### 3.1. Regulamin kontroli wewnętrznej

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Łomiankach, wprowadzonym Zarządzeniem Burmistrza nr KN.0152-22/07 z dnia 31 stycznia 2007 roku wraz z wprowadzonymi do niego zmianami w rozdziale V – kontrola wewnętrzna określono, iż w urzędzie działa kontrola wewnętrzna – funkcjonalna obejmująca urząd i kontrola zewnętrzna – funkcjonalna obejmująca gminne jednostki organizacyjne oraz spółki gminne.

Kontrolę wewnętrzną sprawują:

- Burmistrz, Zastępcy Burmistrza, Skarbnik lub osoba albo wyspecjalizowana jednostka działająca na podstawie pisemnego upoważnienia Burmistrza,
- Skarbnik w zakresie spraw finansowych gminy,
- koordynator w stosunku do podległych jednostek,
- Kierownicy Referatów i biur w stosunku do podległych pracowników.

Kontrolę zewnętrzną sprawują Burmistrz, Zastępcy Burmistrza lub osoba albo wyspecjalizowana jednostka działająca na podstawie pisemnego upoważnienia Burmistrza.

W strukturze Urzędu w § 42 Regulaminu organizacyjnego wymieniono samodzielne stanowisko ds. Audytu wewnętrznego natomiast stanowisko ds. Kontroli wewnętrznej nie funkcjonuje.

Procedury kontroli finansowej, zostały opracowane również w Regulaminie kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta i Gminy w Łomiankach stanowiące załącznik nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki Nr OG.0152-13/03 z dnia 12 marca 2003r.

W regulaminie określono, iż kontrolę sprawują między innymi:

- Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej,
- Burmistrz Miasta i Gminy, Z-cy Burmistrza, Sekretarz i Skarbnik w sprawach funkcjonowania Urzędu,
- Burmistrz Miasta i Gminy w sprawach działalności kierowników jednostek organizacyjnych,
- Kierownicy Referatów i jednostek w stosunku do podległych pracowników,
- w zakresie kontroli zewnętrznych również pracownicy w zakresie ich właściwości działania.

Kontroli podlegają:

- jednostki organizacyjne Urzędu (referaty i samodzielne stanowiska pracy), jednostki i zakłady budżetowe objęte i powiązane z budżetem Miasta i Gminy,
- inne jednostki dotowane z budżetu Gminy.

Działalność kontrolna może być prowadzona na podstawie:

- planu kontroli
- zaleceń Burmistrza lub Z-cy Burmistrza.

### 3.2. Plan kontroli, materiały i zalecenia pokontrolne

Zgodnie z ust 7 lit. b Regulaminu Kontroli Wewnętrznej w Urzędzie Miasta i Gminy Łomianki stanowiącym załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr OG.0152-13/03, Burmistrz Łomianek Zarządzeniem nr RAG.0152-30/08 z dnia 28 kwietnia 2008r. w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim zarządził przeprowadzenie kontroli w Urzędzie Miejskim w Łomiankach samodzielnego stanowiska-Koordynatora ds. Polityki Przestrzennej w zakresie:

- stosowania Regulaminu udzielania zamówień publicznych wprowadzonego do stosowania Zarządzeniem nr RAG. 0152/108/07 Burmistrza Łomianek z 6 września 2007r. oraz stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych,
- wydatkowania środków finansowych pod względem zgodności z planem budżetu Miasta i Gminy Łomianki na 2008r. i ustalonych w Urzędzie Miejskim zasad w zakresie wydatkowania środków publicznych,
- zachowania terminów realizacji spraw prowadzonych przez Urząd Miejski – jako jednostka organizacyjna,
- zadań realizowanych określonych w Regulaminie Organizacyjnym,
- za okres od dnia 01 lipca 2007r. do dnia 30 marca 2008r.,

Kontrola ww. samodzielnego stanowiska zostanie przeprowadzona w terminie od 28 do 30 kwietnia 2008r.

Do przeprowadzenia kontroli Burmistrz Łomianek wyznaczył trzy osoby w tym zatrudnionego w okresie od 02.04.2007r. do dnia 31.07.2008r. audytora wewnętrznego.

Kontrolującym inspektorom RIO przedłożono Protokół z kontroli zadań realizowanych przez Koordynatora ds. Polityki Przestrzennej przeprowadzonej w dniach od 29.04.2008r. do 30.04.2008r. za okres od 01.07.2008r. do 30.03.2008r.

Z protokołu i ustaleń kontroli wynika, iż stwierdzono nieprawidłowości oraz wydano cztery zalecenia pokontrolne.

Do zawartych ustaleń i zastrzeżeń w protokole osoba zainteresowana złożyła w dniu 16.06.2008r. wyjaśnienia.

Na podstawie dokumentacji dotyczącej kontroli wewnętrznej stwierdzono, że do dnia kontroli tj. 15.12.2008r. nie przeprowadzono w 2008r. w podległych jednostkach organizacyjnych Gminy Łomianki oraz Urzędzie Miejskim w Łomiankach - jako jednostka budżetowa czynności kontrolnych dot. przestrzegania przez te jednostki realizacji procedur w zakresie

celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, obejmujących co najmniej 5% wykonanych przez te jednostki wydatków.

Kontrolujący inspektorzy RIO ustalili, iż ww. kontrole nie zostały przeprowadzone również w 2007r.

Zgodnie z art. 49ust 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r., Nr 249, poz. 2104 ze zm.) Urząd Miejski w Łomiankach zobligowany jest do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Na podstawie uzyskanych informacji z Referatu kadr ustalono, iż obecnie na samodzielne stanowisko do spraw audytu wewnętrznego nikt nie został zatrudniony. W okresie od 02.04.2007r. do dnia 31.07.2008r. zatrudniony był audytor wewnętrzny, z którego zadań określonych w Regulaminie organizacyjnym nie przedłożono dokumentów.

Materiały do kontroli przedłożyła Pani Nina Lasek – referent, pracownik Sekretariatu Burmistrza,

## II. KSIĘGOWOŚĆ, SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

### 1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych

#### Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych

a) Na podstawie zestawień obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych prowadzonych dla organu finansowego, sporządzonych za okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r. oraz na dzień 01.01.2008r. ustalono, że otwarcia ksiąg rachunkowych w roku 2008 dokonano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych zamkniętych na dzień 31.12.2007r. - zachowano ciągłość bilansową.

b) Na podstawie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych prowadzonych dla Urzędu - jednostki budżetowej, sporządzonych za okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r. oraz na dzień 01.01.2008r. ustalono, że otwarcia ksiąg rachunkowych w roku 2008 dokonano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych zamkniętych na dzień 31.12.2007r. - zachowano ciągłość bilansową.

#### Kompletność ksiąg rachunkowych

W 2008 roku w Urzędzie prowadzono następujące księgi rachunkowe:

- Dziennik,
- Księgę główną,
- Księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej,
- zestawienie sald ksiąg pomocniczych,

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera w programie Budżet i Płace – Księgowość budżetowa, opracowane przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM z Legionowa.

Na podstawie zapisów dokonanych w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu miasta stwierdzono, że:

- księgowania na kontach księgi głównej dokonano zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- operacje w księdze głównej zostały ujęte chronologicznie.

#### Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną sprawdzono na przykładzie losowo wybranych kont wg planu kont dla Urzędu Miasta i Gminy jako jednostki budżetowej:

011 – Środki trwałe – ustalenia zawarto w rozdziale V pkt 2 „Gospodarka pozostałymi składnikami majątku” niniejszego protokołu,

013 – Pozostałe środki trwałe - opisano w rozdziale V pkt 2 jw.,

- 020 – Wartości niematerialne i prawne – opisano w rozdziale V pkt 2 jw.,  
201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - opisano w rozdziale III pkt 3 „Rozrachunki i roszczenia..  
225 – Rozrachunki z budżetami - opisano w rozdziale III pkt 3 jw.  
229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - opisano w rozdziale III pkt 3 jw.  
234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami - opisano w rozdziale III pkt 3 jw.  
240 – Pozostałe rozrachunki - opisano w rozdziale III pkt 3 - opisano w rozdziale III pkt 3 jw.

## **2. Prawidłowość 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**

Z przedstawionych do kontroli przez Panią Hannę Dąbrowską – Kierownika Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu sprawozdań budżetowych za rok 2008 ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2008r. w zakresie sprawozdawczości budżetu, Gmina sporządziła n/w zbiorcze sprawozdania roczne:

- Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych w dniu 24.02.2009r.,
- Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych w dniu 24.02.2009r.,
- Rb – 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w dniu 09.02.2009r.,
- Rb – NDS o nadwyżce/deficycie w dniu 23.02.2009r.,
- Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych w dniu 23.02.2009r.,
- Rb-UN uzupełniająca o stanie należności w dniu 23.02.2009r.,
- Rb-UZ uzupełniająca o stanie zobowiązań Funduszu celowego nieposiadającego osobowości prawnej w dniu 23.02.2009r.,
- Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń w dniu 24.02.2009r.,
- Rb – N o stanie należności w dniu 24.02.2009r.,
- Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych w dniu 24.02.2009r., - Rb – 33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej w dniu 09.03.2009r. (korekta nr 1),
- Rb – 34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych w dniach 23.02.2009r. i 24.02.2009r.,
- Rb – 50 o dotacjach / o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w dniach 18.02.2009r.
- Rb - ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych w dniu 23.02.2009r.

### Terminowość sporządzania sprawozdań i przesyłania ich do RIO

Na podstawie ww. sprawozdań ustalono, że jednostka samorządu terytorialnego sporządziła i przesała do RIO sprawozdania zbiorcze w zakresie budżetu w terminach określonych w załączniku Nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781).

### Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową

Zgodność kwot wynikających z urzędzeń księgowych sprawdzono na przykładzie nw. Wybranych losowo sprawozdań:

### **Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych**

W sprawozdaniu Rb-27S dochody wykonane za okres od początku roku do 31.12.2008 r. wykazano w kwocie 75.518.269,54zł. Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 „Dochody budżetu” - kwota 75.518.269,54zł,

Ponadto w sprawozdaniu wykazano:

- dochody otrzymane – kwota 78.243.619,38zł,
- należności pozostałe do zapłaty ogółem – 3.612853,09zł, w tym zaległości – 3.396.880,13zł,
- nadpłaty w kwocie 271.183,67zł,
- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w kwocie 940.871,00zł
- skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez uwzględniania ulg i zwolnień ustawowych) w kwocie 47.650,20zł,
- skutki umorzenia zaległości podatkowych w oparciu o decyzje wydane przez organ podatkowy w kwocie 145.071,97zł,
- skutki rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności w oparciu o decyzje wydane przez organ podatkowy w kwocie 149.451,90zł.

W wyniku kontroli ustalono, że na sprawozdanie zbiorcze za okres od początku roku do 31.12.2008r wchodzi sprawozdania jednostkowe Rb-27S jednostek budżetowych. Temat opisano w pkt. VII „Rozliczanie jednostek” niniejszego protokołu.

### **Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych**

W powyższym sprawozdaniu wydatki wykonane za okres od początku roku do 31.12.2008r wykazano w kwocie 73.708.829,79zł. Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 „Wydatki budżetu” - kwota 72.977.319,60zł, do konta 904 „Niewygasające wydatki” – kwota 731.510,19zł.

Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności oraz na podstawie rocznych sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych:

- sporządzonych i złożonych przez podległe jednostki budżetowe,
- sporządzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego (Urząd) jako jednostki budżetowej.

### **Sprawozdanie Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2008r.**

sporządzono w oparciu o sprawozdania jednostkowe sporządzone przez Urząd – jako jednostka oraz przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Łomiankach. Dochody wykonane wykazano w kwocie ogółem 62.570,99zł. W dziale 750 „Administracja publiczna” dochody wykonane wyniosły 46.676,20zł i dotyczyły §0690 „Wpływy z różnych opłat

W dziale 852 „Pomoc społeczna” dochody wykonane ogółem wynoszą 15.894,79zł, w tym w rozdz. 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego...”

- - §2350 „Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego” kwota 6.955,78zł,
- - §2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” w kwocie 6.467,45zł

rozdz.85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze”

- - §0830 „Wpływy z usług” w kwocie 2.471,56zł.

Ze sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ wynika, że Urząd Miejski w Łomiankach przekazał do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę 53.647,69zł, potrącając sobie 5% dochodów

w wysokości 8.924,82zł. Natomiast w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie dochody wykonane wykazano w ogólnej kwocie 8.621,61zł. Różnica w kwocie 303,21zł (na podstawie wyjaśnienia dołączonego do sprawozdania Rb -27S) dotyczy dochodów gminy dłużnika i gminy wierzyciela wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31.12.2008r. – 815.390.53zł, w tym zaległości 815.390.53zł.

#### **Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie**

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. wykazano dochody w kwocie 75.518.269,54zł (plan dochodów na 2008r. – 70.912.176,00zł). Dochody zaplanowane i wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS są zgodne z dochodami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. W oparciu o sprawozdanie Rb-NDS ustalono, że wydatki wykonano w kwocie 73.708.829,79zł, przy założonym planie w kwocie 80.339.593,00zł. Plan i wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-NDS są zgodne z planem i wykonaniem wydatków wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.

Na dzień 31.12.2008r. wynik finansowy Urzędu Miejskiego w Łomiankach wyniósł +1.809.439,75zł, przy zaplanowanym na 2008r. deficycie w wysokości -9.427.417,00zł. Na 2008r. zaplanowano przychody w kwocie 12.333.427,00zł, których wykonanie wyniosło 13.910.920,25zł. Zgodnie ze sprawozdaniem w pozycji rozchody wykazano w kwocie 2.906.009,24zł (na plan – 2.906.010,00zł).

#### **Sprawozdanie półroczne/roczne Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.**

Sprawozdanie Rb-PDP – roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych - dochody podatkowe wykazane w sprawozdaniu wynosiły 58.440.103,84zł z tego:

- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych (§0020) – 2.448.700,70zł,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (§0010) – 40.043.774,00zł,
- podatek rolny (§0320) – 190.216,01zł,
- podatek od nieruchomości (§0310) – 10.227.947,11zł
- podatek leśny (§0330) – 10.655,72zł,
- podatek od środków transportowych (§0340) – 508.412,74zł
- podatek od osób fizycznych z tyt. karty podatkowej (§0350) – 185.575,83zł,
- podatek od czynności cywilno prawnych (§0500) – 4.761.017,03zł,
- wpływy z opłaty skarbowej (§0410) – 63.804,70zł,

Wykazane wykonanie podstawowych dochodów podatkowych jest zgodne z ewidencją dochodów podatkowych według szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za 2008r. Ponadto w sprawozdaniu Rb – PDP wykazano:

a) skutki obniżenia górnych stawek podatkowych – ogółem 940.871,00zł (podatek od nieruchomości 707.368,00zł, podatek od środków transportowych 233.503,00zł),

b) skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości – 47.650,20zł,

c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, tj.:

- umorzenie zaległości podatkowych w kwocie 23.260,37zł, w tym 714zł ( podatek rolny), 9.260,37zł (podatek od nieruchomości), 12.280zł (podatek od środków transportowych), 1.006zł (podatek od czynności cywilnoprawnych),
- rozłożenie na raty i odroczenie terminu płatności – 61.227,60zł, w tym 28zł (podatek rolny), 28.638,60zł (podatek od nieruchomości), 32.561zł (podatek od środków

14

transportowych).

Dane powyższe w zakresie przedstawionych skutków są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Łomiankach za 2008r.

Na podstawie dokumentów źródłowych:

- wydruku komputerowego „analizy stawek podatkowych dla osób prawnych, dla osób fizycznych dla wszystkich obszarów wg stanu na dzień 31.12.2008r.”,
- wydruku komputerowego „skutki obniżenia stawek podatkowych – auta” dla osób prawnych, dla osób fizycznych wg. stanu na dzień 31.12.2008r.,
- Uchwały Nr II/19/2002 z dnia 10 grudnia 2002r. Rada Miejskiej w Łomiankach w sprawie zwolnień podatku od nieruchomości,
- rejestru udzielonych ulg w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym – osoby fizyczne,
- rejestru decyzji w sprawie ulg w podatku od środków transportowych za rok 2008,

Sprawdzono prawidłowość wykazania w sprawozdaniu:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- udzielonych ulg i zwolnień w zakresie podatku od nieruchomości,
- umorzeń zaległości podatkowych (podatek rolny, podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, podatek od czynności cywilnoprawnych),
- rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności.

Na tej podstawie ustalono zgodność wykazanych kwot w sprawozdaniu Rb-PDP za 2008r. z ww. dokumentami.

**Sprawozdanie Rb-UN** - roczne zbiorcze sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych sporządzono w dniu 23.02.2009r.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-UN za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. nie podano żadnych kwot – sprawozdanie zerowe.

**Sprawozdanie Rb-UZ** - \_roczne zbiorcze sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. sporządzono 23.02.2009r. Urząd Miejski w Łomiankach w sprawozdaniu wykazał zobowiązania ogółem w kwocie 19.325.115,57zł dotyczące kredytów i pożyczek.

**Sprawozdanie Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań j.s.t.**

W oparciu o zbiorcze sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r. ustalono, że kwota zadłużenia ogółem w wysokości 19.325.151,96zł wykazana w sprawozdaniu dotyczyła - kredytów i pożyczek – 19.325.115,57zł, zobowiązań wymagalnych 36,39zł. Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do konta 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe”. W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie jednostki organizacyjne tj. jednostki budżetowe, zakłady budżetowe oraz fundusz celowy (GFOŚ i GW) sporządziły i złożyły sprawozdania Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.

**Sprawozdanie Rb-N sprawozdanie o stanie należności**

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-N o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. ustalono, że ogólna kwota należności wynosiła 19.761.691,87zł, w tym depozyty na żądanie w kwocie 14.502.145,80zł, należności wymagalne w kwocie 3.588.059zł, pozostałe należności 1.671.487,07zł.

Ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe Urzędu Miejskiego w Łomiankach, zakłady

budżetowe oraz z fundusz celowy (GFOŚ i GW) sporządziły i złożyły sprawozdania jednostkowe Rb-N o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r

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

Niżej wymienione sprawozdania zbiorcze za IV kwartał 2008 roku sporządzono na odrębnych formularzach:

- o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za 2008r. wykazano kwotę 2.673.692,99zł (plan 2.777.792,00zł).

- o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego za 2008r. wykazano kwotę 2.673.692,99zł (plan 2.777.792,00zł).

Sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2008r. - o wydatkach - sporządzono w oparciu o sprawozdania jednostkowe złożone przez Urząd Miejski w Łomiankach – jednostka oraz przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Łomiankach.

**Sprawozdanie roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek samorządu terytorialnego**

Kwota 13.063.097,70zł wykazana w sprawozdaniu Rb-ST - pozycja I – Stan środków na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego jest zgodna ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej do kont:

- 133-1 „Rachunek bieżący budżetu” – saldo 12.330.586,95zł,
- 133-5 „ Subkonto niewygasających wydatków” – saldo 731.590,14zł,
- 133-7 „Rach. śr z Ministerstwa Sportu” – saldo 631,28zł, odprowadzone 05.01.2009r.
- 133-8 „ Rach. śr. program POKL” – saldo 289,33zł, odprowadzone 14.01.2009r.

W pozycji – Informacja o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego – stan środków funduszy pomocowych wykazano kwotę 0,00zł. Zgodnie ze sprawozdaniem kwota środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wyniosła 119.963,23zł. Środki dotacji i subwencji przekazane w miesiącu grudniu 2008r. na miesiąc styczeń roku 2009r. – 655.905,00zł.

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych

Sprawdzenia dokonano na przykładzie ww. sprawozdań. Kwoty wykazane w sprawozdaniach zbiorczych za 2008r. są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki gminy.

Bilans z wykonania budżetu

W związku z tym, iż termin przekazania do regionalnej izby obrachunkowej bilansu z wykonania budżetu za 2008r. upływa z dniem 30.04.2008r, na dzień kontroli, tj. 13.03.2009r. ww. bilans nie został sporządzony.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Hanna Dąbrowska – Kierownik Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu.

### **III GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI**

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

W Urzędzie Miejskim w Łomiankach funkcjonuje jedna kasa, w której dokonywane są operacje gotówkowe Urzędu.



W dniu 12.12.2008r. 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.

Stan gotówki w kasie w dniu kontroli wynosił 20.820,89zł i zgodny był ze stanem gotówki raportów kasowych sporządzonych w dniu: 10 grudnia 2008r. i 11 grudnia 2008r. oraz bieżącą wpłatą w dniu 12 grudnia 2008r.

Pogotowie kasowego ustalone zostało na 2008rok przez Panią Ewę Rusak – Skarbnika Gminy pismami z dnia:

- 02.01.2008r. (od dnia 02.01.2008r.) w kwocie 5.000zł dla wydatków bieżących Urzędu Miejskiego w Łomiankach – konto bankowe 63 8009 0007 0000 1658 2001 0001,
- 02.10.2008r. (od dnia 01.10.2008r.) w kwocie 5.000zł dla rachunku pomocniczego do rachunku bieżącego budżetu Miasta i Gminy Łomianki – konto bankowe 79 8009 0007 0000 1658 2001 0101

Szczegóły znajdują się w „Protokole kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania” stanowiącego **załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

### **Prawidłowość sporządzania raportów kasowych**

Ustalono, że w 2008r. sporządzono ogółem 564 raportów kasowych. Analizą objęto 15 losowo wybranych raportów kasowych wraz z dowodami źródłowymi ( 5 z dochodów podatkowych, 5 z dochodów z mienia i innych oraz 5 z wydatków). Próba objęta kontrolą stanowi 2,66% raportów kasowych sporządzonych w 2008r.:

#### *Dochody podatkowe*

- RK Nr 72 z dnia 11 kwietnia 2008r. – 3.444,30zł,
- RK Nr 73 z dnia 14 kwietnia 2008r. – 4.813,50zł,
- RK Nr 74 z dnia 15 kwietnia 2008r. – 4.413,46zł,
- RK Nr 75 z dnia 16 kwietnia 2008r. – 2.504,30zł,
- RK Nr 76 z dnia 17 kwietnia 2008r. – 3.329,90zł,

#### *Dochody z mienia i inne oraz wydatki bieżące m.in. diety radnych*

- RK Nr 72 z dnia 11 kwietnia 2008r. – 13.611,94zł,
- RK Nr 73 z dnia 14 kwietnia 2008r. – 6.093,25zł,
- RK Nr 74 z dnia 15 kwietnia 2008r. – 14.545,63zł,
- RK Nr 75 z dnia 16 kwietnia 2008r. – 8.192,38zł,
- RK Nr 76 z dnia 17 kwietnia 2008r. – 7.591,72zł,

#### *Wydatki (konto pomocnicze od 01.10.2008r.)*

- RK Nr 5 z dnia 09.10.2008r. – 4.288,54zł,
- RK Nr 6 z dnia 10.10.2008r. – 10.164,29zł,
- RK Nr 7 z dnia 13.10.2008r. – 10.747,55zł,
- RK Nr 8 z dnia 14.10.2008r. – 10.821,55zł,
- RK Nr 9 z dnia 15.10.2008r. – 9.455,56zł.

Na podstawie ww. raportów kasowych objętych kontrolą ustalono:

- raporty kasowe sporządzane są za okresy jednodniowe,
  - zgodnie z instrukcją w sprawie gospodarki kasowej – raporty nie obejmują dwóch różnych okresów sprawozdawczych,
  - raporty kasowe zawierają kolejny numer, określenie okresu jakiego dotyczą oraz podpis osoby sporządzającej oraz sprawdzającej,
  - pod raportami kasowymi znajdują się dowody źródłowe dotyczące rozchodów z kasy oraz dowody pobrania gotówki czekiem z banku (dowody KP); dowody źródłowe dotyczące otrzymanych dochodów znajdują się w kasie i księgowości podatkowej,
  - wypłata gotówki z kasy jest kwitowana przez osoby odbierające poprzez złożenie

- podpisu,  
- konto 101 „Kasa” na dzień 31.12.2008r. wykazuje saldo zerowe.

### **Depozyty i inne walory przechowywane w kasie, ich ewidencja**

Ww. temat szczegółowo opisano w „Protokole kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania”, który stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

### **Deklaracje o odpowiedzialności materialnej kasjera**

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

### **Operacje bankowe**

Budżet Gminy Łomianki obsługiwany jest zgodnie z umową z dnia 12.04.2006r. przez Mazowiecki Bank Spółdzielczy z siedzibą w Łomiankach. Umowa zawarta została na okres 5 lat, tj. od dnia 01.05.2006r. do 30.04.2011r., co jest zgodne z ustawą z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych. Umowa dotyczy kompleksowej obsługi budżetu Miasta i Gminy Łomianki i jednostek organizacyjnych. W dniu 02.07.2007r. pomiędzy stronami spisany został aneks Nr 1 dot. czynności związanych z obsługą kasową jednostek budżetowych.

Analizie została poddana dokumentacja przetargowa dot. wyboru banku do obsługi bankowej budżetu gminy.

### ***Prawidłowość przeprowadzenia przetargu na wybór banku do obsługi budżetu Gminy Łomianki***

#### Tryb postępowania

Postępowanie zostało uruchomione w dniu 30.12.2005r. w trybie przetargu nieograniczonego.

#### Wartość szacunkowa zamówienia

Ustalenia szacunkowej wartości zamówienia na kwotę 37.920zł dokonała Pani Joanna Orzechowska – Skarbnik Miasta i Gminy na podstawie kosztów obsługi bankowej w okresie jednego roku wynosi 7.584zł, w skali 5 lat daje ww. kwotę. Ustalenia wartości dokonano w dniu 05.12.2005r.

Równowartość w euro wg protokołu postępowania (druk ZP-2) wyniosła 9.370,36 euro. tj. zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 8 marca 2004 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2004r. Nr 40, poz.356)

#### Ogłoszenie o przetargu

Ogłoszenia o zamówieniu znajdujące się w dokumentacji przetargowej zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń w dniach 30.12.2005r. – 02.03.2006r. W ogłoszeniu zamieszczono informacje wskazane w art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

#### Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ)

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została w dniu 31.12.2005r. przez Pana Łucjana Sokołowskiego – Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki, zawiera wszystkie informacje wymagane przepisem art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja określa m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia;

18

- termin wykonania zamówienia okres 5 lat,
- termin składania ofert – do dnia 18.01.2006r. do godz. 10<sup>00</sup>, oraz termin otwarcia ofert w siedzibie zamawiającego w dniu 18.01.2006r. o godz. 10<sup>15</sup>;
- termin związania ofertą – 30 dni od upływu terminu do składania ofert;
- kryterium oceny ofert – cena 100%,

#### Komisja przetargowa

Komisja przetargowa została powołana Decyzją Nr KN.0153-37/-5 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 30.12.2005r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej.

Pisemne oświadczenia (druk ZP-11), o nie podleganiu wyłączeniu z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych trzej członkowie komisji złożyli w dniu 13.02.2006r. (termin otwarcia ofert zgodnie z ogłoszeniem i SIWZ 18.01.2006r.).

Kierownik Zamawiającego oświadczenie złożył w dniu, kiedy Komisja Przetargowa przedstawiła Kierownikowi Zamawiającego wynik postępowania.

#### Złożenie ofert

W dniu 20.02.2006r. na podstawie kart indywidualnej oceny ofert (druk ZP-17) Komisja przetargowa sporządziła zbiorcze zestawienie ofert, z którego wynika iż wpłynęły 3 oferty spełniające wszystkie warunki określone przez Zamawiającego (druk ZP-12).

W protokole postępowania (druk ZP-2) w pkt 5 została zamieszczona informacja o terminie składania ofert – do dnia 13.02.2006r., a w pkt 6 otwarcie ofert zapisano: odbyło się w dniu 13.02.2005r. (winno być 2006r.) co jest niezgodne z dokumentacją przetargową tj. ogłoszeniem i SIWZ, w których określono termin składania i otwarcia ofert - dnia 18.01.2006r.

W trakcie kontroli, kontrolującym inspektorom RIO przedłożono wysłane do oferentów, którzy pobrali SIWZ pisma zmieniające termin składania i otwarcia ofert z dnia 18.01.2006r. na dzień 13.02.2006r.

#### Wybór oferty

Komisja Przetargowa dokonała oceny ofert zgodnie z kryteriami określonymi w SIWZ. Największą liczbę punktów (druk ZP-21) otrzymał Mazowiecki Bank Spółdzielczy w Łomiankach (oferta Nr 1).

W dniu 20.02.2006r. na tablicy ogłoszeń zamieszczono informację o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Informacja o wyborze oferty przekazana została Wykonawcom w dniu 23.02.2006r. W piśmie do wybranego Wykonawcy proszono o kontakt w celu podpisania umowy po okresie przysługującym na ewentualne odwołania.

Jeden z oferentów złożył w dniu 27.02.2006r. protest na dokonane czynności wyboru MBS w Łomiankach naruszające przepisy art.89 ust.1 pkt 3 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 03.03.2006r. protest został oddalony.

Pismem z dnia 10.03.2006r. przedłużono termin związania ofertą o 30dni.

W dniu 4 kwietnia 2006r. Rada Miejska w Łomiankach uchwałą Nr XL/283/2006 dokonała wyboru banku do bankowej obsługi budżetu i jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Łomianki na okres 5 lat.

#### Zawarcie umowy

W dniu 12.04.2006r. pomiędzy Miastem i Gminą Łomianki, a Mazowieckim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Łomiankach zawarta została umowa nr ZP.342-35/05 o prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Miasta i Gminy Łomianki. Umowa została zawarta na okres 5 lat (od 01.05.2006r. do 30.04.2011r.), tj. zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych.

Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Miasta i Gminy – Pani Joanny Orzechowskiej. W dniu 02.07.2007r. pomiędzy Mazowieckim Bankiem Spółdzielczym w Łomiankach a przedstawicielem Gminy Panem Wiesławem Pszczółkowskim – Burmistrzem Miasta i Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Pani Iwony Malarowskiej spisany został aneks Nr 1.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ewa Rusak – Skarbnik Gminy.

**Prawidłowość i terminowość dokonywania zapisów operacji bankowych** na koncie 133 „Rachunek budżetu” sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych wyciągów bankowych z rachunku bieżącego budżetu za dni: 25.03.2008r. (WB43 w księg.65 ), 26.03.2008r. (WB44 w księg.66), 27.03.2008r. (WB45 w księg.67), 28.03.2008r. (WB46 w księg.68), 29.03.2008r. (WB47 w księg.69), 31.03.2008r. (WB48 w księg.70), 01.04.2008r. (WB49 w księg.71), 02.04.2008r. (WB50 w księg.72), 03.04.2008r. (WB51 w księg.73), 04.04.2008r. (WB52 w księg.74) stanowiących 2,75% wszystkich wyciągów bankowych w 2008 r. do rachunku podstawowego.

W wyniku porównania sald konta „133 – Rachunek budżetu” w okresie od 25.03.2008r. do 04.04.2008r., wynikających z ewidencji księgowej organu (wydruki komputerowe „Księga Główna (Obroty Kont) z saldami ww. wyciągów bankowych nie stwierdzono niezgodności pomiędzy obrotami i saldami na poszczególne dni.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Beata Nowicka – inspektor w Referacie Rozliczeń Finansowych Budżetu.

## 2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

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

## 3. Rozrachunki i roszczenia

Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych sprawdzono na przykładzie zapisów na kontach występujących w Urzędzie Miasta i Gminy – jednostce budżetowej, na dzień 30.09.2008r.

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 225 – Rozrachunki z budżetami,
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 – Pozostałe rozrachunki.

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Stany kont” za okres od początku roku do dnia 30.09.2008r. dla ww. kont ustalono, że salda kont wynikające z ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej (wydruki komputerowe „zestawienie obrotów i sald za okres od początku roku do 30.09.2008r. do ww. kont).

Terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na przykładzie nw. 20 losowo wybranych faktur zapłaconych w 2008r.

| Lp. | Nr faktury z dnia/pozycja          | Kwota w zł | Termin płatności wg faktury              | Termin wpływu f-y do UMIG | Data zapłaty (WB Nr) | Ilość dni po terminie |
|-----|------------------------------------|------------|--|---------------------------|----------------------|-----------------------|
| 1.  | 13/2008 z 21.04.2008r. (dok.883/1) | 1.195,60   | 27.04.2008r./14 dni od dnia otrzym.f-ry/ | 21.04.2008r.              | 28.04.2008r.         | -----                 |
| 2.  | 38/2008 z 21.04.2008r. (dok.878/1) | 5.563,20   | 05.05.2008r..                            | 24.04.2008r.              | 05.05.2008r.         | -----                 |
| 3.  | 10/2008 z 22.04.2008r. (dok.895/1) | 3.199,98   | 06.05.2008r.                             | 23.04.2008r.              | 28.04.2008r.         | -----                 |

|     |   |           |   |               |              |       |
|-----|---|-----------|---|---------------|--------------|-------|
| 4.  | 112/08 z 18.04.2008r.<br>(dok.864/1)            | 5.451,20  | 14 dni od daty otrzymania faktury             | 21.04.2008r.  | 30.04.2008r. | ----- |
| 5.  | 2771/08-FVAT z 29.04.2008r.<br>(dok.967/1)      | 2.097,20  | 14 dni od daty otrzym. F-ry                   | 08.05.2008r.. | 14.05.2008r. | ----- |
| 6.  | 01/04/2008 z 29.04.2008r.<br>(dok.965/1)        | 9.708,76  | 13.05.2008r.                                  | 30.04.2008r.  | 07.05.2008r. | ----- |
| 7.  | VGO/01117110/08 z 25.04.2008r.<br>(dok.948/1-3) | 6.504,53  | 23.05.2008r.                                  | 06.05.2008r.  | 21.05.2008r. | ----- |
| 8.  | 08-FVS/0008 z 25.04.2008r.<br>(dok.945/1)       | 13.268,00 | 09.05.2008r.                                  | 06.05.2008r.  | 08.05.2008r. | ----- |
| 9.  | 1723/2008 z 22.04.2008r.<br>(dok.942/1-2)       | 11.175,20 | 14 dni od daty otrzym f-ry<br>tj.12.05.2008r. | 28.04.2008r.  | 12.05.2008r. | ----- |
| 10. | 0036/04/2008 z 24.04.2008r.<br>(dok.933/1)      | 10.562,15 | 14 dni od daty otrzymania tj.<br>08.05.2008r. | 24.05.2008r.. | 07.05.2008r. | ----- |
| 11. | 2735/2/2008 z 24.04.2008r.<br>(dok.930/1)       | 3.062,35  | 7 dni od daty otrzymania<br>tj.13.05.2008r.   | 06.05.2008r.  | 07.05.2008r. | ----- |
| 12. | 0805040006029 z 06.05.2008r.<br>(dok.1057/1-2)  | 2.005,86  | 20.05.2008r.                                  | 13.05.2008r.  | 20.05.2008r. | ----- |
| 13. | 3/05/2008 z 05.05.2008r.<br>(dok.1015/1)        | 5.442,08  | 19.05.2008r.                                  | 05.05.2008r.  | 13.05.2008r. | ----- |
| 14. | 124/DZ/2008 z 30.04.2008r.<br>(dok.1009)        | 32.089,30 | 14.05.2008r.                                  | 30.04.2008r.. | 14.05.2008r. | ----- |
| 15. | F/001700/08 z 30.04.2008r.<br>(dok.993/1)       | 4.544,83  | 14.05.2008r.                                  | 09.05.2008r.  | 14.05.2008r. | ----- |
| 16. | 22/2008 z 12.05.2008r.<br>(dok.1088/1)          | 23.363,00 | 14 dni od daty otrzym. f-ry                   | 13.05.2008r.. | 15.05.2008r. | ----- |
| 17. | 271/05 z 30.05.2008r.<br>(1280/1)               | 2.562,00  | 14 dni od daty wpływu f-ry                    | 12.06.2008r.. | 24.06.2008r. | ----- |
| 18. | 124/2008 z 30.05.2008r.<br>(dok.1246/1)         | 2.344,84  | 14 dni od daty wpływu f-ry                    | 13.06.2008r.. | 16.06.2008r. | ----- |
| 19. | 244/2008 z 29.05.2008r.<br>(dok.1270)           | 1.830,00  | 7 dni tj. 05.06.2008r.                        | 02.06.2008r.  | 02.06.2008r. | ----- |
| 20. | 43/08 z 29.05.2008r.<br>(dok.1213/1)            | 39.460,41 | 12.06.2008r.                                  | 30.05.2008r.  | 09.06.2008r. | ----- |

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że zobowiązania regulowane były terminowo.

#### Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek

Na podstawie wydruku komputerowego księga główna (obroty kont) za okres od 01.01.2008r. do 30.11.2008r. do konta 234 ustalono, iż w 2008r. udzielono pracownikom Urzędu Miejskiego w Łomiankach 27 zaliczek, w tym 4 stałe i 23 jednorazowe.

Prawidłowość udokumentowania udzielonych zaliczek i terminowość ich rozliczenia sprawdzono na podstawie 10 udzielonych zaliczek jednorazowych (konto 234-1-3, 234-1-6, 234-1-7, 234-1-9, 234-1-24, 234-1-28, 234-1-37, 234-1-43, 234-1-46, 234-1-47 i 2 stałych (234-1-8 i 234—15).

Próba przyjęta do kontroli stanowi 44,44% udzielonych zaliczek do dnia 30.11.2008r.

Ustalono:

- dla wypłaconych zaliczek stałych nie prowadzono szczegółowej ewidencji analitycznej dającej możliwość ustalenia zobowiązania pracownika na wybrany moment w ciągu roku. Wydatki poniesione przez zaliczobiorców księgowane były bezpośrednio w koszty
- w przypadku pięciu zaliczek jednorazowych (konto 234-1-3, 234-1-6, 234-1-7, 234-1-24, 234-1-47) rozliczenie nastąpiło po terminie (od 1 do 18 dni) zobowiązania rozliczenia wskazanego we wniosku.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Grażyna Rosół – inspektor w Referacie Rozliczeń Finansowych Budżetu.

#### **4. Inwentaryzacja**

##### Inwentaryzacja gotówki w kasie

Inwentaryzacja gotówki w kasie Urzędu oraz druków ścisłego zarachowania przeprowadzona została w dniu 31 grudnia 2008r., co potwierdza protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji podpisany przez kasjera (osobę materialnie odpowiedzialną) oraz Komisję spisową.

#### Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

- została przeprowadzona na dzień 31.12.2008r. Kontrolującym zostały przedłożone potwierdzenia sald kont bankowych na dzień 31.12.2008r. z Mazowieckiego Banku Spółdzielczego w Łomiankach.

Ustalono, iż salda na rachunkach bankowych wynikające z potwierdzeń sald zgodne są z ewidencją Urzędu.

#### Inwentaryzacja należności

Z uwagi na to, iż czynności kontrolne przeprowadzane są na przełomie 2008/2009 roku odstąpiono od kontroli ww. tematu.

### **5. Kredyty, pożyczki i poręczenia**

W Uchwale Nr XX/126/2007 z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Łomianki na rok 2008 oraz zgodnie z załącznikiem Nr 4 do ww. uchwały zaplanowano przychody pochodzące z zaciągniętego kredytu w wysokości 1.275.653,00zł, rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczki w wysokości 3.037.394,00zł.

#### Kredyty

Zgodnie z ewidencją konta 134 – „Kredyty bankowe” - gmina posiadała w 2008 roku zobowiązania z tytułu 2 kredytów bankowych, w tym: (zał 9 )

- kredyt w Banku Gospodarstwa Krajowego, Gdańsk – umowa kredytowa zawarta w 2004r na kwotę 8.000.000 zł.
- kredyt w Banku Gospodarstwa Krajowego, Gdańsk – umowa kredytowa zawarta w 2005r. na kwotę 5.000.000 zł.

Rozliczenie w/w kredytów przedstawia się następująco:

|   |   |                  |
|---|---|------------------|
| Saldo na dzień 01.01.2008r.               | - | 12.231.124,81zł, |
| zaciągnięte kredyty w 2008r.              | - | 0,00zł,          |
| spłata kapitału                           | - | 906.009,24zł,    |
| zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2007r. | - | 11.325.115,57zł. |

Z rozliczenia wynika, że Gmina Łomianki zaciągnęła kredyty:

- w 2004 (umowa Nr 04/0174) i w 2005r. (umowa Nr 05/1224) na częściowe finansowanie inwestycji „Budowa Integracyjnego Centrum Dydaktyczno-Sportowego w Łomiankach”.

Saldo na dzień 01.01.2008r. (umowa Nr 04/0174) wynosiło 7.322.033,90zł. Spłaty kapitału w 2008r. dokonano w kwocie 542.372,88zł i odsetek w kwocie 478.839,15zł. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 6.779.661,02zł.

Saldo na dzień 01.01.2008r. (umowa Nr 05/1224) wynosiło 4.909.090,91zł. Spłaty kapitału w 2008r. dokonano w kwocie 363.636,36zł i odsetek w kwocie 322.699,34zł. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 4.545.454,55zł.

#### Pożyczki

Zgodnie z ewidencją konta 260 – „Zobowiązania finansowe” gmina posiadała w 2008 roku zobowiązania z tytułu 1 pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zaciągniętej w 1996r. na kwotę 18.365.555zł. (zał 10 )

Na podstawie obrotów na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” ustalono:

22

|   |   |                  |
|---|---|------------------|
| - zadłużenie z lat ubiegłych                | - | 10.000.000,00zł, |
| - wpływ środków w 2008 roku                 | - | 0,00zł,          |
| - spłata kapitału w 2008 roku               | - | 2.000.000,00zł,  |
| - zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2008r. | - | 8.000.000,00zł.  |

Z rozliczenia wynika, że Gmina Łomianki zaciągnęła w 1996r. pożyczkę w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (umowa Nr 604/96/W-1/OW-OK/P) na dofinansowanie zadania „Budowa oczyszczalni ścieków, pompowni i kolektorów ściekowych w Łomiankach”.

Saldo na dzień 01.01.2008r. wynosiło 10.000.000zł. Spłaty kapitału w 2008r. dokonano w kwocie 2.000.000zł i odsetek w kwocie 247.479,46zł. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 8.000.000zł.

### **Wydatki na obsługę długu j.s.t. oraz z tytułu udzielonych poręczeń przez j.s.t.**

#### Wydatki na obsługę długu

W uchwale budżetowej na 2008 rok wyodrębniono wydatki na obsługę długu publicznego w dziale 757, rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” w wysokości ogółem 1.060.000zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 września 2008r. ustalono, że wg w/w klasyfikacji w § 8070 wydatki wykonane (odsetki od kredytów i pożyczek) wynoszą kwotę 784.797,48zł.

Poręczenia i gwarancje - w 2008 roku gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji innym podmiotom gospodarczym.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ewa Rusak – Skarbnik Gmin.

## **IV. WYKONANIE BUDŻETU**

Opracowanie układu wykonawczego budżetu - zgodnie z art. 186 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Burmistrz Łomianek opracował układ wykonawczy budżetu gminy na 2008r. w szczególności określonej w art. 128 ust. 2 ww. ustawy i wprowadził go Zarządzeniem Nr RAG.0152-4/08 z dnia 18 stycznia 2008r., tj. w terminie nie przekraczającym 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej.

Zarządzeniem Nr RAG.0152 – 9/08 z dnia 06 lutego 2008 roku Burmistrz Łomianek wprowadził zmiany do Zarządzenia Nr RAG.0152-4/08 dot. układu wykonawczego budżetu Miasta i Gminy Łomianki.

Opracowanie harmonogramu realizacji dochodów i wydatków – Miasto i Gmina Łomianki nie zrealizowało zapisu art.186 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych. Na 2008rok nie opracowano harmonogramu dochodów i wydatków.

Układ wykonawczy przedłożyła do kontroli Pani Ewa Rusak – Skarbnik Gminy.

**1. Dochody budżetowe** – Rada Miejska w Łomiankach w dniu 28 grudnia 2007r. podjęła uchwałę Nr XX/126/2007 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Łomianki na rok 2008. Wg uchwały budżetowej plan dochodów budżetu Gminy wynosił 68.806.674zł. Po dokonanych zmianach w ciągu roku plan dochodów na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku

roku do dnia 30.09.2008r. wynosił 70.322.283,00zł, a wykonanie dochodów wynosiło 54.878.257,70zł ( tj. za III kwartały 78,04% planu).

#### Subwencje otrzymane z budżetu państwa

Proponowana kwota subwencji oświatowej na 2008 rok określona została w załączniku do pisma Ministra Finansów ST3-4820-26/2007 i wynosiła 6.677.302zł oraz wzrosła do kwoty 7.468.295,00zł zgodnie z zał. Nr 1 do Zarządzenia Nr RAG.-0152/21/08 z dnia 28 marca 2008r. Burmistrza Łomianek.

W 2008 roku na rachunek budżetu Gminy wpłynęła łączna kwota subwencji oświatowej w wysokości 7.558.941,00zł. Kwota subwencji wpłynęła na podstawie ww. pisma i nw. pism Ministra Finansów:

- ST5/4822/8g/BKU/08 z dnia 09.07.2008r. - 14.580zł;
- ST5/4822/27g/BKU/08 - 9.800zł;
- ST5-4822/31g/BKU/08 - 66.266zł.

Ustalono, że kwoty przyznanej subwencji wynikające z pism Ministra Finansów zgodne są z ewidencją analityczną do konta pozabilansowego 991 „Planowane dochody budżetu” prowadzoną komputerowo według podziałek klasyfikacji budżetowej (758-75801§2920).

Dotacje otrzymane przez Gminę do dnia 30.09.2008r. – Miasto i Gmina Łomianki otrzymała dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane na podstawie ustaw (zadania zlecone), dotacje na finansowanie zadań własnych bieżących oraz dotacje otrzymane przez gminę na zadania realizowane na podstawie porozumień w kwocie ogółem 2.416.892,22zł. Na powyższą kwotę składają się:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§2010) – plan 2.837.245,00zł, wykonanie do 30.09.2008r. - 2.171.909,41zł,
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§2030) – plan 217494,00zł, wykonanie do 30.09.2008r. - 198.193,00zł.
- dotacje otrzymane na zadania realizowane na podstawie porozumień (§2020, §2310 i §2320) – plan 190.000zł, wykonanie do 30.09.2008r. - 44.912,00zł
- dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§236) – plan 1600,00, wykonanie do 30.09.2008r. - 1.877,81zł.

Temat szerzej opisano w rozdziale VI – „Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień” niniejszego protokołu.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

- Pani Ewa Rusak – Skarbnik Gminy,
- Pani Beata Nowicka – inspektor w Referacie Rozliczeń Finansowych Budżetu.

#### **1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat**

Analizując zaległości, nadpłaty oraz wpłaty podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i transportowego za okres od 1 stycznia do 30 września 2008r. ustalono:

##### a). wpłaty z tyt. nw. podatków wynosiły:

- 7.964.855,61zł – podatek od nieruchomości (w tym: osoby prawne – 4.300.232,36zł; osoby fizyczne – 3.664.623,25zł),
- 166.917,82zł – podatek rolny (w tym: osoby prawne – 4.195,20zł; osoby fizyczne – 162.722,62zł),
- 8.728,27zł – podatek leśny (w tym: osoby prawne – 5.249,00zł; osoby fizyczne –



- 3.479,27zł),
- 386.038,01zł – podatek od środków transportowych (w tym: osoby prawne – 84.056,51zł; osoby fizyczne – 301.981,50zł).
- b). zaległości z tytułu nw. podatków wynosiły:
- 1.650.862,30zł – podatek od nieruchomości (w tym: osoby prawne – 415.950,85zł; osoby fizyczne – 1.234.911,45zł),
  - 38.495,88zł – podatek rolny (w tym: osoby prawne – 725,00zł; osoby fizyczne – 37.770,88zł),
  - 951,26zł – podatek leśny (w tym: osoby prawne – 7,00zł; osoby fizyczne – 944,26zł),
  - 400.540,65zł – podatek od środków transportowych (w tym: osoby prawne – 94.137,09zł; osoby fizyczne – 306.403,56zł).
- c). nadpłaty z tytułu nw. podatków wynosiły:
- 124.922,57zł – podatek od nieruchomości (w tym: osoby prawne – 18.103,72zł; osoby fizyczne – 106.818,85zł),
  - 14.881,76zł – podatek rolny (w tym: osoby prawne – 653,00zł, osoby fizyczne – 14.227,80zł),
  - 304,35zł – podatek leśny (w tym: osoby prawne – 2,39zł; osoby fizyczne – 301,96zł),
  - 5.857,85zł – podatek od środków transportowych (w tym: osoby prawne – 3.495,35zł; osoby fizyczne – 2.362,50zł). **(zał 3).**

### **1.2.1. Podatek od nieruchomości (§0310)**

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30.09.2008r. ustalono następującą realizację podatku od nieruchomości:

| <i>Podatek od nieruchomości</i> | <i>klasyfikacja budżetowa</i> | <i>plan /w zł/</i> | <i>wykonanie /w zł/</i> | <i>% wykonania planu</i> | <i>zaległości /w zł/</i> | <i>nadpłaty /w zł/</i> |
|---------------------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| Osoby prawne                    | 756-75615-§0310               | 4.410.000,00       | 4.300.232,35            | 99,61%                   | 415.959,85               | 18.103,72              |
| Osoby fizyczne                  | 756-75616 -§0310              | 4.200.000,00       | 3.664.623,25            | 97,46%                   | 1.234.911,45             | 106.818,85             |

### Określenie stawek podatkowych

Stawki podatku od nieruchomości na 2008r. określone zostały przez Radę Miejską w Łomiankach w trybie uchwały Nr XIX/119/2007 z dnia 04.12.2007r. Stawki określone w uchwale nie przekraczają maksymalnych stawek podatku określonych w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.). Rada Miejska w Łomiankach uchwałą Nr II/19/2002 z dnia 10 grudnia 2002r. dokonała zwolnień podatku od nieruchomości.

### Terminowość i prawidłowość składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne i inne jednostki organizacyjne oraz terminowość i ewidencja wpłat

Według stanu na dzień 31.12.2008r. w Mieście i Gminie Łomianki podatkiem od nieruchomości opodatkowanych było 161 osób prawnych.

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób prawnych na przykładzie 10 podatników o nr ewid.: 10024, 10036, 20025, 20053, 20066, 20093, 20207, 20200, 20193, 20213 tj. 6,21% wszystkich podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych. Zapoznano się z następującymi dokumentami

- z deklaracjami na podatek od nieruchomości złożonymi przez podatników,
- z wydrukami komputerowymi stanu kont podatników,
- informacjami z rejestru gruntów.
- ze źródłowymi dowodami wpłat.

W toku kontroli, ustalono że podatnik o nr ewid.10036 deklaracje na podatek od nieruchomości na 2008 rok złożył w dniu 04.02.2008r. tj. 20 dni po terminie, w której określił wysokość zobowiązania podatkowego (grunty) według nie obowiązującej stawki.

W dniu 15.02.2008r. organ podatkowy wezwał podatnika do skorygowania deklaracji na podatek od nieruchomości. Podatnik korektę deklaracji złożył w dniu 22.02.2008r. W deklaracji określił prawidłowo zobowiązanie podatkowe na 2008r. w kwocie 7.645zł.

W związku z nabyciem nieruchomości gruntowej (akt notarialny Repertorium A 363/2008 z dnia 14.02.2008r.) podatnik ponownie w dniu 03.03.2008r. złożył korektę deklaracji rocznej w której określił zobowiązanie roczne (cały 2008r.) za nabyte grunty w kwocie 6.140,80zł.

Organ podatkowy na karcie kontowej podatnika dokonał przypisu miesięcznego należności w ogólnej kwocie 13.786zł, a zgodnie z art.6 ust.1 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych za nabyte nieruchomości gruntowe przez podatnika w miesiącu lutym 2008r. przypisu należnego podatku winien dokonać od miesiąca marca 2008r.tj. o kwotę mniejszą o 1.023,46zł. Ogółem przypis na 2008r. winien wynosić kwotę 12.762,50zł.

Organ podatkowy do dnia kontroli tj. 13.01.2008r. nie wezwał podatnika w celu dokonania korekty złożonej deklaracji oraz na karcie kontowej podatnika nie dokonał korekty przypisu na 2008r. o kwotę 1.023,46zł.

#### Prawidłowość wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych

Według stanu na dzień 31.12.2008r. w Mieście i Gminie Łomianki podatkiem od nieruchomości opodatkowanych było 5.768 osób fizycznych.

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób fizycznych na przykładzie 20 podatników o nr ewid.: 30001, 30013, 30039, 30070, 30076, 30104, 30142, 30148, 30181, 30236, 30254, 30301, 30315, 35046, 35049, 35085, 35111, 35144, 35208, 35779 tj. 0,35% wszystkich podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne. Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- z deklaracjami na podatek od nieruchomości złożonymi przez podatników,
- z wydrukami komputerowymi stanu kont podatników,
- informacjami z rejestru gruntów.
- ze źródłowymi dowodami wpłat.

Na podstawie ww. próby ustalono, że:

- podatnicy o nr ewid. 35046, 35144 nie złożyli informacji w sprawie podatku od nieruchomości, decyzje wymiarowe za nieruchomości gruntowe zostały im wystawione na podstawie danych z ewidencji gruntów.
- podatnicy o nr ewid. 30001, 30013, 35111, 35085, 35208 wykazy nieruchomości złożyli w latach 1996, 1997 i 1998. Dane dotyczące powierzchni opodatkowanych nieruchomości są niezgodne z danymi wykazanymi w decyzjach wymiarowych wystawionych przez organ podatkowy na 2008r.

Prawidłowość opodatkowania nieruchomości zajętych na prowadzenie nowopodjętej działalności gospodarczej sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych podatników o Nr ewid. 15586, 15597, 1110515, 2019360, 2038069, 1010120, 10134, 1100047, 45459, 1020281 którzy rozpoczęli działalność gospodarczą w 2008r.

Zapoznano się z nw. dokumentami:

- zaświadczeniami o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
- oświadczeniami składanymi przez podatników o miejscu prowadzenia działalności,
- informacjami w sprawie podatku od nieruchomości na 2008r,
- decyzjami w sprawie ustaleniu podatku od nieruchomości na rok 2008,
- indywidualnymi kartami wpłat podatników.

26

Na tej podstawie ustalono, że ww. podatników prawidłowo opodatkowano w 2008 roku w wyniku nowopodjętej działalności gospodarczej za wyjątkiem osoby, która zarejestrowała działalność gospodarczą (wynajem sprzętu budowlanego i burzącego z obsługą operatorską) pod nr ew.9364 (zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z dnia 18.12.2007r.).

Przedsiębiorca podał:

- datę rozpoczęcia działalności gospodarczej – 01.01.2008r.,
- miejsce wykonywania działalności – takie same jak miejsce zamieszkania.

Przedsiębiorca nie jest właścicielem nieruchomości (syn) na terenie której uruchomiono ww. działalność gospodarczą. Z przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. Decyzji Nr 31106-1/15586/2008/N/1 z dnia 01.02.2008r. w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości na 2008r. oraz wydruku komputerowego konta podatnika (nr ewidencyjny konta 15586 - ojca) wynika, iż właściciel nieruchomości nie jest podatnikiem podatku od nieruchomości zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Informacja w sprawie podatku od nieruchomości złożona została przez właściciela nieruchomości w dniu 17.03.2003r. na rok 2003.

Podatnik nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2008r. W dokumentacji źródłowej brak jest pisma organu podatkowego świadczącego o wezwaniu podatnika do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach w wyniku rozpoczęcia działalności gospodarczej celem dokonania wymiaru podatkowego.

W dniu 20.01.2009r. tj. w trakcie kontroli przedsiębiorca złożył oświadczenie z którego wynika że nie prowadzi działalności gospodarczej w pomieszczeniach garażowych, a prowadzi działalność transportową.

Prawidłowość opodatkowania budynków odebranych częściowo lub całkowicie do użytkowania sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych podatników o Nr ewid. . 20675, 45190, 20039, 1090298, 2078052, 2070319, 1020441, 10220290, 2010183, 1120051, którzy w 2007r. zgłosili do użytkowania nowowynbudowane budynki lub ich części.

Zapoznano się:

- z decyzjami Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego,
- z decyzjami wymiarowymi,
- z wykazami nieruchomości,
- z informacjami z rejestru ewidencji gruntów,
- ze źródłowymi dowodami wpłat,
- z wydrukami komputerowymi stanu kont podatników.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono:

- podatnikowi o nr ew. 20039 Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego decyzją Nr 545/07 z dnia 18.07.2007r. (pismo Znak PINB-7114/970/03/07) udzielił pozwolenia na użytkowanie budynku mieszkalnego jednorodzinnego o powierzchni użytkowej 258,90m<sup>2</sup> organ podatkowy w dniu 01.02.2008r. wydał Decyzję nr 3113-1/20039/2008/LZP/1 w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2008rok, w której opodatkowane zostały podatkiem od nieruchomości grunty pozostałe, nie opodatkowano ww. budynku mieszkalnego. W dniu 16.09.2008r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2006 i lata następne w której wykazał do opodatkowania grunty pozostałe oraz budynek mieszkalny o powierzchni 240,32m<sup>2</sup> (kondygnacji o wys. od 1,40 do 2,20m – 50% pow. – 18,62m<sup>2</sup> i kondygnacji o wysokości powyżej 2,20m – 221,70m<sup>2</sup>) zaznaczając jednocześnie iż budynek użytkuje od lipca 2008r. Organ podatkowy w Decyzji RB/31106-2-724/08 z dnia 27 listopada 2008r. postanowił między innymi w związku z oświadczeniem podatnika iż budynek mieszkalny użytkowany jest od lipca 2008 roku opodatkować podatnika od 1 stycznia 2009r. natomiast według art. 6 ust2 ustawy z dnia 12

27

stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych obowiązek podatkowy powstał z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym rozpoczęto użytkowanie budowli, a więc od 01.01.2008r. Podatek za ww. budynek mieszkalny za 2008rok winien być naliczony w kwocie 240,32m<sup>2</sup>x0,58zł=139,39zł.

– podatnikowi o nr ew.1090298 Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego Decyzją Nr 848/07 z dnia 14.12.2006r. (pismo Znak PINB.PB - 7114/108/06/07) udzielił pozwolenia na użytkowanie budynku mieszkalnego o powierzchni 176,80m<sup>2</sup>. Organ podatkowy w dniu 28.11.2007r. wysłał do podatnika Wezwanie Nr RB/31104-970/07 do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Podatnik informację o nieruchomościach złożył w dniu 16.12.2007r., w której wykazał powierzchnię użytkową budynku mieszkalnego w łącznej powierzchni 136,55m (kondygnacji o wys. od 1,40 do 2,20m – 50% pow. – 33,05m<sup>2</sup> i kondygnacji o wysokości powyżej 2,20m – 103,5m<sup>2</sup>) i na taką wysokość powierzchni wystawiono podatnikowi decyzję wymiarową. Zgodnie z Decyzją Nr 848/07 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego organ podatkowy zaniżył podatek o kwotę 4,18zł (o pow. 7,2m<sup>2</sup>).

– podatnikowi o nr ew.1120051 Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego Decyzją Nr 702/07 z dnia 05.09.2007r. (pismo Znak PINB.PB - 7114/969/05/07) udzielił pozwolenia na użytkowanie budynku mieszkalnego o powierzchni użytkowej 225,70m<sup>2</sup>. Organ podatkowy w dniu 12.12.2007r. wysłał do podatnika Wezwanie Nr RB/31104-999/07 do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Podatnik informację o nieruchomościach złożył w dniu 11.01.2008r., w której wykazał powierzchnię użytkową budynku mieszkalnego w łącznej powierzchni 245,43m<sup>2</sup> (kondygnacji o wys. od 1,40 do 2,20m – 50% pow. – 17,52m<sup>2</sup> i kondygnacji o wysokości powyżej 2,20m – 227,91m<sup>2</sup>) i na taką wysokość powierzchni wystawiono podatnikowi decyzję wymiarową. Zgodnie z Decyzją Nr 702/07 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego organ podatkowy naliczył ww. podatnikowi podatek za 2008r. o 11,44zł wyższy.

### **1.2.2. Podatek rolny (§0320)**

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30.09.2008r. ustalono następującą realizację podatku rolnego:

| <i>Podatek rolny</i> | <i>klasyfikacja budżetowa</i> | <i>plan /w zł/</i> | <i>wykonanie /w zł/</i> | <i>% wykonania planu</i> | <i>zaległości /w zł/</i> | <i>nadpłaty /w zł/</i> |
|----------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| Osoby prawne         | 756-75615-§0320               | 3.500,00           | 4.195,20                | 119,86                   | 725,00                   | 653,96,00              |
| Osoby fizyczne       | 756-75616-§0320               | 156.500,00         | 162.722,62,             | 103,98,00                | 37.770,88                | 14.227,80              |

Gmina Łomianki została zaliczona do I okręgu podatkowego zgodnie z załącznikiem do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz.U. Nr143, poz.1614)

Powszechność opodatkowania gruntów podatkiem rolnym; terminowość wpłat

Podatek rolny od osób prawnych - zapoznano się z dokumentami 9 podatników podatku rolnego o nr ewid. 10005, 10019, 10028, 10059, 20112, 20222, 20223, 20224, 20225, tj. 37,5% wszystkich podatników podatku rolnego – osoby prawne (24 osoby prawne).

Zapoznano się z:

- z deklaracjami na podatek rolny złożonymi przez podatników,
- z wydrukami komputerowymi stanu kont podatników,
- z wypisami z rejestru gruntów,

- ze źródłowymi dowodami wpłat.

Z analizy powyższych dokumentów wynika, że:

- podatnicy o nw. numerach ewidencyjnych złożyli deklaracje na podatek rolny na rok 2008 po terminie, i tak:

- 10005 – w dniu 17.01.2008r. (wpłata należnego podatku w dniu 16.01.2008r.),

- 10019 - w dniu 12.05.2008r. (wpłata należnego podatku w dniu 12.05.2008r.),

- 20222 – w dniu 24.06.2008r. (wpłata należnego podatku w dniu 15.03.2008r. zaksięgowana na podatek od nieruchomości, przeksięgowana na podatek rolny w dniu 31.07.2008r.),

- podatnik o nr ew.20112 deklaracje na podatek na rok 2008 złożył w dniu 08.12.2008r.

Do końca 2008 roku podatnik nie dokonał wpłaty należnego podatku. Na karcie kontowej podatnika występuje na koniec 2008r. zaległość w kwocie 153,00zł.(saldo początkowe 36,00zł plus przypis za 2008r. 117,00zł).

W dokumentacji źródłowej brak jest pism organu podatkowego świadczących o tym iż:

- wzywano podatnika do złożenia deklaracji stosownie do art. 6a ust 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym,

- wysłano do podatnika upomnienie w związku z występującą zaległością.

#### Podatek rolny od osób fizycznych

Według stanu na dzień 31.12.2008r. w Mieście i Gminie Łomianki podatkiem rolnym opodatkowanych było 1.805 jednostek opodatkowania.

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku rolnego od osób fizycznych na przykładzie 12 podatników o nr ewid.: 1120094, 1120103, 1120112, 1120126, 1120134, 1120139, 1120140, 1120142, 2080118, 2080125, 2088143, 2088154 tj. 0,66% wszystkich podatników podatku rolnego – osoby fizyczne.

Zapoznano się z:

- decyzjami w sprawie wymiaru podatku rolnego na 2008r.,
- indywidualnymi kontami podatników (wydruk komputerowy stanu kont płatników),
- informacjami w sprawie podatku rolnego składanymi przez podatników,
- wypisami z rejestru gruntów,
- dowodami wpłat.

Na podstawie ww. próby dokonano sprawdzenia: terminowości dostarczenia decyzji wymiarowych, prawidłowości dokonania przypisu wynikającego z informacji z rejestru gruntu, księgowania wpłat na indywidualnych kontach podatników.

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów.

W 2008 roku w Gminie Łomianki obowiązywały dwa zwolnienia z tytułu nabycia gruntów.

Zapoznano się z:

- wnioskami podatników,
- decyzjami (Nr RB/311116-2-5/05 z dnia 17.01.2005r. i Nr RB/311116-2-13/08 z dnia 31.03.2008r.) wydanymi przez Burmistrza Łomianek lub z upoważnienia Burmistrza przez Zastępcę Burmistrza z tytułu utworzenia nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenia już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100ha na okres 5 lat,
- decyzjami wymiarowymi podatku rolnego na 2008r.

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Ślusarczyk – p.o. Kierownika Referatu Realizacji Budżetu.

### Ulgi w podatku rolnym

Zgodnie z informacją Pani Moniki Ślusarczyk – p.o. Kierownika Referatu Realizacji Budżetu, iż gmina Łomianki nie stosowała w 2008 roku ulg ustawowych w podatku rolnym (żołnierskiej, inwestycyjnej).

### 1.2.3. Podatek leśny (§0330)

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30.09.2008r. ustalono następującą realizację podatku leśnego:

| <i>Podatek leśny</i> | <i>klasyfikacja budżetowa</i> | <i>plan /w zł/</i> | <i>wykonanie /w zł/</i> | <i>% wykonania planu</i> | <i>zaległości /w zł/</i> | <i>nadpłaty /w zł/</i> |
|----------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| Osoby prawne         | 756-75615-§0330               | 5.300,00           | 5.249,00                | 99,04                    | 7,00                     | 2,39                   |
| Osoby fizyczne       | 756-75616-§0330               | 3.500,00           | 3.479,27                | 99,41                    | 944,26                   | 301,96                 |

Ustalono, iż Rada Miejska w Łomiankach nie skorzystała ze swoich uprawnień wynikających z art. 4 ust. 5 ustawy o podatku leśnym z dn. 30.10.2002r. (Dz. U. z 2002r. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) umożliwiających obniżenie kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowaną jako podstawę obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy.

Podstawę do naliczania podatku leśnego na 2008r. stanowi średnia cena sprzedaży drewna za okres pierwszych trzech kwartałów 2006r. określona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2006r. (M. P. Nr 74, poz. 746), która wynosiła 147,28 zł za 1 m<sup>3</sup>. tj. 0,220m<sup>3</sup> x 147,28zł = 32,40zł.

Podatek leśny od osób prawnych - w 2008r. podatkiem leśnym od osób prawnych opodatkowanych było 4 podatników. Analizie poddano 3 podatników o nr ewid. 20008, 20034, 20090. Próba stanowi 100% badanych podatników podatku leśnego (osoby prawne). Zapoznano się z dokumentami podatników, tj.:

- z deklaracjami na podatek leśny złożonymi przez podatników,
- z wydrukami komputerowymi stanu kont podatników,
- z informacjami z rejestru gruntów,
- źródłowymi dowodami wpłat.

Ustalono:

- podatnik o nr ewid. 20008 deklarację na podatek leśny na 2008r. złożył w dniu 17.03.2008r. tj. z opóźnieniem 60 dni,
- podatnik o nr ew.20090 (Nadleśnictwo Jabłonna) w deklaracji na podatek leśny na rok 2008 wykazał powierzchnię lasów 1,3293 ha (kwota 43,07zł), natomiast z informacji z rejestru gruntów sporządzonej w dniu 14.01.2009r. wynika że powierzchnia lasów do opodatkowania podatkiem leśnym winna wynosić 1.3337 ha (kwota 43,21zł).

Podatek leśny od osób fizycznych- w 2008r. podatkiem leśnym od osób fizycznych opodatkowanych było 118 podatników. Zapoznano się z dokumentami 10 losowo wybranych podatników podatku leśnego (osoby fizyczne) o numerach ewidencyjnych: 20163, 20165, 20375, 20371, 20377, 25517, 25944, 26163, 1020406, 1020407 co stanowi 8,47% ogółu podatników podatku leśnego (osób fizycznych).

Zapoznano się z:

- informacjami w sprawie podatku leśnego składanymi przez podatników
- decyzjami wymiarowymi podatku leśnego,
- wypisami z rejestru gruntów,

30

- indywidualnymi kontami podatników (wydruk komputerowy stanu kont płatników),
- dowodami wpłat.

Na podstawie ww. próby dokonano sprawdzenia: terminowości dostarczenia decyzji wymiarowych, prawidłowości dokonania przypisu wynikającego z informacji z rejestru gruntu, księgowania wpłat na indywidualnych kontach podatników.

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

**1.2.4. Łączne zobowiązanie pieniężne** - zgodnie z informacją Pani Małgorzaty Kępa – Inspektora ds. wymiaru podatku podatnikami łącznego zobowiązania pieniężnego w 2008 roku było 2.291 podatników – osoby fizyczne. Analizie poddano 10 losowo wybranych podatników o nr ewid. 2030034, 2030153, 1110526, 1110615, 1010103, 1010106, 35829, 35828, 30014, 30109. Próba stanowi 0,44% badanych podatników. Zapoznano się z:

- decyzjami w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2008,
- informacjami w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego,
- wydrukami komputerowymi stanu kont poszczególnych podatników,
- potwierdzeniami odbioru decyzji,
- źródłowymi dowodami wpłat.

Dokonano sprawdzenia terminowości dostarczenia podatnikom decyzji w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na 2008r., poprawności wypełnienia deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i leśny zgodnie z obowiązującymi stawkami, dokonania przypisu na indywidualnych kartach podatników, terminowości wpłat naliczonego podatku podatnikom łącznego zobowiązania pieniężnego.

Na podstawie ww. dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **1.2.5. Podatek od środków transportowych ( §0340)**

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.;09.2008r. ustalono następującą realizację podatku od środków transportowych:

| Podatek od środków transp. | klasyfikacja budżetowa | plan /w zł/ | wykonanie / w zł / | % wykonania planu | zaległości / w zł / | nadpłaty / w zł / |
|----------------------------|------------------------|-------------|--------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| Osoby prawne               | 756 -75615 -§0340      | 100.000,00  | 84.056,51          | 84,06             | 94.137,09           | 3.495,35          |
| Osoby fizyczne             | 756 -75616- §0340      | 300.000,00  | 301.981,50         | 100,66            | 306.403,56          | 2.362,50          |

Ustalono, że wysokość stawek od środków transportowych określono w Uchwale Rady Miejskiej w Łomiankach Nr XIX/120/2007 z dnia 04.12.2007r. i nie przekraczają stawek wskazanych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych. Informacje dotyczące rejestrowania lub zbywania pojazdów są przekazywane ze Starostwa Powiatu Warszawskiego Zachodniego do organu podatkowego w formie miesięcznych danych z Wydziału Komunikacji.

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

#### Osoby prawne

Na podstawie rejestru wymiarowego podatku od środków transportowych oraz informacji Pani Moniki Ślusarczyk - p.o. Kierownika Referatu Realizacji Budżetu podatkiem od środków transportowych w 2008r. opodatkowanych było 38 osób prawnych posiadających 123 pojazdy.

Kontrolę przeprowadzono na próbie 6 podatników (osób prawnych) o numerach ewidencyjnych: 500120, 500165, 500229, 501060, 501095, 501096, którzy posiadali 9 środków transportowych podlegających opodatkowaniu. Badana próba stanowi 15,78% podatników podatku od środków transportowych – osoby prawne.

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- deklaracjami na podatek od środków transportowych na 2008 rok,
- wydrukami komputerowymi stanu kont poszczególnych podatników,
- informacjami podatkowymi dla Gminy Łomianki z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatu Warszawskiego Zachodniego,
- źródłowymi dowodami wpłat podatku.

Dokonano sprawdzenia terminowości składania przez ww. podatników deklaracji na podatek od środków transportowych na 2008r., poprawności wypełnienia deklaracji zgodnie z obowiązującymi stawkami, dokonania przypisu na indywidualnych kartach podatników, terminowości wpłat naliczonego podatku od środków transportowych

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Osoby fizyczne

Na podstawie rejestru wymiarowego podatku od środków transportowych oraz informacji Pani Moniki Ślusarczyk p.o. Kierownika Referatu Realizacji Budżetu podatkiem od środków transportowych w 2008r. opodatkowanych było 118 osób prawnych posiadających 384 pojazdy.

Kontrolę przeprowadzono na próbie 10 podatników (osób fizycznych) o numerach ewidencyjnych 100143, 100154, 100193, 100245, 100261, 100291, 100352, 100433, 100474, 100517 którzy posiadali łącznie 13 pojazdów. Badana próba stanowi 8,47% podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych.

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- deklaracjami na podatek od środków transportowych na 2008rok,
- wydrukami komputerowymi stanu kont poszczególnych podatników,
- informacjami podatkowymi dla Gminy Łomianki z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatu Warszawskiego Zachodniego,
- źródłowymi dowodami wpłat podatku.

Dokonano sprawdzenia terminowości składania przez ww. podatników deklaracji na podatek od środków transportowych na 2008r., poprawności wypełnienia deklaracji zgodnie z obowiązującymi stawkami, dokonania przypisu na indywidualnych kartach podatników, terminowości wpłat naliczonego podatku od środków transportowych

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumentację przedłożyła Pani Zofia Szeruda – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

#### Egzekwowanie obowiązku podatkowego

W 2008r. organ podatkowy w odniesieniu do podatników, którzy nie uregulowali podatku w obowiązującym terminie wysłał ogółem 2.675 upomnień, w tym:

- podatnikom podatku od nieruchomości – osoby prawne – 22szt,
  - podatnikom podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego – osoby fizyczne- 2.592szt.,
  - podatnikom podatku od środków transportowych – osoby prawne i fizyczne – 61szt.
- oraz przesłał do Urzędów Skarbowych celem nadania klauzuli o skierowaniu do egzekucji lub celem przymusowego ściągnięcia 445 tytułów wykonawczych, w tym:
- podatnikom podatku od nieruchomości – osoby prawne – 6 szt,
  - podatnikom podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego – osoby fizyczne- 377szt.,

32



- podatnikom podatku od środków transportowych – osoby prawne – 19 szt,
- podatnikom podatku od środków transportowych – osoby fizyczne – 43 szt.

Tryb postępowania organu podatkowego sprawdzono na przykładzie 4 dłużników, w tym 2 podatników podatku od nieruchomości (firma EKOGRANO Sp.z o.o. i podatnik o nr ew. 15016) i 2 podatników podatku od środków transportowych (firma ETAP Sp.z o.o. i podatnik o nr ew. 100336).

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- wydrukami komputerowymi stanu kont podatników,
- ewidencją tytułów wykonawczych,
- wysłanymi do podatników upomnieniami

Na podstawie sprawdzonych dokumentów ustalono iż organ podatkowy czynił starania, aby wyegzekwować zaległości podatkowe wystawiając upomnienia oraz tytuły wykonawcze. W przypadku firmy EKOGRANO Sp.z o.o z tytułu zaległości podatkowych w dniu 12.09.2008r. wystawiony został wniosek o wpis w księdze wieczystej nieruchomości stanowiącej własność spółki (hipoteki przymusowej).

Dokumentację w powyższym zakresie przedłożyła Pani Zofia Szeruda i Pani Elżbieta Królak - inspektorzy ds. wymiaru podatków i opłat.

#### Udzielanie ulg i umorzeń podatnikom podatku od nieruchomości, rolnego, i od środków transportowych.

Na podstawie przedłożonego rejestru ustalono, że Burmistrz Łomianek w 2008r.:

- w podatku od nieruchomości na 23 podania, które wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Łomiankach dokonał 14 umorzeń zaległości podatkowych, 7 rozłożeń na raty oraz 2 odroczeń terminu płatności,
- w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na 10 podań, które wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Łomiankach dokonał w 9 przypadkach umorzenia podatku, a w 1 przypadku wydał decyzję odmowną,
- w podatku od środków transportowych na 8 podań dokonano 4 rozłożeń na raty i 4 umorzeń podatku.

Do kontroli wybrano 6 decyzji umorzeniowych w podatku od nieruchomości - osoby fizyczne o numerach: 2018556 (Decyzja RB/31106-36/08), 2078187 (Decyzja RB/31106-3-7/08), 2018547 (Decyzja RB/31106-3-8/08), 1090363 (Decyzja RB/31106-3-13/08), 26167 (Decyzja RB/31106-3-16/08), 2078254 (Decyzja RB/31106-3-19/08), tj. 42,67% (wydanych decyzji dot. umorzenia podatku od nieruchomości osoby fizyczne).

Kontrolą objęto terminowość i tryb załatwiania wniosków, podstawy udzielania ulg i zwolnień, zapisy na indywidualnych kontaktach podatników.

#### Ustalono :

1. Decyzja RB/31106-36/08 z dnia 07 kwietnia 2008r. dotyczy umorzenia I raty podatku od nieruchomości za rok 2008 w kwocie 90,00zł i umorzenia postępowania podatkowego w sprawie zaniechania poboru rat II-IV podatku od nieruchomości w kwocie 269,00zł ze względu na bezprzedmiotowość postępowania. Podatnik wystąpił w dniu 19.02.2008r. z wnioskiem o zwolnienie lub zmniejszenie podatku za rok 2008 z uwagi na niskie dochody. Decyzja wydana została przez Burmistrza Łomianek po terminie określonym w ordynacji podatkowej (w ciągu jednego miesiąca). W przedłożonej dokumentacji brak jest zawiadomienia informującego stronę o przyczynach niedotrzymania terminu oraz wskazującego nowy termin załatwienia sprawy.

33

3. Decyzja RB/31106-3-13/08 z dnia 30 kwietnia 2008r. dotyczy rozłożenia na 3 raty zapłaty podatku od nieruchomości za lata 2004-2007 i odsetek. Podatnik wystąpił z wniosek w dniu 19.02.2008r. Decyzja wydana została przez Burmistrza Łomianek po terminie określonym w ordynacji podatkowej (w ciągu jednego miesiąca). W przedłożonej dokumentacji brak jest zawiadomienia informującego stronę o przyczynach niedotrzymania terminu oraz wskazującego nowy termin załatwienia sprawy.

4. Decyzja RB/31106-3-8/08 z dnia 16 kwietnia 2008r. dotyczy rozłożenia na 3 raty zapłaty zaległości w podatku od nieruchomości za rok 2007 i odsetek. Podatnik wystąpił z wniosek w dniu 28.01.2008r. Decyzja wydana została przez Burmistrza Łomianek po terminie określonym w ordynacji podatkowej (w ciągu jednego miesiąca). W przedłożonej dokumentacji brak jest zawiadomienia informującego stronę o przyczynach niedotrzymania terminu oraz wskazującego nowy termin załatwienia sprawy.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Małgorzata Kępa – inspektor w Referacie Realizacji Budżetu.

#### **1.2.6. Opłata targowa**

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów sporządzonej według klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2008r. ustalono następujące kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów :

| Klasyfikacja budżetowa | plan /w zł/ | wykonanie<br>/ w zł / | % wykonania<br>planu | zaległości<br>/ w zł / | nadpłaty<br>/ w zł / |
|------------------------|-------------|-----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| 756 – 75616 - §0430    | 35.000,00   | 27.493,00             | 78,55                | 0,00                   | 0,00                 |

W 2008 roku w zakresie opłaty targowej obowiązywała uchwała Rady Miejskiej w Łomiankach Nr XIX/121/2007 z dnia 04 grudnia 2007r.. w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej, określenia zasad ustalenia i poboru oraz terminu płatności opłaty targowej oraz określenia inkasenta do poboru opłaty targowej i wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Według §3 pkt 2 ww. uchwały inkasent zostanie wyznaczony w drodze odrębnej uchwały.

W §3 pkt 3 uchwały określono wynagrodzenie za inkaso w wysokości 10% pobranych i terminowo odprowadzonych kwot opłaty targowej (w dniu następnym na rachunek bieżący Urzędu Miejskiego w Łomiankach).

W 2008r. w Gminie Łomianki funkcjonowało jedno targowisko przy ul. Warszawskiej 150. Uchwałą Nr XX/130/2007 z dnia 28 grudnia 2007r. Rada Miejska w Łomiankach wyznaczyła na inkasenta do poboru opłaty targowej Pana Bronisława Kończak. Do wspomnianej uchwały wydane zostało przez Radę Miejską uzasadnienie, zgodnie z którym uchwała Nr 121/2007 określa stawkę opłaty targowej zasady ustalania i poboru oraz termin płatności opłaty targowej natomiast inkasent zostanie wybrany odrębną uchwałą.

Na podstawie wydruku komputerowego sporządzonego w dniu 23.01.2009r. wg. klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz.75616 § 0430 wpływy w 2008r. z opłaty targowej wyniosły ogółem 37.499zł.

Prawidłowość rozliczenia opłaty targowej z targowiska w Łomiankach sprawdzono na przykładzie opłat pobranych w kwietniu, maju, czerwcu i lipcu 2008r.

Zapoznano się:

- z wydrukiem komputerowym pn. „klasyfikacja wg kont” klasyfikacji budżetowej wydatków dz.756 rozdz.75647 § 4170 sporządzonymi w dniu 23.01.2009r. za okres 2008r. na kwotę

21.726,50zł,

- z wydrukiem komputerowym pn. „klasyfikacja wg kont” klasyfikacji budżetowej wydatków dz.756 rozdz.75647 § 4100 sporządzonymi w dniu 23.01.2009r. za okres 2008r. na kwotę 64.402,85zł,

- umowami zlecenia zawartymi z inkasentami: Nr RB31-3101-12/2008 z dnia 08.02.2008r., Nr RB 31-3101-24/2008 z dnia 31.03.2008r., RB 31-3101-25/2008 z dnia 30.06.2008r.

- z dowodami wpłat dokonanyymi przez inkasentów z tytułu zebranej opłaty targowej,

- z rachunkami wystawionymi przez inkasentów w związku z należną prowizją.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono iż:

- inkasenci pobraną opłatę targową wpłacali na rachunek bieżący Urzędu Miejskiego w terminie określonym w uchwale, prowizja za inkaso wypłacona została im w ww. okresie w prawidłowej wysokości

- prowizja inkasenta Pana Bronisława Kończaka (wypłacana w okresie od marca do lipca 2008 roku na podstawie zawartych umów zleceń) który został wybrany w drodze uchwały Rady Miejskiej zaklasyfikowano do §4100 „Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne”,

- umowa zlecenie RB 31-3101-25/2008 z dnia 30.06.2008r. na pobór opłaty targowej zawarta została z Panem Lucjanem Fijołkiem na okres od 01.07.2008r. do dnia 31.12.2008r. Inkasent nie został powołany w drodze uchwały przez Radę Miejską w Łomiankach do czego zobowiązywał § 3 pkt 2 ww. Uchwały Nr XIX/121/2007 oraz uzasadnienie do uchwały Nr XX/130/2007 Rady Miejskiej.

Dokumenty do kontroli przedłożyła

- Pani Monika Ślusarczyk – p.o. Kierownika Referatu Realizacji Budżetu,

- Hanna Dąbrowska – Kierownik Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu.

#### **1.2.7. Podatek od posiadania psów (§ 0370)**

Rada Miejska w Łomiankach nie wprowadziła w drodze uchwały opłaty na 2008r. od posiadania psów.

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27S za okres od dnia 1.01.2008 r. do dnia 30.09.2008r. wynika, że w 2008 r. nie uzyskano wpływów z powyższego tytułu. Plan również nie zakładał dochodów w powyższym §.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Hanna Dąbrowska – Kierownik Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu.

#### **1.2.8. Inne opłaty:**

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

Kontroli poddano dokumenty za zajęcie pasa drogowego oraz za reklamę w pasie drogowym.

Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego na podstawie wydruku komputerowego „księga główna” za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. konta 221-7-2 „Zajęcia pasa drog., reklama uliczna” wg klasyfikacji budżetowej 756 75618 §0490 przedstawiały się następująco

|  |                 |
|--|-----------------|
| Saldo początkowe na dzień 01.01.2008r. | - 14.232,62zł,  |
| Przypis należności wg. decyzji 2008r.  | - 113.662,62zł, |
| Wpłaty w 2008r.                        | - 102.102,37zł  |
| Saldo końcowe na dzień 31.12.2008r.    | - 25.792,87zł   |

W 2008r. obowiązywała Uchwała Rady Miejskiej w Łomiankach Nr XV/85/2007 z dnia 30 sierpnia 2007r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, których gmina jest zarządcą, na obszarze gminy Łomianek

W 2008 roku Burmistrz Łomianek wydał łącznie 228 decyzji, na podstawie których wydano zezwolenia na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej.

Prawidłowość naliczania opłat w oparciu o stawki wynikające z ww. uchwały, egzekwowanie opłat za zajęcie pasa drogowego sprawdzono na przykładzie 7 decyzji o Nr RII.55481-149/2008 z dnia 28.10.2008r., Nr RII.55481-128/02/2008 z dnia 07.11.2008r., Nr RII.55481-161/08 z dnia 19.11.2008r., Nr RII.55481-163/2008 z dnia 21.11.2008r., Nr R.II.55481-169/2008 z dnia 25.11.2008r., Nr RII.55484-35/08 z dnia 8.12.2008r., Nr RII.55481-192/2008 z dnia 29.12.2008r. stanowiących 3,07% wydanych w tym przedmiocie decyzji.

Zapoznano się z:

- wnioskami wraz z załącznikami podmiotów starających się o zezwolenie,
- wydanymi decyzjami zezwalającymi na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej,
- dowodami wpłat.
- wydrukiem komputerowym „księga główna” za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. konta 221-7-2 „Zajęcia pasa drog., reklama uliczna” wg klasyfikacji budżetowej 756 75618 §0490

Na podstawie ww. dokumentów ustalono:

- decyzja Nr R.II.55481-169/2008 z dnia 25.11.2008r. wydana została na podstawie złożonego wniosku przez wnioskodawcę w dniu 20.11.2008r. W dokumentacji brak pokwitowania świadczącego o odbiorze decyzji przez wnioskodawcę dlatego nie można ustalić czy wpłata w dniu 15.12.2008r. dokonana została w terminie 14 dni od daty odbioru decyzji.

- decyzja R.II.55484-35/2008 z dnia 08.12.2008r. wystawiona na kwotę 270,48zł (brak daty odbioru przez wnioskodawcę) z terminem płatności 14 dni od dnia uzyskania decyzji, do dnia kontroli tj. 02.02.2009r. nie została uregulowana przez wnioskodawcę.

- decyzje Nr RII.55481-161/08 z dnia 19.11.2008r., Nr RII.55481-161/08 z dnia 19.11.2008r., Nr R.II.55481-169/2008 z dnia 25.11.2008r., Nr RII.55481-163/2008 z dnia 21.11.2008r., Nr RII.55481-149/2008 z dnia 28.10.2008r. wydane przez Burmistrza Łomianek

Zawierają w swej treści informację iż cyt. „Urząd Miejski informuje że (za nieterminowe wpłaty) naliczane będą opłaty zgodnie z §11 Uchwały Nr XV/85/2007 z dnia 30 sierpnia 2007r. Natomiast Uchwała Nr XV/85/2007 nie zawiera §11.

Dokumentację w powyższym zakresie przedłożył Pan Arkadiusz Sidorzak – Kierownik Referatu Infrastruktury i Inwestycji.

#### Opłata od czynności cywilnoprawnych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2008r. (za trzy kwartały) ustalono, że do gminy wpłynęły z ww. tytułu dochody w wysokości:

| Klasyfikacja budżetowa | Plan po zmianach /w zł/ | Dochody wykonane /w zł/ | zaległości / w zł / | nadpłaty / w zł / |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|
| 756 - 75615 - §0500    | 500.000,00              | -119.904,89             | 37.992,00           | 18.728,74         |
| 756 - 75616 - §0500    | 5.800.000,00            | 3.862.525,29            | 44.733,08           | 96.631,31         |

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 30.09.2008r. wynikają z jednostkowych sprawozdań sporządzonych przez Urzędy Skarbowe.

### Oплата adiacencka

Rada Miejska w Łomiankach Uchwałą Nr VIII/47/2007 z dn. 22 marca 2007r. ustaliła 0% stawkę służącą naliczeniu opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku urządzania lub modernizacji drogi albo po stworzeniu warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej.

Inspektorzy RIO ustalili iż zgodnie z art. 146 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.), Rada Miejska w Łomiankach zobowiązana była ustalić stawkę procentową opłaty adiacenckiej w wysokości nie większej niż 50% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

Ustalenie tej stawki w wysokości 0% oznacza, że stawka ta nie została ustalona. Rada Miejska w Łomiankach w ten sposób zrezygnowała ze źródła dochodów gminy.

Na podstawie wydruku komputerowego księga główna (obroty kont) konta 221-7-3 „Należność za zak., zam., wzr., działek” (dział 756, rozdział 75618 §0490) ustalono że w 2008r. Gmina Łomianki osiągnęła dochody z tytułu opłaty adiacenckiej w wysokości 8.230,70zł oraz oprocentowania rat opłaty adiacenckiej w wysokości 436,33zł. Kwota ta dotyczy wpłat rat opłaty adiacenckiej rozłożonej na raty, pobieranej według wcześniejszej obowiązującej uchwały Nr XVIII/120/2004 z dnia 30 marca 2004r. Rady Miejskiej w Łomiankach, w której ustalono stawkę służącą naliczeniu opłaty adiacenckiej w wysokości 25%.

### Oплата planistyczna

Na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Łomiankach Nr XIII/96/99 z dnia 24.11.1999r. w sprawie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego zatwierdzonego przez Radę Miejską w Łomiankach uchwałą Nr XXVI/158/93 z dnia 24 marca 1993r., polegającej na dopuszczeniu realizacji zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej na działkach nr ew.od 554 do 566 w obrębie 2-03 położonych przy ul. Granicznej oraz na korekcie proj.przebiegu drogi ozn.na rys. planu samb.7.KDw. dla terenów oznaczonych na rys. zmiany symbolem A ustalono stawkę procentową w wysokości 30%, a dla terenów oznaczonych na rys. planu symbolem B ustalono stawkę procentową w wysokości 0.

W 2008 roku Burmistrz Łomianek nie wydawał decyzji ustalających opłatę z tyt. wzrostu wartości nieruchomości położonych w gminie Łomianki na skutek uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

Z ww. tytułu wydane były we wcześniejszych latach dwie decyzje:

- w 2002r. Nr GG 7224/159/2001 z dnia 05.03.2002r. na kwotę 66.444,60zł,

- w 2004r. Nr GOA.7224-34/04 z dnia 27.10.2004r. na kwotę 38.130zł.

Na podstawie wydruków komputerowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. analitycznego konta:

- 221-7-3-3 ustalono, iż saldo na dzień 01.01.2008r. wynosi 66.444,60zł, w 2008r. nie dokonano wpłat należnej opłaty. W listopadzie 2007r. na ww. kwotę wystawiony został tytuł wykonawczy skierowany do przymusowej egzekucji.

- 226-5-2 ustalono iż należności wynoszą 51.832,17zł, w tym 38.130,00zł należności główne i 13.693,37zł odsetki na dzień zahipotekowania. Wpłat w 2008r. dokonano w kwocie 15.297,71zł w tym 11.249,00zł należność główna i 4.048,71zł odsetki. Na dzień 31.12.2008r. saldo należności do ściągnięcia przez komornika wynosi ogółem 36.534,46zł.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Bernadeta Urbańska – inspektor w Referacie Rozliczeń Finansowych Budżetu.

37

Oplaty za umożliwienie pochówku na Cmentarzu Komunalnym w Kielpinie (§0690 - opłata za wjazd na cmentarz i §0830 - opłata za grunt pod grób)

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego plan dochodów na dzień 31 grudnia 2008r., w dz. 710 „Działalność usługowa” w rozdz. 71035 „Cmentarze” i w §0690 „Wpływy z różnych opłat” oraz §0830 „Wpływy z usług” wynosił odpowiednio w §0690 – 3.800,00zł i w §0830 – 35.000,00zł, tj. na łączną kwotę 38.800,00zł. Dochody wykonane w powyższej klasyfikacji budżetowej wyniosły w §0690 – 4.947,60 (130,20% planu), a w §0830 – 46.315,50zł (132,33% planu), tj. na łączną kwotę 51.263,10zł, tj. 146,47% planu.

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, plan dochodów na dzień 31 grudnia 2007r., w dz. 710 „Działalność usługowa” w rozdz. 71035 „Cmentarze” i w §0690 „Wpływy z różnych opłat” oraz §0830 „Wpływy z usług” wynosił odpowiednio w §0690 – 3.000,00zł i w §0830 – 28.000,00zł, tj. na łączną kwotę 31.000,00zł. Dochody wykonane w powyższej klasyfikacji budżetowej wyniosły w §0690 – 3.982,80zł (132,76% planu), a w §0830 – 41.556,00zł (148,41% planu), tj. na łączną kwotę 45.538,80zł, tj. 146,89% planu.

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2006r. z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, plan dochodów na dzień 31 grudnia 2006r. w dz. 710 „Działalność usługowa” w rozdz. 71035 „Cmentarze” i w §0690 „Wpływy z różnych opłat” oraz §0830 „Wpływy z usług” wynosił odpowiednio w §0690 – 2.000,00zł i w §0830 – 32.000,00zł, tj. na łączną kwotę 34.000,00zł. Dochody wykonane w powyższej klasyfikacji budżetowej wyniosły w §0690 – 2.695,20 zł (134,76% planu), a w §0830 – 29.714,00 zł (92,85% planu), tj. na łączną kwotę 32.409,20 zł, tj. 95,32% planu.

Cennik opłat za umożliwienie pochówku na Cmentarzu Komunalnym w Kielpinie i korzystanie z urządzeń cmentarnych jest załącznikiem nr 1 do podjętej przez Zarząd uchwały. Z wyciągu z protokołu nr III/186/2002 z posiedzenia Zarządu Miasta i Gminy Łomianki w dniu 21 marca 2002r. wynika że Zarząd jednogłośnie podjął uchwałę w sprawie wprowadzenia ww. opłat. Kontrolującym inspektorom RIO przedłożono projekt uchwały Zarządu Miasta i Gminy w Łomiankach zaparafowany przez Radcę Prawnego, który nie wszedł w życie. Opłaty pobierane są do dzisiejszego dnia wg. wspomnianego cennika.

Prawidłowość pobierania opłat za umożliwienie pochówku na Cmentarzu Komunalnym w Kielpinie i korzystanie z urządzeń cmentarnych sprawdzono w odniesieniu do dochodów pobranych w okresie od 03 kwietnia do 14 maja 2008r. na kwotę 7.614,60zł (próba stanowi 13,62%)

Zapoznano się:

- fakturami wystawionymi przez Miasto i Gminę Łomianki,
- poleceniami księgowania (PK) wystawionymi na przypis należności,
- dowodami wpłat.

Na tej podstawie ustalono iż opłaty z ww. tytułu pobierane były w kwotach określonych w cenniku opłat plus podatek VAT.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Joanna Kołodyńska – podinspektor ds. księgowości.

**1.3. Dochody z majątku** - na podstawie sprawozdania RB-27S – zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2008r. ustalono, że

38

kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku Gminy Łomianki przedstawiają się następująco:

| Tytuł dochodu   | Plan po zmianach    | Wykonanie /w zł/    | % wykonania planu | Zaległości,                           |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------------------------|
|   |                     |                     |                   | Nadpłaty                              |
| 700-70005-0470 - wpływy za zarząd, użytkowanie, użytkowanie wieczyste   | 180.000,00          | 147.128,77          | 91,20             | 17.377,29<br>770,82                   |
| 700-70005-0750 – dochody z najmu, dzierżawy składników majątkowych SP, j.s.t.   | 360.000,00          | 239.834,72          | 66,62             | 19.520,68<br>7.797,75                 |
| 700-70005-0760 – wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności | 9.626,00            | 23.351,20           | 242,58            | 182,24<br>0,00                        |
| 700-70005-0770 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości              | 26.750,00           | 26.750,00           | 100,00            | 0,00<br>0,00                          |
| 700-70005-0830- wpływy z usług  | 95.000,00           | 79.708,76           | 83,90             | 28.232,70<br>2.059,71                 |
| 700-70005-0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych   | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 8.896,46<br>0,00                      |
| 700-70005-0920 – pozostałe odsetki  | 3.200,00            | 3.989,86            | 124,68            | 47.051,44<br>0,00                     |
| 700-70005-0970 – wpływy z różnych dochodów  | 0,00                | 2.056,05            | 205,65            | 0,00<br>0,00                          |
| 700-70095-0970 - wpływy z różnych dochodów  | 1.392,00            | 1.391,13            | 99,93             | 0,00<br>0,00                          |
| 900-90095-0750 dochody z najmu, dzierżawy składników majątkowych ICDS, j.s.t.   | 1.000.000,00        | 836.262,97          | 83,62             | 17.051,05<br>0,00                     |
| 900-90095-0830 wpływy z usług   | 900.000,00          | 598.205,47          | 66,46             | 8.247,31<br>0,00                      |
| 900-90095-0920 – pozostałe odsetki  | 3.000,00            | 444,45              | 14,82             | 135,99<br>0,00                        |
| 900-90095-0970 wpływy z różnych dochodów  | 0,00                | 5.651,36            | -----             | 0,00<br>0,00                          |
| <b>Ogółem</b>   | <b>2.578.968,00</b> | <b>1.964.774,74</b> | <b>76,18</b>      | <b>146.695,16</b><br><b>10.628,28</b> |

Z powyższej tabeli wynika, iż plan dochodów ogółem z ww. tytułów zrealizowano za okres trzech kwartałów 2008r. w 76,18%. Realizacja poszczególnych dochodów z majątku została opisana w rozdziale V niniejszego protokołu – „Mienie komunalne”.

#### **1.4. Inne dochody**

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (dział 756, rozdz. 75621, §0010) i od osób prawnych (dział 756, rozdz. 75621, §0020).

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2008r. wynosiły:

| Wyszczególnienie dochodu | Plan po zmianach     | Wykonanie /w zł/     | % wykonania planu |
|--------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 756 - 75621 §0010        | 36.104.026,00        | 27.117.690,00        | 75,11             |
| 756 – 75621 §0020        | 2.100.000,00         | 1.895.877,47         | 90,28             |
| <b>Razem</b>             | <b>38.204.026,00</b> | <b>29.013.567,47</b> | <b>75,94</b>      |

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2008r, wyniosły 29.013.567,47zł.

Powyższa kwota wynika i zgodna jest z kwotą dochodów wykazaną w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych sporządzonym przez Ministerstwo Finansów za okres od początku roku do dnia 30.09.2008r. oraz sprawozdaniach Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2008r. sporządzonych przez Urzędy Skarbowe.

Oплата pobierana za wpis do ewidencji działalności gospodarczej oraz za zmianę wpisu do działalności gospodarczej

Oплата za wpis do ewidencji działalności gospodarczej (100zł) i оплата za zmianę wpisu do działalności gospodarczej ( 50zł) pobierane były w kwotach zgodnych z określonymi w art.7a ust.3 ustawy z dnia 19 listopada 1999r. Prawo działalności gospodarczej.

Na podstawie wydruku komputerowego „księga główna” za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. konta 221-16 „Należności z tytułu wpisu do ewiden.” wg klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz.75618 §0490 dochody wynoszą 60.524zł.

Zapoznano się z 3 dowody wpłaty:

- KP Nr 802 na kwotę 1.050zł (wpłata dot. kwitariuszy przychodowych od nr 010919-935),
- KP Nr 868 na kwotę 1.900zł (wpłata dot. kwitariuszy przychodowych od nr 010936-010964),
- KP Nr 945 na kwotę 1.700zł (wpłata dot. kwitariuszy przychodowych od nr 010965 – 010988).

Badana próba stanowi 7,68% należności uzyskanych z tytułu wydanych zaświadczeń o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej lub zmianie w ewidencji działalności gospodarczej.

Z analizy ww. dokumentów wynika iż оплата pobierana była w prawidłowej wysokości oraz prawidłowo ewidencjonowana w §0490 – wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Edyta Lipińska – kasjer.

Podatek od spadków i darowizn

Na podstawie wydruku komputerowego „obroty na klasyfikacjach dochodów za okres od początku roku do dnia 30.09.2008r. dz.756 rozdz.75616 § 0360 ustalono że z tytułu podatku od spadków i darowizn Miasto i Gmina Łomianki osiągnęła dochody w kwocie 740.036,88zł (na plan 500.000zł).

Pozostałe dochody

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2008r. ustalono, że pozostałe dochody uzyskano między innymi z tytułu:

- |  |                |
|--|----------------|
| - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580) | 100,00 zł,     |
| - zaległości z podatków zniesionych (§0560)  | 141.906,00 zł, |
| - grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych (§0570)                          | 98.269,94 zł,  |
| - wpływy z różnych opłat (§ 0690)  | 16.704,76 zł,  |
| - odsetki od nieterminowych wpłat  |                |



|                                      |                |
|--------------------------------------|----------------|
| z tytułu podatków i opłat (§ 0910)   | 130.009,02 zł, |
| - pozostałe odsetki (§ 0920)         | 32.279,04 zł,  |
| - wpływy z różnych dochodów (§ 0970) | 74.251,54 zł.  |

Wpływy z usług – opłaty z tytułu zamieszczania ogłoszeń i reklam w Gazecie Łomiankowskiej (§ 083)

Na podstawie sprawozdania miesięcznego Rb-27S na dzień 31.12.2008r. oraz sprawozdania zbiorczego Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, plan dochodów na dzień 31 grudnia 2008r. w rozdz. 75095 „Pozostała działalność” i w §0830 „Wpływy z usług” wynosił 165.000,00 zł. Dochody wykonane w powyższej klasyfikacji budżetowej wyniosły 183.293,37 zł, tj. 111,08% planu.

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, plan dochodów na dzień 31 grudnia 2007r. w rozdz. 75095 „Pozostała działalność” i w §0830 „Wpływy z usług” wynosił 134.700,00 zł. Dochody wykonane w powyższej klasyfikacji budżetowej wyniosły 160.176,73 zł, tj. 118,91% planu.

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2006r. z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, plan dochodów na dzień 31 grudnia 2006r. w rozdz. 75095 „Pozostała działalność” i w §0830 „Wpływy z usług” wynosił 122.000,00 zł. Dochody wykonane w powyższej klasyfikacji budżetowej wyniosły 127.361,80 zł, tj. 104,39% planu.

Zgodnie z treścią protokołu nr III/13/99 z posiedzenia Zarządu Miasta i Gminy Łomianki z dnia 11 stycznia 1999r., Zarząd podjął decyzję o wydawaniu gazety pt. „Gazeta Łomiankowska”, jako dwutygodnika.

Uchwałą Nr XXX/198/2005 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 29 marca 2005r. w sprawie utworzenia i nadania Statutu Gminnego Centrum Informacji w Łomiankach, zostało utworzone Gminne Centrum Informacji, będące jednostką organizacyjną Miasta i Gminy Łomianki, prowadzące działalność w formie jednostki budżetowej. Ww. Uchwałą Gminnemu Centrum nadano statut, stanowiący załącznik do niej. W § 7 statutu określono cele Gminnego Centrum, a w szczególności m.in. wydawanie „Gazety Łomiankowskiej” oraz działalność promocyjną Gminy i reklamowo-informacyjną.

Zarządzeniem nr GCI.0161-1/05 Kierownika Gminnego Centrum Informacji w Łomiankach z dnia 2 maja 2005r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Gminnego Centrum Informacji w Łomiankach, wprowadzono do stosowania Regulamin Organizacyjny Gminnego Centrum, będący załącznikiem do niego. Zgodnie z treścią Regulaminu Organizacyjnego Gminnym Centrum zarządza i reprezentuje na zewnątrz Kierownik, którego zatrudnia Burmistrz Miasta i Gminy Łomianki. Regulaminem utworzono stanowisko redaktora gazety, do którego uprawnień należało m.in. redagowanie dwutygodnika „Gazeta Łomiankowska” w wersji papierowej i internetowej, prowadzenie spraw związanych z wydawaniem gazety, nadzorowanie dystrybucji Gazety.

W dniu 4 października 2007r. Rada Miejska podjęła Uchwałę Nr XVII/96/2007 w sprawie likwidacji jednostki budżetowej pod nazwą Gminne Centrum Informacji w Łomiankach. Gminne Centrum zostało zlikwidowane z dniem 31.12.2007r. poprzez przejęcie w całości

zadań przez Urząd Miejski. Składniki osobowe i majątkowe Gminnego Centrum zostały przejęte odpowiednio przez Miasto i Gminę Łomianki oraz przez Urząd Miejski z dniem 31.12.2007r.

Na podstawie postanowienia Sądu Okręgowego w Warszawie VII Wydział Cywilny Rejestrowy z dnia 4 stycznia 2008r. Gazeta Łomiankowska została wpisana do rejestru dzienników i czasopism o takim tytule pod poz. Pr 163.

Zarządzeniem Nr RAG.0152-20/08 Burmistrza Łomianek z dnia 28 marca 2008r. w sprawie zmiany cen ogłoszeń i reklam publikowanych w Gazecie Łomiankowskiej, wydanym na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591) oraz §51 ust. 1 pkt. 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Łomiankach, Burmistrz Łomianek wprowadził do stosowania nowy cennik za ogłoszenia i reklamy publikowane w dwutygodniku Gazeta Łomiankowska, stanowiący załącznik do ww. Zarządzenia, obowiązujący od dnia 1 maja 2008r. Zgodnie z treścią cennika Urząd pobiera opłaty za:

- ogłoszenia drobne w wysokości 1 zł netto,
- ogłoszenia drobne (duże litery) w wysokości 2 zł netto,
- ramkę w ogłoszeniach drobnych w wysokości 3 zł netto,
- moduł 4x5 cm w wysokości 50 zł netto,
- moduł 9x5 cm w wysokości 100 zł netto,
- moduł 9x10 cm w wysokości 200 zł netto,
- moduł 9x15 cm w wysokości 300 zł netto,
- ogłoszenia w kolorze dwa razy drożej,

Ustalono rabaty przy: zamówieniu obejmującym jednorazowo 6 emisji – upust 6 %, zamówieniu 12 emisji – upust 12%, zamówieniu rocznym – upust 25%. Podatek VAT od wyżej wymienionych stawek wynosił 22 %.

W dniu 13.03.2009r. sporządzone zostały Aspekty wydawania gazety samorządowej. Aspekty określały funkcje: informacyjną, społeczną, integracyjną, jakie miała pełnić Gazeta Łomiankowska. W Gazecie Łomiankowskiej miały być zamieszczane bezpłatne ogłoszenia drobne typu „szukam pracy” i „dam pracę” oraz podziękowania, kondolencje i nekrologi oraz płatne ogłoszenia i reklamy, z których dochód miał wpływać na konto Gminy Łomianki.

Ustalono, że Zarządzenie Nr RAG.0125-20/08 z dnia 28 marca 2008r. Burmistrza Łomianek w sprawie zmiany cen ogłoszeń i reklam publikowanych w Gazecie Łomiankowskiej, wprowadzające opłaty z tytułu zamieszczania ogłoszeń i reklam w Gazecie, zostało wydane bez podstawy prawnej, z której wynikałoby prawo do pobierania takich opłat i prowadzenia działalności o takim charakterze. Za podstawę prawną do wydania ww. Zarządzenia, Burmistrz Łomianek wskazał jedynie art. 33. ust. 3. ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591), zgodnie z którym kierownikiem urzędu jest wójt oraz § 51. ust. 1. pkt. 2. Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Łomiankach, zgodnie z którym podpisywanie zarządzeń zastrzeżone jest wyłącznie dla Burmistrza.

#### **1.4.1. Dochody z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480)**

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. okres od początku roku do dnia 30.09.2008r. ustalono, że Gmina Łomianki (dz.756, rozdz. 75618, §0480) uzyskała dochody w wysokości 365.247,66zł.(plan 340.000zł).

42

Na podstawie wydruku komputerowego konta 221-13 „Należności z tyt. opłat za zezwol. alkoholowe” za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. sporządzonego dnia 29.01.2009r. ustalono, że Gmina z ww. źródła uzyskała w 2008r. dochody w wysokości 366.969,54zł. Zgodnie z przedłożonym przez Panią Małgorzatę Pieńkowską – Kierownika Referatu Działalności Gospodarczej w 2008r. wydano zezwolenia 33 przedsiębiorcom handlującym alkoholem i 4 przedsiębiorcom prowadzącym usługi gastronomiczne.

Prawidłowość pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono w odniesieniu do 6 losowo wybranych przedsiębiorców, którym wydano zezwolenia o następujących numerach: I-29/A-25/2008, I-29/B-29/2008, I-29/c-25/2008 z dnia 14.11.2008r.; I-25/A-22/2008, I-25/b-25/2008, I-25/C-22/2008 z dnia 07.07.2008r.; I-14/A-13/2008, I-14/B-14/2008, I-14/c-13/2008 z dnia 01.02.2008r.; I-11/C-10/2008, I-11/B-11/2008, I-11/A-10/2008 z dnia 29.01.2008r.; I-10/C-9/2008, I-10/B/2008 z dnia 25.01.2008r., I-9/c-8/2008, I-9/B-9/2008, I-9/a-9/2008 z dnia 25.01.2008r.

Próba stanowi 16,21% zezwoleń wydanych w 2008r.

Zapoznano się

- ze złożonymi przez przedsiębiorców podaniami (wnioskami) osób ubiegających się o zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wraz z wymaganymi załącznikami,
- z oświadczeniami o osiągniętych w poprzednim roku wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych od przedsiębiorców, którzy wcześniej posiadali już zezwolenia,
- z wydanymi zezwoleniami na sprzedaż napojów alkoholowych i okresem na jaki zostały zawarte,
- naliczaniem opłat, dowodami wpłat za 2008r. oraz wydrukami komputerowymi - obroty wg. klasyfikacji budżetowej (dz. 756 rozdz. 75618 §0480):

W wyniku analizy ww. dokumentów nie ustalono nieprawidłowości.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Małgorzata Pieńkowska – Kierownik Referatu Działalności Gospodarczej.

#### **1.4.2. Opłata skarbową**

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 30.09.2008r. ustalono, że dochody z tytułu opłaty skarbowej wynosiły 49.913,70zł (plan 125.000).

Na podstawie wydruku komputerowego „księga główna za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. konta 221-12 „Należności z tytułu opłaty skarbowej” wg. klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz.75618 §0410 dochody z tytułu opłaty skarbowej wynoszą 65.007,00zł.

Prawidłowość poboru opłaty skarbowej sprawdzono na przykładzie wybranych przedsiębiorców korzystających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych opisanych w punkcie „Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”. Ustalono, iż od wszystkich wniosków przedsiębiorców ubiegających się o wydanie zaświadczenia o dokonanych wpłatach za korzystanie z ww. zezwoleń pobrano opłatę skarbową w wysokości 17zł, zgodnie z ustawą z dnia 16.11.2006r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635).

## **2. Przychody budżetowe**

Na podstawie sprawozdania Rb - NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r. ustalono:

przychody ogółem wyniosły – 13.910.920,25zł (na plan 12.333427,00zł), w tym: kredyty i pożyczki - 0,00zł (na plan 0,00zł) oraz inne źródła – 13.910.920,25zł (na plan 12.333427,00zł).

### 3. Wydatki budżetowe

Na podstawie zbiorczego (rocznego) sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego z datą 24.02.2009r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r., ustalono, że plan wydatków Gminy Łomianki wyniósł 80.339.593,00 zł, a wykonanie wydatków 73.708.829,79 zł, co stanowi 91,74% planu. Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 11.020.736,79 zł, w tym zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym w wysokości 14,02 zł. Plan wydatków na rok 2008 na podstawie ewidencji księgowej konta 992 wyniósł 80.339.593,00zł.

Sprawdzenia czy dokonywane w ciągu roku wydatki były ujęte w budżecie oraz czy nastąpiły w granicach planowanych kwot, dokonano wg stanu na dzień: 30.04.2008r., 30.06.2008r., 30.09.2008r., 30.11.2008r., 03-04.09.2008r. oraz 19-20.06.2008r.

Analizę przeprowadzono w oparciu o:

- ewidencję planu wydatków na koncie 992 „Planowane wydatki budżetu”,
- sprawozdanie miesięczne Rb-28S miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.04.2008r.,
- sprawozdanie miesięczne Rb-28S miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.06.2007r.,
- sprawozdanie miesięczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.09.2008r.,
- sprawozdanie miesięczne Rb-28S miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.11.2008r.,
- Zarządzenie Nr RAG.0152-68/08 Burmistrza Łomianek z dnia 4 września 2008r. w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy Łomianki na rok 2008r. i ewidencję księgową według klasyfikacji budżetowej wydatków pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” na dzień 03.09.2008r. i 04.09.2008r.,
- Uchwałę Nr XXV/180/2008 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 20 czerwca 2008r. w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy Łomianki na rok 2008 i ewidencję księgową według klasyfikacji budżetowej wydatków pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” na dzień 19.06.2008r. i 20.06.2008r.

Ustalono, że kwoty zrealizowanych wydatków na dzień: 30.04.2008r., 30.06.2008r., 30.09.2008r., 30.11.2008r. oraz na dzień: 03.09.2008r., 04.09.2008r., 19.06.2008r. i 20.09.2008r., mieszczą się w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Materiały do kontroli udostępniła pani Hanna Dąbrowska – Kierownik Referatu Rozliczeń Finansowych.

#### 3.1. Wydatki bieżące

##### 3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 30.09.2008r., plan wydatków na dzień 30 września 2008r. w rozdz. 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” i w § 4010 „Wynagrodzenia

44

osobowe pracowników” wynosił 5.126.000,00 zł. Poniesione wydatki w powyższej klasyfikacji budżetowej wyniosły 3.428.597,92 zł, tj. 66,88% planu.

Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2008r. w Urzędzie Gminy Łomianki wynosił 103 zatrudnionych osób na 100,33 etatach.

### **3.1.1.1. Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego**

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznania kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych pracowników (akta osobowe oznaczone numerami S-4, S-8, T-5, R-6, P-17, W-13, K-13, Ł-1, K-35, R-4) na podstawie angaży obowiązujących w 2008r. Próba przyjęta do kontroli stanowi 9,25% wystawionych angaży w 2008r.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że:

- kategorie zaszeregowania oraz kwoty wynagrodzeń, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, zgodne są z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.),
- siedmiu osobom przyznano dodatek funkcyjny w wysokości nie przekraczającej stawek procentowych najniższego wynagrodzenia zasadniczego, zastosowanych zgodnie z odpowiednią kategorią zaszeregowania, określonych w ww. rozporządzeniu,
- ośmiu pracownikom przyznano dodatek specjalny w wysokości nieprzekraczającej 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie. Dodatki specjalne zostały przyznane na czas określony, nie dłuższy niż rok,
- wszystkim pracownikom (10-ciu losowo wybranym) przyznano dodatek za wieloletnią pracę w wysokości, ustalonej zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 16 września 1982r. o pracownikach państwowych (Dz. U. z 2001r. Nr 86, poz. 953 z późn. zm.), stosowanym odpowiednio, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.),
- dodatkowe wynagrodzenie roczne było naliczane i wypłacane w terminie, zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.),
- maksymalne wynagrodzenie Burmistrza wypłacane w okresie od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. nie przekraczało kwoty, o której mowa w art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych,
- wybranym do kontroli pracownikom nie przyznawano nagród jubileuszowych w 2008r.,
- w Urzędzie Miejskim w Łomiankach nie opracowano regulaminu wynagradzania pracowników.

### **3.1.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń**

Na podstawie rocznych kart płacowych pracownika i list płac wynagrodzeń, wybranych do sprawdzenia prawidłowości ustalenia stawek określonych w angażach ww. pracowników Urzędu Miejskiego za maj, sierpień i październik 2008r. (listy płac: nr 45/2008 z dnia 20.05.2008r., nr 69/2008 z dnia 28.08.2008r., nr 88/2008 z dnia 20.10.2008r.), ustalono, że:

- wszystkie składniki wynagrodzenia dla badanej próby, zgodne są z określonymi w angażach,

45

- wynagrodzenia były wypłacane w kwotach zgodnych z wartościami określonymi w listach płac oraz w terminie odpowiadającym terminowi określonemu w Regulaminie Pracy Urzędu Miejskiego w Łomiankach,
- listy płac za badane miesiące zostały podpisane na dowód sprawdzenia ich pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty.

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

Nagrody wypłacane pracownikom w miesiącu grudniu 2008r. były wypłacane w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”. Nagrody wypłacano na podstawie listy zatwierdzonej przez Burmistrza, zawierającej wykaz pracowników, kwoty zaproponowane przez przełożonych oraz ostateczną decyzję Burmistrza o wysokości nagrody. Na podstawie sprawozdania Rb28S z wydatków budżetowych, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30 września 2008r., ustalono, że plan wydatków w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” nie został przekroczony.

Dokumenty do kontroli w powyższym temacie przedstawiły:

- p. A. Cieślik – Kierownik Referatu Kadr,
- p. M. Chrzanowska – Inspektor Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu.

**3.1.1.3. Prawdliwość ustalenia diet dla radnych**

Zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 30.09.2008r., plan wydatków na dzień 30 września 2008r. w rozdz. 75022 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)” i w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” wynosił 240.000,00 zł. Poniesione wydatki w powyższej klasyfikacji budżetowej wyniosły 170.161,54 zł, tj. 70,90% planu.

Sprawdzenia prawidłowości ustalenia diet dla radnych i członków komisji, dokonano w oparciu o: uchwałę Rady Miejskiej Nr XXII/152/2000 z dnia 27 września 2000r. w sprawie ustalenia wysokości diet radnych, uchwałę Rady Miejskiej Nr V/38/2003 z dnia 6 marca 2003r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie ustalenia wysokości diet radnych, list obecności radnych na sesjach i posiedzeniach komisji, zestawień dotyczących naliczonych diet radnych, listy wypłat diet oraz klasyfikację budżetową wydatków dz. 750 rozdz. 75022 §3030 za okres od początku roku do 31.12.2008r. – „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)” według konta 130. Analizy ww. dokumentów dokonano za trzy miesiące: kwiecień, czerwiec, sierpień.

Ustalono, że:

- w ww. uchwale, jako podstawę do wyliczenia miesięcznych diet radnych, przyjęto półtorakrotność kwoty bazowej, określoną w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255),
- w ww. uchwale przyjęto: miesięczny ryczałt dla radnych w wysokości 40% ww. kwoty, miesięczny ryczałt dla Przewodniczącego Rady Miejskiej w wysokości 75% ww. kwoty, dodatek dla Przewodniczących Komisji Rady i Wiceprzewodniczącego Rady w wysokości 10% ww. kwoty,
- w razie nieusprawiedliwionej nieobecności diety miały ulec zmniejszeniu o 20%,
- radny z tytułu pełnienia funkcji, za które przysługuje dodatek, otrzymuje dodatek jeden wyższy,



 46

- kwoty diet wypłacone w badanych miesiącach nie przekroczyły maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w gminie od 15 tys. do 100.000,00 mieszkańców, tj. do 75% (kwota diety wynosiła 1.059,88 zł, tj. 40% półtorakrotności kwoty bazowej; 1.324,83 zł tj. kwota 1.059,88 zł plus dodatek 10% za pełnienie funkcji przewodniczącego komisji, Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej oraz 1.987,27 zł za pełnienie funkcji Przewodniczącego Rady Miejskiej,
- podstawą do wypłaty diet były listy wypłat sporządzone przez Kierownika Biura Rady Miejskiej oraz listy obecności,
- wypłat diet objętych kontrolą dokonano na podstawie list podpisanych na dowód sprawdzenia ich pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty,
- nieobecności radnych w badanych miesiącach na posiedzeniach sesji bądź komisji były usprawiedliwione i potwierdzone podpisem Przewodniczącego Rady Miejskiej,
- kwoty wypłaconych diet były wyliczone prawidłowo i zgodnie z zasadami określonymi w ww. uchwale,
- radni oraz Przewodniczący Rady Miejskiej złożyli oświadczenia majątkowe za 2007r. w terminie ustawowym, tj. do 30 kwietnia 2008r.

Dokumenty do kontroli przedłożyły:

p. Anna Rynkowska – Kierownik Biura Rady Miejskiej,

p. Bernadetta Urbańska – Inspektor Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu.

#### **3.1.1.4. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS i FP**

Temat sprawdzono na przykładzie miesięcy: luty, kwiecień, czerwiec 2008r. Okres badania został wybrany metodą losową. Próba przyjęta do badania (3 miesiące) w 2008r stanowi 25 % okresu objętego kontrolą.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za miesiące: styczeń, marzec, maj 2008r. oraz w oparciu o dokumenty źródłowe (wyciągi bankowe, potwierdzenia dokonanych operacji), ustalono, że składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za ww. miesiące zostały odprowadzone w niżej wymienionych terminach:

- za styczeń 2008r. w dniu 05.02.2008r. (Wb nr 3),
- za marzec 2008r. w dniu 04.04.2008r. (Wb nr 52),
- za maj 2008r. w dniu 05.06.2008r. (Wb nr 101).

Ustalono, że składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za ww. miesiące odprowadzone zostały w terminie do 5 dnia następnego miesiąca za dany miesiąc (zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych - Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 z późn. zm.) i były zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracjach ZUS P DRA.

Dokumenty do kontroli przedstawiła pani Jadwiga Osiak – Inspektor Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu.

#### **3.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)**

##### **3.1.2.1. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym remonty)**

Na podstawie sprawozdania miesięcznego Rb-28S za okres od 01.01.2008r. do 30.09.2008r. z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t., ustalono, że wydatki w poniższych paragrafach wyniosły:

- § 4270 „Zakup usług remontowych” – ogółem 1.741.592,51 zł,

- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – ogółem 367.512,13 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – ogółem 2.451.628,07 zł.

#### Wydatki na zakup usług remontowych - § 4270

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków poniesionych przez Urząd Miejski w 2008r., zgodność faktur z zawartymi umowami i protokołami odbioru sprawdzono na przykładzie 4 losowo wybranych zadań („Sprzedaż i dostawa ekologicznego kruszywa dla budownictwa drogowego na bazie żużła stalowniczego dla potrzeb Miasta i Gminy Łomianki”, „Wynajem sprzętu wraz z obsługą do prac związanych z wyrównywaniem wskazanych dróg gruntowych na terenie Miasta i Gminy Łomianki”, „Interwencyjna likwidacja ubytków w nawierzchniach jezdni wskazanych ulic na terenie Miasta i Gminy Łomianki w ilości minimum 100m<sup>2</sup>”, „Remont chodnika w ul. Jedności Robotniczej na odc. od ul. I Armii Wojska Polskiego do ul. Rolniczej w Łomiankach”) na łączną kwotę 176.586,68 zł, co stanowi 10,13% wszystkich zakupów usług remontowych pod względem ich wartości. W wyniku przeprowadzonej kontroli ww. zagadnienia, ustalono, że:

- umowy nr: RII 70404-12/08, RZP.342-02/08, RZP.342/06/08, RII 70404-14/08 zostały zawarte w imieniu Gminy przez p. Wiesława Pszczółkowskiego – Burmistrza Łomianek,
- posiadają kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- wynikające z umów zobowiązania były regulowane terminowo,
- wydatków dokonano na podstawie faktur nr: 2008/00040/RS, 926/2008, 45/2008, 18/2008, 21/2008, 24/2008, 48/2008, 40/2008, 38/2008, 36/2008, 0057/05/2008, 0020/03/2008, 091/08/2008, 099/08/2008, 114/09/2008, 123/10/2008, 126/11/2008, sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzonych do wypłaty,
- wydatki zostały zaklasyfikowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,
- faktury zawierały konta do ujęcia w księgach rachunkowych,
- inwestycje zostały wykonane i odebrane w terminach przewidzianych umowami,
- środki pieniężne na realizację ww. zadań były zaplanowane (zabezpieczone) w chwili ich wydatkowania.

Dokumentację do przeprowadzenia kontroli udostępniła Pani Wiesława Witkowska – Inspektor Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu.

#### Wydatki na zakup usług pozostałych - § 4300

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup usług pozostałych sprawdzono na przykładzie 10 faktur o nr: 63/08/Z z dn. 15.04.2008r., 111/08 z dn. 12.04.2008r., 663 z dn. 19.06.2008r., 9/2008 z dn. 16.06.2008r., 616/2008 z dn. 18.06.2008r., 46/05/2008 z dn. 07.05.2008r., 3/05/2008 z dn. 05.05.2008r., 419/TW/2008 z dn. 30.04.2008r., 0318/2008/R z dn. 20.05.2008r., FA/283/2008/GL z dn. 16.05.2008r.

Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wyniosła 45.165,78 zł, co stanowi 1,56% wydatków Urzędu Miejskiego, zaklasyfikowanych w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Na podstawie udostępnionych dokumentów, ustalono, że wydatków dokonano na podstawie faktur sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym, zatwierdzonych do wypłaty oraz uregulowanych w terminie przewidzianym do zapłaty. Sprawdzone faktury zawierały prawidłową klasyfikację budżetową oraz konta do ujęcia w księgach rachunkowych.

#### **3.1.2.2. Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości**

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup materiałów i wyposażenia sprawdzono na przykładzie 10 faktur o nr: 96/2008 z dn. 16.06.2008r.,



00442/08 z dn. 16.06.2008r., 5786/2008/01 z dn. 18.06.2008r., 15/2008 z dn. 05.05.2008r., 21/2008 z dn. 30.04.2008r., 8908/C11/08 z dn. 30.04.2008r., F/000122/08 z dn. 17.04.2008r., 027200762008 z dn. 14.04.2008r., 25/2008 z dn. 13.04.2008r., 14606/L/1 z dn. 11.04.2008r.

Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wynosi 8.473,90 zł, co stanowi 1,16% wydatków Urzędu Miejskiego, zaklasyfikowanych w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Na podstawie udostępnionych dokumentów, ustalono, że wydatków dokonano na podstawie faktur sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym, zatwierdzonych do wypłaty oraz uregulowanych w terminie przewidzianym do zapłaty. Sprawdzone faktury zawierały prawidłową klasyfikację budżetową oraz konta do ujęcia w księgach rachunkowych.

### 3.1.2.3. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.09.2008r., ustalono, że wydatki poniesione z budżetu Gminy Łomianki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych, wyniosły ogółem 58.166,54 zł – łącznie §4410 i §4420 (zaplanowano kwotę w wysokości 122.300,00 zł), w tym:

- §4410 – wydano 57.972,34 zł, a zaplanowano 100.300,00 zł,
- §4420 – wydano 194,20 zł, a zaplanowano 22.000,00 zł.

Na podstawie rejestru poleceń wyjazdów służbowych prowadzonego w Urzędzie Miejskim, dotyczącego 2008r., ustalono, że w okresie 01.01.2008r. do 29.12.2008r. wystawiono 216 poleceń wyjazdów służbowych, w tym jedno polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju.

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych poleceń wyjazdu z 2008r., co stanowi 4,62% wszystkich wystawionych w 2008r. poleceń wyjazdów służbowych. Spośród wybranych poleceń wyjazdu służbowego:

- 9 poleceń wyjazdu służbowego o nr: 1314/2/08, 1314/283/07, 1314/21/08, 1314/20/08, 1314/19/08, 1314/85/08, 1314/84/08, 1314/78/08, 1314/130/08, dotyczyło podróży służbowych na obszarze krajów,
- 1 polecenie wyjazdu służbowego o nr 1314/191/08, dotyczyło wyjazdu służbowego poza granicę kraju.

W oparciu o udostępnione inspektorom dokumenty, ustalono, że:

- we wszystkich poleceniach wyjazdów służbowych pracodawca wskazał miejsce i termin podróży służbowej,
- wszystkie polecenia wyjazdów służbowych były zlecane przez Burmistrza Łomianek, bądź przez jego Zastępcę,
- do każdego polecenia wyjazdu służbowego pracownicy przedkładali rachunki kosztów podróży,
- wszystkie polecenia wyjazdów służbowych zawierały prawidłową klasyfikację budżetową (dla wyjazdów krajowych §4410; dla wyjazdów zagranicznych §4420),
- wszystkie polecenia wyjazdów służbowych zawierały wskazanie kont do ujęcia w księgach rachunkowych,
- wszystkie polecenia wyjazdów służbowych zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym,
- polecenie wyjazdu służbowego o nr 1314/191/08 z dn. 08.08.2008r. zostało nieprawidłowo sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym. Sprawdzone czas

49

pobytu poza granicami kraju, przyjmując czas pobytu (1 dobę 9 godzin), wskazany przez rozliczającego pracownika w rozliczeniu kosztów podróży służbowej poza granicami kraju w okresie od 12.08.-14.08.2008r. Zgodnie z poleceniem wyjazdu służbowego miejscem rozpoczęcia (w dniu 12.08.2008r. o godz. 21<sup>00</sup>) i miejscem zakończenia (w dniu 14.08.2008r. o godz. 10<sup>00</sup>) podróży służbowej do Kopenhagi był port morski w Świnoujściu. Polecenie wyjazdu rozliczono zgodnie ze stanem faktycznym, a niezgodnie z poleceniem,

- polecenia wyjazdów służbowych o nr: 1314/2/08 z dn. 04.01.2008r., 1314/20/08 z dn. 01.02.2008r., 1314/21/08 z dn. 04.02.2008r., 1314/19/08 z dn. 30.01.2008r., 1314/85/08 z dn. 02.04.2008r., 1314/84/08 z dn. 02.04.2008r., nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym (brak podpisów upoważnionych pracowników),
- pracownicy Urzędu dokonali rozliczenia kosztów podróży po upływie 14-dniowego terminu, upływającego od dnia zakończenia podróży służbowej (polecenia wyjazdów służbowych o nr: 1314/283/07 z dn. 21.11.2007r. – 28 dni po upływie terminu, 1314/191/08 z dn. 08.08.2008r. – 6 dni po upływie terminu,
- rozliczenie kosztów przejazdów podróży służbowej następowało zgodnie ze wskazaniem środka lokomocji w poleceniu wyjazdu służbowego,
- wszystkie polecenia wyjazdów służbowych były zatwierdzone do wypłaty (wypłaty dokonywano w formie gotówkowej).

Materiały do kontroli przedłożyła p. Agnieszka Cieślik – Kierownik Referatu Kadr.

#### **3.1.2.4. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych**

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

W 2008r. ze zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych w formie miesięcznego ryczału pieniężnego korzystało 33 pracowników. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne przyznany pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Miejskim w Łomiankach, określony w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr27, poz. 271), nie przekraczał 300 km.

Prawidłowość ustalenia kwoty ryczału, udokumentowanie oraz rozliczenia z tytułu ryczałtów pieniężnych za używanie samochodów prywatnych dojazd lokalnych w celach służbowych, sprawdzono na przykładzie ryczałtów pieniężnych, wypłaconych 6 pracownikom na podstawie oświadczeń o używaniu samochodów prywatnych do celów służbowych w miesiącach: kwiecień, maj, listopad 2008r. Do kontroli przedłożono: umowy cywilnoprawne o używanie samochodów do celów służbowych, oświadczenia pracowników o korzystaniu z samochodów, złożone w ww. miesiącach, polecenia księgowania nr: 547 z dnia 15.05.2008r., 1294 z dnia 17.12.2008r., 672 z dnia 13.06.2008r.), listy obecności pracowników za ww. miesiące.

W wyniku przeprowadzonej kontroli dokumentacji dotyczącej wydatków z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych, ustalono, że:

- umowy cywilnoprawne, zostały zawarte na czas określony do dn. 31.12.2008r.,
- oświadczenia o używaniu samochodów prywatnych do celów służbowych zostały złożone w terminie do 7-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym miała nastąpić wypłata ryczału (zgodnie z umowami),