

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Łomianki

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy – Urzędzie Miejskim w Łomiankach, 05-092 Łomianki, ul. Warszawska 115 - w okresie od 28 maja 2013 r. do 02 sierpnia 2013 r.

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

- Stanisław Śpica - inspektor, nr leg. służbowej 298,
- Aneta Dygus – inspektor, nr leg. służbowej 301,
- Krzysztof Gajewski – młodszy inspektor, nr leg. służbowej 343,

zgodnie z upoważnieniem: nr 85/2013 z 27.05.2013 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

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

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję:

- Burmistrza Łomianek pełni Pan Tomasz Dąbrowski wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 05 grudnia 2010 r., co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 13.12.2010 r.,
- Zastępcy Burmistrza ds. społecznych pełni Pan Piotr Rusiecki powołany w dniu 10.01.2011 r. przez Burmistrza Łomianek,
- Sekretarza pełni Pani Beata Duch-Kosiorek, zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 03.01.2011 r.,
- Skarbnika pełni Pani Ewa Rusak powołana z dniem 08.11.2007 r. na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Łomiankach nr XVIII/104/2007 z dnia 07.11.2007 r.

Ponadto w 2012 roku funkcję Zastępcy Burmistrza ds. Rozwoju pełnił Pan Bogdan Kłódkiewicz powołany w dniu 10.01.2011 r. przez Burmistrza Łomianek i odwołany w dniu 28.06.2013 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

2.1. Statut Gminy

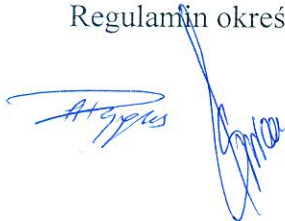
Obecnie obowiązujący Statut Gminy został przyjęty przez Radę Gminy uchwałą nr XX/116/2012 z dnia 31.01.2012 r. i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 31.01.2012 r. pod poz. 3885.

Ustalono, iż w Statucie Gminy brak jest wykazu jednostek obowiązujących w strukturach organizacyjnych Gminy. Udzielono instruktażu Panu Tomaszowi Dąbrowskiemu – Burmistrzowi Łomianek, by przygotować i przedłożyć Radzie Miejskiej projekt zmian w Statucie w zakresie obowiązujących jednostek organizacyjnych Gminy.

2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego

W 2012 r. w Gminie obowiązywał Regulamin Organizacyjny ustalony zarządzeniem nr RAG.0050.185.2011 Burmistrza Łomianek z dnia 30.11.2011 r., a na dzień kontroli, tj. 06.06.2013 obowiązywał Regulamin Organizacyjny ustalony zarządzeniem nr RAG.0050.20.2013 z dnia 12.03.2013 r.

Regulamin określa m.in.:



- zakres działania Urzędu,
 - organizację Urzędu,
 - zasady funkcjonowania Urzędu,
 - system kontroli (w tym kontroli zarządczej),
 - zakresy zadań burmistrza, zastępców burmistrza, skarbnika, sekretarza,
 - podział zadań pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu,
 - zasady podpisywania pism, decyzji i innych dokumentów,
 - organizację przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków,
 - tryb udzielania odpowiedzi na interpelacje i zapytania radnych,
 - zasady udostępniania materiałów i udzielania informacji radnym.
- Załącznikiem do Regulaminu jest schemat organizacyjny Urzędu Miejskiego.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Edyta Pełka – Gł. specjalisty ds. kadr.

2.3. Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości

Opracowanie, uchwalanie i zmiany budżetu Gminy:

Uchwała w sprawie procedury uchwalania budżetu

Tryb pracy nad projektem uchwały budżetowej Rada Miejska w Łomiankach określiła w uchwale nr XXXIV/194/2012 z dnia 25.10.2012 r.

Projekt uchwały budżetowej i uchwała Składu Orzekającego Kolegium RIO

W dniu 15.11.2011 r. przy piśmie nr B.3020.1.2011 przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą nr Wa.361.2011 z dnia 28.11.2011 r. przedstawił pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Łomianek projekcie uchwały budżetowej na 2012 rok.

Uchwała budżetowa

W dniu 30.01.2012 r. Rada Miejska w Łomiankach podjęła uchwałę budżetową Gminy Łomianki na rok 2012 nr XX/114/2012. Zgodnie z powyższą uchwałą budżet Gminy na 2012 r. przedstawiał się następująco:

- dochody w wysokości 85.620.317,18 zł, z tego: bieżące 85.088.739,02 zł, majątkowe 531.578,16 zł,
- wydatki w kwocie 79.714.308,18 zł, z tego: bieżące 68.064.977,46 zł, majątkowe 11.649.330,72 zł,
- nadwyżkę budżetową w wysokości 5.906.009,00 zł, przeznaczoną na sfinansowanie rozchodów,
- przychody budżetu zaplanowano ogółem w kwocie 2.000.000,00 zł,
- rozchody budżetu zaplanowano ogółem w kwocie 7.906.009,00 zł,
- utworzono rezerwę ogólną w kwocie 80.000,00 zł,
- ustalono rezerwę celową w wysokości 205.500,00 zł (na wydatki z zakresu zarządzania kryzysowego),
- ustalono kwotę wydatków przypadających do spłaty w 2012 r. z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji: dla spółki samorządowej Komunikacja Miejska Łomianki do kwoty 1.400.000,00 zł i dla spółki samorządowej Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. do kwoty 147.337,00 zł.

W dniu 07.02.2012 r. Burmistrz Łomianek wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej z wnioskiem o uchylenie uchwały Budżetowej Gminy Łomianki na rok 2012 nr XX/114/2012 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 31.01.2012 r. oraz uchwały nr XX/115/2012 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 31.01.2012 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomianki na lata 2012-2021.




Uchwałą nr 5.90.2012 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 28.02.2012 r. wszczęła postępowanie nadzorcze w sprawie uznania za nieważną w części uchwały budżetowej Gminy Łomianki na rok 2012 nr XX/115/2012 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 31.01.2012 r.

W dniu 20.03.2012 r. Rada Miejska w Łomiankach podjęła uchwałę nr XXIII/137/2012 w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Łomianki na rok 2012 nr XX/115/2012 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 31.01.2012 r.

W wyniku dokonania zmian uchwały budżetowej we wskazanym przez RIO w Warszawie zakresie w dniu 27.03.2012 r. uchwałą nr 7.121.2012 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie umorzyło postępowanie nadzorcze wszczęte uchwałą, o której mowa powyżej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Łomianki na lata 2012-2021 została ustalona przez Radę Miejską w Łomiankach w dniu 31.01.2012 r. uchwałą nr XX/115/2012.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał uchwałą nr WA.362.2011 z dnia 28.11.2011 r. pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Łomianek projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Do uchwały dołączono objaśnienia do WPF i kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

Zawiera wszystkie elementy wykazane w art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w budżecie w toku jego wykonywania

W uchwale budżetowej Rada Miejska w Łomiankach upoważniła Burmistrza Łomianek m.in. do:

- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy,
- zaciągania kredytów i pożyczek do łącznej kwoty 1.000.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu Gminy Łomianki.

Ponadto w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomianki na lata 2012-2021 Rada Miejska upoważniła Burmistrza do:

- zaciągania zobowiązań:
 - a) związanych z realizacją przedsięwzięć wskazanych w załącznikach do WPF dotyczących realizacji określonych wydatków bieżących, majątkowych i wieloletnich poręczeń i gwarancji,
 - b) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikają płatności przekraczające rok budżetowy ujętych w załączniku do WPF,
 - c) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikają płatności przekraczające rok budżetowy (dla których nie jest możliwe określenie łącznych nakładów budżetowych);
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikają płatności przekraczające rok budżetowy (dla których nie jest możliwe określenie łącznych nakładów budżetowych).

Na podstawie 5 zarządzeń Burmistrza Łomianek w sprawie zmian budżetu (przyjęta próba do kontroli stanowi 35,71 %):

- RAG.0050.51.2012 z dnia 27.04.2012 r.,

- RAG.0050.94.2012 z dnia 17.09.2012 r.,
- RAG.0050.109.2012 z dnia 06.11.2012 r.,
- RAG.0050.125.2012 z dnia 06.12.2012 r.,
- RAG.0050.129.2012 z dnia 18.12.2012 r.,

ustalono, że Burmistrz Łomianek dokonywał przeniesień w ramach swoich uprawnień, tj. nie dokonywał przeniesień między działami.

Przekazywanie uchwał i zarządzeń do RIO

Terminowość przekazywania do RIO uchwał i zarządzeń w sprawie zmian w budżecie sprawdzono w odniesieniu do 5 uchwał Rady Miejskiej w Łomiankach i 5 zarządzeń Burmistrza Łomianek:

a) uchwały o nr:

- XXV/155/2012 z dnia 26.04.2012 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 30.04.2012 r.),
- XXVIII/176/2012 z dnia 28.06.2012 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 03.07.2012 r.),
- XXXI/186/2012 z dnia 13.09.2012 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 19.09.2012 r.),
- XXXV/196/2012 z dnia 05.11.2012 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 09.11.2012 r.),
- XXXVII/215/2012 z dnia 17.12.2012 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 21.12.2012 r.),

b) zarządzenia o nr:

- RAG.0050.51.2012 z dnia 27.04.2012 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 02.05.2012 r.),
- RAG.0050.94.2012 z dnia 17.09.2012 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 20.09.2012 r.),
- RAG.0050.109.2012 z dnia 06.11.2012 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 12.11.2012 r.),
- RAG.0050.125.2012 z dnia 06.12.2012 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 12.12.2012 r.),
- RAG.0050.129.2012 z dnia 18.12.2012 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 21.12.2012 r.).

Próba stanowi 62,5 % ogólnej liczby podjętych uchwał i 35,71 % zarządzeń podjętych w 2012 r. podlegających nadzorowi RIO.

Na podstawie ww. uchwał i zarządzeń, które w myśl art. 11 ust.1 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, które objęte są nadzorem regionalnych izb obrachunkowych, ustalono że zostały one przekazane przez organy jednostek samorządu terytorialnego do RIO w ciągu 7 dni od daty ich podjęcia.

Materiały do kontroli przedłożyła Pani Hanna Dąbrowska - Kierownik Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

W zakresie zasad prowadzenia rachunkowości, w okresie objętym kontrolą, w Gminie Łomianki obowiązywało zarządzenie nr RAG.0050.77.2012 Burmistrza Łomianek z dnia 10.07.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zmienione zarządzeniem RAG.0050.124.2012 z dnia 05.12.2012 r. (z mocą obowiązywania od 01.01.2012 r.).

Załącznikami do ww. zasad są:

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),
2. Wykaz ksiąg rachunkowych (załącznik nr 2),
3. Wyodrębniona ewidencja dla celów rozliczenia środków otrzymanych na realizację projektów współfinansowanych z Funduszy Unii Europejskiej (Europejskiego Funduszu Społecznego, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz Funduszu Spójności) - (załącznik nr 3),
4. System ochrony danych w jednostce (załącznik nr 4),
5. Instrukcja programu komputerowego (załącznik nr 4a).

Ponadto:

- zarządzeniem nr KN.0152-26/05 Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki z dnia 02.03.2005 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Łomianki,
- zarządzeniem nr KN.0152-27/05 Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki z dnia 02.03.2005 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy Łomianki,
- zarządzeniem nr RAG. 0152-96/08 Burmistrza Łomianek z dnia 24.11.2008 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Łomiankach.

Dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości przedłożyła do kontroli Pani Hanna Dąbrowska – Kierownik Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu.

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

Symbol gminy - 1432053,

Gmina Łomianki: REGON 013271826, NIP 118-17-68-394,

Urząd Gminy: REGON 000541687, NIP 118-01-34-316.

Gmina Łomianki położona jest w powiecie warszawskim zachodnim, obejmuje terytorium określone granicami administracyjnymi o pow. 3.806 ha, w skład której wchodzi n.w. jednostki pomocnicze:

- osiedla: Buraków, Dąbrowa Leśna, Dąbrowa Rajska, Dąbrowa Zachodnia, Łomianki Baczyńskiego, Łomianki Centralne, Łomianki Górne, Łomianki Majowe, Łomianki Prochownia, Równoległa, Łomianki Stare, Łomianki Pawłowo, Łomianki Trylogia, Łomianki Powstańców,
- sołectwa: Dziekanów Bajkowy, Dziekanów Leśny, Dziekanów Nowy, Dziekanów Polski, Kiełpin, Kępa Kiełpińska, Łomianki Chopina, Łomianki Dolne, Sadowa.

Liczba mieszkańców Gminy według stanu na dzień 31.12.2012 r. wyniosła 22.999 osób zameldowanych na pobyt stały.

W skład Rady Miejskiej wchodzi 21 radnych.

Z wykazu jednostek organizacyjnych sporządzonego przez Kierownika Referatu Kadr wynika, że na dzień 31.12.2012 r. w Gminie funkcjonowało 15 jednostek organizacyjnych, tj.:

- 11 jednostek budżetowych:

1. Urząd Miejski w Łomiankach,
2. Gimnazjum Nr 1 w Łomiankach,
3. Zespół Szkół w Dziekanowie Leśnym,
4. Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Marii Kownackiej w Łomiankach,
5. Szkoła Podstawowa im. A. Plicha ps. „Góra”, „Dolina” w Dziekanowie Polskim,
6. Szkoła Podstawowa im. J. R. Kobendzów w Sadowej,
7. Przedszkole Samorządowe w Łomiankach,
8. Przedszkole Samorządowe w Dąbrowie,
9. Przedszkole Samorządowe w Dziekanowie Leśnym,
10. Ośrodek Pomocy Społecznej,
11. Integracyjne Centrum Dydaktyczno-Integracyjne w Łomiankach,

- 2 instytucje kultury:

12. Biblioteka Publiczna w Łomiankach,
13. Dom Kultury w Łomiankach,

- spółka prawa handlowego:

14. Komunikacja Miejska Łomianki Sp. z o.o.,

15. Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Łomiankach Sp. z o.o.

Gmina jest członkiem:

- Stowarzyszenia „Między Wisłą a Kampinosem” działającego jako Lokalna Grupa Działania z siedzibą w Czosnowie,
- Związku Miast Nadwiślańskich z siedzibą w Toruniu,
- Związku Międzygminnego Kampinos z siedzibą w Kampinosie.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyły:

- Pani Agnieszka Cieślik – Kierownik Referatu Kadr (wykaz jednostek organizacyjnych),
- Pani Wioletta Burzyńska – Kierownik Referatu Administracyjno-Gospodarczego (wykaz związków stowarzyszeń, których Gmina jest członkiem).

4. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i audytu

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Łomiankach wprowadzonym zarządzeniem nr RAG.0050.185.2011 z dnia 30.11.2011 r. przez Burmistrza Łomianek została określona organizacja działalności kontrolnej.

Zapoznano się z niżej wymienioną dokumentacją, na podstawie której ustalono, że w Urzędzie Miejskim i w jednostkach organizacyjnych funkcjonuje kontrola zarządcza:

- zarządzeniem nr RAG.0050.123.2011 Burmistrza Łomianek z dnia 10.08.2011 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych oraz Polityki bezpieczeństwa danych osobowych,
- wykazem procedur wewnętrznych stanowiących dokumentację systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Łomiankach,
- ankietą/kwestionariuszem samooceny dla jednostek organizacyjnych/instytucji kultury Gminy Łomianki w zakresie stosowania standardów kontroli zarządczej,
- informacją o stanie kontroli zarządczej za 2012 rok,
- sprawozdaniem z audytu „Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Łomiankach oraz gminnych jednostkach organizacyjnych/instytucjach kultury,
- analizą ryzyka dla celów i zadań Urzędu Miejskiego w Łomiankach w 2012 roku,
- arkuszem identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku dla celów i zadań Urzędu Miejskiego w Łomiankach w 2012 roku.

W zakresie audytu wewnętrznego

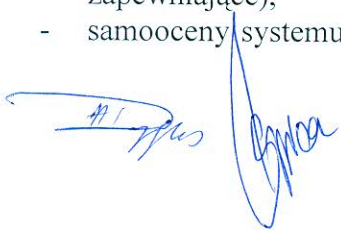
W 2012 r. funkcje audytora wewnętrznego pełniła Pani Aneta Porębska zatrudniona od dnia 04.05.2009 r. na podstawie umowy o pracę w wymiarze ½ etatu. Uprawnienia audytora wewnętrznego zdobyła poprzez zdanie z wynikiem pozytywnym egzaminu na audytora wewnętrznego, co wynika z zaświadczenia Ministra Finansów nr 227/2004 z dnia 26.04.2004 r.

Do kontroli przedłożono nw. dokumenty:

- plan audytu wewnętrznego na 2012 r. zatwierdzony przez Burmistrza Łomianek w dniu 28.12.2011 r., zawierający wyniki analizy obszarów ryzyka,
- sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2012, przedłożony w dniu 28.01.2013 r.

Ze sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2012, wynika że czynności audytowe zostały przeprowadzone w zakresie:

- audytu funkcjonowania Straży Miejskiej w Łomiankach (zadanie zapewniające),
- oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Łomiankach oraz gminnych jednostkach organizacyjnych / instytucjach kultury (zadanie zapewniające),
- samooceny systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Łomiankach (czynność



- doradczą),
- czynnościach doradczych dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Łomiankach (czynność doradcza),
 - audytu funkcjonowania Ośrodka Pomocy Społecznej w Łomiankach (zadanie zapewnijające),
 - weryfikacji kosztów wniosku o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na okres od dnia 01.01.2013 r. do dnia 31.12.2013 r. (czynność doradcza).

Dokumenty w zakresie powyższego tematu przedłożyła Pani Aneta Porębska – Auditor wewnętrzny.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

Kontrola kasy

W Urzędzie Miejskim w Łomiankach obsługę kasową prowadzi Mazowiecki Bank Spółdzielczy w Łomiankach.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

Temat nie występuje w kontrolowanej jednostce.

Depozyty i inne walory przechowywane w jednostce, ich ewidencja

Temat szerzej opisany w protokole kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącym załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Edyta Lipińska – Inspektor ds. księgowości budżetowej (depozyty).

Deklaracje o odpowiedzialności materialnej kasjera

Temat nie występuje w kontrolowanej jednostce.

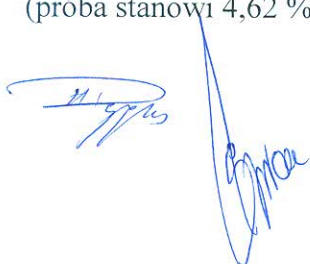
Operacje bankowe

Obsługę bankową Gminy w 2012 roku prowadził Mazowiecki Bank Spółdzielczy w Łomiankach na podstawie umowy z dnia 01.06.2011 r. nr RZP.272.11.2011 Umowa zawarta została na okres nieprzekraczający 4 lata od dnia udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

W umowie określono opłatę za kompleksową obsługę bankową Gminy i jednostek organizacyjnych w wysokości 0,01 zł oraz oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunkach bieżących, oprocentowanie lokat terminowych „over night” i „weekend” i wysokość oprocentowania od wykorzystanego kredytu krótkoterminowego.

Prawidłowość i terminowość dokonywania zapisów operacji bankowych

sprawdzono na przykładzie 15 losowo wybranych wyciągów bankowych do rachunku bieżącego budżetu i ewidencji prowadzonej na koncie 133-1 „Rachunek bieżący budżetu” (próbą stanowi 4,62 % wszystkich wyciągów bankowych w 2012 roku).



Lp.	Konto	Wyciąg bankowy	Ewidencja Urzędu			Ewidencja banku		
			Saldo	Wn	Ma	Saldo	Wn	Ma
			200.000,00			200.000,00		
1.	133-1	108 z 02.05.2012 r.	200.000,00	7.144.347,84	7.144.347,84	200.000,00	7.144.347,84	7.144.347,84
2.	133-1	109 z 03.05.2012 r.	200.000,00	6.529.730,21	6.529.730,21	200.000,00	6.529.730,21	6.529.730,21
3.	133-1	110 z 04.05.2012 r.	200.000,00	6.661.812,22	6.661.812,22	200.000,00	6.661.812,22	6.661.812,22
4.	133-1	111 z 05.05.2012 r.	200.000,00	6.382.275,57	6.382.275,57	200.000,00	6.382.275,57	6.382.275,57
5.	133-1	112 z 07.05.2012 r.	200.000,00	6.391.985,78	6.391.985,78	200.000,00	6.391.985,78	6.391.985,78
			200.000,00			200.000,00		
6.	133-1	133, 134 z 31.05.2012 r.	200.000,00	9.208.610,41	9.208.610,41	200.000,00	9.208.610,41	9.208.610,41
7.	133-1	135 z 01.06.2012 r.	200.000,00	9.251.922,09	9.252.518,37	200.000,00	9.251.922,09	9.252.518,37
8.	133-1	136 z 02.06.2012 r.	200.000,00	8.611.850,62	8.611.850,62	200.000,00	8.611.850,62	8.611.850,62
9.	133-1	137 z 04.06.2012 r.	200.000,00	8.675.528,65	8.675.528,65	200.000,00	8.675.528,65	8.675.528,65
10.	133-1	138 z 05.06.2012 r.	200.000,00	8.743.542,60	8.743.542,60	200.000,00	8.743.542,60	8.743.542,60
			200.000,00			200.000,00		
11.	133-1	256 z 15.10.2012 r.	200.000,00	4.163.906,27	4.163.906,27	200.000,00	4.163.906,27	4.163.906,27
12.	133-1	257 z 16.10.2012 r.	200.000,00	4.436.097,36	4.436.097,36	200.000,00	4.436.097,36	4.436.097,36
13.	133-1	258 z 17.10.2012 r.	200.000,00	4.498.537,54	4.498.537,54	200.000,00	4.498.537,54	4.498.537,54
14.	133-1	259 z 18.10.2012 r.	200.000,00	4.455.179,76	4.455.179,76	200.000,00	4.455.179,76	4.455.179,76
15.	133-1	260 z 19.10.2012 r.	200.000,00	4.052.296,92	4.052.296,92	200.000,00	4.052.296,92	4.052.296,92

Na podstawie analizy zapisów ewidencji księgowej ww. konta i zapisów ujętych w wyciągach bankowych za powyższe okresy, ustalono iż salda i obroty na koncie 133 są zgodne z saldami i obrotami wyciągu bankowego.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W dniu 03.06.2013 r. Inspektorzy RIO w Warszawie dokonali kontroli druków ścisłego zarachowania pod względem zgodności stanu ewidencyjnego z rzeczywistym, prawidłowości ewidencji i stosowania procedur określonych w wewnętrznych uregulowaniach. Szczegóły zostały ujęte w protokole kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

Ustalono:

- w Urzędzie Miejskim w Łomiankach do druków ścisłego zarachowania zalicza się kwitariusze K-103, bilety opłaty targowej, mandaty karne, arkusze spisu z natury, (z nadanymi numerami), karty drogowe i legitymacje ubezpieczeniowe,
- w przypadku biletów opłaty targowej wystąpiła niezgodność stanu rzeczywistego z ewidencją prowadzoną w Księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 08.01.2009 r. – stan wg ewidencji wskazywał 23 bloczki, z analizy zapisów wynika, iż w dniu 20.03.2012 r. dokonując rozchodu powiększono stan o jeden oraz w dniu 26.10.2012 r. i 12.11.2012 r. dokonano rozchodu tego samego bloczku, w wyniku czego powstała nadwyżka. Po dokonaniu korekt oczywistych błędnych zapisów w ewidencji, stan rzeczywisty wynika z ewidencji,
- w przypadku arkuszy spisu z natury stan ewidencyjny był niezgodny z rzeczywistym - arkusze o nr 101, 102, 103 nie były wprowadzone na stan ewidencji prowadzonej w Księdze druków ścisłego zarachowania z dnia 28.12.2011 r.,
- w przypadku kart drogowych brak jest prowadzonej ewidencji,
- w przypadku legitymacji ubezpieczeniowych pracowników brak jest prowadzonej ewidencji.




Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyli:

- Pani Agnieszka Godyń – Z-ca Komendanta Straży Miejskiej i Pan Włodzimierz Kamiński - St. Inspektor (mandaty karne),
- Pani Wioletta Burzyńska – Kierownik Referatu Administracyjno-Gospodarczego (arkusze spisu z natury i karty drogowe),
- Pani Monika Ślusarczyk – Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych (bilety opłaty targowej i kwitariusze przychodowe K-103),
- Pani Agnieszka Cieślik – Kierownik Referatu Kadr i Pani Edyta Pełka – Gł. specjalista ds. kadr (legitymacje ubezpieczeniowe pracowników).

Rozrachunki i roszczenia

Przestrzeżenie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych sprawdzono na przykładzie zapisów na kontach występujących w Urzędzie Miejskim – jednostce budżetowej:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”,
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Ustalono, iż na ww. kontach ewidencjonowane są operacje gospodarcze zgodne z opisem funkcjonowania kont w „Zakładowym planie kont”. Ponadto konta syntetyczne wykazują tzw. per saldo:

- 201 w kwocie 93.207,51 zł (saldo kont analitycznych Wn 16.909,24 zł i saldo Ma 110.116,75 zł),
- 221 w kwocie 5.231.681,63 zł (saldo kont analitycznych Wn 5.520.408,93 zł i saldo Ma 288 727,30 zł),
- 240 w kwocie 3.488.698,94 zł (saldo kont analitycznych Wn 659.221,49 zł i saldo Ma 4.147.920,43 zł).

Kwota odpowiadająca kompensacie stanowi 964.858,03 zł.

Zgodność sald pomiędzy ewidencją syntetyczną i analityczną rozrachunków

W przypadku ww. kont rozrachunkowych ewidencja księgowa w Urzędzie Miejskim – jednostce budżetowej prowadzona jest w programie księgowym, do którego analitycznie wprowadza się dane księgowe, a syntetyka powstaje automatycznie z zapisów analitycznych. Odniesiono się tylko do dochodów z tytułu podatków lokalnych, które do ewidencji budżetowej na koncie 221-6 „Należności z tytułu podatków lokalnych” wprowadza się na podstawie noty księgowej do wyciągu bankowego, a ewidencja analityczna prowadzona jest w ewidencji podatkowej przez Referat Podatków i Opłat. Na podstawie wydruków analitycznych z Referatu Podatków i Opłat pn.: „Sumowanie obrotów wg form i zobowiązań za okres od 01.05. do 31.05.2012 r. i ewidencji syntetycznej konta 221-6 ustalono iż saldo Wn 1.251.022,93 zł jest zgodne z analityką.

Ponadto ustalono, że w przypadkach kont rozrachunkowych 201, 221 i 240 z uwagi na nieprawidłowe ustawienia kont syntetycznych, na tych kontach występuje tylko per saldo, w wyniku czego na kontach analitycznych i kontach syntetycznych występuje niezgodność obrotów.

Terminowość regulowania zobowiązań

Sprawdzono na przykładzie nw. 10 losowo wybranych faktur zapłaconych w 2012 r. Badana próba stanowi 2,16 % ogółu wydatków z budżetu Gminy w 2012 r.

Lp.	Nr faktury z dnia	Data wpływu dokumentu	Kwota w zł	Termin płatności wg faktury	Data zapłaty	Ilość dni po terminie
1.	20/2012/II/FV z 16-II-2012 r.	19-II-2012 r.	46.417,85	30-II-2012 r.	29-II-2012 r.	---
2.	107/10/2012 z 29-10-2012 r.	29-10-2012 r.	90.339,40	12-II-2012 r.	12-II-2012 r.	---
3.	20/12 z 10-08-2012 r.	16-08-2012 r.	59.972,70	24-08-2012 r.	24-08-2012 r.	---
4.	06/II/2012 z 12-II-2012 r.	12-II-2012 r.	109.051,80	26-II-2012 r.	26-II-2012 r.	---
5.	F0016/2012 z 07-09-2012 r.	07-09-2012 r.	156.210,00	28-09-2012 r.	27.09.2012 r.	---
6.	6/2012 z 10-07-2012 r.	11-07-2012 r.	509.798,10	01-08-2012 r.	30-07-2012 r.	---
7.	107/2012 z 29-06-2012 r.	29-06-2012 r.	213.881,88	20.07.2012 r.	12-07-2012 r.	---
8.	108/2012 z 29-06-2012 r.	29-06-2012 r.	369.000,00	20.07.2012 r.	12-07-2012 r.	---
9.	FV/5/01/12 z 13-01-2012 r.	19-01-2012 r.	1.999,99	27-01-2012 r.	27-01-2012 r.	---
10.	375/MG/12 z 11-01-2012 r.	18-01-2012 r.	1.060,26	25-01-2012 r.	24-01-2012 r.	---
11.	11/2012 z 11-01-2012 r.	18-01-2012 r.	14.194,20	25-01-2012 r.	24-01-2012 r.	---
12.	RK/25/2012 z 04-01-2012 r.	05-01-2012 r.	32.604,92	18-01-2012 r.	18-01-2012 r.	---
13.	142/2012 z 06-03-2012 r.	12-03-2012 r.	14.563,20	20-03-2012 r.	20-03-2013 r.	---
14.	104/02/2012 z 06-03-2012 r.	12-03-2012 r.	137.936,98	20-03-2012 r.	20-03-2012 r.	---
15.	07/2012 z 11-07-2012 r.	16-07-2012 r.	1.969,92	24-07-2012 r.	23-07-2012 r.	---
	Razem:		1.759.001,20			

Na podstawie ww. losowo wybranych faktur ustalono:

- zobowiązania Gminy regulowane były terminowo,
- faktury sprawdzano pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty,
- na fakturach znajduje się opis merytoryczny zdarzenia gospodarczego, wskazanie klasyfikacji budżetowej wydatku, klasyfikacji wydatku strukturalnego (jeśli wystąpił), wskazanie ujęcia operacji gospodarczej w ewidencji księgowej.

Dochodzenie odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej płaceniem odsetek

W 2012 roku Gmina Łomianki zgodnie z informacją Pani Hanny Dąbrowskiej – Kierownika Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu dokonano zapłaty w dniach:

- 06.04.2012 r. kwoty 442,64 zł (kwota dotyczyła odszkodowania za nieruchomość gruntową (drogę), wypłaconego na podstawie decyzji i postanowienia Starosty Powiatu Zachodniego oraz wniosku o wypłatę rekompensaty za drogę i odsetek za zwłokę w wypłaceniu rekompensaty z 23-dniowym opóźnieniem),
- 08.06.2012 r. kwoty 0,67 zł,
- 21.09.2012 r. kwoty 0,59 zł,

(dwie powyższe kwoty wynikały z nieterminowo zapłaconych zobowiązań, które zostały zwrócone przez pracowników Urzędu).

Ewidencja i terminowość udzielania zaliczek

W zasadach (polityce) rachunkowości brak jest zasad udzielania i rozliczania zaliczek dla pracowników, tylko zakładowy plan kont określa, że na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” po stronie Wn ujmuje się wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia, a na stronie Ma rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych. W „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Miasta i Gminy Łomianki” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr KN.0152-26/05 Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki z dnia

02.03.2005 r. dodatkowo wskazano dokumenty związane z pobraniem i rozliczeniem zaliczki jednorazowej i stałej.

Prawidłowość udokumentowania udzielonych zaliczek i terminowość ich rozliczenia sprawdzono na przykładzie nw. 6 zaliczek:

Lp.	Nr konta	Data pobrania	Zobowiązanie rozliczenia wskazane przez pracownika	Termin określony w jednostce	Pobrana kwota zaliczki	Data rozliczenia	Przekroczenie terminu
1.	234-1-7 /podróż służbowa/	20-02-2012	07-03-2012	05-03-2012	3.500,00	20-03-2012	15
2.	234-1-7	24-09-2012	05-10-2012	08-10-2012	2.000,00	23-10-2012	15
3.	234-1-8 /stała/	03-01-2012	31-12-2012	31-12-2012	500,00	28-12-2012	---
4.	234-1-23	29-03-2012	11-04-2012	12-04-2012	500,00	17-04-2012	5
5.	234-1-28	20-07-2012	02-08-2012	03-08-2012	700,00	27-07-2012	---
6.	234-1-54	02-03-2012	14-03-2012	16-03-2012	500,00	13-03-2012	---

Badana próba stanowi 18,75 % udzielonych w 2012 roku zaliczek.

Ustalono:

- zaliczki pobierano na podstawie dokumentu „Wniosek o zaliczkę”,
- rozliczenie następowało na podstawie dokumentu „Rozliczenie zaliczki”, pod który załączano dokumenty potwierdzające dokonanie wydatku,
- w przypadku podróży służbowej zaliczkę pobrano na podstawie „Wniosku o zaliczkę” a nie na podstawie „Polecenia wyjazdu służbowego”,
- w wewnętrznych uregulowaniach brak jest wskazania terminu rozliczenia zaliczki – zgodnie z informacją Pani Hanny Dąbrowskiej – Kierownika Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu termin ten wynosi 14 dni,
- zaliczki nie były we wszystkich przypadkach rozliczane w terminach, przekroczenia terminu wahały się od 5 do 15 dni (pozycja 1 - dotyczy podróży służbowej, 2 i 4 tabeli),
- dowody księgowe dotyczące pobrania i rozliczenia zaliczki sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty,
- nie udzielano kolejnych zaliczek przed rozliczeniem poprzedniej,
- zaliczki na podróż służbową zagraniczną udzielane były w walucie polskiej, a rozliczenie kosztów podróży zagranicznej dokonywano wg kursu obowiązującego z dnia wypłaty zaliczki.

Zaliczki udzielone wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

W 2012 roku gmina nie udzielała zaliczek dla kontrahentów.

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

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald - dla organu



Zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie wydruków komputerowych „Zestawienie obrotów i sald” dla organu.

Ustalono, że salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2012 r. zostały naniesione jako salda początkowe 2013 r.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych sprawdzono w odniesieniu do ksiąg 2012 roku. Na dzień kontroli, tj. 09.07.2013 r. ustalono, iż księgi rachunkowe są ostatecznie zamknięte – zamknięcie nastąpiło w dniu 26.04.2013 r.

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald - dla jednostki

Zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie wydruków komputerowych „Zestawienie obrotów i sald” dla jednostki.

Ustalono, że salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2012 r. zostały naniesione jako salda początkowe 2013 r.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych sprawdzono w odniesieniu do ksiąg 2012 roku. Na dzień kontroli, tj. 09.07.2013 r. ustalono, iż księgi rachunkowe są ostatecznie zamknięte – zamknięcie nastąpiło w dniu 29.04.2013 r.

2.2. Kompletność ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki. W 2012 r. w Urzędzie Miejskim prowadzono następujące księgi rachunkowe:

- dziennik,
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- konta pozabilansowe,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz).

Kontrolowana jednostka księgi rachunkowe prowadzi komputerowo przy użyciu Systemu Finansowo-Księgowego „U.I.INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp.j.”

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych ustalone zostały przez Burmistrza Łomianek w załączniku nr 1 w obowiązującym na dzień kontroli zarządzeniu nr RAG.0050.77.2012 Burmistrza Łomianek z dnia 10.07.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

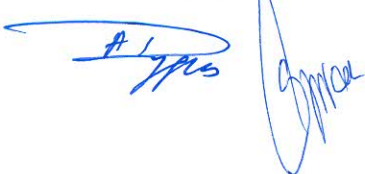
Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną sprawdzono na przykładzie losowo wybranych kont wg planu kont dla Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – temat został opisany w rozdziale IV pkt 1.4. „Gospodarka pozostałym mieniem komunalnym” niniejszego protokołu; 221-6 „Należności tytułu podatków lokalnych” - temat został opisany w punkcie 1 „Gospodarka pieniężna i kontrola kasy” niniejszego rozdziału.

2.3. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Powyższy temat opisano w niniejszym protokole w rozdziale III. pkt 1. *Dochody budżetowe* w zakresie ewidencji dochodów podatkowych i pkt 2.2. *Wydatki majątkowe* w zakresie rozliczenia inwestycji i zakupów inwestycyjnych oraz w rozdziale IV pkt 1.4. *Gospodarka pozostałymi składnikami majątku* w zakresie ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Ustalono również, że:



- zapisy księgowe dokonywane są na podstawie dowodów księgowych (m.in. wyciągów bankowych, poleceń księgowania, faktur, rachunków, poleceń wyjazdów służbowych, wniosków o zaliczkę),
- na kontach księgi głównej dokonywano systematycznych zapisów z zachowaniem chronologii, numerowania zapisów, liczenia w sposób ciągły sumy zapisów (obrotów), sporządzania za każdy miesiąc zestawienia dzienników częściowych grupujących operacje według rodzajów,
- dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych), rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami prowadzono konta ksiąg pomocniczych,
- korekt błędnych zapisów do ksiąg rachunkowych dokonywano tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi (storno czarne lub storno czerwone),
- zestawienia obrotów i sald drukowane były za każdy miesiąc, zgodnie z ustawą o rachunkowości,
- pracownicy nie mają możliwości dokonać zmiany daty systemowej z uwagi na ograniczenie poziomu uprawnień.

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

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Według stanu na dzień 31.12.2012 r. w zakresie sprawozdawczości budżetu Gmina sporządziła nw. zbiorcze sprawozdania roczne:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzone w dniu 20.02.2013 r., korekta nr 1 z dnia 08.03.2013 r., korekta nr 2 z dnia 11.03.2013 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzone w dniu 18.02.2013 r., korekta nr 1 z dnia 08.03.2013 r.,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone w dniu 01.02.2013 r.,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie, sporządzone w dniu 20.02.2013 r. (korekta nr 1 z dnia 05.03.2013 r.),
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzone w dniu 20.02.2013 r.
- Rb-UN uzupełniające o stanie należności sporządzone w dniu 20.02.2013 r.,
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych sporządzone w dniu 20.02.2013 r.,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzone w dniu 20.02.2013 r.,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzone w dniu 18.02.2012 r.,
- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, sporządzone w dniu 18.02.2012 r.,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone w dniu 07.02.2012 r.,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych, sporządzone w dniu 20.02.2013 r.,
- z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, sporządzone w dniu 09.01.2013 r.





3.1. Terminowość sporządzania sprawozdań i przesyłania ich do RIO

Na podstawie ww. sprawozdań ustalono, że jednostka samorządu terytorialnego sporządziła i przekazała do RIO sprawozdania w zakresie budżetu w terminach określonych w załączniku Nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247), tj. 22.02.2013 r. (Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-PDP, Rb-UN, Rb-UZ, Rb-Z, Rb-N, Rb-34S, Rb-ST), 06.02.2013 r. (Rb-27ZZ) i 12.02.2013 r. (Rb-50). W przypadku sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego temat opisany poniżej w pkt 3.7. Sprawozdawczość inna.

3.2. Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową

Zgodność kwot wynikających z zapisów księgowych sprawdzono na przykładzie nw. wybranych sprawozdań:

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych

W sprawozdaniu Rb-27S dochody wykonane za okres od początku roku do 31.12.2012 r. wykazano w kwocie 86.310.777,89 zł. Powyższa kwota jest zgodna z kwotą wykazaną na konta 901 „Dochody budżetu” przed przeksięgowaniem na wynik finansowy.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

W powyższym sprawozdaniu wydatki wykonane za okres od początku roku do 31.12.2012 r. wykazano w kwocie 81.504.732,69 zł. Ww. kwota jest zgodna z kwotą wykazaną na koncie 902 „Wydatki budżetu”.

Sprawozdanie Rb-27ZZ 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 2012 r.

Wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej szczegółowo opisano w dalszej części protokołu - dział III „Budżet jednostki samorządu terytorialnego”, pkt 2.3. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji”, ppkt 2.3.4. „Terminowość przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami”.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. wykazano dochody w kwocie 86.310.777,89 zł (plan 86.912.849,09 zł). 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 31.12.2012 r. W oparciu o sprawozdanie Rb-NDS ustalono, że wydatki wykonano w kwocie 81.504.732,69 zł (plan 85.170.793,78 zł). 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 31.12.2012 r.

Wynik finansowy Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 1.212.341,32 zł.

Przychody zaplanowano w kwocie 4.939.881,15 zł, a wykonano w kwocie 4.942.852,00 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 6.069.453,46 zł i wykonano w kwocie 6.069.453,70 zł, tj. o 0,24 zł za dużo. Powyższa kwota dotyczy spłaty kredytów i pożyczek: plan 1.069.453,46 zł, a wykonanie 1.069.453,70 zł.



Sprawozdanie roczne Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach Powiatu za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.

Wykonanie dochodów podatkowych za 2012 r. szczegółowo opisano w dalszej części protokołu kontroli - dział III „Budżet jednostki samorządu terytorialnego”, pkt 1 „Dochody budżetowe”.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego

Ze zbiorczego sprawozdania o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wynika, że na kwotę należności w wysokości 12.930.940,95 zł składają się:

- pożyczki długoterminowe w kwocie 124.700,65 zł,
- depozyty na żądanie w kwocie 3.709.783,76 zł,
- należności wymagalne z tytułu towarów i usług w kwocie 423.352,72 zł,
- należności wymagalne pozostałe w kwocie 5.402.838,06 zł,
- pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 95.245,07 zł,
- pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne w kwocie 1.762.668,15 zł,
- pozostałe należności z tytułu innych należności w kwocie 1.412.352,54 zł.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego

Ze zbiorczego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wynika, że ogólna kwota zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za ww. okres wynosiła 29.601.078,61 zł i dotyczyła zobowiązań z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów 7.701.078,61 zł (konto 134) i obligacji w kwocie 21.900.000,00 zł (konto 260).

Sprawozdanie Rb-UN uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-UN za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. nie podano żadnych kwot – sprawozdanie zerowe.

Sprawozdanie Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych

W części A sprawozdania nie wykazano żadnych kwot, w części B sprawozdania wykazano kwotę 29.601.078,61 zł, która dotyczy zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i obligacji, w części C wskazano strukturę zapadalności zobowiązań z tytułu kredytów i obligacji wg pierwotnego i pozostałego terminu zapadalności.

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

Temat dotacji otrzymanych przez Gminę na zadania zlecone opisano szczegółowo w dalszej części protokołu - dział III „Budżet jednostki samorządu terytorialnego”, pkt 2.3. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji”.



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

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunku budżetu j.s.t. w wysokości 3.702.520,20 zł wynika z „potwierdzenia salda bankowego na dzień 31.12.2012 r.” Mazowieckiego Banku Spółdzielczego w Łomiankach oraz z zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. W powyższej kwocie znajdują się środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w wysokości 49.639,76 zł, która zaewidencjonowana jest na koncie 224-5 „Rozrachunki inne” (saldo konta w wysokości 49.838,35 zł zawiera również zwrot mylnie przekazanej wpłaty z tytułu alimentów w wysokości 198,59 zł), środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w wysokości 868.926,00 zł i wynikają one z konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” na którym ujęte są również środki funduszy pomocowych w kwocie 151.742,92 zł.

W części pn.: *Informacja o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego* w pozycji 1 *stan środków funduszy pomocowych* wykazano kwotę 151.742,92 zł, która wynika z konta 133-2 „Rachunek techniczny do ujęcia środków z Unii Europejskiej- Edukacja” (147.236,60 zł) i 133-10 „Rachunek Twoje życie w twoich rękach” (4.506,32 zł).

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

Na podstawie sprawozdań:

1. Rb-27S wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.,
2. Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.,
3. Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.,
4. Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.
5. RB-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

ustalono:

Ad. 1) Temat został sprawdzony w rozdziale V „Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi”.

Ad. 2) Temat został sprawdzony w rozdziale V „Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi”.

Ad. 3) Kwota należności ogółem w sprawozdaniu zbiorczym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. wykazana została w wysokości 12.930.940,95 zł.

Po analizie ww. sprawozdania i sprawozdań jednostkowych ustalono:

- kwoty wykazane w poszczególnych kolumnach sprawozdania wynikają ze sprawozdań jednostkowych,
- jednostki budżetowe złożyły sprawozdania jednostkowe, które zostały podpisane przez kierowników jednostek oraz głównych księgowych.

Ad. 4) Kwota zobowiązań ogółem w sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. wykazana została w wysokości 29.601.078,61 zł.

Po analizie ww. sprawozdania i sprawozdań jednostkowych ustalono:

- kwoty wykazane w poszczególnych kolumnach sprawozdania wynikają ze sprawozdań jednostkowych (dotyczy Urzędu Gminy – organ, pozostałe sprawozdania jednostkowe są zerowe),
- jednostki budżetowe złożyły sprawozdania jednostkowe, które zostały podpisane przez kierowników jednostek oraz głównych księgowych.

Ad. 5) Temat został opisany w rozdz. III „Budżet jednostki samorządu terytorialnego”, pkt 2.3. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji”, ppkt 2.3.4. „Terminowość przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami”.

3.4. Bilans Urzędu – jednostki budżetowej

Bilans Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej na dzień 31.12.2012 r. sporządzony został w dniu 28.03.2012 r. i podpisany przez Pana Tomasza Dąbrowskiego i Panią Ewę Rusak - Skarbnika.

Stan aktywów i pasywów za 2012 r. na początek roku wynosił 274.629.890,20 zł, natomiast na koniec roku 137.396.029,63 zł. Analizie poddano terminowość sporządzania sprawozdania, zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową oraz czy dane wykazane w bilansie wynikają z innych sprawozdań finansowych.

Ustalono:

- bilans został sporządzony w terminie, tj. w ciągu 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe,
- bilans został sporządzony zgodnie ze wzorem (zał. nr 5) określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- nie wszystkie dane wykazane w bilansie wynikają z sald kont rozrachunkowych (zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01. do 31.12.2012 r.) – należności krótkoterminowe i zobowiązania krótkoterminowe – konta rozrachunkowe w ewidencji ujmowane były tzw. „per saldem” - konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- wynik finansowy wynika z Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzonego na dzień 31.12.2012 r. z datą 28.03.2012 r.,
- fundusz wynika z Zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2012 r. z datą 28.03.2012 r.

3.5. Bilans z wykonania budżetu

Bilans z wykonania budżetu Gminy Łomianki na dzień 31.12.2012 r. sporządzony został w dniu 18.03.2012 r. i podpisany przez Pana Tomasza Dąbrowskiego – Burmistrza Łomianek i Panią Ewę Rusak - Skarbnika.

Według danych wykazanych w bilansie na dzień 31.12.2012 r. aktywa i pasywa wynosiły 4.863.858,82 zł.

Ustalono:

- bilans został sporządzony i przekazany do RIO w wymaganym terminie, tj. do 30 kwietnia

- (potwierdzenie wpływu z dnia 29.04.2013 r.),
- dane wykazane w bilansie wynikają z ewidencji (zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01. do 31.12.2012 r.),
 - bilans został sporządzony zgodnie ze wzorem (zał. nr 9) określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

3.6. Bilans skonsolidowany

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2012 r. sporządzony został w dniu 18.06.2013 r. i podpisany przez Pana Tomasza Dąbrowskiego – Burmistrza Łomianek i Panią Ewę Rusak - Skarbnika.

Według danych wykazanych w bilansie skonsolidowanym na dzień 31.12.2012 r. aktywa i pasywa wynosiły 340.469.714,03 zł.

Ustalono:

- skonsolidowany bilans został sporządzony i przekazany do RIO w wymaganym terminie, tj. do 30 czerwca (potwierdzenie wpływu z dnia 26.06.2013 r.),
- skonsolidowany bilans został sporządzony zgodnie ze wzorem (zał. nr 10) określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

3.7. Sprawozdawczość inna

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego

Ze sprawozdania wynika, że w 2012 r. kwota różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia dla nauczycieli według poszczególnych stopni awansu zawodowego, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, była dodatnia.

Analiza poniesionych w 2012 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli wykazanych w ww. sprawozdaniu wykazała, że Gmina nie wypłacała w 2012 roku jednorazowych dodatków uzupełniających.

Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 09.01.2012 r., a przekazane zostało do regionalnej izby obrachunkowej w dniu 23.01.2013 r. (wersja elektroniczna) i w dniu 28.01.2013 r. (potwierdzenie wpływu na wersji papierowej), mimo iż termin przekazania wynosi 7 dni od daty sporządzenia.

ZP-SR1 Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2012 roku

Wysłane zostało do Urzędu zamówień publicznych w dniu 12.02.2013 r., tj. zachowując termin 1 marca.

Dokumenty w zakresie:

- sprawozdań budżetowych przedłożyła Pani Hanna Dąbrowska – Kierownik Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu,



- w zakresie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego Pani Teresa Ufel - Inspektor ds. oświaty,
- w zakresie udzielonych zamówieniach publicznych w 2012 roku Pani Aneta Witkowska – Kierownik Referatu Zamówień Publicznych.

4. Inwentaryzacja

4.1. Inwentaryzacja gotówki w kasie

Temat nie występuje w kontrolowanej jednostce.

4.2. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

brak jest dokumentacji z inwentaryzacji – w uregulowaniach wewnętrznych ustalono bieżącą kontrolę przez kierowników referatów, w których przechowywane są druki ścisłego zarachowania.

4.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Inwentaryzacja została przeprowadzona na dzień 31.12.2012 r. Kontrolującym zostały przedłożone potwierdzenie sald kont bankowych na dzień 31.12.2012 r. otrzymane od Mazowieckiego Banku Spółdzielczego w Łomiankach.

Ustalono, iż salda wynikające z potwierdzeń sald bankowych zgodne są z ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie Miejskim.

4.4. Inwentaryzacja należności

Na podstawie przedłożonej dokumentacji inwentaryzacji należności:

- wydruków stanu należności na dzień 30.11.2012 r.,
- wydruków stanu należności na dzień 31.12.2012 r.,
- potwierdzeń sald należności wysłanych do kontrahentów (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru),
- odpowiedzi na potwierdzenia sald otrzymane od kontrahentów,

Ustalono, iż inwentaryzację należności przeprowadzono wg stanu na dzień 30.11.2012 r. oraz na dzień 31.12.2012 r. W przypadku, gdy należności potwierdzano na dzień 30.11.2012 r. na dzień 31.12.2012 r. dokonano weryfikacji o dokumenty finansowe księgowane pomiędzy datą 30.11.2012 r. a 31.12.2012 r.

Na podstawie ewidencji księgowej wybrano do kontroli poniższe salda należności wynikające z kont:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 240 „Pozostałe rozrachunki”:

Nr konta księg.	Nazwa kontrahenta	Kwota należności	Inwentaryzacja na dzień	Wysłanie potwierdzenia należności	Stan na 31.12.2012 r.	Weryfikacja stanu na 31.12.2012 r.
201-2/651	Urząd Komunikacji Elektornicznej	250,00	31.12.2012 r.	brak potwierdzenia odbioru	(na 31.12.2012 250,00 zł)	nie dotyczy
201-2/765	Macro Cash and Carry S.A.	42,93	31.12.2012 r.	brak potwierdzenia odbioru	(na 31.12.2012 42,93 zł)	nie dotyczy
221-3-13	CITYBOARD MEDIA Sp. Z o.o.	6.632,17	30.11.2012 r.	17.01.2013 r.	(na 31.12.2012 3.251,00 zł)	tak
221-4-132	Łomiankowska Spółka Mieszkaniowa	70.672,68	30.11.2012 r.	27.12.2012 r.	(na 31.12.2012 47.843,97 zł)	tak

221-7-2-136	Korsa Sp. z o.o.	2.974,80	30.11.2012 r.	15.01.2013 r.	(na 31.12.2012 2.808,00 zł),	tak
221-7-2-184	Synkret S.A.	265.596,23	30.11.2012 r.	15.01.2013 r.	(na 31.12.2012 251.592,00 zł),	tak
221-7-2-204	PP2 Sp. z o.o.	97,20	30.11.2012 r.	15.01.2013 r.	(na 31.12.2012 97,20 zł),	tak
221-7-2-40	ORPA Przedsiębiorstwo Budowlano – Drogowe, Orłowscy	26.003,60	30.11.2012 r.	15.01.2013 r.	(na 31.12.2012 23.325,60 zł)	tak
221-8-4	RCS INVESTMENT	57.967,86	30.11.2012 r.	02.01.2013 r.	(na 30.11.2012 53.657,61)	tak
221-8-6	GLOBINVEST Sp. z o.o.	300.963,43	30.11.2012 r.	brak potwierdzenia odbioru	(na 30.11.2012 299.813,46 zł)	tak
221-10-1	Domena Projekt Inwestycje Serzysko Zbigniew	49.718,96	30.11.2012 r.	17.01.2013 r.	(na 31.12.2012 24.718,96)	tak
221-18-10	Drog-Rem Sp. z o.o.	70.953,99	30.11.2012 r.	27.12.2012 r.	(na 31.12.2012 63.254,26)	tak
240-2-1	Pro Foto Video	13.787,58	30.11.2012 r.	17.01.2013 r.	(na 30.11.2012 13.787,58 zł)	tak
Razem:		865.661,43				

4.5. Inwentaryzacja środków trwałych

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji określono w zarządzeniu nr RAG.0152 – 96/08 Burmistrza Łomianek z dnia 24.11.2008 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Łomiankach.

W dniu 29.10.2012 r. Burmistrz Łomianek wydał zarządzenie nr RAG.0050.105.2012 w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Łomiankach za rok 2012 oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej, w którym określono skład 4-osobowej komisji inwentaryzacyjnej, oraz skład 16 zespołów spisowych. Zarządzenie zostało zmienione 07.11.2012 r. zarządzeniem nr RAG.0050.112.2012 Burmistrza Łomianek.

Powyższymi zarządzeniami wskazano:

- przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów za rok 2012 w okresie od 05.11.2012 r. do 15.01.2013 r.,
- powierzenie nadzoru nad wykonaniem zarządzenia Sekretarzowi i Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej,
- sposoby przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku,
- termin 7 dni od dnia zakończenia inwentaryzacji określonego pola spisowego na sporządzenie sprawozdania z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych,
- termin 08.02.2013 r. na sporządzenie przez Komisję Inwentaryzacyjną sprawozdania z przebiegu i wyniku inwentaryzacji,
- termin 08.03.2013 r. na weryfikację różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia, a także sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, uzyskania opinii Skarbnika i Radcy Prawnego i przedstawienia ich do zatwierdzenia przez Burmistrza Łomianek.

Zapoznano się z dokumentacją inwentaryzacyjną:

- protokołem inwentaryzacji rocznej depozytów,




- arkuszami spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
- protokołem inwentaryzacji metodą weryfikacji kont: 013-1, 080, 020, 011 (dot. środków trwałych trudno dostępnych),
- zestawieniem zbiorczym spisów z natury,
- zestawieniem różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2012 r. środków trwałych,
- zestawieniem różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2012 r. pozostałych środków trwałych,
- zestawieniem różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2012 r. wartości niematerialnych i prawnych,
- zestawieniem różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2012 r. majątku ilościowego Urzędu Miejskiego,
- sprawozdaniem Komisji Inwentaryzacyjnej z przebiegu i wyniku inwentaryzacji na dzień 16.01.2013 r.,
- protokołem rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 25.03.2013 r.

4.6. Przestrzeganie terminów przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych

Ostatnią kompleksową inwentaryzację przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2008 r. zgodnie z zarządzeniem nr RAG.0152-97/08 Burmistrza Łomianek z dnia 27.11.2008 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Łomiankach za 2008 rok.

Z powyższego wynika, że termin i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji zostały zachowane.

4.7. Rozliczenie stwierdzonych niedoborów i nadwyżek

Na podstawie dokumentacji ustalono:

- spisu z natury dokonano na drukach pn. arkusz spisu z natury, podlegających szczegółowej ewidencji w Referacie Administracyjno-Gospodarczym,
- arkusze spisu z natury zawierają okres przeprowadzenia spisu,
- na arkuszach spisu z natury znajdują się podpisy co najmniej 2 członków zespołu spisowego,
- składniki majątku zostały wycenione przez pracownika referatu finansowego,
- część arkuszy spisu z natury posiada nadany taki sam numer – na jednym rozkładanym arkuszu znajdują się dwa odrębne arkusze, którym nadano ten sam numer,
- do rozliczenia inwentaryzacji przyjęto również arkusze spisu z natury sporządzone w jednostkach organizacyjnych, w których użytkowany jest majątek Gminy – przewodniczącym zespołu spisowego była osoba materialnie odpowiedzialna: Dom Kultury (w zakresie pozostałych środków trwałych i środków trwałych zakupionych ze środków unijnych), Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Marii Kownackiej w Łomiankach, Szkoła Podstawowa im. Jadwigi i Romana Kobendzów w Sadowej, w związku z powyższym udzielono instruktażu Pani Beacie Duch-Kosiorek – Sekretarz Łomianek, której powierzono nadzór nad wykonaniem zarządzenia w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Łomiankach za rok 2012 oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej, by osoby materialnie odpowiedzialne nie dokonywały inwentaryzacji mienia, za które ponoszą odpowiedzialność.
- komisja inwentaryzacyjna uzyskała opinię Skarbnika i Rady prawnej dopiero 25 marca, mimo iż w zarządzeniu nr RAG.0050.105.2012 Burmistrza Łomianek z dnia 29.10.2012 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Łomiankach za rok 2012 oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej w § 7 wskazano: „Zobowiązuję Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do weryfikacji

różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia, a także sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, uzyskania opinii Skarbnika i Rady prawnego i przedstawienia ich do ich zatwierdzenia przez Burmistrza Łomianek do dnia 08.03.2013 r.”

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

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

W wyniku analizy danych zawartych w uchwale budżetowej oraz wykazanych w korekcie nr 2 zbiorczego sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że w dniu 30 stycznia 2012 r. Rada Miejska w Łomiankach uchwalała Nr XX/114/2012 ustaliła plan dochodów Gminy na 2012 r. w wysokości 85.620.317,18 zł. Plan dochodów Gminy na 2012 r. po zmianach ustalono na kwotę 86.912.849,09 zł. Plan wykonano w 99,31%, tj. w kwocie 86.310.777,89 zł.

1.1. Subwencje i dotacje

Na podstawie korekty nr 2 sprawozdania Rb-27S w wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. ustalono, że na rachunek Gminy wpłynęła łączna kwota subwencji w wysokości 12.158.203 zł. Subwencje wpłynęły na podstawie pism Ministra Finansów, co przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Pismo nr z dnia	Łączna kwota subwencji	Subwencja		
			wyrównawcza	oświatowa	równoważąca
1.	Załącznik do pisma ST3/4820/17/2011 z 07.10.2011 r.	11.819.019 zł	-	11.819.019 zł	-
2.	Załącznik do pisma ST3/4820/2/2012 z 23.03.2012 r.	+186.826 zł	-	+186.826 zł	-
3.	ST5/4822/14g/BKU/12 z dnia 23.11.2012 r.	+152.358 zł	-	+152.358 zł	-
	Razem	12.158.203 zł	-	12.158.203 zł	-

Z ww. pism wynika, że roczna kwota wpłaty do budżetu państwa na 2012 r. wynosi 3.691.969 zł. Na podstawie wydruku pn. „Klasyfikacje wg kont za okres od 01.01.2012 r. do dnia 31.12.2012 r. w dz. 758, rozdz. 75831 §2930” oraz bankowych potwierdzeń operacji, ustalono że w 2012 r. dokonano wpłat do budżetu w łącznej kwocie 3.691.969 zł, w 12 ratach płatnych w terminie do 15 każdego miesiąca.

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 901 – Dochody budżetu, prowadzonej komputerowo wg podziałek klasyfikacji budżetowej ustalono, że kwota przyznanej subwencji wynikająca z pism Ministra Finansów zgodna jest z ewidencją księgową. W 2012 r. kwota subwencji oświatowej wynosiła 12.158.203 zł. Wydatki Gminy Łomianki w dz. 801 – oświata i wychowanie wynosiły 26.765.147,89 zł.

Dotacje otrzymane przez Gminę Łomianki na podstawie pism i umów w 2012 r.

Gmina Łomianki otrzymała dotacje:

a) na podstawie ustaw:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§2010) – 3.105.088,26 zł,
 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§2030) – 351.759,39 zł,
- b) dotacje celowe przyznane w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§2007, 2009) – 953.301,61 zł,
- c) dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§2310) – 336.251 zł,
- d) dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§2710) – 395.131,94 zł,
- e) dotacje celowe przyznane w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§6207; §6209) – 53.705,96 zł,
- f) dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§2440) – 48.590 zł.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Hanna Dąbrowska – Kierownik Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu.

1.2 Dochody z tytułu podatków i opłat

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

- deklaracjami złożonymi przez podatników lub nakazami płatniczymi,
- wypisami z rejestru gruntów,
- informacjami w sprawie podatku złożonymi przez podatników,
- wydrukami komputerowymi księgowoń,
- źródłowymi dowodami wpłat.

Przedłożone dokumenty sprawdzono pod względem:

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

1.2.1. Podatek od nieruchomości - na podstawie korekty nr 2 sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012 ustalono następującą realizację podatku od nieruchomości (wg stanu na dzień 31.12.2012 r.):

/w zł/

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 §0310	5.713.944,00	5.263.832,43	1.134.094,28	26.883,06
756 – 75616 §0310	5.670.000,00	6.083.736,29	1.849.753,60	170.236,79

Razem	11.383.944,00	11.347.568,72	2.983.847,88	26.883,00
--------------	----------------------	----------------------	---------------------	------------------

1.2.1.1 .Określenie stawek podatkowych – Rada Miejska Uchwałą Nr XVII/91/2011 z dnia 28 listopada 2011 r. ustaliła stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na rok 2012. Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j. t. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.) stawki określone w uchwale nie przekraczają maksymalnych stawek podatku określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 19 października 2011 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2012 r. (M.P. z 2011 r., Nr 95 poz. 961).

Osoby prawne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób prawnych na przykładzie 10 podatników o nr ew.: 20005, 23008, 20050, 20042, 20035, 20053, 10024, 10057, 20217, 20022 na łączną kwotę przypisów w wysokości 1.930.143 zł, co stanowi 36,67% otrzymanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Na podstawie badanej próby ustalono:

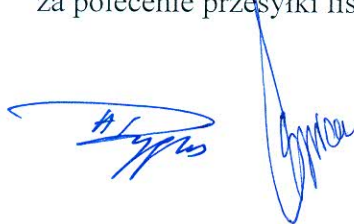
- ww. podatnicy deklaracje podatkowe złożyli terminowo, z wyjątkiem podatnika o nr ew. konta 20217,
- w przypadku podatnika o nr ew. 20050 dane wykazane w złożonej przez podatnika deklaracji w zakresie gruntów są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów; podatnik w deklaracji wykazał powierzchnię 178.456m², natomiast w wypisów z ewidencji gruntów wynika kwota 175.411m², ww. podatnik za 2012 r. dokonał wpłaty o 2.222.85 zł za dużo (3.045m²x0,73 zł=2.222,85 zł), podczas trwania czynności kontrolnych podatnik został wezwany do złożenia korekty,
- w przypadku podatników o nr ew. kont: 10024 na karcie kontowej jako datę wykonania przyjęto datę księgowania banku, a nie faktyczną datę wpłaty przez podatnika do banku (datę operacji),
- podatnik o nr ew.: 23008 dokonał nieterminowej płatności, od nieterminowych płatności nie pobrano odsetek, gdy ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej.

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

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób fizycznych na przykładzie 10 podatników o nr ew.: 10004, 45244, 1100758, 1100780, 1100782, 1100854, 1100810, 1100851, 1030330, 2060051 na łączną kwotę przypisów w wysokości 80.113 zł, co stanowi 1,32% otrzymanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- decyzje w sprawie wymiaru podatku dostarczane były za pokwitowaniem odbioru, w terminach umożliwiających terminową wpłatę I raty podatku;
- podatnik o nr ew. 10004 płacił podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego,
- w przypadku podatnika o nr ew. konta 10004 na karcie kontowej jako datę wykonania przyjęto datę 14.05.2012 r., a nie faktyczną datę wpłaty przez podatnika do inkasenta 15.05.2012 r.,
- podatnicy o nr ew.: 1100758, 1100854, 1100810, 1030330 dokonali nieterminowych płatności, od nieterminowych płatności nie pobrano odsetek, gdy ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej.




1.2.2. Podatek rolny - na podstawie korekty nr 2 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono następującą realizację podatku rolnego (wg stanu na dzień 31.12.2012 r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 §0320	7.000,00 zł	7.524,42 zł	3.618,18 zł	2.250,72 zł
756 – 75616 §0320	223.000,00 zł	236.007,58 zł	32.838,15 zł	19.045,35 zł
Razem	230.000,00 zł	243.532,00 zł	36.456,33 zł	21.296,07 zł

Określenie stawek podatkowych – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2011 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 r. (M. P. z 2011 r. Nr 95, poz. 969).

Stawka podatku rolnego wynosiła:

- od 1ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych – równowartość pieniężną 2,5q żyta, tj. 185,45 zł,
- 1ha gruntów pozostałych – równowartość 5q żyta, tj. 370,90 zł.

Osoby prawne – Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku rolnego od osób prawnych na przykładzie 7 podatników o nr ew.: 10013, 20112, 20198, 20223, 20258, 20342, 40006 na łączną kwotę przypisów w wysokości 2.307 zł. Badana próba stanowi 30,66% otrzymanych dochodów z tytułu podatku rolnego od osób prawnych.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- ww. podatnicy złożyli deklaracje podatkowe złożyli nieterminowo,
- w przypadku podatnika o nr ew. konta 20342 podatnik w złożonej deklaracji wykazał gruntu klasy RIVa o pow. 1,2449, IVb o pow. 0,4347, natomiast z wypisu z ew. gruntów wynika, że podatnik posiadał grunty klasy IVa o pow. 1,2858 oraz IVb 0,3938, tj. podatek naliczono w kwocie o 2,25 zł za dużo, do dnia kontroli nie doręczono do podatnika uwierzytelnionej korekty ww. deklaracji;
- podatnicy o nr ew. kont: 20112, 40006, 90060011, 90050007, 90010006 dokonali nieterminowych płatności, od nieterminowych płatności nie pobrano odsetek, gdy ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej.

Osoby fizyczne - Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku rolnego od osób fizycznych na przykładzie 10 podatników o nr ew. kont: 1040024, 1050047, 1050062, 1050090, 1050092, 1050123, 1050136, 1070094, 1070107, 2048159 na łączną kwotę przypisów w wysokości 5.011 zł, co stanowi 2,12% otrzymanych dochodów z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- decyzje w sprawie wymiaru podatku dostarczane za pokwitowaniem odbioru, w terminach umożliwiających terminową wpłatę I raty podatku,
- w przypadku podatnika o nr ew. konta 1050092 na karcie kontowej jako datę wykonania przyjęto datę 16.03.2012 r., a nie faktyczną datę wpłaty przez podatnika do inkasenta 20.03.2012 r.,
- w przypadku podatnika o nr ew. konta 1040024 na karcie kontowej jako datę wykonania przyjęto datę 08.03.2012 r. i 16.05.2012 r., a nie faktyczną datę wpłaty przez podatnika do inkasenta 06.03.2012 r. oraz 15.05.2012 r.,
- w przypadku podatnika o nr ew. konta 1050123 na karcie kontowej jako datę wykonania przyjęto datę 16.03.2012 r., 21.05.2012 r., 24.09.2012 r., a nie faktyczną datę wpłaty przez podatnika do inkasenta, tj.: 20.03.2012 r., 22.05.2012 r., 21.09.2012 r.;
- w przypadku podatników o nr ew. kont: 1070094 na karcie kontowej jako datę wykonania przyjęto daty księgowania banku, tj.: 27.05.2012 r., 25.06.2012 r., 12.11.2012 r., a nie faktyczną datę wpłaty przez podatnika do banku (datę operacji), tj.: 25.02.2012 r., 24.06.2012 r., 10.11.2012 r.,




- w przypadku podatników o nr ew. kont: 1070107 na karcie kontowej jako datę wykonania przyjęto datę 15.11.2012 r., a nie faktyczną datę wpłaty przez podatnika do banku 22.11.2012 r.,
- w przypadku podatników o nr ew. kont: 1050090 na karcie kontowej jako datę wykonania przyjęto datę 08.03.2012 r., a nie faktyczną datę wpłaty przez podatnika do inkasenta 05.03.2012 r.,
- podatnicy o numerach ew.: 1050092, 1040024, 1070094, 1070107, 1050062, 1050062, 2048159 dokonali nieterminowych płatności, w przypadku podatnika o nr ew. 1050047 pobrano odsetki od zaległości podatkowych, w pozostałych przypadkach nie pobrano odsetek, gdy ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej.

1.2.3. Podatek leśny - na podstawie korekty nr 2 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono następującą realizację podatku leśnego (wg stanu na dzień 31.12.2012 r.):

(w zł)

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 §0330	8.000,00	8.999,00	859,00	6,00
756 – 75616 §0330	4.900,00	3.394,21	23,90	783,20
Razem	12.900,00	12.393,21	882,90	789,20

Za podstawę obliczenia podatku leśnego w 2012 r. przyjęto kwotę 186,68 zł, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2011 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2011 r. (M. P. z 2011 r. Nr 95, poz. 970).

Osoby prawne - Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku leśnego od osób prawnych na przykładzie 4 podatników o nr ew. kont: 10073, 20019, 20090, 20249 na kwotę przypisu w wysokości 8.732 zł, badana próba stanowi 97,03% otrzymanych dochodów z tytułu podatku leśnego od osób prawnych.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- podatnicy o nr ew. kont 10073, 20090, 20249 deklaracje podatkowe złożyli nieterminowo,
- w przypadku podatnika o nr ew. 20019 dane wykazane w złożonej przez podatnika deklaracji (pow. 483,3567ha) w zakresie lasów są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów (pow.482,8723ha), różnica w naliczeniu podatku będzie zależna od informacji podatnika o rodzaju drzewostanu, przy zastosowaniu stawki zgodnie z art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. nadpłata wyniesie 10 zł,
- podatnik o nr ew. konta 20019 złożył w dniu 16.01.2012 r. deklarację na podatek leśny na kwotę 8.669 zł, na karcie kontowej ww. podatnika w dniu 16.01.2012 r. dokonano przypisu salda na kwotę 8.666 zł, różnica wynosi 3 zł,
- w przypadku podatników o nr ew. kont: 20090 na karcie kontowej jako datę wykonania przyjęto datę księgowania banku, a nie faktyczną datę wpłaty przez podatnika do banku (datę operacji),
- w przypadku podatnika o nr ew. konta 20019 wykazano saldo początkowe w wysokości 864 zł, które nie zostało uregulowane w 2012 r., upomnienie dotyczące 8, 9, 10,11 i 12 raty 2011 r. zostało wysłane dopiero podczas trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 29.07.2013 r.,
- w przypadku podatnika o nr ew. 10073, 20249, którzy dokonali nieterminowych płatności, od nieterminowych płatności nie naliczono i nie pobrano odsetek, gdy ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej.




Osoby fizyczne - Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku leśnego od osób fizycznych na przykładzie 5 podatników o nr ew.: 20375, 20408, 25420, 1020455, 2030294 na łączną kwotę przypisów w wysokości 1.029 zł, badana próba stanowi 30,31% otrzymanych dochodów z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- decyzje w sprawie wymiaru podatku dostarczane za pokwitowaniem odbioru odpowiednio w terminach umożliwiających terminową płatność I raty podatku,
- w przypadku podatnika o nr ew. konta 20408 w decyzji nr 3122.20408.2012.L.1 z dnia 30.01.2012 r. opodatkowano las o pow. 23,4491ha; w dniu 04.02.2011 r. ww. podatnik aktem notarialnym Repertorium A numer 364/2011 dokonał zbycia lasu o pow. 0,3001ha, z dwóch informacji w sprawie podatku leśnego wypełnionych dnia 12.10.2012 r. (brak daty złożenia w Urzędzie) wykazana została łączna powierzchnia lasu 23,149ha. Różnica w naliczeniu podatku wynosi 12 zł za dużo. Podczas trwania czynności kontrolnych w dniu 18.07.2012 r. ww. podatnikowi zostało doręczone postanowienie w sprawie zmiany decyzji ustalającej podatek leśny na 2012 r.,
- ww. podatnicy dokonali terminowych płatności.

1.2.4. Podatek od środków transportowych - na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono następującą realizację podatku od środków transportowych (wg stanu na dzień 31.12.2012 r.):

/zł/

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 §0340	167.000,00	161.071,60	82.656,56	707,08
756 – 75616 §0340	463.000,00	457.046,70	315.162,61	2.113,38
Razem	630.000,00	618.118,30	397.819,17	2.820,46

Stawki podatku od środków transportowych na 2012 r. zostały ustalone Uchwałą Nr XVI/90/2011 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 10 listopada 2011 r. Stawki określone w ww. uchwale nie przekraczają maksymalnych stawek podatku oraz nie są mniejsze od minimalnych kwot stawek podatku obowiązujących w 2012 r.

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

Osoby prawne- Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od środków transportowych od osób prawnych na przykładzie 10 podatników o nr ew. karty kontowej: 500187, 501060, 500309, 500178, 501107, 500106, 500122, 500207, 500242, 500220 na łączną kwotę przypisów w wysokości 61.880 zł, co stanowi 38,42% otrzymanych dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- podatnicy o nr ew. 500207, 501107, 500106 deklaracje podatkowe złożyli nieterminowo;
- w przypadku podatników o nr ew. kont: 500220 na karcie kontowej jako datę wykonania przyjęto datę księgowania banku (15.02.2012 r.), a nie faktyczną datę wpłaty przez podatnika do banku - datę operacji (14.02.2012 r.),
- podatnicy o numerach ew. kont: 500178 (+12 zł odsetki ok), 501107, 500106, 500242 dokonali nieterminowych płatności; odsetki zostały pobrane, gdy ich wartość przekraczała

trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej.

Osoby fizyczne - Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od środków transportowych od osób fizycznych na przykładzie 10 podatników o nr ew.: 100508, 100526, 100150, 100261, 100153, 100313, 100194, 100277, 100294, 100540 na łączną kwotę przypisów w wysokości 76.145 zł, co stanowi 16,66% otrzymanych dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono:

- podatnicy o numerach ew. kont: 100508, 100526, 100150, 100261, 100313, 100194, 100153, 100294, 100540, 100277 deklaracje podatkowe (korekty) złożyli nieterminowo, podatnicy o nr ew. kont 100508, 100526, 100150, 100261, 100194 zostali wezwani do złożenia deklaracji,
- w przypadku podatnika o nr ew. 100153 brak daty wpływu korekty deklaracji wypełnionej w dniu 28.12.2012 r.,
- w przypadku podatnika o nr ew. konta 100313 w złożonych w dniu 27.03.2012 r. załącznikach DT-1 do deklaracji, w zakresie pojazdu o nr rej.: WZ 0217L, WZ4458A brak wpisanej masy całkowitej zespołu pojazdów, a podatek dla ciągników siodłowych naliczono według masy całkowitej pojazdu, kwota uszczuplenia wynosi 310 zł; ww. podatnik podczas trwania czynności kontrolnych został wezwany do złożenia korekty. Ponadto na dzień 01.01.2012 r. na karcie kontowej widnieje zaległość w wysokości 24.249 zł, w 2012 r. dokonano przypisu na kwotę 8.560 zł, podatnik dokonał wpłat zaległych w wysokości 4.851 zł oraz bieżących w kwocie 4.273,20 zł, saldo końcowe wyniosło 23.684,80 zł; w dniu 26.04.2012 r. podatnik zwrócił się z wnioskiem o umorzenie zaległości w kwocie 24.255,80 zł Decyzja RPO 3124.3.4.2012 została wydana w dniu 25.11.2012 na kwotę 4.851 zł,
- w przypadku podatników o nr ew. kont: 100508, 100525, 100150, 100261, 100294, 100277, 100153, 100540, którzy dokonali nieterminowych płatności pobrano odsetki, gdy ich wartość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej.
- Dokumenty w zakresie podatku ww. podatków udostępniła Pani Monika Ślusarczyk – Kierownik Referatu Podatków i Opłat.

1.2.5. Prawidłowość rozliczeń z inkasentami – sprawdzono na przykładzie zainkasowanych sum przez sołtysów za I ratę podatków w 2012 r. w sołectwach Dziekanów Nowy, Kiełpin, Kiełpin Poduchowny, Kępa Kiełpińska. Wpływy z ww. tytułu wyniosły 111.478,95 zł, tj. 18,60% ogółu wpływów z tytułu zainkasowanych sum przez sołtysów w marcu 2012 r. w całej gminie (599.231,80 zł). Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- Uchwałą: Nr XXII/158/2008 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 27 marca 2008 r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso,
- Nr XXII/122/2012 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 29 lutego 2012 roku w sprawie zmiany ww. uchwały,
- umowami zlecenia nr: RPO.317.3.2012, RPO.317.4.2012 z dnia 01.03.2012 r.,
- kwitariuszami przychodowymi z ww. sołectw za I ratę podatku,
- źródłowymi dowodami wpłat zainkasowanych sum przez inkasentów w marcu 2012 r.,
- listami płac sporządzonymi dnia 06.04.2012 r. nr PK92/23-27 za kwiecień dla pracownika nr 192 oraz nr PK92/12-16 za kwiecień 2012 dla pracownika nr 256,
- poleceniami przelewu dotyczącymi wypłaty inkasa.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że:

- zgodnie z zapisami uchwały Nr XXII/158/2008 za pobór zainkasowanych sum przysługuje inkaso,

- w zawartych umowach określono termin płatności, jako 3 dni od dnia pobrania podatku i należności przed terminem upływu płatności poszczególnej raty, natomiast pobrane do ostatniego dnia, w którym upływa termin płatności poszczególnej raty, należy wpłacać następnego dnia, po terminie płatności podatku,
- inkasentowi prowadzącemu pobór podatków w miejscowości Dziekanów Nowy dokonano wypłaty wynagrodzenia za przyjęte w dniu 06.03.2012 r. wpłaty na łączną kwotę 102 zł (wynikającą z kwitariuszy o nr 018725, 018726, 018727) i odprowadzone do Urzędu dopiero w dniu 15.03.2012 r., tj. wypłacono o 6 zł za dużo.

Materiały do kontroli w powyższym temacie przedłożyła Pani Monika Ślusarczyk – Kierownik Referatu Podatków i Opłat.

1.2.6. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

Tryb postępowania organu podatkowego sprawdzono na przykładzie nw. 2 dłużników podatku od nieruchomości – osoby prawne oraz 2 dłużników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne. Na dzień 31.12.2012 r. zaległości w tym podatku wynosiły ogółem – 2.983.847,88 zł (łączna kwota zaległości podatkowych na dzień 31.12.2012 r. wynosiła – 3.418.997,18 zł).

podatnicy podatku od nieruchomości – os. prawne:

- podatnik o nr ewidencyjny konta 20210 – z przedłożonego do wglądu wydruku komputerowego, wynika że podatnik na dzień 01.01.2012 r. nie posiada zaległości. W roku 2012 r. na koncie podatnika dokonano przypisu do salda w kwocie 127.531 zł. W 2012 r. podatnik nie dokonał żadnych wpłat. Na dzień 31.12.2012 r. na koncie podatnika figuruje zaległość w wysokości 127.531 zł. Z ewidencji tytułów wykonawczych wynika, że w dniu 10.09.2012 r. doręczono tytuły wykonawcze od nr TW.1.2012 do TW.9.2012 na łączną kwotę 127.531 zł.
- podatnik o nr ewidencyjny konta 400001 – z przedłożonego do wglądu wydruku komputerowego, wynika iż podatnik na dzień 01.01.2012 r. figuruje saldo (zaległość) w wysokości 41.957,31 zł. W roku 2012 r. na koncie podatnika dokonano przypisu w kwocie 27.130 zł. W 2012 r. podatnik dokonał wpłaty zaległej w wysokości 7.500 zł oraz odpisu z salda w kwocie 2.865 zł. Na dzień 31.12.2012 r. na koncie podatnika figuruje zaległość w wysokości 58.722,31 zł. Z ewidencji tytułów wykonawczych wynika, że w dniu 07.09.2012 r. doręczono tytuły wykonawcze od nr TW.3.2012 do TW.8.2012 na łączną kwotę 49.680,31 zł. W dniu 29.04.2012 r. wpłynęło do Urzędu pismo z dnia 12.03.2013 r. w sprawie zwrotu tytułów wykonawczych, w związku z błędnie wskazanym Pierwszym Urzędem Skarbowym Warszawa - Śródmieście. Z ewidencji tytułów wykonawczych sporządzonej dnia 09.05.2013 r., wynika że w dniu 16.05.2013 r. doręczono do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze od nr TW.1.2013 do TW.8.2013 na łączną kwotę 67.766,31 zł.

podatnicy podatku od nieruchomości – os. fizyczne

- podatnik o nr ewidencyjny konta 35678 – z przedłożonego do wglądu wykazu księgowania wynika, że na koncie podatnika na dzień 01.01.2012 r. figuruje saldo (zaległość) w wysokości 327 zł. W roku 2012 r. na koncie podatnika dokonywano przypisu do salda w wysokości 18.817 zł, przypisu za 2012 r. w wysokości 4.753 zł. W 2012 r. dokonano wpłat na kwotę 327 zł – wpłaty zaległe oraz 2.342,20 zł. Na dzień 31.12.2012 r. na koncie podatnika figuruje saldo (zaległość) w wysokości 21.227,80 zł.
- W dniu 07.05.2013 r. do ww. podatnika doręczono upomnienie na kwotę 20.421,60 zł.
- podatnik o nr ewidencyjny konta 1040022 – z przedłożonego do wglądu wydruku komputerowego wynika, że na koncie podatnika na dzień 01.01.2012 r. figuruje saldo (zaległość) w wysokości 4.357 zł. W roku 2012 r. na koncie podatnika dokonywano

przypisu do salda w wysokości 8.881 zł, przypisu za 2012 r. w wysokości 9.845 zł oraz odpisu na 19 zł. W 2012 r. dokonano wpłat na kwotę 4.392,40 – wpłaty zaległe. Na dzień 31.12.2012 r. na koncie podatnika figuruje saldo (zaległość) w wysokości 18.671,60 zł. W dniu 24.05.2012 r. do ww. podatnika doręczono upomnienie na kwotę 18.671,60 zł.

- Materiały do kontroli w powyższym temacie przedłożyła Pani Monika Ślusarczyk – Kierownik Referatu Podatków i Opłat.

1.2.7. Prawidłowość udzielania ulg i umorzeń

W 2012 r.:

a). w podatkach pobieranych we własnym zakresie (podatek od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych) wykonano:

- 27 umorzeń na kwotę ogółem 41.193,55 zł,
- 22 rozłożenia na raty/ odroczenia terminu płatności na kwotę ogółem 225.760,94 zł,
- Rada Miejska Uchwałą Nr XLVI/341/2009 z dnia 10 grudnia 2009 r. określiła zwolnienia z podatku od nieruchomości, z tytułu powyższej uchwały w 2012 r. udzielono 427 zwolnień na łączną kwotę 55.981 zł,

b). w podatkach pobieranych przez Urząd Skarbowy wykonano 17 umorzeń w podatku od spadków i darowizn na kwotę 49.887,50 zł oraz 4 rozłożenia na raty na kwotę 73.988 zł.

W 2012 r. Burmistrz Łomianek wydał 49 decyzji w sprawie umorzenia i rozłożenia na raty.

Sprawdzono 10 losowo wybranych decyzji w sprawie umorzeń zaległości podatkowych i rozłożeń na raty o nr spraw: RPO.3120.3.4.2012 z dnia 27.03.2012 r., RPO.3120.3.15.2012 z dnia 30.03.2012 r., RPO.3120.3.16.2012 z dnia 30.03.2012 r., RPO.3120.3.26.2012 z dnia 24.04.2012 r., RPO.3127.3.2.2012 z dnia 23.05.2012 r., RPO.3120.3.33.2012 z dnia 28.06.2012 r., RPO.3127.3.3.2012 z dnia 24.09.2012 r., RPO.3124.3.4.2012 z dnia 05.11.2012 r., RPO.3120.3.3.2012 z dnia 09.11.2012 r., RPO.3120.3.44.2012 z dnia 06.12.2012 r. Badana próba wynosi 20,41% wydanych w 2012 r. decyzji.

Przedłożoną dokumentację sprawdzono pod kątem:

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

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

- terminowość wydawania decyzji obrazuje poniższa tabela:

L.p	Data wpływu wniosku do Urzędu Gminy	Numer decyzji z dnia
1.	30.05.2011 r. – umorzenie 20.12.2011 r. - rozłożenie	RPO.3120.3.4.2012 z dnia 27.03.2012 r.
2.	03.10.2011 r.	RPO.3120.3.15.2012 z dnia 30.03.2012 r.
3.	14.10.2011 r.	RPO.3120.3.16.2012 z dnia 30.03.2012 r.
4.	06.02.2012 r.	RPO.3120.3.26.2012 z dnia 24.04.2012 r.
5.	30.12.2011 r.	RPO.3127.3.2.2012 z dnia 23.05.2012 r.
6.	30.05.2012 r.	RPO.3120.3.33.2012 z dnia 28.06.2012 r.
7.	03.09.2012 r.	RPO.3127.3.3.2012 z dnia 24.09.2012 r.
8.	26.04.2012 r.	RPO.3124.3.4.2012 z dnia 05.11.2012 r.

9.	01.10.2012 r.	RPO.3120.3.3.2012 z dnia 09.11.2012 r.
10.	02.10.2012 r.	RPO.3120.3.44.2012 z dnia 06.12.2012 r.

- decyzje zostały wydane przez osoby upoważnione.

Dokumentację w badanym temacie, w tym rejestry oraz decyzje w sprawie umorzeń i rozłożeń na raty udostępniła do kontroli Pani Monika Ślusarczyk – Kierownik Referatu Podatków i Opłat.

Umorzenia zaległości, odroczenia terminu płatności podatków

Ogólne kwoty ulg, zwolnień, umorzeń i rozłożeń na raty wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2012 r. są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. sporządzonym za 2012 r.

- **Rb – PDP** – roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych - dochody podatkowe wykazane w sprawozdaniu wynosiły 62.937.192,23 zł, z tego:

- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych (§0020) – 1.433.934,45 zł według sprawozdań składanych przez Urzędy Skarbowe,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (§0010) – 45.743.373 zł według sprawozdania z Ministerstwa Finansów,
- podatek rolny (§0320) – 243.532,00 zł,
- podatek od nieruchomości (§0310) – 11.347.568,72 zł,
- podatek leśny (§0330) – 12.393,21 zł,
- podatek od środków transportowych (§0340) – 618.118,30 zł,
- podatek od osób fizycznych z tyt. karty podatkowej (§0350) – 167.806,99 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych (§0500) – 3.314.894,22 zł,
- wpływy z opłaty skarbowej (§0410) – 55.571,34 zł.

Ponadto w sprawozdaniu Rb – PDP wykazano:

- a) skutki obniżenia górnych stawek podatkowych – 3.392.877 zł
- b) skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) – 55.981 zł,
- c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – 266.954,49 zł.

Prawidłowość wykazania w sprawozdaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, podatku od środków transportowych:

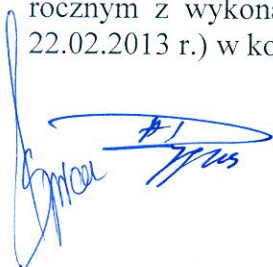
Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych.:

Na podstawie przedstawionych do kontroli wydruków komputerowych według stanu na dzień 31.12.2012 r. pn. „Analiza stawek podatkowych na dzień 31.12.2012 r.” i pn. „Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2012 r.” ustalono, że:

- dane wykazane w ww. sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (wydruk analiza stawek podatkowych na dzień 31.12.2012 r.” i pn. „Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2012 r.”),

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

- w korekcie nr 2 sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2012 (sporządzone w dniu 20.02.2013 r.) w kolumnie 13 pn. Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) dz. 756 rozdz. 75616 §0310 oraz w sprawozdaniu Rb-PDP rocznym z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2012 r. (sporządzonym w dniu 22.02.2013 r.) w kolumnie 4 w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 55.981 zł.




Z oświadczenia Pani Moniki Ślusarczyk – Kierownika Referatu Podatków i Opłat wynika, że powyższa kwota zwolnień wynika z uchwały Nr XLVI/341/2009 z dnia 10 grudnia 2009 r. i dotyczy gruntów zajętych pod drogi publiczne nie będące drogami publicznymi, zwolnienie zastosowano do 425 podatników, którzy złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa:

na podstawie:

- rejestru umorzeń, odroczeń i rozłożeń na raty przedłożonego przez Panią Monikę Ślusarczyk – Kierownika Referatu Podatków i Opłat,
- decyzji o rozłożeniu na raty oraz odroczenia terminu płatności wydanych w 2012 r. (zgodnie z przedłożonym rejestrem)
- decyzji dotyczących umorzenia wydanych w 2012 r. (zgodnie z przedłożonym rejestrem),
- sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za 2012 r. i Rb – PDP – roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2012 r.,
- rejestru przypisów i odpisów za 2012 r.:

ustalono, że:

- *w zakresie umorzeń zaległości podatkowych:*

- w sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2012 (sporządzone w dniu 11.03.2013 r.) w kolumnie 14 pn. Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) dz. 756 rozdz. 75615 §0310 wykazano kwotę 2.473 zł, natomiast z rejestru przypisów i odpisów wynika, że nie dokonywano umorzeń w podatku od nieruchomości osoby prawne,

- *w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności*

- w ww. sprawozdaniach ujęto kwoty rozłożenia na raty wynikające z wydanych decyzji, a nie skutki finansowe wynikające z tych decyzji za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, w ww. sprawozdaniach wykazano:

w rozdz. 75615 §0310 – 174.018,00 zł, z wydanych decyzji wynika kwota 334.296,80 zł,

w rozdz. 75615 §0910 – 13.729,00 zł, z wydanych decyzji wynika kwota 93.200,00 zł,

w rozdz. 75616 §0310 – 35.117,30 zł, z wydanych decyzji wynika kwota 8.441,00 zł,

w rozdz. 75616 §0320 – 0,00 zł, z wydanych decyzji wynika kwota 22,00 zł,

w rozdz. 75616 §0340 – 16.625,64 zł, z wydanych decyzji wynika kwota 10.872,00 zł,

w rozdz. 75616 §0910 – 11.373,50 zł, z wydanych decyzji wynika kwota 9.553,50 zł.

Dokumenty w powyższym zakresie przekazały:

- Pani Hanna Dąbrowska – Kierownik Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu,
- Pani Monika Ślusarczyk – Kierownik Referatu Podatków i Opłat.

1.2.8. Opłata eksploatacyjna (§0460)

Na podstawie korekty Nr 2 sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. wynika, że w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. Gmina Łomianki nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

1.2.9. Opłata od posiadania psów (§0370)

Na podstawie korekty Nr 2 sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. oraz ustnego oświadczenia Pani Hanny Dąbrowskiej – Kierownika Referatu Rozliczeń Finansowych

Budżetu ustalono, że w 2012 r. Gmina nie uzyskała dochodów z ww. tytułu oraz nie obowiązywała uchwała Rada Miejskiej w ww. zakresie.

1.2.10. Opłata targowa - na podstawie korekty Nr 2 sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. ustalono następującą realizację opłaty targowej (wg stanu na dzień 31.12.2012 r.):

(zł)

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75616 §0430	52.100,00	46.072,40	0,00	0,00

W 2012 r. obowiązywała uchwała nr XVI/89/2011 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 10 listopada 2011 r. w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej, określenia zasad ustalania, poboru i terminu płatności opłaty targowej oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. Inkasenci do poboru opłaty targowej zostali określani w Uchwale Nr XXXI/222/2008 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 28 listopada 2008 roku.

Prawidłowość rozliczenia opłaty targowej sprawdzono na przykładzie opłat pobranych w maju i czerwcu 2012 r.

Dochody z tytułu opłaty targowej za ww. okres wyniosły 8.660,81 zł. Badana próba stanowi 18,80% dochodów uzyskanych w 2012 r. z tytułu opłaty targowej.

Zapoznano się:

- z wydrukiem komputerowym pn. „Klasyfikacje wg kont” wg klasyfikacji budżetowej za okres 2012-05-01 – 2012-06-30” sporządzony wg klasyfikacji dz. 756 rozdz. 75616 §0430;
- z bloczkami biletów opłaty targowej za ww. okres,
- umowami zawartymi z inkasentami nr RPO.317.1.1.2012 oraz RPO.317.1.2.2012 z dnia 02.01.2012 r.,
- z zestawieniami wpłat dot. rozliczonych biletów opłaty targowej za maj i czerwiec 2012 r.,
- pokwitowaniami wpłat ww. inkasentów w ww. okresie,
- rachunkiem z dnia 4.06.2012 r. na kwotę 604 zł oraz z dnia 03.07.2012 r. na kwotę 848 zł,
- listą płac nr PK 160/12-14 za czerwiec 2012 na kwotę 604 zł brutto,
- listą płac nr PK 236/1-3 za lipiec 2012 na kwotę 848 zł brutto.

Podczas kontroli przedłożonych dokumentów ustalono, że:

- do rozliczenia inkasentów za pobrane opłaty z tytułu opłaty targowej przyjęte zostały wpłaty (bilet opłaty targowej) na kwotę 10 zł – 16szt oraz 12 zł – 1 szt., które nie wynikają z Uchwały Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 10 listopada 2011 r. w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej, w ww. uchwale określono stawkę w wysokości 16,20 zł, różnica w naliczeniu opłaty wynosi 109,60 zł,
- z biletów opłaty targowej, stanowiących druki ścisłego zarachowania, w ww. okresie rozliczała się inna osoba, niż osoba je pobierająca,
- w § 3 ust. 2 Uchwały Nr XVI/89/2011 określono, że wynagrodzenie za inkaso w wysokości 15% przysługuje inkasentom od pobranych i terminowo odprowadzonych kwot opłaty targowej, jako termin odprowadzenia ww. opłaty wskazano następnego dzień roboczy po jej poborze, prowadzącym pobór opłaty targowej, wypłaty wynagrodzenia za inkaso dokonano za nieterminowo odprowadzone dochody z tytułu poboru opłaty targowej, łącznie nieterminowo wpłacono kwotę 501 zł i od tej kwoty wypłacono wynagrodzenie na łączną kwotę 76 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Ślusarczyk – Kierownik Referatu Podatków i Opłat.



1.2.11. Inne opłaty lokalne

Oплата miejscowa §0440

Na podstawie sprawozdania Rb-27S miesięcznego z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. oraz oświadczenia Pani Hanny Dąbrowskiej – Kierownika Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu wynika, że w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. Gmina nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty miejscowej.

1.2.12. Pozostałe dochody - na podstawie korekty nr 2 sprawozdania Rb-27S miesięcznego z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. ustalono, że Gmina Łomianki uzyskała pozostałe dochody z tytułu:

1). podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej (0350)	167.806,99 zł,
2). podatku od spadków i darowizn - osoby fizyczne (§0360)	293.961,85 zł,
4). podatku od czynności cywilnoprawnych (§0500)	3.314.894,22 zł,
5). grzywn i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (§0570)	139.400,72 zł,
6). grzywn i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§0580)	12.028,56 zł,
7). wpływów z różnych opłat (§0690)	70.038,81 zł,
8). wpływów z usług (§0830)	849.905,69 zł,
9). odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§0910)	225.459,85 zł,
10). pozostałych odsetek (§0920)	379.302,06 zł,
11). wpływów z różnych dochodów (§0970)	56.726,65 zł,
12). dochodów jednostek samorządu terytorialnego związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§2360)	22.405,59 zł,
13) środki na uzupełnienie dochodów gmin (§2750)	612.483,00 zł.

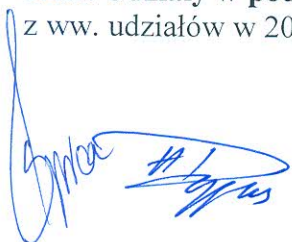
1.3. Dochody z majątku - na podstawie korekty nr 2 sprawozdania Rb – 27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku Gminy przedstawiają się następująco (w zł):

Tytuł dochodu	Plan po zmianach	Wykonanie/w zł/	% wykonania planu	Zaległości
700-70005-0470 Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	131.250,00	124.238,30	94,66	56.999,62
700-70005-0750 900-90095-0750 Dochody z najmu i dzierżawy	2.024.000,00	2.059.014,51	101,73	147.268,59
700-700005-0760 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	106.668,00	115.413,45	108,20	460,00
Ogółem	2.261.918,00	2.298.666,26	101,62	204728,21

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

1.4. Inne dochody

1.4.1. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych - dochody z ww. udziałów w 2012 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S - zbiorczym z wykonania planu



dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. wyniosły (w zł):

Wyszczególnienie dochodu	Plan Po zmianach	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu
0010 - osoby fizyczne	45.259.382,00	45.743.373,00	101,07
0020 – osoby prawne	1.200.000,00	1.433.934,45	119,49
Razem	46.459.382,00	47.177.307,45	101,55

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

Na podstawie sprawozdania Rb-27S miesięcznego z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. ustalono, że w 2012 r. Gmina Łomianki z ww. źródła uzyskała dochody w wysokości 424.892,78 zł na plan 430.000 zł.

Na podstawie informacji złożonej przez Panią Małgorzatę Pieńkowską – Kierownika Referatu Ewidencji Działalności Gospodarczej ustalono, że w 2012 r. wydano 101 nowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz obowiązywało 236 zezwoleń wydanych przed 2012 r.

Prawidłowość poboru pierwszej opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono na podstawie 25 zezwoleń (badana próba wynosi 24,75% wszystkich zezwoleń wydanych w 2012 r.) o numerach:

- I-1/A-1/2012, I-1/B-1/2012, I-1/C-1/2012 z dnia 23.01.2012 r.
- I-2/A-2/2012, I-2/B-2/2012, I-2/C-2/2012 z dnia 24.01.2012 r.
- I-12/A-11/2012, I-12/B-12/2012, I-12/C-10/2012 z dnia 30.01.2012 r.
- I-14/A-13/2012, I-14/B-14/2012, I-14/C-12/2012 z dnia 31.01.2012 r.
- I-19/A-18/2012, I-19/B-19/2012, I-19/C-17/2012 z dnia 06.04.2012 r.
- II-9/A-9/2012, II-9/B-5/2012, II-9/C-3/2012 z dnia 21.06.2012 r.
- I-23/A-21/2012, I-23/B-22/2012, I-23/C-20/2012 z dnia 06.07.2012 r.
- I-25/A-23/2012, I-25/B-24/2012, I-25/C-22/2012 z dnia 26.10.2012 r.
- II-11/A-11/2012 z dnia 14.12.2012 r.

Opłatę roczną za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono na przykładzie 27 zezwoleń (badana próba wynosi 11,44% kontynuowanych zezwoleń) o numerach:

- II-4/A-4/2009, II-4/B-2/2009, II-4/C-1/2009 z dnia 31.07.2009 r.,
- II-8/A-8/2010, II-8/B-6/2010, II-8/C-5/2010 z dnia 25.06.2010 r.,
- I-12/A-11/2010, I-12/B-8/2010, I-12/C-8/2010 z dnia 15.10.2010 r.
- I-15/A-13/2010, I-15/B-12/2010, I-15/C-11/2010 z dnia 03.12.2010 r.,
- I-16/C-12/2010 z dnia 10.12.2010 r.,
- I-18/A-16/2010, I-18/B-15/2010, I-18/C-14/2010 z dnia 23.12.2010 r.,
- II-1/A-1/2011, II-1/B-1/2011, II-1/C-1/2011 z dnia 19.01.2011 r.,
- I-4/A-1/2011, I-4/B-4/2011, I-4/C-3/2011 z dnia 31.01.2011 r.,
- I-3/C-2/2011, I-3/B-3/2011 z dnia 31.01.2011 r.,
- I-7/A-3/2011, I-7/B-7/2011, I-7/C-4/2011 z dnia 27.05.2011 r.

Przedłożone dokumenty, tj. wnioski osób ubiegających się o zezwolenie, postanowienia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, oświadczenia o osiągniętym w poprzednim roku obrocie napojami alkoholowymi od przedsiębiorców, którzy wcześniej posiadali już zezwolenia, wydane zezwolenia oraz dowody wpłat, sprawdzono pod względem:

- wydania zezwoleń na czas określony, na podstawie wniosków złożonych przez przedsiębiorców,
- terminowości składania oświadczeń przedsiębiorców o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim,

- prawidłowości wydania zezwoleń (po uiszczeniu stosownej opłaty),
- prawidłowości naliczenia opłaty za korzystanie z zezwoleń, które uzyskały ważność w ciągu danego miesiąca (proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia),
- terminowości wnoszenia opłat,
- wydawania zezwoleń na czas oznaczony, oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych, po wydaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Podczas kontroli przedłożonych dokumentów ustalono, że opłaty zostały pobrane terminowo, w prawidłowych wysokościach.

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

1.4.3. Opłata skarbowa - na podstawie sprawozdania Rb-27S miesięcznego z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. ustalono, że realizacja dochodów z tytułu opłaty skarbowej przedstawia się następująco:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Dochody wykonane /w zł/	% Wykonania planu	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75618 - §0410	80.000,00 zł	55.571,34 zł	69,46 zł	0,00 zł	0,00 zł

Prawidłowość poboru opłaty skarbowej sprawdzono na przykładzie pobranych opłat od wydania wpisu lub wyrysu ze studium lub planu zagospodarowania przestrzennego o nr spraw: RGP.6727.2.12.2012, RGP.6727.1.160.2012, RGP.6727.3.213.2012, RGP.6727.1.124.2012, RGP.6727.1.154.2012 oraz aktów skróconych i zupełnych o nr wniosków: USC.5363.3.2.2012, USC.5363.3.3.2012, USC.5362.2.698.2012, USC.5362.2.714.2012, USC.5362.2.721.2012 na łączną kwotę wpłat 440 zł. Próba przyjęta do kontroli stanowi 0,79% dochodów zrealizowanych w 2012 r. w ww. paragrafie.

Ustalono, że:

- wszystkie zaświadczenia wydano na podstawie wniosków,
- opłaty zostały wniesione przed wydaniem decyzji.

Dokumenty do kontroli w zakresie opłaty skarbowej udostępnił:

- Pani Jadwiga Choroś – Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego,
- Pan Adam Bieniek – Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej.

1.4.4. Opłata za zajęcie pasa drogowego - na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej wg klasyfikacji budżetowej dz. 756, rozdz. 75618 §0490 sporządzonej za okres od początku roku do 31.12.2012 r. oraz informacji udzielonej przez Panią Hannę Dąbrowską – Kierownika Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu ustalono, że Gmina Łomianki z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego w 2012 r. osiągnęła dochody w kwocie 198.996,46 zł.

W 2012 r. obowiązywała Uchwała Rady Gminy Nr XV/85/2007 z dnia 30 sierpnia 2007 r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, których gmina jest zarządcą, na obszarze gminy Łomianki. Ww. uchwała określaienne i roczne stawki za zajęcie 1m² pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym, umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej oraz obiektów budowlanych, reklam oraz w innych celach.

W 2012 r. Burmistrz Łomianek wydał 498 decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego oraz umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym.

Prawidłowość naliczania i egzekwowania opłat za zajęcie pasa drogowego sprawdzono na przykładzie 10 decyzji o nr spraw: RIG.7230.1.034.12 z dnia 05.03.2012 r., RIG.7230.0.014.12 z dnia 05.03.2012 r., RIG.7230.1.060.12 z dnia 02.04.2012 r.,

RIG.7230.0.041.12 z dnia 02.04.2012 r., RIG.7230.1.095.12 z dnia 21.05.2012 r.,
RIG.7230.0.058.12 z dnia 21.05.2012 r., RIG.7230.1.124.12 z dnia 18.06.2012 r.,
RIG.7230.0.073.12 z dnia 18.06.2012 r., RIG.7230.1.150.12 z dnia 10.07.2012 r.,
RIG.7230.0.083.12 z dnia 10.07.2012 r., RIG.7230.1.178.12 z dnia 03.08.2012 r.,
RIG.7230.0.102.12 z dnia 03.08.2012 r., RIG.7230.1.198.12 z dnia 23.08.2012 r.,
RIG.7230.0.114.12 z dnia 23.08.2012 r., RIG.7230.0.125.12 z dnia 30.10.2012 r.,
RIG.7230.1.216.12 z dnia 11.09.2012 r., RIG.7230.1.288.12 z dnia 05.11.2012 r.,
RIG.7230.0.143.12 z dnia 05.11.2012 r., RIG.7230.1.324.12 z dnia 03.12.2012 r.,
RIG.7230.0.164.12 z dnia 03.12.2012 r.

pod kątem:

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

Próba przyjęta do badania stanowi 2,01% wydanych w 2012 r. decyzji administracyjnych w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.

Na tej podstawie ustalono:

- w przypadku decyzji o nr RIG.7230.0.164.12 z dnia 03.12.2012 r., gdzie wnioskodawca zgłaszał umieszczenie w pasie drogowym gazociągu o pow. $9,38\text{m}^2$ oraz przyłącza o pow. $0,2\text{m}^2$, naliczenie nie zostało dokonane zgodnie ze stawką określoną w uchwale Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 30 sierpnia 2007 r., tj. nie dokonano naliczenia oddzielnie stawką 5 zł dla przewodów gazowych oraz 2 zł dla przyłączy gazowych oraz naliczenia dokonano od pow. 10m^2 , a nie od powierzchni określonej we wniosku, tj. $9,38\text{m}^2$ dla przewodów gazowych i 1m^2 dla przyłącza, naliczono o 1,10 zł za dużo,
- decyzja o nr RIG.7230.0.125.12 została wydana dopiero w dniu 30.10.2012 r., na podstawie wniosku, który wpłynął w dniu 30.08.2012 r.,
- w przypadku decyzji o nr RIG. 7230.0.114.12 naliczenie opłaty dokonano od dnia 30.08.2012 r., a nie od dnia zakończenia prowadzenia robót w pasie, tj. od dnia faktycznego umieszczenia urządzenia w pasie, tj. od 29.08.2012 r. (co wynika z decyzji nr RIG.7230.1.198.12), w związku z powyższym naliczono o 1,35 zł za mało,
- w przypadku decyzji o nr RIG.7230.0.083.12 z dnia 10.07.2012 r., gdzie wnioskodawca zgłaszał umieszczenie w pasie drogowym przewodów gazowych o pow. $1,8\text{m}^2$ oraz przyłącza o pow. $0,01\text{m}^2$, powyższe naliczenie nie zostało dokonane zgodnie ze stawką określoną w Uchwale Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 30 sierpnia 2007 r., tj. nie dokonano naliczenia oddzielnie stawką 5 zł dla przewodów gazowych oraz 2 zł dla przyłączy gazowych oraz naliczenia dokonano od pow. 2m^2 , a nie od powierzchni określonej we wniosku, tj. $1,8\text{m}^2$ dla przewodów gazowych i 1m^2 dla przyłącza, naliczono o 1 zł za dużo, ponadto naliczenia opłaty dokonano od dnia 23.07.2012 r., a nie od dnia zakończenia prowadzenia robót w pasie, tj. od dnia faktycznego umieszczenia urządzenia w pasie, tj. od 13.07. 2012 r.(co wynika z decyzji nr RIG.7230.1.150.12), w związku z powyższym naliczono o 0,27 zł za mało,
- w przypadku decyzji o nr RIG. 7230.0.058.12 naliczenie opłaty dokonano od dnia 28.05.2012 r., a nie od dnia zakończenia prowadzenia robót w pasie, tj. od dnia faktycznego umieszczenia urządzenia w pasie, tj. od 24.05.2012 r. (co wynika z decyzji nr RIG.7230.1.095.12), w związku z powyższym naliczono o 0,11 zł za mało,
- w przypadku decyzji o nr RIG.7230.0.014.12 z dnia 05.03.2012 r., gdzie wnioskodawca zgłaszał umieszczenie w pasie drogowym gazociągu o pow. $3,87\text{m}^2$ oraz przyłącza o pow. $0,07\text{m}^2$, powyższe naliczenie nie zostało dokonane zgodnie ze stawką określoną w Uchwale Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 30 sierpnia 2007 r., tj. nie dokonano naliczenia oddzielnie stawką 10 zł dla przewodów gazowych oraz 4 zł dla przyłączy gazowych oraz

naliczenia dokonano od pow. 4m², a nie od powierzchni określonej we wniosku, tj. 3,87m² dla przewodów gazowych i 1m² dla przyłącza, naliczono o 2,70 zł za dużo,

- w przypadku nieterminowych wpłat ww. opłaty pobierano odsetki ustawowe, z wyjątkiem decyzji o nr: RIG.7230.0.11412 oraz RIG.7230.1.150.12 na łączną kwotę 0,98zł, w związku z powyższym udzielono instruktażu.

- decyzje wydano zgodnie ze złożonymi wnioskami.

Dokumenty do kontroli w zakresie opłaty za zajęcie pasa drogowego udostępnił Pan Jan Calak – Inspektor ds. drogowych.

1.4.5. Opłata adiacencka - na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej wg klasyfikacji budżetowej dz. 756, rozdz. 75618 §0490 sporządzonej za okres od początku roku do 31.12.2012 r. oraz informacji udzielonej przez Panią Hannę Dąbrowską – Kierownika Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu ustalono, że Gmina Łomianki z tytułu opłaty adiacenckiej w 2012 r. osiągnęła dochody w wysokości 1.798,42 zł. Powyższa kwota dotyczy opłat wynikających z decyzji wydanych przed 2012 r.

Prawidłowość ustalenia wysokości i poboru opłaty adiacenckiej sprawdzono na przykładzie 5 decyzji o nr: GG.7224-62/2003 z dnia 30.10.2003 r., GG.7224-61/2003 z dnia 30.10.2003 r., GG.7224-60/2003 z dnia 30.10.2003 r., GG.7224-78/2003 z dnia 28.11.2003 r., GOA.7224-141/03-04 z dnia 17.09.2004 r. na łączną kwotę 1.146,92 zł Badana próba stanowi 63,77% dochodów otrzymanych z tytułu ww. opłaty w 2012 r.

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- ww. decyzjami,

- źródłowymi dowodami wpłat,

- wydrukiem komputerowym pn. „Księga główna obrotu kont” wg klasyfikacji budżetowej dz. 756, rozdz. 75618 §0490.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono:

- opłaty otrzymane na podstawie decyzji o nr: GG.7224-78/2003, GOA.7224-141/03-04 zostały uregulowane nieterminowo, od nieterminowych wpłat pobrano odsetki ustawowe.

Materiały do kontroli w zakresie opłaty adiacenckiej przedłożyła Pani Hanna Dąbrowska – Kierownik Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu.

1.4.6. Opłata planistyczna - na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej wg klasyfikacji budżetowej dz. 756, rozdz. 75618 §0490 sporządzonej za okres od początku roku do 31.12.2012 r. oraz informacji udzielonej przez Panią Hannę Dąbrowską – Kierownika Referatu Rozliczeń Finansowych Budżety ustalono, że Gmina Łomianki w 2012 r. nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. ustalono, że plan wydatków Gminy po zmianach wynosił 85.170.793,78 zł, a wykonanie 81.504.732,69 zł, co stanowi 95,70 % planu.

Na podstawie:

- wydruków pn.: „Realizacja wydatków budżetowych” za okres od początku roku do dnia 25.04.2012 r., 12.09.2012 r. i 16.12.2012 r. i uchwał Rady Miejskiej Łomianki: nr XXV/155/2012 z dnia 26.04.2012 r., nr XXXI/186/2012 z dnia 13.09.2012 r. i nr XXXVII/215/2012 z dnia 17.12.2012 r. w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale budżetowej na 2012 r.,

- wydruków pn.: „Realizacja wydatków budżetowych” za okres od początku roku do dnia 26.04.2012 r., 16.09.2012 r. i 06.12.2012 r. i zarządzeń Burmistrza: nr RAG.0050.51.2012 z dnia 27.04.2012 r., nr RAG.0050.94.2012 z dnia 17.09.2012 r., nr RAG.0050.125.2012 z dnia 06.12.2012 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy na 2012 r.

sprawdzono czy dokonywane w ciągu roku wydatki zostały ujęte w budżecie oraz czy nastąpiły w granicach planowanych kwot.

Na podstawie powyższej dokumentacji ustalono, że przekroczenia planu wydatków wystąpiły w nw. klasyfikacji budżetowej:

- a) na dzień 25.04.2012 r.:
 - dz. 801 rozdz. 80113 § 4210 1.549,90 zł,
- b) na dzień 26.04.2012 r.:
 - dz. 801 rozdz. 80113 § 4210 1.549,90 zł.

Powyższe przekroczenie związane było z zakupem paliwa dla samochodu służbowego (faktura nr FV/14/04/2012/FL z dnia 03.04.2012 r. zapłacona w dniu 23.04.2012 r.). Pracownik dokonując dekretacji dowodu księgowego, błędnie wskazał rozdział klasyfikacji budżetowej, w którym nigdy wcześniej nie księgowano tego rodzaju wydatku. Błąd skorygowany został w dniu 21.05.2012 r.

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Plan wydatków po zmianach na 31 grudnia 2012 r. w rozdz. 75023 „Urzędy gmin” § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” wynosił 5.009.677,00 zł, natomiast wydatki w powyższej klasyfikacji budżetowej wyniosły 4.997.432,51 zł, tj. 99,76 % planu.

W Urzędzie Miejskim w Łomiankach według stanu na dzień 31.12.2012 r. zatrudnionych było 119 osób (w przeliczeniu 114,78 etatów).

2.1.1.1. Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego.

Prawidłowość kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego i funkcyjnego, naliczania dodatku za usługę lat sprawdzono na przykładzie 14 losowo wybranych pracowników na nw. stanowiskach. Próba stanowi 11,76 % ogólnej liczby pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim na dzień 31.12.2012 r.

Sprawdzenia dokonano na podstawie akt osobowych niżej wymienionych stanowisk pracy:

- Burmistrza Gminy,
- Z-cy Burmistrza Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- Skarbnika Gminy,
- Kierownika USC,
- Kierownika Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu,
- Radcy prawnego
- Głównego specjalisty,
- Inspektora,
- Podinspektora,
- Robotnika gospodarczego,
- Kierowcy.

Zapoznano się z: angażami obowiązującymi w 2012 r., aktami osobowymi potwierdzającymi wykształcenie i długość zatrudnienia, świadectwami pracy, zarządzeniem nr RAG.0050.198.2011 Burmistrza Łomianek z dnia 16.12.2011 r. w sprawie wprowadzenia Urzędzie Miejskim w Łomiankach regulaminu wynagradzania pracowników.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że:

- płaca zasadnicza ustalana była w oparciu o „Regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Miejskim w Łomiankach”. Powyższy regulamin zawiera wykaz stanowisk ze

- wskazaniem zakresu wynagrodzenia, maksymalnej kwoty dodatku funkcyjnego oraz wymagania dotyczące wykształcenia i wymagań kwalifikacyjnych,
- stawki płacy zasadniczej określone dla wybranej próby pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę mieszczą się w zakresach miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego określonych w zarządzeniu Burmistrza Łomianek oraz nie są niższe od stawek określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
 - wynagrodzenie Pana Tomasza Dąbrowskiego – Burmistrza Łomianek określone zostało w uchwałach nr XX/113/2012 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 30.01.2012 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego dla Burmistrza Łomianek Tomasza Henryka Dąbrowskiego. Płaca zasadnicza określona została w wysokości minimalnej, dodatek funkcyjny i dodatek specjalny określono w granicach zgodnych z rozporządzeniem oraz łączna kwota wynagrodzenia miesięcznego nie przekracza 7 - krotności kwoty bazowej na 2012 r. założonej w ustawie budżetowej,
 - wynagrodzenie Skarbnika Gminy określono w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego określonego w tabeli ww. rozporządzenia dotyczącej stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie powołania, tj. Skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu) w gminie powyżej 15 tys. do 100 tys. mieszkańców,
 - dodatek specjalny przyznawany był na okres nieprzekraczający 1 rok (przeważnie na miesiąc) w kwocie maksymalnie 40% sumy wynagrodzenia zasadniczego i funkcyjnego osoby, której dodatek przyznano,
 - dodatek funkcyjny przysługiwał osobom na stanowiskach wskazanych w zarządzeniu i w określonych maksymalnych stawkach dodatku,
 - dodatek stażowy (za wieloletnią pracę) przysługiwał pracownikom po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrastał o 1 % za każdy dalszy rok pracy, aż do osiągnięcia 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek za wieloletnią pracę był wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia. Naliczany był począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, a jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca - w danym miesiącu. Ustalono, iż dzień w którym pracownik nabywał prawo do wyższej stawki dodatku różnił się o 1 dzień (liczba dni stażu pracy ustalana była przez system komputerowy prawidłowo, jednakże przy ustalaniu dnia nabycia prawa do większej stawki dodatku za wieloletnią pracę 1 dzień był dodawany, przy ustalaniu terminu najbliższej nagrody jubileuszowej obliczenia były prawidłowe).
 - w powyższym zarządzeniu w załączniku nr 3 określono zasady przyznawania nagród uznaniowych.

2.1.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

Na przykładzie list wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego za marzec 2012 r. (52/2012, 53/2012, 54/2012, 55/2012, 56/2012, 57/2012, 58/2012, 59/2012 i 60/2012 z 22.03.2012 r.) i grudzień (155/2012, 156/2012, 157/2012, 158/2012 i 159/2012 z 19.12.2012 r.) ustalono:

- wszystkie składniki wynagrodzenia dla badanej próby, zgodne są z określonymi w angażach,
- listy płac zostały podpisane na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

1. Stwierdzono:

nieterminowe wprowadzenie na majątek Gminy zakończonych inwestycji oraz środków trwałych (str. protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać zasad i zapisów zawartych w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 330), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym.

nieruchomość położona w Łomiankach przy ul. Partyzantów 31 została wprowadzona na stan środków trwałych w dniu 23.05.2013 r. (postanowienie z dnia 05.10.2012 r.),

w przypadku zakupu zestawu przełączników składający się z 2 oddzielnych przełączników (każdy o wartości 2.091,00 zł brutto) został przyjęty na stan majątku Gminy dokumentem „OT przyjęcie środka trwałego”

- nr 67166 z dnia 11.09.2012 roku (data otrzymania 21.09.2012 r.) dotycząca działki o nr ew. 225 o powierzchni 0,1432 ha położonej w Łomiankach (zgodnie z kartą inwentaryzacyjną nieruchomości łączna wartość 14.000,00 zł). Wniosek o wpis w księdze wieczystej z dnia 14.11.2012 r. Skomunalizowaną działkę o wartości 572.800,00 zł naniesiono na stan majątku Gminy w dniu 26.11.2012 roku na podstawie dokumentu Przyjęcie środka trwałego OT nr 49/RGN/2012 z dnia 26.11.2012 tj.: po okresie sprawozdawczym,

- nr 67256 z dnia 16.11.2012 roku (data otrzymania 22.11.2012 r.) dotycząca działki o nr ew. 88 o powierzchni 0,2000 ha położonej w Łomiankach (zgodnie z kartą inwentaryzacyjną nieruchomości łączna wartość 20.000,00 zł). Wniosek o wpis w księdze wieczystej z dnia 27.03.2013 r. Skomunalizowaną działkę o wartości 800.000,00 zł naniesiono na stan majątku Gminy w dniu 27.02.2013 roku na podstawie dokumentu Przyjęcie środka trwałego OT Nr 12/RGN/2013 z dnia 27.02.2013 r., tj.: po okresie sprawozdawczym.

10. Stwierdzono:

Decyzje dotyczące zwrotu podatku akcyzowego zostały wydane po terminie ustawowym.

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. 2006 r., nr 52, poz. 379, z późn. zm.) zgodnie z którym 4 decyzję wydaje się w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku.

11. Stwierdzono:

Zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonano w listopadzie

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 7 ust. 1, pkt. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, zgodnie z którym „Wypłata zwrotu podatku przyznanego na podstawie decyzji, o której mowa w art. 5 ust. 1, następuje w terminach:

- 1) od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia - jeżeli wnioski o zwrot podatku zostały złożone w terminie od dnia 1 lutego do ostatniego dnia lutego;
- 2) od dnia 1 października do dnia 31 października - jeżeli wnioski o zwrot podatku zostały złożone w terminie od dnia 1 sierpnia do dnia 31 sierpnia.”

6. Stwierdzono:

nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb – 27ZZ (ujęcie § 2360 - dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami) oraz w §§ 0970 i 0980 brak jest wskazania dochodów należnych j.s.t.).

Wnioskuje:

Przestrzegać zapisów rozdziału 2 § 5 ust. 2 i § 6 ust. 2 pkt 1 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z dnia 8 lutego 2010 r.) zgodnie z którymi: dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należne budżetowi państwa, nie są wykazywane w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz "dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego" wykazują dochody wykonane, należne jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów, tzn. nie stanowiące dochodów budżetu państwa;

2. Stwierdzono:

- nieterminowe przekazywanie do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- od nieterminowych płatności nie naliczono i nie przekazano odsetek (str. 53, 54 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- dochody związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej odprowadzać do MUW na zasadach i w terminach określonych w art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r., nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), tj. w terminie odpowiednio do 15 i 25 danego dnia miesiąca,
- od ww. nieodprowadzonych w terminach dochodów, naliczać odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 255 ust. 3, pkt. 2 ww. ustawy.

3. Stwierdzono:

Niesporządzenie i niepodanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy (str. 59 protokołu kontroli)

Wnioskuje:

przestrzegać zapisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. jedn.: Dz.U. z 2010 r., nr 102, poz. 651, z późn. zm.), zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę.

- dzierżawa terenu o powierzchni około 60 m², stanowiący część działki Ew. nr 208 (obręb 0006) położonej w Łomiankach przy ulicy Warszawskiej przy parkingu pawilonu Carrefour,
- dzierżawa części działek ewidencyjnych nr: 472/1, 545/8 (obręb 001,1) i 118/1 (0004, Dziekanów Leśny), o łącznej powierzchni 25,5 m², na których usytuowane są trzy tablice reklamowe.

8. Stwierdzono:

Nie pobieranie odsetek za nieterminowe wpłaty czynszu dzierżawnego.

Wnioskuje:

Przestrzegać zapisów zawartych w umowach

7. Stwierdzono:

w ewidencji księgowej dokonywano poprawek korektorem.

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 25 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. jedn.: Dz.U. z 2013 r., nr 330, z późn. zm.) zgodnie z którym: Stwierdzone błędy w zapisach poprawia się:

1) przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty; poprawki takie muszą być dokonane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych i nie mogą nastąpić po zamknięciu miesiąca lub

2) przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.

9. Stwierdzono:

Niezwiększenie wartości środka trwałego.

Wnioskuje:

w przypadku ponoszenia nakładów na modernizację środków trwałych brać pod uwagę przepisy art. 16g ust. 13 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. jedn.: Dz.U. z 2011 r., nr 74, poz. 397, z późn. zm)

5. Stwierdzono:

zastosowanie nieprawidłowych stawek amortyzacyjnych dla środków trwałych. (str. protokołu kontroli) - kopiarka

Wnioskuje:

odpisów amortyzacyjnych dokonywać wg stawek określonych dla poszczególnych rodzajów środków trwałych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. jedn.: Dz.U. z 2000 r. nr 54, poz. 654, z późn. zm.).

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

W 2012 roku tytułem nagród uznaniowych dokonano wypłat w wysokości 110.560,00 zł i 5.700,00 zł dot. zadań zleconych.

Burmistrz Gminy w 2012 r. nie otrzymał żadnej nagrody.

2.1.2. Prawdliwość ustalenia diet dla radnych i członków komisji organów

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr VII/42/2011 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 19.05.2011 r. w sprawie wysokości diet dla radnych Rady Miejskiej w Łomiankach.

Prawdliwość wypłaty diet, zgodność stawek z uchwałami oraz prawidłowość udokumentowania wydatków z tego tytułu sprawdzono na przykładzie diet naliczonych i wypłaconych dla radnych za luty, marzec i kwiecień 2012 r.:

Próba przyjęta do badania stanowi 25 % okresu objętego kontrolą.

Na podstawie przedłożonych dokumentów:

- list obecności za 2012 rok radnych na posiedzeniach:
 - a) Sesji Rady Miejskiej, Komisji Rewizyjnej,
 - b) Komisji Planowania i Zagospodarowania Przestrzennego,
 - c) Komisji Technicznej,
 - d) Komisji Społecznej,
 - e) Komisji Budżetowej,
- listami wypłat za luty, marzec i kwiecień 2012 r.
- usprawiedliwieniami radnych za nieobecność na posiedzeniach,
- wyciągami bankowymi za dane okresy,

ustalono:

- listy płac były sprawdzane pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez osoby upoważnione,
- wysokość diet dla radnych została ustalona z uwzględnieniem stawek określonych w uchwale Rady Miejskiej w Łomiankach,
- miesięczna wysokość diet przysługujących radnemu nie przekraczała w ciągu miesiąca 50 % półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska,
- Radni składali pisemny wniosek o usprawiedliwienie nieobecności na sesji lub posiedzeniu Rady Miejskiej (na wniosku widnieje adnotacja Przewodniczącego Rady Miejskiej „usprawiedliwiono”),
- w 2 przypadkach Radni nie przedstawili pisemnego wniosku o usprawiedliwienie nieobecności (z informacji Pani Judyty Adamczyk – Kierownika Biura Rady Miejskiej wynika, że ww. nieobecności były usprawiedliwione ustnie na ustny wniosek Radnego),
- w przypadku braku usprawiedliwienia potrącano 10 % z diety Radnego.

Na podstawie oświadczeń majątkowych złożonych przez radnych Gminy ustalono, że radni wypełnili obowiązek wynikający z ustawy - oświadczenia majątkowe za 2012 rok zostały złożone w obowiązującym terminie do dnia 30.04.2013 r.

2.1.3. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

Terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS w 2012 r. sprawdzono na przykładzie składek odprowadzonych na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy w miesiącach czerwcu, lipcu i sierpniu, tj. na próbie 25,00 % całego roku.

Na podstawie miesięcznych deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za ww. miesiące 2012 r. oraz w oparciu o wyciągi bankowe, ustalono, że w 2012 r. składki przekazane były terminowo, tj. do 5 dnia następnego miesiąca za dany miesiąc.

Odprowadzone kwoty do ZUS w stosunku do kwot wykazanych w deklaracji ZUS P DRA:

- za czerwiec były odpowiednie,
- za maj przekazana kwota była mniejsza o 2.153,56 zł – kwota ta została pomniejszona na podstawie pisma z ZUS Znak: 440200/0003528/2012, zgodnie z którym w przypadku jednego z pracowników zmianie uległa podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za wrzesień 2011 roku oraz na podstawie pisma z ZUS Znak: 440200/0003849/2012, zgodnie z którym w przypadku jednego z pracowników zmianie uległa podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za listopad 2011 roku,
- za lipiec przekazana kwota była mniejsza o 342,43 zł. Ustalono, iż w lipcu 2012 r. w przypadku jednego pracownika zaliczono do wyliczenia składki umowę o wartości 1.440,00 zł, za którą nie otrzymał wynagrodzenia. W związku z powyższym składka za lipiec uległa zmniejszeniu o kwotę 524,69 zł. Pozostająca różnica w wysokości 182,26 zł nie została wykazana w deklaracji za lipiec 2012 roku – korekty deklaracji w zakresie składek na FP i FGŚP dokonano w trakcie czynności kontrolnych w dniu 01.07.2013 r.

2.1.4. Pozostałe wydatki (bieżące)

2.1.4.1. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym remonty)

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (do 3.500 zł) – § 4210

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup materiałów i wyposażenia sprawdzono na przykładzie 10 faktur o nr: FV/17/04/2012/FL z dnia 17.04.2012 r. na kwotę 3.798,08 zł brutto (dok. FV471/1-3); F/001566/12 z dnia 08.05.2012 r. na kwotę 5.166,00 zł brutto (dok. FV593/1), 2187/2012 z dnia 11.05.2012 r. na kwotę 1.999,27 zł brutto (dok. FV 640/1), 0/0(026)0014/144027 z dnia 23.05.2012 r. na kwotę 998,59 zł brutto (dok. FV623/1), 28/12 z dnia 14.05.2012 r. na kwotę 350,00 zł brutto (dok. R-ek9/29/1), F/001471/12 z dnia 31.04.2012 r. na kwotę 5.870,49 zł brutto (dok. FV553/1), 043/30/04/12 z 30.04.2012 r. na kwotę 1.376,54 zł brutto (dok. FV536/1-2), 52/2012 z dnia 22.09.2012 r. na kwotę 734,40 zł brutto (dok. FV1288/1), E09CF00887 z dnia 26.09.2012 r. na kwotę 2.179,56 zł brutto (dok. FV1331/1), 180/2012 z dnia 01.10.2012 r. na kwotę 12.683,76 zł brutto (dok. FV1339/1).

Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wynosi 35.156,69 zł, co stanowi 3,23% 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.

Wydatki na zakup usług remontowych - § 4270

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków, zgodność faktur z zawartymi umowami, zleceniami i protokołami odbioru w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków o łącznej wartości 68.702,00 zł, co stanowi 3,15 % wydatków Gminy poniesionych na zakup usług remontowych w okresie 01.01. - 31.12.2012 r., za:

- wymianę drewnianej elewacji budynku Przedszkola Samorządowego w Dąbrowie ulica Kolejowa 51 – umowa nr RIG.711.10.44.2012 z dnia 11.07.2012 r. zawarta z firmą „Usługi Remontowo – Budowlane”. Wykonawca wystawił faktury o nr: 01/2012 z dnia 06.08.2012 r. na kwotę 17.247,71 zł, zapł. 13.08.2012 r., 2/2012 z dnia 28.08.2012 r. na kwotę 9.350,58 zł, zapł. 05.09.2012 r.,
- wykonanie remontów cząstkowych nawierzchni bitumicznej masą mineralno – asfaltową z recyklera, oraz emulsją asfaltową i grysem twardym dróg gminnych – umowa nr

RZP.272.42.2011 z dnia 12.12.2011 r. zawarta z firmą „DROG – REM Sp. z o.o.”. Wykonawca wystawił faktury VAT o nr: FV/6/03/12 z dnia 30.03.2012 r. na kwotę 47.333,66 zł, zapł. 12.04.2012 r., FV/9/04/12 z dnia 26.04.2012 r. na kwotę 52.308,21 zł, zapł. 09.05.2012 r., FV/15/05/12 z dnia 25.05.2012 r. na kwotę 43.936,34 zł, zapł. 05.06.2012 r.,

- równanie dróg gruntowych i tłuczniowych na terenie Gminy Łomianki – umowa nr RZP.272.12.2012 z dnia 19.04.2012 r. z firmą Usługi Transportowe Budowlane i Drogowe Ireneusz Ziemieckii. Wykonawca wystawił faktury o nr: 03/03/2012 z dnia 14.03.2012 r. na kwotę 14.760,00 zł, zapł. 27.03.2012 r. 09/05/2012 z dnia 21.05.2012 r. na kwotę 42.109,67 zł, zapł. 28.05.2012 r., 02/06/2012 z dnia 05.06.2012 r. na kwotę 38.024,83 zł, zapł. 19.06.2012 r., 05/07/2012 z dnia 16.07.2012 r. na kwotę 68.080,50 zł, zapł. 31.07.2012 r.,

W wyniku kontroli ustalono, że:

- faktury zostały opłacone w terminie umownym,
- wydatków dokonano zgodnie z fakturami podpisanymi na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane.

Wydatki na zakup usług pozostałych - § 4300

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków, zgodność faktur z zawartymi umowami, zleceniami i protokołami odbioru w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków o łącznej wartości 489.879,66 zł, co stanowi 11,67 % wydatków Gminy poniesionych na zakup usług pozostałych w okresie 01.01. - 31.12.2012 r.:

- umowa nr RZP.272.28.2011 z dnia 07.11.2011 r. zawarta z firmą „AG – Complex” Sp. z o.o. na usługę polegającą na „Całodobowym, zimowym utrzymaniu gminnych dróg, przystanków, chodników i parkingów na terenie gminy Łomianki w sezonach zimowych 2011 – 2013”. Wykonawca wystawił faktury VAT o nr: 58/DZ/2012 z dnia 07.02.2012 r. na kwotę 126.866,67 zł, zapł. 27.02.2012 r., 104/DZ/2012 z dnia 06.03.2012 r. na kwotę 137.936,98 zł, zapł. 20.03.2012 r.,
- umowa licencyjna nr INF/3/2012 z dnia 02.01.2012 r. zawarta z Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. na niewyłączne i niezbywalne licencje na korzystanie z publikacji on-line Lex dla Samorządu Terytorialnego rozszerzony moduł: Zamówienia Publiczne on-line w okresie abonamentowym od 01.01.2012 do 31.12.2012 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 1512002625 z dnia 13.01.2012 r. na kwotę 12.542,31 zł, zapł. 31.01.2012 r.,
- umowa nr RZP.272.20.2012 z dnia 06.07.2012 r. zawarta z Fundacją „Przyjaciele Braci Mniejszych” na usługi polegające na odbiorze i opiece nad bezdomnymi zwierzętami z terenu gminy Łomianki. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 13/2012 z dnia 09.08.2012 r. na kwotę 58.372,11 zł, zapł. 23.08.2012 r.,
- umowa nr RZP.272.42.2012 z dnia 19.11.2012 r. zawarta z fundacją „Przyjaciele Braci Mniejszych” na usługi polegające na odbiorze i opiece nad bezdomnymi zwierzętami z terenu gminy Łomianki. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 28/2012 z dnia 04.12.2012 r. na kwotę 46.626,84 zł, zapł. 11.12.2012 r.,
- umowa zawarta w dniu 16.04.2012 r. z Agencją „TU” na wykonanie dzieła polegającego na wykonaniu operatu szacunkowego i oszacowaniu wartości rynkowej gruntu jako prawa własności oraz jako prawa użytkowania wieczystego działek. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 3/2012 z dnia 07.05.2012 r. na kwotę 4.920,00 zł, zapł. 10.05.2012 r.,

- umowa zawarta w dniu 23.03.2012 r. z Agencją „TU” na wykonanie dzieła polegającego na wykonaniu operatu szacunkowego i oszacowaniu wartości rynkowej gruntu jako prawa własności oraz jako prawa użytkowania wieczystego działek. Wykonawca wystawił fakturę nr VAT 2/2012 z dnia 16.04.2012 r. na kwotę 4.405,00 zł, zapł. 18.04.2012 r.,
- umowa nr RO.4464.65.2012 z dnia 01.10.2012 r. zawarta z firmą TOM – TRANSPORT Usługi Transportowe na dowóz, wraz z opieką 27 uczniów niepełnosprawnych, w tym 4 na wózkach, zamieszkałych na terenie gminy Łomianki do placówek oświatowych w Warszawie i z powrotem do miejsca zamieszkania w okresie od 01.10.2012 r. do 31.10.2012 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 01/10/2012 z dnia 31.10.2012 r. na kwotę 30.056,40 zł, zapł. 12.11.2012 r.,
- umowa nr RO.4464.53.2012 z dnia 03.09.2012 r. zawarta z firmą TOM – TRANSPORT Usługi Transportowe na dowóz, wraz z opieką 27 uczniów niepełnosprawnych, w tym 4 na wózkach, zamieszkałych na terenie gminy Łomianki do placówek oświatowych w Warszawie i z powrotem do miejsca zamieszkania w okresie od 04.09.2012 do 28.09.2012 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 04/09/2012 z dnia 28.09.2012 r. na kwotę 27.086,40 zł oraz fakturę korygującą nr 04A/09/2012 z dnia 28.09.2012 r. do ww. faktury, zapł. 22.10.2012 r.,
- umowa nr ROŚ – 2/12 z dnia 14.06.2012 r. zawarta z „ŚRODOWISKO i INNOWACJE” Spółka z o.o. na usługi polegające na usunięciu wyrobów zawierających azbest, obejmujące demontaż i utylizację wyrobów zawierających azbest z obiektów zlokalizowanych na terenie nieruchomości położonych na terenie gminy Łomianki. Wykonawca wystawił faktury VAT o nr: FV 11201/1766/12 z dnia 28.09.2012 r. na kwotę 4.094,01 zł, zapł. 22.10.2012 r., FV 11200/1765/12 z dnia 28.09.2012 r. na kwotę 36.972,94 zł, zapł. 22.10.2012 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wydatków dokonano zgodnie z fakturami podpisanymi na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez upoważnione osoby,
- sprawdzone faktury zawierały prawidłową klasyfikację budżetową oraz konta do ujęcia w księgach rachunkowych.

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

2.1.4.2. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Na podstawie:

- zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2012 r. (korekta nr 1),
- rejestru poleceń wyjazdów służbowych;

ustalono:

- w okresie 01.01.–31.12.2012 r. wystawiono w Urzędzie Miejskim 126 poleceń wyjazdu służbowego w tym 3 poza obszarem kraju,
- wydatki na podróże krajowe Urzędu Miejskiego (§ 4410) za okres 01.01. – 31.12.2012 r. stanowiły kwotę 8.358,17 zł,
- wydatki na podróże służbowe zagraniczne Urzędu Miejskiego (§ 4420) za okres 01.01. – 31.12.2012 r. stanowiły kwotę 3.248,96 zł.





Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych

Zapoznano się z nw. 9 poleceniami wyjazdu służbowego krajowego, które stanowią 7,32 % wszystkich podróży służbowych krajowych w 2012 roku. Na ich podstawie ustalono, iż:

- delegacje rozliczane były w terminie do 14 dni od zakończenia wyjazdu służbowego,
- rozliczenie kosztów przejazdów w podróży służbowej następowało zgodnie ze wskazaniem środka lokomocji w poleceniu wyjazdu służbowego,
- przy wyliczeniu należności za przejazd pojazdem prywatnym delegowanego stosowano maksymalne przeliczniki za 1 km przebiegu samochodu określone w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. nr 27, poz. 271, z późn. zm.),
- kwoty wyliczone w „Rachunku kosztów podróży” zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- w przypadkach korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych na „Poleceniu wyjazdu służbowego” wskazywano środek transportu, a do rozliczania załączano Ewidencję przebiegu pojazdu, zawierającą wskazanie osoby, nr. Rejestracyjnego, pojemności skokowej silnika oraz rozliczenie kosztów podróży służbowej,
- dowody księgowe pn. „Polecenie wyjazdu służbowego” wraz z „Rozliczeniem kosztów podróży” zawierały wymagane elementy dowodu księgowego.

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych

Zapoznano się z rozliczeniem jednej podróży służbowej zagranicznej. Odbyła się ona do Francji miasta Noyelles les Vermelles w okresie 20.-23.02.2012 r.

- na koszty podróży służbowej złożyły się koszty biletu lotniczego w wysokości 1.482,57 zł, rozliczenia podróży z diety: z tyt. pozostałych wydatków (25 %) za 3,33 doby, braku obiadu i kolacji za 2 doby, kosztów przejazdu odpowiadające kwotom udokumentowanym biletami, oraz kosztów związanych z wydatkami związanymi z wyjazdem służbowym, na które załączono rachunek,
- delegowanemu wypłacono zaliczkę w walucie polskiej,
- do wyliczenia wysokości diety i ryczałtu za nocleg przyjęto kwoty określone dla danego kraju (dieta 45 euro),
- bilet lotniczy oraz koszty rozliczenia podróży zagranicznej ujęte zostały w § 4420,
- dokument Polecenie wyjazdu służbowego podpisał Burmistrz Łomianek,
- rozliczenie kosztów przejazdów następowało zgodnie ze wskazaniem środka lokomocji w poleceniu wyjazdu służbowego,
- rozliczenie kosztów nastąpiło dopiero w dniu 13.03.2012 r., tj. po upływie 14 dni od dnia zakończenia podróży służbowej.

2.1.4.3. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

W 2012 roku nie zawierano umów na korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych.

2.1.4.4. Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

W 2012 roku nie zawierano umów na korzystanie z samochodów służbowych do celów prywatnych.



2.1.4.5. Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych

W 2012 roku Gmina Łomianki dokonała wydatków z tytułu dodatków mieszkaniowych w kwocie 8.556,69 zł. Zagadnienie realizowane jest przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Łomiankach. Zapoznano się z dokumentacją 4 wnioskodawców o przyznanie dodatku mieszkaniowego (wnioskami o przyznanie dodatku mieszkaniowego, załączonymi dokumentami potwierdzającymi wysokość dochodów gospodarstwa domowego wnioskującego, potwierdzającymi kwotę wydatków na utrzymanie lokalu, decyzjami o przyznanie dodatku mieszkaniowego), na podstawie których ustalono:

1. decyzja ADM-431-1/1-2012 z dnia 27.03.2012 r.,
decyzja ADM-431-1/6/2012 z dnia 02.10.2012 r.,
- do dochodów przyjęto rentę w kwocie netto,
- do wydatków potrącono fundusz remontowy, a nie potrącono energii elektrycznej,
- brak jest ostatniego rachunku za energię elektryczną,
2. decyzja ADM-431-2/2/2012 z dnia 02.04.2012 r.,
decyzja ADM-431-2/5/2012 z dnia 02.10.2012 r.,
- do wydatków potrącono fundusz remontowy, a nie potrącono energii elektrycznej,
- brak jest ostatniego rachunku za energię elektryczną,
- w decyzji ADM-431-2/5/2012 z dnia 02.10.2012 r. do dochodów przyjęto wynagrodzenie brutto, bez potrąceń składek na składki społeczne i chorobowe, kosztów uzyskania przychodu oraz zaliczki na podatek,
3. decyzja ADM-431-3/3/2012 z dnia 08.05.2012 r.,
decyzja ADM-431-3/7/2012 z dnia 30.10.2012 r.,
- brak jest ostatniego rachunku za energię elektryczną,
4. decyzja ADM-431-4-4/2012 z dnia 31.07.2012 r.,
- brak jest ostatniego rachunku za energię elektryczną,
- liczba osób w gospodarstwie domowym wynosi 6, a do obliczenia dodatku przyjęto 5 osób (zgodnie z oświadczeniem wnioskodawcy oraz ustaleniami pracownika socjalnego jeden z synów nie jest osobą stale zamieszkującą mieszkanie).

Ustalono również:

- decyzje w sprawie dodatku mieszkaniowego podpisywała z upoważnienia Burmistrza Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Łomiankach,
- decyzje były wydawane w ciągu 1 miesiąca od daty wpływu wniosku o dodatek mieszkaniowy,
- dodatek mieszkaniowy przyznawany był od następnego miesiąca, po miesiącu w którym złożono wniosek o przyznanie dodatku mieszkaniowego na okres 6 miesięcy.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Ewa Piątkowska – St. Inspektor ds. administracyjnych i dodatków mieszkaniowych.

2.1.4.6. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Rada Miejska w Łomiankach w uchwale Nr XX/114/2012 z dnia 22 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2012 zaplanowała wydatki z przeznaczeniem na:

- zwalczanie narkomanii - dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85153 w kwocie 43.000 zł (zał. nr 5 do uchwały budżetowej), która w ciągu roku budżetowego została zwiększona do kwoty 53.000 zł;
- przeciwdziałanie alkoholizmowi - dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85154 w kwocie 347.000 zł (zał. nr 5 do uchwały budżetowej), która w ciągu roku budżetowego została zwiększona do kwoty 377.000 zł.
- Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2012 r. został przyjęty przez Radę Miejską w Łomiankach uchwałą Nr XIX/93/2011 z dnia 22 grudnia 2011 r., w którym zostały

określone m.in. cele, zadania i realizacja programu, zasady finansowania programu, zasady wynagradzania członków Komisji, tj.: jednorazowe wynagrodzenie w wysokości 122 zł brutto dla sekretarza Komisji, 91,50 zł brutto dla pozostałych członków komisji. Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. ustalono, że w 2012 r. wydatki budżetowe z tytułu:

- zwalczanie narkomanii (dz. 851 – Ochrona zdrowie, rozdz. 85153) wyniosły 49.687,45 zł, co stanowi 93,75% planu (plan po zmianach 53.000 zł),
- przeciwdziałania alkoholizmowi (dz. 851 – Ochrona zdrowie, rozdz. 85154) wyniosły 360.960,47 zł, co stanowi 95,75% planu (plan po zmianach 377.000 zł).

1. Realizację programu w zakresie przeciwdziałania narkomanii kontroli poddano wydatki na kwotę 18.678,03 zł, tj. 37,59% wydatków zrealizowanych z rozdz. 85153. Sprawdzono dowody księgowe za:

- montaż nagłośnienia i oświetlenia imprezy Wigilijnej dla mieszkańców (skierowanej do osób zagrożonych wykluczeniem społecznym z ryzykiem zachowań patologicznych) – Faktura VAT Nr 23/12/12 z dnia 21.12.2012 r. na kwotę 5.000 zł, wystawiona na podstawie umowy nr PR.4041.16.2012 z dnia 20.12.2012 r. Wydatek zakwalifikowano do §4300, zapłaty dokonano w dniu 28.12.2012 r.,
- wykonanie druku folderu profilaktycznego – Faktura VAT nr FA/162/2012 z dnia 01.06.2012 r. na kwotę 3.389,88 zł, wystawiona na podstawie umowy nr PR.056.11.2012 z dnia 29.05.2012 r. Wydatek zakwalifikowano do §4300, zapłaty dokonano w dniu 14.06.2012 r.,
- zakup kart wstępu na program profilaktyczny z cyklu „Niećpa 2012” – Faktura VAT 33/2012 z dnia 30.04.2012 r. na kwotę 1.080 zł, wystawiona na podstawie zamówienia nr PR.8141.10.2012 z dnia 22.03.2012r Wydatek zakwalifikowano do §4300, zapłaty dokonano w dniu 22.05.2012 r.,
- zakup artykułów spożywczych z okazji Dnia Dziecka – Faktura VAT 33/2012 z dnia 30.04.2012 r. na kwotę 1.948,15 zł, wystawiona na podstawie zamówienia nr PR.8141.10.2012 z dnia 22.03.2012 r. Wydatek zakwalifikowano do §4210, zapłaty dokonano w dniu 22.05.2012 r.,
- przeprowadzenie zajęć dotyczących uzależnień od środków psychoaktywnych i wykonanie ewaluacji - Rachunek VAT z dnia 20.12.2012 r. na kwotę 7.260 zł, wystawiona na podstawie umowy zlecenia nr PR.8141.23.2012 z dnia 15.10.2012r Wydatek zakwalifikowano do §4170, zapłaty dokonano w dniu 27.12.2012 r.

2. Realizację programu w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi sprawdzono na przykładzie losowo (przyjęta próba do kontroli w wys. 35.472,63 zł stanowi 9,82% wydatków zrealizowanych w dz. 851 rozdz. 85154) wybranych dowodów księgowych za:

- organizację szkolenia pt. „Zadania i kompetencje Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2013” – Faktura VAT 1068/S/2012 z dnia 26.11.2012 r. na kwotę 3.360 zł. Wydatek zakwalifikowano do §4700 kwota 840 zł (pracownik Urzędu) oraz w § 4300 kwota 2.520 zł, zapłaty dokonano w dniu 10.12.2012 r.,
- czynsz za najem pomieszczenia, w którym odbywają się zajęcia osób niepełnosprawnych o charakterze integracyjno-profilaktycznym – Rachunek Nr 6/2012 z dnia 01.03.2012 r. na kwotę 400 zł, wystawiona na podstawie umowy najmu nr PR.8141.03.2012 z dnia 13.01.2012 r. Wydatek zakwalifikowano do §4400, zapłaty dokonano w dniu 08.03.2012 r.,
- wykonanie Wafer Flash Drive (pamięci USB, na których były nagrane kontakty do GKRPA, terapeutów i instytucji współpracujących z GKRPA w Łomiankach, zostały rozdane, w ramach działalności informacyjno-edukacyjnej z zakresu profilaktyki i uzależnień,

dzieciom i młodzieży biorącym udział w festynie integracyjnym Pt. „Bitwa Warszawska” – Faktura VAT 33/2012 z dnia 30.04.2012 r. na kwotę 1.948,15 zł, wystawiona na podstawie zamówienia nr PR.8141.10.2012 z dnia 22.03.2012 r. Wydatek zakwalifikowano do §4210, zapłaty dokonano w dniu 22.05.2012 r.,

- zakup biletów lotniczych na wyjazd dzieci na wakacje – Faktura VAT Nr W6/2606/06/2012 z dnia 27.05.2012 r. na kwotę 12.682 zł, wystawiona na podstawie zamówienia nr PR.8135.03.2012 z dnia 22.03.2012 r. Wydatek zakwalifikowano do §4210, zapłaty dokonano w dniu 22.05.2012 r.,

- koncert zespołu Powstanie Sound System w ramach profilaktyki antyalkoholowej „Stop przemocy” - Rachunek nr RA/16/2012/03 z dnia 27.03.2012 r. na kwotę 2.082,50 zł, wystawiona na podstawie umowy nr PR.8141.07.2012 z dnia 16.03.2012 r. Wydatek zakwalifikowano do §4300, zapłaty dokonano w dniu 05.04.2012 r.,

- zakup rowerów na nagrody w rajdzie rowerowym, którego celem było propagowanie aktywnego wypoczynku i zdrowego stylu życia – Faktura VAT nr 02/05/2012 z dnia 28.05.2012 r. na kwotę 1.999,98 zł, wystawiona na podstawie zamówienia nr PR.425.33.2012 z dnia 23.05.2012 r. Wydatek zakwalifikowano do §4210, zapłaty dokonano w dniu 05.06.2012 r.,

- zakup gier planszowych przeznaczonych dla dzieci i młodzieży, które podczas zabawy w Klubie przy ul. Akcyjnej 20a w Łomiankach będą spędzać wolny czas bez używek, telewizora czy komputera – Faktura VAT nr 030/06/2012 z dnia 28.06.2012 r. na kwotę 1.000 zł, wystawiona na podstawie zamówienia nr PR.8135.01.2012 z dnia 08.05.2012 r. Wydatek zakwalifikowano do §4210, zapłaty dokonano w dniu 13.07.2012 r.,

- obóz integracyjno – edukacyjny – „Organizacja czasu wolnego jako forma profilaktyki dla wszystkich grup wiekowych – mieszkańców Gminy Łomianki”, dotację w kwocie 12.000 zł, przekazano Katolickiemu Stowarzyszeniu Niepełnosprawnych Archidiecezji Warszawskiej, dotacja została wykorzystana w całości. Wydatek zakwalifikowano do §2360, wypłaty dotacji dokonano w dniu 01.06.2012 r.,

- wynagrodzenia dla członków GKRPA za maj/2012 – Zestawienie wynagrodzenia dla członków GKRPA na zebraniach w dniach: 2,9,16,23 i 30 maja 2012 r. na kwotę 3.141,50 zł, zestawienie zostało sporządzone na podstawie list obecności, wypłaty dokonano w dniu 12.06.2012 r. Wydatek zakwalifikowano do §4170.

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

1.2. Wydatki majątkowe

Plan i wykonanie wydatków majątkowych w 2012 rok wg podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco (w zł):

Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach na dzień 31.12.2012 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2012 r.	% wykonania planu
Dział	Rozdział	§			
900	90001	6010	4.000.000,00	4.000.000,00	100,00
Razem § 601			4.000.000,00	4.000.000,00	100,00
600	60016	6050	2.516.695,00	2.412.394,95	95,86
710	71035		1.000,00	0,00	0,00
750	75023		1.000,00	0,00	0,00
754	75412		120.264,00	108.858,80	90,52
801	80101		2.591.981,00	2.588.552,78	99,87
801	80104		114.000,00	109.051,80	95,66
900	90001		1.000,00	0,00	0,00
900	90015		554.780,00	547.796,72	98,74
900	90095		148.400,00	146.435,35	98,68

926	92601		243.313,00	237.597,12	97,65
600	60095	6057	408.337,71	155.605,94	38,11
600	60095	6059	72.059,59	27.459,88	38,11
Razem § 605			6.772.830,30	6.333.753,34	93,52
700	70005	6060	2.880.000,00	2.879.860,67	99,99
720	72095		55.000,00	29.999,70	54,54
750	75023		9.902,00	9.901,50	99,99
900	90015		15.000,00	15.000,00	100
801	80195	6067	20.531,92	12.405,90	60,42
801	80195	6069	3.623,28	2.189,28	60,42
Razem § 606			2.984.057,20	2.949.357,05	98,84
851	85121	6220	500.000,00	500.000,00	100,00
Razem § 622			500.000,00	500.000,00	100,00
754	75412	6230	6.000,00	6.000,00	100,00
Razem § 623			6.000,00	6.000,00	100,00
150	15011	6639	6.587,23	118,47	1,80
750	75095		3.637,19	91,00	2,50
Razem § 6639			10.224,42	209,47	2,05
OGÓLEM §			14.273.111,92	13.789.319,86	96,61

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za 2012 rok (korekta nr 1) ustalono, że Gmina Łomianki zrealizowała wydatki majątkowe w łącznej kwocie 13.789.319,86 zł. Zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 16,19 % wszystkich wykonanych wydatków budżetowych Gminy.

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje

Prawidłowość zawierania umów inwestycyjnych (pod kątem reprezentowania gminy przez upoważnione osoby, udzielania kontrasygnaty przez Skarbnika Gminy, zabezpieczenia środków w budżecie w 2012 r. na ich realizację, określenia wynagrodzenia zgodnego z ceną wynikającą z postępowania przetargowego) oraz prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zgodność płatności wynagrodzeń z umową, fakturami i protokołami odbioru, ewidencję operacji gospodarczych i rozliczeń zakończonego zadania inwestycyjnego sprawdzono na przykładzie 3 zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 5.784.342,11 zł, co stanowi 91,33% ogółu wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Gminę w 2012 r. zaklasyfikowanych w § 605, były to zadania inwestycyjne pod nazwą:

1. „Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki i Domu Kultury w Łomiankach” na łączną kwotę 5.521.169,93 zł

Na ww. zadanie składają się wydatki dotyczące:

- Faktury VAT nr 11/12/08 z dnia 15.12.2008 r. na kwotę 3.660,00 zł brutto za aranżację plastyczną Sali widowiskowej Domu Kultury w Łomiankach,
- Faktury VAT nr181208 z dnia 18.12.2008 r. na kwotę 3.050,00 zł brutto za wykonanie inwentaryzacji architektonicznej wnętrza sali widowiskowej w Domu Kultury w Łomiankach,
- Faktury VAT nr 12495/2008 z dnia 02.12.2008 r. na kwotę 152,77 zł brutto za wykonanie odbitek geodezyjnych,
- umowy Nr RZP.342-22/09 z dnia 09.04.2009 r. na wykonanie modernizacji i rozbudowy zespołu budynków Domu Kultury i Biblioteki – zad nr 27/08 w zakresie wykonania projektu na rozbudowę i modernizację budynku Domu Kultury w Łomiankach. Zgodnie z zapisami § 5 umowy zryczałtowane wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 137.860,00 zł (brutto). Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesiono w formie pieniężnej. Protokół końcowego odbioru robót został sporządzony w dniu 31.08.2009 r., zgodnie z umową,

- umowy nr RII2222-42/09 z dnia 15.05.2009 r. na wykonanie opracowania Studium Wykonalności, będącego podstawą do dokonania trzeciego i ostatniego etapu oceny konkursowej. W przypadku ww. zadania wynagrodzenie wyniosło 14.152,00 zł (brutto). Protokół końcowy został sporządzony w dniu 10.07.2009 r., zgodnie z umową,
- umowy nr RII2222-61/09 z dnia 10.07.2009 r. na wykonanie uzupełnienia dokumentacji technicznej do projektu na rozbudowę i modernizację budynku Domu Kultury i Biblioteki w ramach zad 27/08 „Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach”. Za ww. zadanie ustalono wynagrodzenie w wysokości 35.154,30 zł (brutto). Protokół zdawczo – odbiorczy sporządzono w dniu 31.08.2009 r., zgodnie z umową,
- umowy nr RZP.342-53/10 z dnia 04.10.2010 r. na wykonanie „Rozbudowy, przebudowy i modernizacji Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach w ramach zadania nr 27/08”. Strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 5.124.000,00 zł. Ostatni protokół odbioru robót został sporządzony w dniu 03.11.2011 r., (wykonawca zgłosił gotowość do odbioru robót w dniu 30.09.2011 r.),
- aneksu nr 1 do umowy RZP.342-53/10 z dnia 04.10.2010 r. zawarty w dniu 20.04.2011 r. zmieniający wartość wynagrodzenia z 5.124.000,00 zł na 5.166.000,00 zł (zwiększenie wynagrodzenia wynikało ze zwiększenia VAT-u w 2011 r.) i wartość zabezpieczenia należytego wykonania umowy z 512.400,00 zł na 516.600,00 zł.
- aneksu nr 2 do umowy RZP.342-53/10 z dnia 04.10.2010 r. zawarty w dniu 27.04.2011 r. wprowadzający zmianę w części dotyczącej wskazania nazwy wykonawcy.
- Faktury VAT związane z umową nr RZP.342-53/10 z dnia 04.10.2010 r.,
- umowy nr RII.701.7013.02.2011 z dnia 18.02.2011 r. na sprawowanie nadzoru autorskiego w trakcie realizacji inwestycji pn.: „Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach zad. 27/08”. Ustalono wynagrodzenie w wysokości nie przekraczającej 18.757,50 zł (brutto),
- Faktur VAT wystawionych do umowy nr RII.701.7013.02.2011 z dnia 18.02.2011 r.,
- umowy nr RII.701.7013.03.2011 z dnia 24.02.2011 r. na wykonanie i montaż tablicy informacyjnej dla zadania inwestycyjnego pn.: „Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach – zad 27/08”. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na 738,00 zł (brutto). Protokół odbioru sporządzono w dniu 01.03.2011 r., zgodnie z umową,
- Faktury VAT nr FV/010/2011 z dnia 01.03.2011 r. na kwotę 738,00 zł (brutto) za wykonanie i montaż tablicy informacyjnej zgodnie z umową nr RII.701.7013.03.2011 z dnia 24.02.2011 r.,
- umowy nr RI.701.7013.04.11 z dnia 28.04.2011 r. za pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży elektrycznej i sanitarnej nad realizacją inwestycji „Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach – zad. 27/08”. Wynagrodzenie ustanowiono na kwotę 15.006,00 zł (brutto). Protokół odbioru wykonania usługi pełnienia nadzoru inwestorskiego w branży elektrycznej i sanitarnej nad ww. inwestycją został sporządzony w dniu 08.11.2011 r., zgodnie z umową,
- Faktury VAT nr 46/11/2011 z dnia 09.11.2011 r. na kwotę 15.006,00 zł (brutto) za pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży elektrycznej i sanitarnej nad ww. inwestycją,
- umowa nr RI.701.7011.35.2011 z dnia 21.11.2011 r. na ekran kinowy Awers Solar 600 x 338 cm New Coral wraz z montażem i dostawą do Domu Kultury w Łomiankach przy ulicy Wiejskiej 12a, oraz sterowaniem radiowym do obsługi ekranu zgodnie z ofertą Zleceniobiorcy. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 9.400,00 zł (brutto). Protokół odbioru sporządzono w dniu 05.12.2011 r., zgodnie z umową,
- Faktury VAT 184/WIZ/12/2011 z dnia 05.12.2011 r. na kwotę 9.400,00 zł (brutto) za Ekran Solar,

- umowy nr RI.701.7011.36.2011 z dnia 21.11.2011 r. na dostawę i montaż luster srebrnych o grubości 5mm, foliowane od tyłu, z oszlifowanymi krawędziami typu sztorc poler do Domu Kultury w Łomiankach. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 8.500,00 zł (brutto). Protokół odbioru sporządzono w dniu 05.12.2011 r., zgodnie z umową,
- Faktury VAT nr 468/2011 z dnia 07.12.2011 r. na kwotę 8.500,00 zł za wykonanie i montaż luster,
- umowa nr RI.701.7011.37.2011 z dnia 21.11.2011 r. na dostawę mebli biurowych do Domu Kultury w Łomiankach. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 30.742,62 zł (brutto). Protokół odbioru sporządzono w dniu 19.12.2011 r., zgodnie z umową,
- Faktury VAT nr 15/12/2011 z dnia 21.12.2011 r. na kwotę 30.742,62 zł (brutto) za dostawę mebli biurowych do Domu Kultury,
- umowy nr RI.701.7011.38.2011 z dnia 21.11.2011 r. na dostawę mebli biurowych do Biblioteki Publicznej w Łomiankach. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 12.723,12 zł (brutto). Protokół odbioru sporządzono w dniu 19.12.2011 r., zgodnie z umową,
- Faktury VAT nr 16/12/2011 z dnia 21.12.2011 r. na kwotę 12.723,12 zł (brutto) za dostawę mebli biurowych do Biblioteki Publicznej,
- umowy nr RI.701.7011.39.2011 z dnia 21.11.2011 r. na dostawę wyposażenia do Biblioteki Publicznej w Łomiankach. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 5.746,56 zł (brutto). Protokół odbioru sporządzono w dniu 05.12.2011 r., zgodnie z umową,
- Faktury VAT nr 00652/2011 z dnia 05.12.2011 r. na kwotę 5.746,56 zł (brutto) za dostawę wyposażenia do Biblioteki Publicznej w Łomiankach,
- zlecenia nr RI.701.7011.40.2011 z dnia 23.11.2011 r. na dostawę odkurzacza piorącego do Domu Kultury w Łomiankach. Wartość zamówienia wyniosła 1.783,50 zł (brutto). Protokół odbioru został sporządzony w dniu 05.12.2011 r., zgodnie z umową,
- Faktury VAT nr 01560/11 z dnia 05.12.2011 r. na kwotę 1.783,50 zł (brutto) za odkurzaczy piorący,
- Umowy nr RI.701.7011.41.2011 z dnia 28.11.2011 r. na cyfrową centralę telefoniczną wraz z montażem i konfiguracją oraz dostawą do Domu Kultury w Łomiankach. Wynagrodzenie ustanowiono na kwotę 8.940,87 zł (brutto). Protokół odbioru sporządzono w dniu 09.12.2011 r., zgodnie z umową,
- Faktury VAT nr 66/2011 z dnia 09.12.2011 r. na kwotę 8.940,87 zł (brutto) za montaż, konfigurację i dostawę cyfrowej centrali telefonicznej,
- Umowy nr RII.701.7013.24.2011 z dnia 28.11.2011 r. za zakup i dostarczenie sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach – zad. 27/08”. Wynagrodzenie uzgodniono na kwotę 47.572,69 zł (brutto). Ostateczny protokół przekazania został sporządzony w dniu 08.12.2011 r., zgodnie z umową,
- Faktur VAT wystawionych do umowy nr RII.701.7013.24.2011 z dnia 28.11.2011 r.,
- Zlecenia nr RIG.701.7013.46.2011 z dnia 15.12.2011 r. na wykonanie i montaż tablicy informacyjnej dla zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Łomiankach – zad 27/08”. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 1.230,00 zł (brutto). Protokół odbioru sporządzono w dniu 22.12.2011 r., zgodnie z umową,
- Faktury VAT nr FV/099/2011 z dnia 22.12.2011 r. na kwotę 1.230,00 zł (brutto) za wykonanie i montaż tablicy informacyjnej.

Ustalono, że Urząd Miejski w Łomiankach za wykonanie ww. umów poniósł wydatki w wysokościach zgodnych z zawartymi umowami. Umowy posiadają kontrasygnatę Skarbnika. Powyższe wydatki zostały uregulowane terminowo. Kwotę 307.597,24 zł zaklasyfikowano w dz. 600 rozdz. 60016 §6050 (konto 080-2008-27), kwotę 5.213.572,69 zł zaklasyfikowano w dz. 600 rozdz. 60016 §§6057 i 6059 (konto 080-2008-27). Zakończoną

ww. inwestycję o wartości 5.521.169,93 zł, odebrana przez komisję w dniu 22.12.2011 r., przyjęto na stan majątkowy Gminy dopiero w dniu 30.04.2012 r. (dokumenty PK nr: 128 z dnia 01.06.2012 r. i 1/2012 z dnia 01.06.2012 r.) dowodami OT - przyjęcie środka trwałego nr: 03/12 z dnia 30.04.2012 na kwotę 5.396.760,57 zł, 04/12 z dnia 30.04.2012 r. na kwotę 8.500,00 zł, zaksięgowano na kontach 011-1-8 Wn i 800-1 Ma, 05/12 z dnia 30.04.2012 r. na kwotę 8.940,87 zł, zaksięgowano na kontach 011-1-6 Wn i 800-1 Ma, 06/12 z dnia 30.04.2012 r. na kwotę 9.400,00 zł, zaksięgowano na kontach 011-1-6 Wn i 800-1 Ma, 07/12 z dnia 30.04.2012 r. na kwotę 3.800,70 zł, zaksięgowano na kontach 013-1 Wn i 072-1 Ma, 08/12 z dnia 30.04.2012 r. na kwotę 2.393,83 zł, zaksięgowano na kontach 013-1 Wn i 072-1 Ma, 09/12 z dnia 30.04.2012 r. na kwotę 3.933,54 zł, zaksięgowano na kontach 013-1 Wn i 072-1 Ma, 10/12 z dnia 30.04.2012 r. na kwotę 10.578,00 zł, zaksięgowano na kontach 011-1-1-1 i 080-2008-27 Ma, 11/12 z dnia 30.04.2012 r. na kwotę 9.929,95 zł, zaksięgowano na kontach 013-1 Wn i 072-1 Ma, 12/12 z dnia 30.04.2012 r. na kwotę 14.399,85 zł, zaksięgowano na kontach 013-1 Wn i 072-1 Ma, 13/12 z dnia 30.04.2012 r. na kwotę 4.913,85 zł, zaksięgowano na kontach 011-1-1-1 Wn i 080-2008-27 Ma, 14/12 z dnia 0.04.2012 r. na kwotę 1.423,67 zł, zaksięgowano na kontach 013-1 Wn i 072-1 Ma, 15/12 z dnia 30.04.2012 r. na kwotę 47.195,10 zł, zaksięgowano na kontach 013-1 Wn i 072-1 Ma.

2. „Przebudowa ul. Jagodowej – zad 4/09 na łączną kwotę 97.500,00 zł

Na ww. zadanie składają się wydatki dotyczące:

- Umowy nr RII.2222-82/09 z dnia 29.09.2009 r. na opracowanie projektu budowlano – wykonawczego w zakresie wykonania chodnika w ul. Jagodowej na odc. Ok. 900 m od ul. Turystycznej do posesji na działce o nr ew. 229/2 w Sadowej, w ramach zad. 4/09 „Przebudowa ul. Jagodowej”. Wynagrodzenie ustanowiono na kwotę 46.360,00 zł (brutto). Protokół zdawczo – odbiorczy sporządzono w dniu 10.12.2009 r., zgodnie z umową,
- Faktury VAT nr FV 115/2009 z dnia 16.12.2009 r. na kwotę 46.360,00 zł (brutto) za opracowanie projektu budowlano – wykonawczego w zakresie wykonania chodnika w ul. Jagodowej na odc. ok. 900m od ul. Turystycznej do posesji na dz. nr ew. 229/2 w Sadowej,
- Umowy nr RZP.342-62/10 z dnia 24.09.2010 r. na wykonanie Przebudowy ul. Jagodowej. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 242.484,52 zł (brutto). Protokół odbioru robót został sporządzony w 28.03.2011 r. zgodnie z porozumieniem,
- Porozumienia do umowy nr RZP.342-62/10 z dnia 24.09.2010 r. podpisanego w dniu 29.03.2011 r. dotyczącego przesunięcia terminu zakończenia robót na 24.03.2011 r. z przyczyny niekorzystnych warunków atmosferycznych. Zmieniło się również wynagrodzenie netto z 198.757,80 zł na 197.141,89 zł (wynagrodzenie brutto nie zmieniło się ze względu na wzrost podatku VAT z 22% na 23%),
- Faktury VAT nr 79/2011 z dnia 29.04.2011 r. na kwotę 242.484,52 zł (brutto) za wykonanie przebudowy ul. Jagodowej,
- Umowy nr RZP.272.38.2011 z dnia 29.09.2011 r. na przebudowę ul. Jagodowej – zad 4/09. Wynagrodzenie ustalono w formie ryczałtu w wysokości 97.500,00 zł (brutto). Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 17.10.2011 r.
- Faktury VAT nr 57/2011 z dnia 17.10.2011 r. na kwotę 97.500,00 zł (brutto) na wykonanie przebudowy ul. Jagodowej.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że Urząd Miejski w Łomiankach za wykonanie ww. inwestycji poniósł wydatki w wysokościach zgodnych z zamówieniem. Zamówienia posiadają kontrasygnatę skarbnika Gminy. Powyższe wydatki zostały uregulowane terminowo i zaklasyfikowane w dz. 600 rozdz. 60016 §6050. Zakończoną ww. inwestycję o wartości 386.344,52 zł, odebraną przez komisję w dniu 17.10.2011 r., przyjęto na stan

majątkowy Gminy dopiero w dniu 25.05.2012 r. na podstawie dok. nr 145 z dnia 28.05.2012 r. i zaksięgowano na kontach 011-1-2 Wn i 800-1 Ma.

W przypadku ww. zadania wystawiono dowód OT - przyjęcie środka trwałego nr 19/12 z dnia 25.05.2012 r.

3. „Wykonanie oświetlenia wzdłuż drogi opaskowej na odc. Od ul. Wiklinowej do ul. Mikołajczyka w Dziekanowie Leśnym – zad. 50/09” na łączną kwotę 165.672,18 zł

Na ww. zadanie składają się wydatki dotyczące:

- Umowy nr RII.2222-18/10 z dnia 15.04.2010 r. na wykonanie projektu budowlano – wykonawczego oświetlenia wzdłuż drogi opaskowej na odc. Od ulicy Wiklinowej do ulicy Mikołajczyka w Dziekanowie Leśnym – zad. 50/09. Wynagrodzenie z tytułu ww. umowy ustalono na kwotę 38.430,00 zł (brutto). Protokół zdawczo – odbiorczy sporządzono dnia 30.11.2010 r., zgodnie z umową,
- Faktury VAT nr R4/13112/08916/10 z dnia 17.12.2010 r. na kwotę 1.189,71 zł,
- Umowy nr RZP.272.03.2012 z dnia 28.03.2012 r. na wykonanie oświetlenia wzdłuż drogi opaskowej na odc. od ul. Wiklinowej do ul. Mikołajczyka w Dziekanowie Leśnym – zad. 50/09. Wynagrodzenie z tytułu ww. umowy ustalono na kwotę 122.152,47 zł (brutto). Protokół końcowy sporządzono w dniu 24.07.2012 r. (wykonawca zgłosił termin odebrania robót zgodnie z umową tj. 16.07.2012 r.),
- Umowy zlecenie nr RIG.701.7011.15.2012 z dnia 22.06.2012 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji inwestycji : wykonanie oświetlenia wzdłuż drogi opaskowej na odc. od ulicy Wiklinowej do ulicy Mikołajczyka w Dziekanowie Leśnym – zad. 50/09. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 3.900,00 zł (brutto). Protokół końcowy podpisano w dniu 24.07.2012 r.

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

Powyższe wydatki zostały uregulowane terminowo i zaklasyfikowano w dz. 900 rozdz. 90015 §6050 (konto 080-2009-50). Zakończoną ww. inwestycję o wartości 165.672,18 zł, odebraną przez komisję w dniu 24.07.2012 r., przyjęto na stan majątkowy Gminy dopiero w dniu 08.11.2012 r. (dokument PK nr: 391 z dnia 12.11.2012 r.) dowodem OT - przyjęcie środka trwałego nr z dnia 08.11.2012 r. i zaksięgowano na kontach 011-1-2 Wn i 800-1 Ma.

Zakupy inwestycyjne

Prawidłowość udokumentowania wydatków majątkowych Urzędu sprawdzono na przykładzie 3 nw. zrealizowanych zakupów inwestycyjnych:

1. „Nabycie przez Gminę Łomianki prawo własności nieruchomości położonej w Łomiankach przy ul. Partyzantów 31, stanowiącej działki ewidencyjne nr 430/3 i 430/4” – wartość zakupu 2.875.160,67 zł.
2. „Zakup lamp hybrydowych” o wartości 15.000,00 zł brutto.
3. „Zakup 2 serwerów i zestawu przełączników” o wartości 29.999,70 zł brutto.

Próba stanowi 99,50 % wydatków poniesionych przez Gminę w 2012 r. na zakupy inwestycyjne.

Zapoznano się z: postanowieniem sądu z dnia 05.10.2012 r. oraz fakturami za zakup ww. środków trwałych (odpowiednio nr: 1/11/2012 z dnia 13.11.2012 r. oraz 0037/12/FVS z dnia 03.09.2012 r.) oraz ewidencją konta 080 – „Środki trwałe w budowie” prowadzoną dla poszczególnych efektów inwestycyjnych i kont majątkowych.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- nieruchomość położona w Łomiankach przy ul. Partyzantów 31 została wprowadzona na

- stan środków trwałych w dniu 23.05.2013 r. (postanowienie z dnia 05.10.2012 r.),
- zakup 2 serwerów i zestawu przełączników zostały wprowadzone na stan środków trwałych w dniu 31.10.2012 r. (faktura z dnia 03.09.2012 r.),
- w przypadku zakupu zestawu przełączników składający się z 2 oddzielnych przełączników (każdy o wartości 2.091,00 zł brutto) został przyjęty na stan majątku Gminy dokumentem „OT przyjęcie środka trwałego”,
- poddane analizie zakupy inwestycyjne zostały zaklasyfikowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,
- płatności zobowiązań dot. ww. zakupów dokonano terminowo

Dokumentację w powyższym zakresie udostępniła Pani Hanna Dąbrowska - Kierownik Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu.

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe – inwestycje realizowane z innymi j.s.t. na podstawie zawartych porozumień – temat szerzej opisany w pkt. 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych

Dokumentację w poniższym zakresie przedłożyła Pani Aneta Witkowska – Kierownik Referatu Zamówień Publicznych.

Z rejestru udzielonych zamówień publicznych Gminy Łomianki wynika, iż udzielono 44 zamówienia publiczne.

W odniesieniu do wydatków bieżących Gmina Łomianki udzieliła 27 zamówień publicznych o wartości 2.950.907,65 zł brutto.

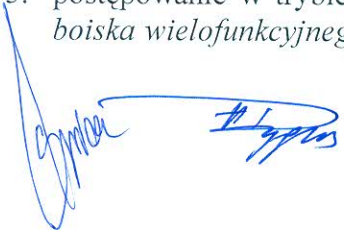
Prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących sprawdzono na przykładzie 4 nw. zamówień publicznych, których wartość stanowi 18,50% wartości i 14,81% liczby udzielonych zamówień w 2012 roku:

1. postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na usługi pn.: „*Utrzymanie czystości na terenie Gminy Łomianki w 2013 r.*” o wartości brutto do 264.000,00 zł (VAT 23%),
2. postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na usługi pn.: „*Dowożenie uczniów niepełnosprawnych do szkół wraz z opieką*” o wartości brutto do 251.100,00 zł (VAT 23%),
3. postępowanie w trybie z wolnej ręki na usługi pn.: „*Zastępstwo prawne i procesowe oraz doradztwo prawne w zakresie zastępstwa procesowego i prawnego w Urzędzie Miejskim w Łomiankach*” o wartości brutto do 162.360,00 zł (VAT 23%),
4. postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane pn.: „*Remont dróg gminnych*” o wartości brutto 132.471,00 zł (VAT 23%).

W odniesieniu do wydatków inwestycyjnych Gmina Łomianki udzieliła 17 zamówień publicznych o wartości 1.679.795,84 zł.

Prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych sprawdzono na przykładzie 2 nw. zamówień publicznych, których wartość stanowi 31,47 % wartości i 11,76 % ilości udzielonych zamówień w 2012 roku:

5. postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane pn.: „*Budowa boiska wielofunkcyjnego w sołectwie Kielpin jako forma aktywnej integracji społeczności*”





lokalnej obszarów wiejskich Gminy Łomianki” o wartości brutto 222.714,12 zł (VAT 23%),

6. postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane pn.: „Kompleksowa przebudowa ul. Armii Poznań” o wartości brutto 305.928,13 zł (VAT 23%).

Ad. 5

Powyższe zadanie było przedmiotem badania Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego (Znak sprawy: RW-OW-III.041.9.59.2012.ND). W związku z powyższym odstąpiono od kontroli.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w Urzędzie Miejskim ustalono:

Uregulowania wewnętrzne

W 2012 roku w Gminie Łomianki w zakresie wewnętrznych uregulowań udzielania zamówień publicznych funkcjonował „Regulamin udzielania zamówień publicznych i konkursów w Urzędzie Miejskim w Łomiankach dla zamówień których wartość jest równa lub przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000,00 euro” wprowadzony Zarządzeniem nr RAG.015787/2010 Burmistrza Łomianek z dnia 10.08.2010 r.

Wszczęcie postępowania

Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego inicjowano wnioskiem o wszczęcie procedury. Wnioski zawierały m.in. zakres i opis przedmiotu zamówienia, jego wartość szacunkową, planowany termin realizacji zamówienia, wysokość przewidzianych w budżecie środków na realizację zadania, propozycję trybu postępowania, kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty.

Opis przedmiotu zamówienia

W postępowaniach dotyczących udzielenia zamówienia na roboty budowlane zamawiający opisywał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowych oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót, przedmiarach robót oraz opisu zawartego we wnioskach o przeprowadzenie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego oraz specyfikacjach istotnych warunków zamówienia. W przypadku postępowań na usługi opis przedmiotu zamówienia znajdował się w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia.

Ustalenie wartości zamówienia

Informacja o wartości zamówienia zawarta została we wnioskach o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz w protokołach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Na podstawie analizy dokumentacji postępowań ustalono, że oszacowania wartości zamówienia dokonano zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania w przypadku usług oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy w przypadku robót budowlanych.

W przypadku usług z wyliczeń na podstawie cen rynkowych lub kalkulacji kosztów.

Wartość zamówienia ustalana była w wartości netto i przeliczana była na równowartość w euro w oparciu o kurs wynikający z rozporządzenia obowiązującego na dzień wszczęcia postępowania oraz gdy były przewidywane zamówienia uzupełniające, zawierała wartość tych zamówień.

Sporządzenie specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ)

SIWZ była sporządzana zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych i zawierała wszystkie wymagane elementy.

SIWZ zamieszczana była na stronie internetowej zamawiającego. W każdym przypadku specyfikacja zatwierdzana była przez Kierownika zamawiającego.

Powołanie Komisji

Zamawiający decyzjami powoływał komisje przetargowe:

- utrzymanie czystości i porządku na terenie Gminy Łomianki w 2013 r. - decyzja Burmistrza Łomianek nr RZP.271.48.2012 z dnia 13.12.2012 r.;
- zastępstwo prawne i procesowe oraz doradztwo prawne w zakresie zastępstwa procesowego i prawnego w Urzędzie Miejski w Łomiankach – decyzja Burmistrza Łomianek nr RZP.271.47.2012 z dnia 12.12.2012 r.;
- remont dróg gminnych – decyzja Burmistrza Łomianek nr RZP.271.35.2012 z dnia 21.08.2012 r.;
- dowożenie uczniów niepełnosprawnych do szkół wraz z opieką – decyzja Burmistrza Łomianek nr RZP.271.37.2012 z dnia 24.09.2012 r.;
- kompleksowa przebudowa ul. Armii Poznań – zad 111/07 – decyzja Burmistrza Łomianek nr RZP.271.34.2012 z dnia 13.08.2012 r.

Wybór trybu postępowania

Na podstawie dokumentacji oraz przedmiotu zamówienia ustalono, iż zastosowano prawidłowe tryby postępowania.

Podstawowym trybem stosowanym w Gminie jest przetarg nieograniczony.

Ogłoszenie o zamówieniu

W postępowaniach (poniżej „progu unijnego”) ogłoszenia o przetargu nieograniczonym zamieszczano w Biuletynie Zamówień Publicznych, ponadto ogłoszenia zamieszczano na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego.

Zmiany treści SIWZ

W przypadku zmian specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający zmiany te publikował na stronie internetowej, na której SIWZ była opublikowana. Zamawiający wydłużył termin składania ofert z 31.08.2012 r. do 05.09.2012 r.

Odwołania i skargi

Ustalono, iż w badanych postępowaniach nie wniesiono odwołań od niezgodnej z przepisami ustawy czynności zamawiającego podjętej w postępowaniu o udzielenie zamówienia lub zaniechania czynności, do której zamawiający jest zobowiązany na podstawie ustawy.

Wadium

Wnoszone było przez wykonawców zgodnie z żądaniem zamawiającego. Wysokość ustalonego wadium nie przekraczało progu 3 % wartości szacunkowej zamówienia. Wadium wnoszono przed upływem terminu składania ofert.

Po wyborze oferty (dotyczy ofert, które nie zostały wybrane jako najkorzystniejsze) lub po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego (dotyczy wybranego wykonawcy) zamawiający zwalniał wadium.

Złożenie oferty

Oferty zostały złożone w miejscu i w terminie przewidzianym w SIWZ. Na kopertach znajdują się adnotacje o dacie i godzinie wpływu.

Otwarcie ofert

Zgodnie z dokumentacją postępowania otwarcie ofert nastąpiło w miejscu i terminie określonym w ogłoszeniu i SIWZ. Przed otwarciem ofert zamawiający podawał kwotę, którą zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia.

Wybór najkorzystniejszej oferty

Ustalono, że wyboru najkorzystniejszej oferty dokonywano zgodnie z SIWZ i zapisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Oferty oceniane były w dwóch etapach (pierwszy etap

polegał na sprawdzeniu spełniania przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu, drugi etap na porównaniu ceny oferty).

Aukcja elektroniczna

Zamawiający nie przeprowadzał aukcji elektronicznych jako dogrywki między co najmniej 3 wykonawcami, którzy złożyli oferty w przetargu nieograniczonym i w żadnym przypadku w ogłoszeniu i SIWZ nie przewidywał tego etapu postępowania.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty

Informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty były niezwłocznie wysłane do wykonawców, którzy złożyli oferty, zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego i siedzibie zamawiającego.

Umowa w sprawie zamówienia publicznego

Umowy zawierane były w okresie związania ofertą, w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia powiadomienia wykonawców o wyniku postępowania, w przypadkach zamówień poniżej „progu unijnego”, chyba że w wyniku postępowania żadna oferta nie została odrzucona lub w postępowaniu złożona została tylko jedna oferta.

Umowy zawierały wszystkie elementy określone we wzorze umowy oraz kontrasygnatę Skarbnika.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

W przypadku zamówień o wartości poniżej „progu unijnego” po zawarciu umowy ogłoszenia o udzieleniu zamówienia Zamawiający zamieszczał w Biuletynie Zamówień Publicznych bezzwłocznie po zawarciu umowy.

Dokumentowanie postępowań

W każdym postępowaniu w sprawie udzielenia zamówienia publicznego sporządzano pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówień wraz z wymaganymi załącznikami. Protokół zatwierdzany był przez Kierownika zamawiającego.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Dotacje otrzymane

2.3.1.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych

Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego - wyżej wymienione sprawozdania zbiorcze za IV kwartał 2012 roku sporządzono na odrębnych formularzach:

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

Poddano analizie wydruki komputerowe „Zestawienie wydatków” sporządzone według klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania Rb-50 o dotacjach sporządzonego za 2012 r.

Na tej podstawie ustalono, że dotacje dla Gminy Łomianki na realizację zadań zleconych wyniosły ogółem 3.105.088,34 zł, w tym:

- z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego 3.101.297,81 zł,
- z Krajowego Biura Wyborczego 3.790,53 zł,

z przeznaczeniem na:

a) zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (dział 010, rozdział 01095) – 5.890,23 zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,

b) realizację zadań z zakresu administracji rządowej (dział 750, rozdział 75011) – 102.199,00 zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,

- c) prowadzenie i aktualizację stałego spisu wyborców (dział 751, rozdział 75101) – 3.800,00 zł, dotację wykorzystano w kwocie 3.790,53 zł, zwrotu w wysokości 9,47 zł dokonano w dniu 17.12.2012 r.),
- d) obronę cywilną (dział 754, rozdział 75414) – 200 zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- e) świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie społeczne (dział 852, rozdz. 85212) – 2.941.523,00 zł, dotację wykorzystano w kwocie 2.894.138,58 zł, zwrotu w wysokości 47.384,42 zł dokonano w dniu 15.01.2013 r.,
- f) składki na ubezpieczenia zdrowotne (dział 852 rozdz. 85213) – 17.110,00 zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- g) usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze (dział 852 rozdz. 85228) – 34.280,00 zł, dotację wykorzystano w kwocie 34.160,00 zł, zwrotu w wysokości 120,00 zł dokonano w dniu 15.01.2013 r.,
- h) realizację rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne (dział 852 rozdz. 85295) – 47.800,00 zł, dotację wykorzystano w kwocie 47.600,00 zł, zwrotu w wysokości 200,00 zł dokonano w dniu 15.01.2013 r.,

W 2012 r. na rachunek Gminy Łomianki z tytułu dotacji na zadania zlecone przekazano kwotę 3.152.802,23 zł. Z tytułu niewykorzystanych dotacji otrzymanych na zadania zlecone Gmina dokonała zwrotu do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, Krajowego Biura Wyborczego na łączną kwotę 47.713,89 zł. Dotacje wykorzystano w kwocie 3.105.088,34 zł.

2.3.1.1.1. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone, wykonywane przez Gminę Łomianki dokonano na przykładzie 3 niżej wymienionych dotacji na łączną kwotę 9.890,23 zł, co stanowi 0,31 % dochodów otrzymanych z tytułu dotacji na zadania zlecone).

Na podstawie pism Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego w sprawie przyznania dotacji na zadania zlecone ustalono, że były one przeznaczone na:

- 1). dz.010 rozdz.01095 – 5.890,23 zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
- 2). dz.751 rozdz.75101 – 3.800,00 zł aktualizację spisu wyborców,
- 3). dz.754 rozdz.75414 – 200,00 zł obronę cywilną.

Ad. 1. Dotacja w wysokości 5.890,23 zł przyznana przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie wpłynęła na rachunek Urzędu Miejskiego w 2 transzach, tj.: kwocie 3.674,16 zł w dniu 24.04.2012 r. (Wb nr 100) oraz w 2.216,07 zł w dniu 25.10.2012 r. (Wb nr 265).

Dotacja w wysokości 5.890,23 zł na zwrot podatku akcyzowego przyznana została przez Wojewodę Mazowieckiego pismami:

- FIN-I.3011.21.2012.010 z dnia 13.04.2012 r. – 3.674,16 zł,
- FIN-I.3011.71.2012.010 z dn. 17.10.2012 r. – 2.216,07 zł,

Z wydruku komputerowego „Klasyfikacje wg kont” sporządzonego za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wynika, że dotację wykorzystano w całości i wydatkowano w następujący sposób, tj.: §4300 – 115,49 zł z przeznaczeniem na zakup usług pozostałych, §4430 – 5.774,74 zł z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego wnioskodawcom.

Zapoznano się z rocznym sprawozdaniem rzeczowo finansowym z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za 2012 rok oraz rocznym rozliczeniem dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za 2012 r.

Ze sprawozdania wynika, że złożonych zostało 21 wniosków o zwrot podatku akcyzowego. Dokonano zwrotu podatku akcyzowego w kwocie ogółem 5.774,74 zł. Na pokrycie kosztów

postępowania w sprawie zwrotu podatku wydatkowano kwotę 115,49 zł. Łącznie wykorzystano dotację w kwocie 5.890,23 zł.

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących wykorzystania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego na przykładzie 10 decyzji, tj. 47,62% wszystkich decyzji.

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- wydrukiem komputerowym pn. "Klasyfikacje wg kont" sporządzonego za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. (dz. 010, rozdz. 01095),
- wnioskami o zwrot podatku akcyzowego,
- załączonymi do wniosków fakturami VAT albo potwierdzonymi przez upoważnionego przez Burmistrza Łomianek pracownika Urzędu Miejskiego za zgodność z oryginałem ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku,
- decyzjami Burmistrza Łomianek o nr: 2/2012 z dnia 04.04.2012 r., 4/2012 z dnia 04.04.2012 r., 6/2012 z dnia 04.04.2012 r., 8/2012 z dnia 04.04.2012 r., 10/2012 z dnia 04.04.2012 r., 12/2012 z dnia 04.04.2012 r., 14/2012 z dnia 24.09.2012 r., 16/2012 z dnia 25.09.2012 r., 18/2012 z dnia 25.09.2012 r. oraz 20/2012 z dnia 24.09.2012 r.

Ustalono:

- decyzje zostały wydane po terminie określonym w art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. 2006 r., nr 52, poz. 379, z późn. zm.),
- na fakturach VAT załączanych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego składanych w 2012 r. umieszczano adnotację o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”.
- wypłat zwrotu podatku przyznanego na podstawie wydanych decyzji dokonywano po terminie ustawowym (wypłacono w listopadzie, termin z ustawy do końca października),
- w decyzjach ustalono roczny limit zwrotu podatku, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania.

Ad. 2

Dotacja w wysokości 3.800,00 zł przyznana została na podstawie Informacji Krajowego Biura Wyborczego (pismo DWW-3101-9/12 z dnia 28.03.2012 r.), wpłynęła na rachunek Urzędu w 12 miesięcznych transzach (pierwszy przelew w dniu 05.01.2012 r. na kwotę 324,00 zł, pozostałe 316,00 zł, ostatni przelew w dniu 17.12.2012 r.). Dotację wykorzystano w kwocie 3.790,53 zł.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Klasyfikacje wg kont” ustalono, że dotacja wydatkowana w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 2.510.00 zł. Na ww. kwotę składają się wydatki dotyczące wynagrodzeń dla pracowników zajmujących się prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców za I i II półrocze 2012 r., w §4110 – składki na ubezpieczenia społeczne, w §4120 – składki na Fundusz Pracy, w §4260 – zakup energii przedstawiony w fakturach nr: 4/375/830 z dnia 30.11.2012 r., 45703005/163R/2012 z dnia 30.11.2012 r. 4/375/777 z dnia 28.06.2012 r. oraz 45703005/159R/2012 z dnia 28.06.2012 r.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 9,47 zł dokonano w dniu 17.12.2012 r.

Ad.3.

Dotacja w wysokości 200,00 zł przyznana została na podstawie Informacji Wojewody Mazowieckiego (pismo FIN-I.3111.24.2012 z dnia 02.04.2012 r.), wpłynęła na rachunek Urzędu w dniu 12.04.2012 r. w kwocie 200 zł.

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - roboczy” ustalono, że dotacja wykorzystana w §4170 – rachunek z dnia 02.12.2012 na kwotę 200 zł zgodnie z umową nr KT.5530.2.2012 z dnia 26.11.2012 r. za dzieło polegające na opracowaniu z materiałów własnych planu szkolenia, planu konspektów i slajdów komputerowych oraz przeprowadzeniu szkolenia kierowniczej kadry UM w Łomiankach, kierowników jednostek podległych i nadzorowanych oraz składu osobowego Gminnego Zespołu Zarządzania Kryzysowego.

W kontrolowanych przypadkach zachodzi zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i Rb-50 o wydatkach według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. z ewidencją księgową.

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

Gmina Łomianki w 2012 r. otrzymała dotacje na zdania własne z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w wysokości 353.694,73 zł, wykonanie dochodów wynosi 351.759,39 zł. Zwrotu w wysokości łącznej wysokości 1.935,34 zł dokonano w dniach: 09.01.2013 r. w kwocie 646 zł oraz 15.01.2013 r. w kwocie 1.289,34 zł.

Powyższą kwotę przeznaczono na:

- dz. 758, rozdz. 75814 – z przeznaczeniem na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2011 r. w kwocie 12.738,73 zł,
- dz. 852, rozdz. 85206 – z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań własnych w ramach resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent rodziny” - 6.250,00 zł,
- dz. 852, rozdz. 85213 – dofinansowanie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające zasiłki stałe – 13.220,00 zł.,
- dz. 852, rozdz. 85214 – dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych – 2.000,00 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 1.987,00 zł.
- dz. 852, rozdz. 85216 – dofinansowanie wypłat zasiłków stałych – 153.000 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 151.723,66 zł;
- dz. 852, rozdz. 85219 – dofinansowanie Ośrodków Pomocy Społecznej – 98.163,00 zł.
- dz. 852, rozdz. 85295 – dofinansowanie realizacji Programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” – 52.000,00 zł. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości;
- dz. 854, rozdz. 85415 – dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów – 2.023,00 zł;
- dz. 854, rozdz. 85415 – dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2012 – wyprawka szkolna – 14.300,00 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 13.654,00 zł,

Zwrotów niewykorzystanych dotacji dokonywano w dniach: 09.01.2013 r. i 15.01.2013 r.

Z informacji Pani Hanny Dąbrowskiej – Kierownika Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu wynika że rozliczenie dotacji działu 852 wykonuje Ośrodek Pomocy Społecznej.

2.3.1.3. Środki na realizację porozumień

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., ewidencji analitycznej dochodów oraz zestawienia dotacji sporządzonego przez Panią Hannę Dąbrowską – Kierownika Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu ustalono, że Gmina Łomianki w 2012 r. otrzymała dotacje:



- g) dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego dotyczące zwrotu dotacji dla Przedszkoli Niepublicznych (§2310) – 336.251,00 zł,
- h) Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§2440) – 48.590,00 zł,
- i) dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§2710) – 395.131,94 zł,

Wykorzystanie dotacji otrzymanych na realizację zawartych porozumień

Badaniem objęto dokumenty dotyczące 2 dotacji celowych z §2710 tj.:

- porozumienie z dnia 01.03.2012 r. na kwotę 50.000,00 zł z Gminą Czosnów dotyczące częściowej refundacji kosztów kształcenia w roku budżetowym 2012 uczniów uczęszczających do Szkoły Podstawowej w Sadowej przy ul. Strzeleckiej 35, prowadzonej przez Gminę Łomianki a zamieszkałych na terenie Gminy Czosnów,
- porozumienie z dnia 05.08.2012 r. na kwotę ustaloną w protokole z negocjacji tj. 7,44 zł/km z Gminą Czosnów dotyczące realizacji usług komunikacyjnych, w ramach lokalnego transportu zbiorowego, zaspokajającego potrzeby mieszkańców Miasta i Gminy,
- aneks nr 1 z dnia 24.06.2010 r. do porozumienia z dnia 05.08.2012 r. wprowadzający zmiany w §8 dotyczącym finansowania linii KMŁ Sp. z o.o.
- nota księgową nr 29/2012 z dnia 18.05.2012 r. na kwotę 50.000,00 zł tytułem częściowej refundacji kosztów kształcenia w roku budżetowym 2012 uczniów uczęszczających do Szkoły Podstawowej w Sadowej przy ul. Strzeleckiej 35, prowadzonej przez Gminę Łomianki a zamieszkałych na terenie Gminy Czosnów,
- protokół z negocjacji z dnia 27.12.2011 r. w sprawie ustalenia kosztów 1 wozokilometra oraz wskaźnika kosztów, stanowiącego podstawę kosztów rozliczeń pomiędzy Gminą Czosnów, a Miastem Łomianki, w finansowaniu komunikacji publicznej (linia Ł – BIS), w pierwszym półroczu 2012 r.,
- nota księgową z dnia 18.05.2012 r. na kwotę 173.197,40 zł tytułem dopłaty do usług komunikacyjnych w ramach lokalnego transportu zbiorowego wynikającego w sprawie realizacji komunikacji miejskiej na obszarze Gminy Łomianki oraz Gminy Czosnów z dnia 05.08.2008 r. i aneksu z dnia 24.06.2010 r. oraz protokołu z negocjacji z dnia 27.12.2011 r.,
- protokół z negocjacji z dnia 22.06.2012 r. w sprawie ustalenia kosztów 1 wozokilometra oraz wskaźnika kosztów, stanowiącego podstawę kosztów rozliczeń pomiędzy Gminą Czosnów, a Miastem Łomianki, w finansowaniu komunikacji publicznej (linia Ł – BIS), w drugim półroczu 2012 r.,
- nota księgową z dnia 22.10.2012 r. na kwotę 171.934,54 zł tytułem dopłaty do usług komunikacyjnych w ramach lokalnego transportu zbiorowego wynikającego w sprawie realizacji komunikacji miejskiej na obszarze Gminy Łomianki oraz Gminy Czosnów z dnia 05.08.2008 r. i aneksu z dnia 24.06.2010 r. oraz protokołu z negocjacji z dnia 22.06.2012 r.,
- dowody wpłat.

Ustalono:

- dotacje zostały rozliczone w terminie wynikającym z porozumień,
- dotacje zostały rozliczone w kwocie wynikającej z porozumień i not księgowych,

2.3.1.4. Dotacje celowe przyznane w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w 2012 r. wyniosły 1.242.425,45 zł (§2007, §2009, §6207, §6209).

2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu gminy

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. ustalono, że Gmina poniosła wydatki przeznaczone na dotacje w łącznej kwocie 6.945.648,10 zł. Powyższą kwotę przeznaczono na:

- §2310 – 4 dotacje celowe na zwrot kosztów wypłaconych przez Gminy na wychowanków Przedszkoli Niepublicznych będących mieszkańcami Łomianek oraz na współfinansowanie lokalnej linii uzupełniającej L-7,
- §2360 - 36 dotacji celowych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego (kwota łączna dotacji 461.421,52 zł),
- §2480 – 2 dotacji podmiotowych z budżetu dla samorządowej instytucji kultury (kwota dotacji 2.036.108,21 zł, temat został opisany w rozdziale V).
- §254 - dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznych jednostek systemu oświaty, w tym kwota 261.089,49 zł dla niepublicznych szkół podstawowych i 3.067.346,16 zł dla niepublicznych przedszkoli,
- §2710 – dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących
- §6230 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
- §6639 - 2 dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego

Badaniem objęto 5 dotacji, które stanowią 9,00 % próby.

Na podstawie nw. dokumentów ustalono:

- nota księgowa nr 7/2012 z dn. 04.07.2012 r. na kwotę 87.285,90 zł wystawiona przez Gminę Czosnów dotycząca zwrotu kosztów dotacji wypłaconej przez Gminę Czosnów na wychowanków Niepublicznego Przedszkola „Bajeczka” będących mieszkańcami Gminy Łomianki za okres I-VI 2012 r. Do noty załączono listę dzieci z terenu Gminy Łomianki uczęszczających w 2012 r. do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Czosnów. Rozliczono się w terminie.
- nota księgowa nr 17/2012 z dnia 17.08.2012 r. na kwotę 15.310,60 zł oraz nota korygująca nr 17/2012 z dnia 12.10.2012 r. na kwotę 15.310,60 zł (korekta dotyczyła wydłużenia terminu płatności z 14 do 30 dni) wystawione przez Gminę Czosnów dotycząca zwrotu kosztów dotacji wypłaconej przez Gminę Czosnów na wychowanków Niepublicznego Przedszkola „Bajeczka” będących mieszkańcami Gminy Łomianki za okres lipiec – grudzień 2009 r. oraz lipiec – grudzień 2010 r. Rozliczono się w terminie.
- nota księgowa nr 27/2012 z dnia 27.11.2012 r. na kwotę 98.924,02 zł wystawiona przez Gminę Czosnów dotycząca zwrotu kosztów dotacji wypłaconej przez Gminę Czosnów na wychowanków Niepublicznego Przedszkola „Bajeczka” będących mieszkańcami Gminy Łomianki za okres VII – XII 2012 r. Do noty załączono listę dzieci z terenu Gminy Łomianki uczęszczających w 2012 r. do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Czosnów. Rozliczono się w terminie.
- nota księgowa nr 192/D/2012 z dnia 21.03.2012 na kwotę 2.679,69 zł wystawiona przez Miasto Stołeczne Warszawa dotycząca zwrotu kosztów dotacji wypłaconej przez Miasto Stołeczne Warszawa na wychowanków Niepublicznych Przedszkoli będących mieszkańcami Gminy Łomianki za 2011 r. Do noty załączono listę dzieci z terenu Gminy Łomianki

uczęszczających w 2012 r. do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Miasta Stołecznego Warszawa.. Rozliczono się w terminie.

- nota księgową nr 660/D/2012 z dnia 31.10.2012 na kwotę 443.965,55 zł wystawiona przez Miasto Stołeczne Warszawa dotycząca zwrotu kosztów dotacji wypłaconej przez Miasto Stołeczne Warszawa na wychowanków Niepublicznych Przedszkoli będących mieszkańcami Gminy Łomianki w okresie styczeń - czerwiec 2012 r. Do noty załączono listę dzieci z terenu Gminy Łomianki uczęszczających w 2012 r. do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Miasta Stołecznego Warszawa. Rozliczono się w terminie.

- nota księgową nr 917/D/2012 z dnia 14.12.2012 na kwotę 211.495,76 zł wystawiona przez Miasto Stołeczne Warszawa dotycząca zwrotu kosztów dotacji wypłaconej przez Miasto Stołeczne Warszawa na wychowanków Niepublicznych Przedszkoli będących mieszkańcami Gminy Łomianki w okresie lipiec - wrzesień 2012 r. Do noty załączono listę dzieci z terenu Gminy Łomianki uczęszczających w 2012 r. do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Miasta Stołecznego Warszawa. Rozliczono się w terminie.

- nota księgową nr 966/D/2012 z dnia 18.12.2012 na kwotę 191.294,26 zł wystawiona przez Miasto Stołeczne Warszawa dotycząca zwrotu kosztów dotacji wypłaconej przez Miasto Stołeczne Warszawa na wychowanków Niepublicznych Przedszkoli będących mieszkańcami Gminy Łomianki w okresie październik - grudzień 2012 r. Do noty załączono listę dzieci z terenu Gminy Łomianki uczęszczających w 2012 r. do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Miasta Stołecznego Warszawa. Rozliczono się w terminie.

- nota księgową nr 10/2012 z dnia 09.08.2012 na kwotę 3.186,60 zł wystawiona przez Gminę Stare Babice dotycząca zwrotu kosztów dotacji wypłaconej przez Gminę Babice na wychowanków Niepublicznych Przedszkoli będących mieszkańcami Gminy Łomianki w okresie I półroczu 2012 r. Do noty załączono listę dzieci z terenu Gminy Łomianki uczęszczających w 2012 r. do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Stare Babice. Rozliczono się w terminie.

- nota księgową nr 32/2012 z dnia 17.12.2012 na kwotę 2.124,40 zł wystawiona przez Gminę Stare Babice dotycząca zwrotu kosztów dotacji wypłaconej przez Gminę Stare Babice na wychowanków Niepublicznych Przedszkoli będących mieszkańcami Gminy Łomianki w II półroczu 2012 r. Do noty załączono listę dzieci z terenu Gminy Łomianki uczęszczających w 2012 r. do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Stare Babice. Rozliczono się w terminie,

- umowa o udzielenie dotacji w roku 2012 nr 110/BW/12 z dnia 27.02.2012 r. pomiędzy Gminą Łomianki (Dotującym) a Województwem Mazowieckim (Dotowanym) w sprawie partnerskiej współpracy przy realizacji projektu „Przyspieszenie wzrostu konkurencyjności województwa mazowieckiego, przez budowanie społeczeństwa informacyjnego i gospodarki opartej na wiedzy poprzez stworzenie zintegrowanych baz wiedzy o Mazowszu”. Dotacja została wypłacona w dniu 06.03.2012 r. w kwocie 6.587,23 zł (13 dni po terminie umownym, wyniknęło to z faktu iż ww. umowa z przyczyn losowych nie mogła być podpisana przed dniem 27.02.2012 r. Mailowo ustalono, że termin płatności jest do końca marca 2013 r.). Urząd Mazowiecki rozliczył się w terminie umownym (kwota rozliczenia to 118,47 zł). Zwrotu niewykorzystanej części dotacji dokonano w dniu 20.12.2012 r. w kwocie 6.468,76 zł,

- umowa nr KT.031.01.2012 z dnia 26.10.2012 r. w sprawie przekazania na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej w Dziekanowie Polskim dotacji celowej w wysokości 6.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup i zamontowanie bramy garażowej do budynku użytkowanego przez OSP. Dotacja została wypłacona w dniu 08.11.2012 r. (OSP zgodziło się na wydłużenie terminu płatności OSP rozliczyło się w terminie umownym. Dotacja została wykorzystana w całości.

Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi Gminy Łomianki.

Roczny program współpracy Gminy Łomianki z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2012 przyjęto Uchwałą Rady Gminy Nr XIX/95/2011 z dnia 22 grudnia 2011 r. W ww. programie zawarte zostały m.in. zapisy, że zlecenie realizacji zadań publicznych odbywa się po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert.

Na podstawie danych wykazanych w:

- w sprawozdaniu zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t za okres od początku roku do 31.12.2012 r.,

- wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” prowadzonym wg klasyfikacji budżetowej dla §2360,

ustalono, że w 2012 r. Gmina Łomianki poniosła wydatki o charakterze dotacji dla 36 podmiotów nie będących jednostkami Gminy zaklasyfikowane do §2360 – „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” w wys. 461.421,52 zł.

Prawidłowość udokumentowania i rozliczenia przekazanych środków sprawdzono na przykładzie 3 umów zawartych z:

1). Stowarzyszeniem Rowerowym Zielony Szlak na kwotę 7.000 zł – dofinansowanie maratonu rowerowego Mazovi Unior 12H Marathon ;

2). Stowarzyszeniem „W stronę dziewcząt” na kwotę 7.000 zł – wsparcie realizacji zadania publicznego pn.: „Organizacja ogólnodostępnych przedsięwzięć kulturalnych integrujących lokalną społeczność, rozwój amatorskiego artystycznego w Gminie Łomianki, działania na rzecz integracji lokalnej społeczności”.

3). Caritas Archidiecezji Warszawskiej na kwotę 12.000 zł - wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Organizacja ogólnodostępnych przedsięwzięć kulturalnych integrujących lokalną społeczność, rozwój amatorskiego ruchu artystycznego w Gminie Łomianki, działania na rzecz integracji lokalnej społeczności”.

Badana próba wynosi 5,63% wydatkowanej kwoty w §2360.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj.

- ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację ww. zadań publicznych w zakresie kultury, kultury fizycznej, oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, przeciwdziałania narkomanii i innym uzależnieniom, zwalczania negatywnych skutków patologii w 2012 r. (Zarządzenia Burmistrza Nr RAG.0050.4.2012 z dnia 16 stycznia 2012 r.);

- ofert złożonych w ww. konkursach,

- Zarządzenia nr RAG.0050.8.2012 Burmistrza Łomianek z dnia 06.02.2012 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej,

- protokołów z posiedzenia Komisji Konkursowej,

- Zarządzenia nr RAG.0050.21.2012 Burmistrza Łomianek z dnia 29.02.2012 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2012 r.,

- umów zawartych z ww. organizacjami,

- dowodów przekazania dotacji ww. oferentom,

- ewidencji księgowej, tj. wydruków pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.

- sprawozdań końcowych ww. organizacji;

ustalono, że:

- podmioty złożyły wymagane dokumenty i oświadczenia,

- umowy podpisane były przez Burmistrza Łomianek oraz Skarbnika,

- kosztorysy ofertowe odpowiadały sprawozdaniom z wykonania wydatków,
- dotacje zostały rozliczone w terminach umownych
- dotacje zostały wypłacone w terminie oraz w kwotach wynikających z umowy,
- dotacje zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

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

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

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

Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego – ze sprawozdania zbiorczego wynika, że dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego wykazano w kwocie 62.393,81 zł, z czego kwotę 34.583,47 zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Kwota 27.710,34 zł z kolumny „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego”.

Kwota 27.603,77 została wykazana w § 2360 - dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przy §§ 0970 i 0980 brak jest wskazania dochodów należnych j.s.t.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli, tj.:

- sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ Urzędu Gminy i sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ Ośrodka Pomocy Społecznej,
 - sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ jednostki samorządu terytorialnego,
- ustalono, że:

- w sprawozdaniu jednostkowym OPS wykazał §2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, który odnosi się do budżetu państwa (zgodnie z informacją Pani Hanny Dąbrowskiej – Kierownika Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu wykazano w tym § wpływy wynikające z zaliczki alimentacyjnej),

- OPS w sprawozdaniu jednostkowym wykazał §2360 - dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, który wykazuje się w sprawozdaniu Rb – 27S,

- w sprawozdaniu zbiorczym Rb – 27ZZ występuje §0970, który nie został wykazany w sprawozdaniach jednostkowych,

- w sprawozdaniu zbiorczym Rb – 27ZZ nie wykazano potrąceń na rzecz j.s.t. dotyczące §§ 0970 i 0980.

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

Terminowość przekazywania dochodów wykonanych z tytułu realizacji zadań zleconych (z tytułu wpływów związanych z zaliczką i funduszem alimentacyjnym i usług) za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. z tytułu wpływów związanych z zaliczką i funduszem alimentacyjnym i usług wykazano w kwocie 61.394,81 zł, z czego kwotę 33.729,42 zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. W kolumnie „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 27.665,39 zł.

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

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

Terminowość przekazywania dochodów, uzyskanych za udostępnienie danych osobowych.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. z tytułu udostępnienia danych wykazano kwotę 899 zł, z czego kwotę 854,05 zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Kwota 44,95 zł z kolumny „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” stanowi dochody budżetu Gminy. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za rok 2012 ustalono, że pozyskana przez Urząd Gminy kwota dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyniosła (dz.750 rozdz.75011 §2360) – 44,95 zł.

Sprawdzono zgodność wpłat i terminowość przekazywania dochodów, uzyskanych za udostępnienie danych osobowych w okresie od dnia 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

Na tej podstawie ustalono, że n.w. wpłata została przekazana nieterminowo:

Wpłata z dnia	kwota	Ustawowy termin przekazania do MUW	Faktyczny termin przekazania do MUW	Liczba dni po terminie
05.12.2012	31,00 zł	15.12.2012 r.	24.12.2012 r.	9

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

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Tytuły dłużne

3.1.1. Stan zadłużenia Gminy

Zgodnie z Uchwałą Budżetową na rok 2012 Nr XX/114/2012 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 30.01.2012 r. oraz załącznikiem Nr 3 do tej uchwały pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2012 r.” zaplanowano nadwyżkę budżetu Gminy na kwotę 5.906.009,00 zł.

Zaplanowano: przychody w 2.000.000,00 zł, rozchody w kwocie ogółem 7.906.009,00 zł, w tym: rozchody na spłatę zaciągniętych kredytów w wysokości 906.009,00 zł, spłatę pożyczek 2.000.000,00 zł i wykup obligacji 5.000.000,00 zł.

W wyniku analizy zapisów konta 134 „kredyty bankowe” i konta 260 „zobowiązania finansowe” ustalono, że salda końcowe ww. kont wynosiły odpowiednio: 7.701.078,61 zł i 21.900.000,00 zł.

Stosownie do art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U Nr 157 poz.1241 ze zm.) na lata 2011-2013 objęte wieloletnią prognozą finansową zamiast zasad, o których mowa w przepisach art. 226 ust. 1 pkt. 6 i art. 230 ust. 5 ustawy, o której mowa w art. 1, mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy, o której mowa w art. 85:

- planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z należnymi w 2012 roku z odsetkami nie przekroczyła 15% planowanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego i wynosi 13,57% (planowane dochody po zmianach w kwocie 85.620.317,18 zł, spłata rat kredytu w kwocie 906.009,00 zł (zgodnie z art. 82 ust. 1 pkt. 2 i 3), spłata rat pożyczek w kwocie 2.000.000,00 zł, wykup obligacji w kwocie 5.000.000,00 zł, płatności z tytułu poręczeń

i gwarancji 1.547.337,00 zł, odsetki od kredytów, pożyczek i papierów wartościowych w kwocie 2.169.009,00 zł),

- łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie przekroczyła 60% wykonanych dochodów ogółem i wynosi 34,30 % (wykonane dochody wg. sprawozdania Rb-27S z dnia 11.03.2013 r. wyniosły 86.310.777,89 zł).

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

3.1.2. Kredyty

W 2012 r. Gmina Łomianki nie zawierała umów kredytowych.

W 2012 r. Gmina dokonywała spłaty rat 2 kredytów bankowych. Badaniem objęto obydwie kredyty tj.:

- umowa Nr 05/1224 z dnia 28.12.2005 r. zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku przy ulicy Szerokiej 119/120 na udzielenie kredytu inwestycyjnego w kwocie 5.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie przedsięwzięcia pn. „Budowa Integracyjnego Centrum Dydaktyczno – Sportowego w Łomiankach”, której planowany koszt wynosi 52.363.000,00 zł. Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 134 „Kredyty bankowe” za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. ustalono, że na dzień 01.01.2012 r. saldo ww. kredytu wynosiło 3.454.545,47 zł.

W okresie od dnia 01.01.2012 r. do dnia 31.12.2012 r. spłacono kapitał w wysokości 363.636,36 zł. Saldo kredytu na dzień 31.12.2012 r. wynosiło 3.090.909,11 zł.

- umowa Nr 04/0174 z dnia 30.11.2004 r. zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku, przy ulicy Szerokiej 119/120 na udzielenie kredytu inwestycyjnego w kwocie 8.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie inwestycji pn. „Budowa Centrum Dydaktyczno – Sportowego w Łomiankach”.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 134 „Kredyty bankowe” za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. ustalono, że na dzień 01.01.2012 r. saldo ww. kredytu wynosiło 5.152.542,38 zł.

W okresie od dnia 01.01.2012 r. do dnia 31.12.2012 r. spłacono kapitał w wysokości 542.372,88 zł. Saldo kredytu na dzień 31.12.2012 r. wynosiło 4.610.169,50 zł.

3.1.3. Pożyczki

W 2012 r. Gmina Łomianki nie zawierała umowy pożyczek.

W 2012 r. obowiązywała 1 umowa pożyczki, którą objęto badaniem tj.:

- umowa pożyczki 604/96/W-1/OW-OK/P z dnia 17.10.1996 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia „Budowa oczyszczalni ścieków, pompowni i kolektorów ściekowych w Łomiankach” w kwocie 23.845.000,00 zł.

Z ewidencji analitycznej (konto 260-1) wynika:

- zadłużenie z lat ubiegłych – 2.000.000,00 zł

- wpływ środków w 2012 r. – 0,00 zł

- spłata kapitału w 2012 r. – 1.000.000,00 zł

- zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2012 r. – 0,00 zł

Gmina otrzymała zwrot części umorzonej kwoty pożyczki w wysokości 836.555,54 zł (umowa z dnia 20.07.2012 r.).

Spłaty rat i odsetek od pożyczek były wypłacane terminowo.

3.1.4. Wydatki na obsługę długu

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2012 r., ustalono, że wydatki wykonane

z tytułu obsługi długu wynosiły 2.270.515,28 zł na plan 2.270.609,00 zł (dział 757), stanowiących kwotę odsetek od kredytów, pożyczek i obligacji oraz koszty emisji obligacji.

3.1.5. Poręczenia i gwarancje

W 2012 roku Gmina Łomianki nie udzielała gwarancji i poręczeń innym podmiotom gospodarczym.

Obowiązywało 5 poręczeń, które zostały objęte kontrolą.

Na podstawie przedstawionych dokumentów tj.:

- umowa poręczenia z dnia 25.06.2010 r. zawarta z Mazowieckim Bankiem Spółdzielczym w Łomiankach, ul. Szpitalna 8 dotycząca poręczenia na kwotę 6.089.000,00 zł dla Komunikacji Miejskiej w Łomiankach Spółka z o.o. z siedzibą ul. Rolnicza 248,

- umowa poręczenia z dnia 17.11.2010 r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, ul. J.S. Bacha 2, dotycząca poręczenia na kwotę 285.303,00 zł dla Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łomiankach Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Rolnej 244 w Kiełpinie,

- aneks nr 01 z dnia 17.11.2010 r. do ww. umowy zmieniający kwotę poręczenia na 129.444,75 zł,

- umowa poręczenia z dnia 17.11.2010 r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, ul. J.S. Bacha 2, dotycząca poręczenia na kwotę 559.670,92 zł dla Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łomiankach Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Rolnej 244 w Kiełpinie,

- aneks nr 01 z dnia 17.11.2010 r. do ww. umowy zmieniający kwotę poręczenia na kwotę 369.642,44 zł,

- umowa poręczenia z dnia 13.10.2011 r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, ul. J.S. Bacha 2, dotycząca poręczenia na kwotę 363.623,87 zł dla Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łomiankach Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Rolniczej 244 w Kiełpinie,

- umowa poręczenia z dnia 13.10.2011 r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, ul. J.S. Bacha 2, dotycząca poręczenia na kwotę 957.505,87 zł dla Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łomiankach Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Rolniczej 244 w Kiełpinie.

Ustalono że Gmina Łomianki nie ponosiła kosztów dotyczących ww. poręczeń.

3.1.6. Obligacje

W 2012 r. w Gminie Łomianki obowiązywały 2 umowy na emisję obligacji.

Próbą objęto obydwie umowy tj.:

- umowa z dnia 21.08.2009 r. zawarta z Domem Maklerskim Banku BPS SA z siedzibą w Warszawie, ul. Płocka 9/11B. Gmina zleciła Domowi Maklerskiemu zorganizowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej Emisji Obligacji, o wartości nominalnej 20.000.000,00 zł. Obligacje zostały wyemitowane w 4 seriach: A i B w roku 2009 r., C i D w 2010 r. Operacje związane z obligacjami wykazano na koncie „260” – pożyczki.

Spląty odsetek od obligacji były wypłacane terminowo,

- umowa z dnia 15.11.2011 r. zawarta z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim SA z siedziba w Warszawie przy ul. Puławskiej 15. Gmina zleciła Bankowi zorganizowanie i obsługę emisji niepublicznej 6.900 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 6.900.000,00 zł emitowanych w 2 seriach: A – 3.900 sztuk i B – 3.000 sztuk. Operacje związane z obligacjami wykazano na koncie „260” – pożyczki.

Spląty odsetek od obligacji były wypłacane terminowo.

W dniu 20.09.2012 r. Gmina dokonała wykupu obligacji z Domu Maklerskiego BPS SA w kwocie 5.000.000,00 zł.

3.1.7. Leasing

W 2012 r. nie zawierano umów leasingowych i nie posiadano żadnych umów leasingowych z lat wcześniejszych.

3.1.8. Stan zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2012 r.

Na podstawie analizy danych zawartych w sprawozdaniu „Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r.” ustalono, że „wymagalne zobowiązania” nie wystąpiły.

3.2. Przychody budżetowe.

Na podstawie przedłożonego do kontroli kwartalnego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012 ustalono, że plan przychodów po zmianach Gminy Łomianki wyniósł 4.939.881,15 zł i wykonanie przychodów wyniosło 4.942.852,00 zł, co stanowi 100,01 % w stosunku do planu po zmianach, i dotyczą przychodów z innych źródeł.

3.3. Rozchody budżetowe

Na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012 ustalono, że rozchody ogółem wyniosły 6.069.453,70 zł (na plan po zmianach 6.069.453,46 zł) i dotyczą spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji samorządowych (konto 134 i 260 strona Wn).

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

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

Zgodnie z przedłożoną przez Pana Sławomira Kodymowa – Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami „Informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Łomianki na dzień 31.12.2012 r.” do zasobu nieruchomości Gminy należą nieruchomości o powierzchni 73,0207 ha.

1.1. Prawdliwość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego, z uwzględnieniem wyceny nieruchomości

W 2012 roku Gmina Łomianki w wyniku komunalizacji nabyła grunty o powierzchni 0,3432 ha o wartości 1.372.800,00 zł na podstawie 2 decyzji administracyjnych.

Prawdliwość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego sprawdzono na przykładzie 2 decyzji Wojewody Mazowieckiego (przyjęta próba do kontroli stanowi 100% ogółu decyzji):

- nr 67166 z dnia 11.09.2012 roku (data otrzymania 21.09.2012 r.) dotycząca działki o nr ew. 225 o powierzchni 0,1432 ha położonej w Łomiankach (zgodnie z kartą inwentaryzacyjną nieruchomości łączna wartość 14.000,00 zł). Wniosek o wpis w księdze wieczystej z dnia 14.11.2012 r. Skomunalizowaną działkę o wartości 572.800,00 zł naniesiono na stan majątku Gminy w dniu 26.11.2012 roku na podstawie dokumentu Przyjęcie środka trwałego OT nr 49/RGN/2012 z dnia 26.11.2012 tj.: po okresie sprawozdawczym,

- nr 67256 z dnia 16.11.2012 roku (data otrzymania 22.11.2012 r.) dotycząca działki o nr ew. 88 o powierzchni 0,2000 ha położonej w Łomiankach (zgodnie z kartą inwentaryzacyjną nieruchomości łączna wartość 20.000,00 zł). Wniosek o wpis w księdze wieczystej z dnia 27.03.2013 r. Skomunalizowaną działkę o wartości 800.000,00 zł naniesiono na stan majątku

Gminy w dniu 27.02.2013 roku na podstawie dokumentu Przyjęcie środka trwałego OT Nr 12/RGN/2013 z dnia 27.02.2013 r., tj.: po okresie sprawozdawczym.

1.2. Gospodarka nieruchomościami

Z tytułu gospodarowania mieniem Gminy w 2012 roku uzyskano dochody za:

- użytkowanie wieczyste (dz. 700 rozdz. 70005 § 0470) w kwocie 124.238,30 zł;
- wpływy z różnych opłat (dz. 700 rozdz. 70005 § 0690) w kwocie 9.745,23 zł;
- najmu i dzierżawy (dz. 700 rozdz. 70005 § 0750) w kwocie 514.078,16 zł;
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 115.413,45 zł (dz. 700 rozdz. 70005 § 0760).
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (dz. 700 rozdz. 7005 § 0870) w kwocie 15.874,59 zł;
- wpływy z pozostałych odsetek (dz. 700 rozdz. 70005 § 0920) w kwocie 7.888,67 zł;
- najmu i dzierżawy (dz. 900 rozdz. 90095 § 0750) w kwocie 1.544.936,35 zł.

1.2.1 Zakup nieruchomości

Gmina Łomianki w 2012 r. nabyła 46 nieruchomości.

Prawidłowość procedur związanych z zakupem nieruchomości sprawdzono na przykładzie 2 porozumień, które stanowią 4,35 % populacji.

Ustalono:

- w dniu 01.06.2012 r. za kwotę łączną 33.450,00 zł Gmina Łomianki zakupiła prawa użytkowania wieczystego działki ewidencyjnej nr 77/2 zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej w Łomiankach nr XIX/98/2011 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 22.12.2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na nabycie prawa użytkowania wieczystego, naniesiono na stan majątku Gminy w dniu 05.06.2012 roku na podstawie dokumentu Przyjęcie środka trwałego OT nr 16/RGN/2012 z dnia 05.06.2012 r.,
- w dniu 20.12. 2012 r. za łączną kwotę 88.220,00 zł Gmina Łomianki zakupiła działkę o nr ew. 84/3, zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej w Łomiankach nr XXXVI/203/2012 z dnia 29.11.2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na nabycie działek drogowych, naniesiono na stan majątku Gminy w dniu 20.12.2012 roku na podstawie dokumentu Przyjęcie środka trwałego OT nr RGN/60/2012 z dnia 20.12.2012 r.,

1.2.2. Sprzedaż nieruchomości

W 2012 roku Gmina Łomianki nie sprzedawała nieruchomości.

1.2.3. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie, trwały zarząd, nieruchomości w najem, dzierżawę

Oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste

W 2012 r. obowiązywało 203 umów użytkowania wieczystego.

Terminowość uiszczania opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Łomianki zbadano na przykładzie 10 użytkowników wieczystych o nr kont: 221-4-150; 221-4-25; 221-4-166; 221-4-60; 221-4-114; 221-4-107; 221-4-132; 221-4-188; 221-4-43; 221-4-35;

Czynności kontrolnych dokonano między innymi w zakresie:

- prawidłowości zastosowania stawki procentowej przy ustalaniu opłaty za użytkowanie wieczyste,
- częstotliwości oraz zasadności aktualizowania opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego,
- terminu oraz formy wypowiedzenia dotychczasowej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego oraz złożenia oferty w nowej wysokości,
- terminowości wnoszenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego,
- wysyłania upomnień w przypadku nieuregulowania zobowiązania w terminie oraz naliczania odsetek za nieterminowe regulowanie opłaty za użytkowanie wieczyste.

W wyniku przeprowadzonej kontroli prawidłowości ustalania oraz terminowości wnoszonych przez użytkowników wieczystych opłat z tytułu użytkowania wieczystego w 2012 r., ustalono:

- przyjęto prawidłową stawkę procentową opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego,
- aktualizacji dokonano na podstawie sporządzonego operatu szacunkowego,
- użytkownicy o nr kont: 221-4-43; 221-4-188; 221-4-132; 221-4-107; 221-4-114; 221-4-25; 221-4-166 nie dokonywali wpłat opłaty za użytkowanie wieczyste w terminie (Gmina przypisywała odsetki za brak terminowych wpłat)
- sprawy użytkowników o nr kont: 221-4-43; 221-4-132 i 221-4-114 zostały skierowane do sądu ze względu na brak wpłat.

Oddanie w dzierżawę nieruchomości należących do gminnego zasobu

Ustalono, iż w 2012 roku Miasto zawarło 15 umów dzierżawy.

Zapoznano się z dokumentami dotyczącymi 2 umów dzierżawy zawartych w 2012 r.:

- dzierżawa terenu o powierzchni około 60 m², stanowiący część działki Ew. nr 208 (obręb 0006) położonej w Łomiankach przy ulicy Warszawskiej przy parkingu pawilonu Carrefour,
- dzierżawa części działek ewidencyjnych nr: 472/1, 545/8 (obręb 001,1) i 118/1 (0004, Dziekanów Leśny), o łącznej powierzchni 25,5 m², na których usytuowane są trzy tablice reklamowe.

Badana próba wynosi 7,50% populacji.

Ustalono:

- nieruchomości zostały wydzierżawione na wniosek dzierżawców,
- w obydwu przypadkach Rada Miejska w Łomiankach podejmowała Uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy nieruchomości stanowiącej własność Gminy Łomianki,
- w obydwu przypadkach nie został sporządzony wykaz nieruchomości miejskich przeznaczonych do dzierżawy,
- w obydwu przypadkach została sporządzona umowa, która została podpisana przez obie strony,
- w przypadku nieterminowych wpłat przypisane zostały odsetki (w przypadku braku wpłat wystawione zostały wezwania do zapłaty).

W 2012 roku obowiązywało 25 umów dzierżawy. Zapoznano się z dokumentami dotyczącymi 2 umów dzierżawy tj.:

- dzierżawa niezabudowanej nieruchomości położonej w Łomiankach przy ulicy Warszawskiej 168 oznaczony w ewidencji gruntów jako działka nr 1115 (obręb geodezyjny 5) o powierzchni 326 m²,
- dzierżawa nieruchomości gruntowej o wymiarach 27m x 200m o powierzchni około 0,54 ha, stanowiącą część działki 67 położonej we wsi Sadowa Gmina Łomianki, przy ulicy Kolejowej.

Ustalono:

- w przypadku dzierżawcy terenu o wymiarach 27m x 200m o powierzchni około 0,54 ha, stanowiącą część działki 67 położonej we wsi Sadowa Gmina Łomianki, przy ulicy Kolejowej, czynsz dzierżawny został rozłożony na 3 raty ze względu na trudną sytuację finansową dzierżawcy. Czynsz został wpłacony w terminach umownych. Dzierżawca na dzień dzisiejszy posiada zaległość w wysokości 4,51 zł wynikające z braku wpłaty za odsetki (odsetki wynikały z braku terminowej wpłaty z przed rozłożenia czynszu na raty).
- w przypadku dzierżawcy niezabudowanej nieruchomości położonej w Łomiankach przy ulicy Warszawskiej 168 oznaczony w ewidencji gruntów jako działka nr 1115 (obręb geodezyjny 5) o powierzchni 326 m², dzierżawca nie regulował czynszu od 01.01.2008 r.

Sprawa została skierowana do sądu i rozstrzygnięta na korzyść Miasta Łomianki (dzierzawca uiszczył zaległość).

- w ewidencji księgowej dokonywano poprawek korektorem.

Trwały zarząd na nieruchomościach należących do miejskiego zasobu nieruchomości

Ustalono że w 2012 r. nie oddawano nieruchomości w trwały zarząd i nie obowiązywały umowy z lat poprzednich.

Zamiana

Ustalono, iż w 2012 r. Gmina dokonała 1 zamiany nieruchomości należącej do gminnego zasobu nieruchomości.

Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku pochodzącego z zamiany sprawdzono na przykładzie tej nieruchomości.

Na podstawie aktu notarialnego z dnia 05.09.2012 ustalono:

- Rada Miejska w Łomiankach wyraziła zgodę na zamianę nieruchomości Uchwałą nr VII/38/2011 z dnia 19.05.2011 r. Zamiana nastąpiła bez dopłat z żadnej ze stron. Działki naniesiono na stan majątku Gminy na podstawie dowodów Przyjęcia środka trwałego OT w dniu 28.09.2012 r. (zdjęcie ze stanu nastąpiło w tym samym dniu).

Użytkowanie

Ustalono, iż w 2012 r. Gmina nie oddawała w użytkowanie nieruchomości należących do gminnego zasobu nieruchomości.

Użyczenie

Zgodnie z *Ewidencją nieruchomości stanowiących własność Gminy Łomianki na dzień 31.12.2012 r.* przedmiotem użyczenia były 4 nieruchomości.

Zapoznano się z dokumentacją dotyczącą wszystkich umów użyczenia nieruchomości.

Na podstawie umów użyczenia lokali mieszkalnych nr : 1, 2, 3 i 4 w nieruchomości nr 36 przy ul. Pionierów w Łomiankach – Dąbrowie Leśnej z dnia 01.07.1998 r. oraz aneksów do tych umów ustalono:

- przedmiot użyczenia stanowi własność Gminy Łomianki,
- użyczający oddał do nieodpłatnego używania Biorącym w użyczenie ww. nieruchomości,
- biorący w użyczenie nieruchomości będzie ponosił opłaty związane z korzystaniem i eksploatacją przedmiotu użyczenia,
- biorący w użyczenie jest podatnikiem podatku od nieruchomości zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych,
- umowy zostały podpisane na czas nieoznaczony.

1.2.4. Gospodarowanie lokalami

Oddanie w najem lokali należących do miejskiego zasobu

Ustalono, iż w 2012 roku Gmina Łomianki obsługiwała 87 umów najmu w tym 12 zostało podpisanych w 2012 r.

Kontroli poddano 6 umów najmu podpisanych w 2012 roku.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów tj.:

- umowa najmu nr RIG. 7142-3/2012 z dnia 30.03.2012 r. na lokal socjalny nr 1 przy ul. Fabrycznej 2,
- umowa najmu nr RIG. 7142- 4/201 z dnia 30.03.2012 r. na lokal socjalny nr 2 przy ul. Fabrycznej 2,
- umowa najmu nr RIG. 7142-5/2012 z dnia 30.03.2012 r. na lokal socjalny nr 3 przy ul. Fabrycznej 2,

- umowa najmu nr RIG. 7142-11/2012 z dnia 02.05.2012 r. na lokal socjalny nr 6 przy ul. Fabrycznej 2,
- umowa najmu nr RGK. 7142-6/2012 z dnia 30.03.2012 r. na lokal socjalny nr 18 przy ul. Fabrycznej 2,
- umowa najmu nr RIG. 7142-7/2012 z dnia 30.03.2012 r. na lokal socjalny nr 20 przy ul. Fabrycznej 2,
- faktur VAT
- dowodów wpłat
- wydruki pn. „Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy” za miesiące marzec, maj i październik.

Ustalono że:

- umowy zawierane były na okres 3 lat (poprzednie umowy zostały zawarte były na okres 1 roku),
- nie zostały sporządzone wykazy nieruchomości oddanych w najem (obowiązywała Uchwała Rady Miejskiej w Łomiankach nr LII/389/2010 w sprawie zmiany Uchwały nr XXXI/217/2008 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 28.11.2008 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy, do której został załączony skład mieszkaniowego zasobu Gminy Łomianki),
- ustalono że czynsz będzie płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca,
- najemcy płacili czynsz w wysokości wynikającej z umowy,
- najemcy płacili czynsz nieterminowo (odsetki były przypisywane na koniec każdego kwartału),
- dochody z tytułu ww. umów zostały zaklasyfikowane do dz. 700 rozdz. 70005 § 0750,

Terminowość wpłat z tytułu zawartych umów najmu.

Terminowość wpłat z tytułu najmu sprawdzono na przykładzie 10 umów obowiązujących w 2012 r. (kontroli poddano 3 miesiące tj.: marzec, maj i październik).

Ustalono:

- w marcu 4 najemców wpłaciło po terminie wynikającym z umowy (przypisano odsetki na koniec I kwartału),
- w maju 6 najemców wpłaciło po terminie wynikającym z umowy (przypisano odsetki na koniec II kwartału)
- w październiku 5 najemców wpłaciło po terminie wynikającym z umowy (przypisano odsetki na koniec IV kwartału),
- wszystkie wpłaty odpowiadały kwotom z umowy.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wchodzących w skład miejskiego zasobu nieruchomości

Zgodnie z informacją uzyskaną od Pana Sławomira Kodymowa – Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami ustalono, że w 2012 r. dokonano 15 przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Zapoznano się 3 sprawami (działki nr ew.: 1144, 495/10, 238, 234/3 i 246).

Ustalono:

- we wszystkich sprawach do Urzędu Gminy wpłynęły wnioski o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- w celu dokonania obliczeń opłaty za przekształcenie rzeczoznawca majątkowy sporządził operaty szacunkowe, w których określono wartość rynkową prawa własności i wartości rynkowej prawa użytkowania wieczystego, których różnica stanowi wysokość opłat za przekształcenie,
- do użytkowników wieczystych wysłano zawiadomienie o wyznaczeniu terminu do

- zapoznania się z aktami sprawy,
 - w każdym przypadku wydano decyzję na podstawie której Burmistrz Miasta Łomianki przekształcił prawo użytkowania wieczystego w prawo własności,
 - użytkownicy wpłacali kwotę za przekształcenie z użytkowania wieczystego we własność w terminach wynikających z decyzji;
 - użytkownicy pokryli koszty dokonania wyceny nieruchomości,
- we wszystkich sprawach został dokonany Wpis do Księgi Wieczystej.

Bezumowne korzystanie z nieruchomości

Z informacji złożonej przez Pana Sławomira Kodymowa – Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2012 roku w Gminie Łomianki wystąpiło 9 przypadków bezumownego korzystania z nieruchomości. Kontrola poddano 3 przypadki bezumownego korzystania z nieruchomości.

Ustalono że wszystkie sprawy zostały skierowane na drogę sądową, ponieważ po wygaśnięciu umowy użytkownicy nie opuścili nieruchomości ani nie podpisali nowej umowy dzierżawy.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Sławomir Kodymow – Kierownik Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami.

1.2.5. Ewidencja księgową dochodów z majątku Gminy

W jednostce budżetowej – w Gminie - według planu kont dochody z tytułu mienia należącego do Gminy Łomianki księgowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w podziale według kontrahentów oraz według klasyfikacji budżetowej. Po stronie Wn konta 221, Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” oraz na koncie 760 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych. Wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych księgowane są po stronie Ma konta 221 i Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Dokumenty dot. mienia komunalnego Gminy Łomianki oraz ewidencji dochodów i wydatków z nim związanych przedstawiły do kontroli:

- Pani Hanna Dąbrowska – Kierownik Referatu Rozliczeń Finansowych,
- Pani Grażyna Rosół – Inspektor ds. Księgowości Budżetowej.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

1.3.1 Środki trwałe

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na kontach 011 „Środki trwałe” i 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.”, sporządzonego z datą 27.03.2013 r. ustalono, że stan środków trwałych według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 011 (ewidencja syntetyczna) w 2012 r. przedstawiał się następująco:

	Konto „011”(w zł)
Stan na dzień 01.01.2012 r.	134.065.796,99 zł
zwiększenia w ciągu roku	29.547.232,42 zł
zmniejszenia w ciągu roku	19.761.804,74 zł
Stan na dzień 31.12.2012 r.	143.851.224,67 zł

Na podstawie przedstawionej do kontroli ewidencji analitycznej Urzędu Gminy Łomianki prowadzonej przez Panią Hannę Dąbrowską – kierownika referatu rozliczeń finansowych ustalono, że stan środków trwałych na dzień 31.12.2012 r. wynosił 143.851.224,67 zł i był zgodny z ewidencją syntetyczną.

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych nw. pozycji księgowych dot. zwiększeń środków trwałych o wartości 7.127.949,49 zł, co stanowi 24,12 % ogólnej kwoty zwiększeń środków trwałych w 2012 r. (29.547.232,42 zł).

Sprawdzeniem objęto:

- budowę kompleksu boisk sportowych w ramach programu Moje Boisko – Orlik (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) w Łomiankach” (protokół końcowy odbioru robót z dnia 15.12.2011 r.), wprowadzono do ewidencji na podstawie 2 dokumentów „OT przyjęcie środka trwałego” nr 01/12 z dnia 01.03.2012 r. na kwotę 492.865,15 zł oraz 02/12 z dnia 01.03.2012 r. na kwotę 678.807,07 zł;
 - wykonanie oświetlenia wzdłuż drogi opaskowej na odcinku od ul. Wiklinowej do ul. Mikołajczyka w Dziekanowie Leśnym (protokół odbioru końcowego z dnia 24.07.2012 r.), wprowadzono do ewidencji na podstawie dokumentu „OT przyjęcie środka trwałego” nr 27/12 z dnia 08.11.2012 r. na kwotę 165.672,18 zł;
 - przebudowę ul. Jagodowej (protokoły odbioru końcowego z dni 28.03.2011 r. i 17.10.2011 r.), wprowadzono do ewidencji na podstawie dokumentu „OT przyjęcie środka trwałego” z dnia 25.05.2012 r. na kwotę 386.344,52 zł;
 - Rozbudowę, przebudowę i modernizację Biblioteki i Domu Kultury w Łomiankach (protokół odbioru końcowego z dnia 18.10.2011 r.), wprowadzono do ewidencji na podstawie dowodu „OT przyjęcie środka trwałego” z dnia 30.04.2012 r. na kwotę 5.395.760,57 zł;
 - zakup i montaż 14 luster stanowiących integralną część budynku Biblioteki i Domu Kultury w Łomiankach (protokół odbioru końcowego 05.12.2011 r.), wprowadzono do ewidencji jako oddzielny środek trwały na podstawie dokumentu „OT przyjęcie środka trwałego” z dnia 30.04.2012 r. na kwotę 8.500,00 zł
- Wprowadzenie do ewidencji następowało po okresie sprawozdawczym ze względu na odbiór inwestycji przez użytkownika.

Umorzenie środków trwałych i prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych

Stan umorzenia środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 071 przedstawia się następująco:

Stan na 01.01.2012 r.	18.320.949,10 zł
Zwiększenia w ciągu roku.	2.785.253,84 zł
zmniejszenia w ciągu roku	9.938.086,98 zł
stan na 31.12.2012 r.	11.168.115,96 zł

Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych

Do kontroli przedstawiono ewidencję analityczną w postaci tabeli amortyzacyjnej Urzędu Gminy, prowadzoną komputerowo.

Sprawdzono wysokość stawki oraz kwotę umorzenia w odniesieniu do środków trwałych, wykazanych w poniższej tabeli (przyjęta próba do kontroli w wysokości 276.787,13 zł stanowi 9,94 % ogólnej sumy umorzeń środków trwałych w 2012 r. – 2.785.253,84 zł), były to:

Nazwa środka trwałego – wartość	Stawki umorzeniowe)		Wartość umorzenia w 2012 r.	
	Zastosowane w Urzędzie Gminy	wg ustawy	W księgach Urzędu Gminy (w zł)	Winno być (w zł)
Kopiarka AFICIO – 6.392,00 zł	14,00 %	20,00 %	2.908,36	3.196,00
Lustra srebrne 8.500,00 zł	20,00 %	2,5 %	1.133,33	141,66
System monitoringu i rejestracji video – 25.620,00 zł	10,00 %	10,00 %	2.562,00	2.562,00
Zestaw nagłośnieniowy – 59.163,90 zł	10,00 %	10,00 %	5.916,39	5.916,39

Cyfrowa centrala telefoniczna – 18.592,80 zł	10,00 %	10,00 %	1.859,28	1.859,28
Ekran Solar – 9.400,00 zł	20,00 %	20,00 %	1.253,33	1.253,33
Rozbudowa, przebudowa i modernizacja Biblioteki 5.395.760,57 zł	2,50 %	2,50 %	191.413,17	191.413,17
Oświetlenie wzdłuż drogi opaskowej na odc od ul. Wiklinowej do Mikołajczyka – 165.672,18 zł	4,50 %	4,50 %	621,27	621,27
Kompleks boisk w Łomiankach. – 678.807,07 zł	2,5 %	2,5 %	12.727,63	12.727,63
Przebudowa ul. Warszawskiej – 2.148.280,84 zł	4,5%	4,5 %	56.392,37	56.392,37
			Razem	276.787,13
				277.074,77

Ustalono, że:

Na podstawie przedstawionej do kontroli ewidencji analitycznej Urzędu Gminy Łomianki prowadzonej przez Panią Hannę Dąbrowską– kierownika referatu rozliczeń finansowych ustalono, że stan umorzeń środków trwałych na dzień 31.12.2012 r. wynosił 11.168.115,96 zł i był zgodny z ewidencją syntetyczną.

- w przypadku kopiarki Aficio zastosowano nieprawidłową stawkę umorzeniową,
- w przypadku luster zastosowano nieprawidłową stawkę umorzeniową, ponieważ potraktowano je jako oddzielny środek trwały a nie zwiększenie wartości budynku,
- środki trwałe wykazane w powyższej tabeli zostały zaklasyfikowane zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KŚT) - (Dz. U. Nr 242, poz. 1622).

Materiały do kontroli w zakresie ewidencji umorzeń środków trwałych przedłożyła Pani Grażyna Rosół – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe

Ewidencja księgowa pozostałych środków trwałych prowadzona jest na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Stan pozostałych środków trwałych według ewidencji syntetycznej prowadzonej na koncie 013 przedstawiał się następująco:

	Konto „013” (w zł)
na dzień 01.01.2011 r.	1.922.475,71 zł
zwiększenia w ciągu roku	238.877,03 zł
zmniejszenia w ciągu roku	10.321,04 zł
na dzień 31.12.2011 r.	2.151.031,70 zł

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2012 r. wynosił 2.151.031,70 zł. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Grażyna Rosół - Inspektor ds. księgowości budżetowej.

Prawidłowość zwiększeń stanu pozostałych środków trwałych sprawdzono na kwotę 37.828,41 zł, co stanowi 15,84 % ogólnej sumy zwiększeń (238.877,03 zł).

Ustalono, że zwiększeń w stanie ww. środków dokonywano:

- w dniu 15.10.2012 r., na podstawie faktury VAT nr 409/A/10/2012 z dnia 15.10.2012 r. - zakup 12 tablic na wystawę „Łomianki ostatni bój Bitwy nad Bzurą” o łącznej wartości 6.500,01 zł, zakwalifikowano do pozostałych środków trwałych. Zaewidencjonowano na koncie 013,
- w dniu 14.12.2012 r., na podstawie faktury VAT Nr 609/2012 z dnia 14.12.2012 r. – zakup sprzętu dla OSP o łącznej wartości 9.835,56 zł (żadna rzecz nie przekraczała kwoty 3.500,00 zł), zakwalifikowano do pozostałych środków trwałych. Zaewidencjonowano na koncie 013,
- w dniu 14.12.2012 r., na podstawie faktury VAT Nr 4696/2012/Główny z dnia 14.12.2012 r. - zakup sprzętu dla OSP o łącznej wartości 14.914,80 zł (żadna rzecz nie przekraczała

kwoty 3.500,00 zł), zakwalifikowano do pozostałych środków trwałych. Zaewidencjonowano na koncie 013;
 - w dniu 19.12.2012 r., na podstawie faktury VAT nr 0058/12/FVS z dnia 19.12.2012 r. - zakup 2 laptopów HP ProBook o łącznej wartości 6.578,04 zł, zakwalifikowano do pozostałych środków trwałych. Zaewidencjonowano na koncie 013,

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.”, sporządzonego z datą 29.04.2013 r. ustalono, że stan wartości niematerialnych i prawnych przedstawiał się następująco:

	Konto „020” (w zł)
Stan na dzień 01.01.2012 r.	1.147.000,70 zł
zwiększenia w ciągu roku	73.677,00 zł
zmniejszenia w ciągu roku	153.329,69 zł
Stan na dzień 31.12.2012 r.	1.067.348,01 zł

Ewidencja syntetyczna i analityczna konta 020 - wartości niematerialne i prawne, prowadzona jest komputerowo. Stan ewidencji analitycznej (1.067.348,01 zł) był zgodny z ewidencją syntetyczną (1.067.348,01 zł).

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych sprawdzono na przykładzie 4 pozycji o wartości 73.677,00 zł, co stanowi 100% ogólnej sumy zwiększeń pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w 2012 r. Sprawdzeniem objęto:

- zakup 2 licencji do programu Legislador o wartości jednostkowej 861,00 zł (Faktura VAT nr 338/01/2012 z dnia 30.01.2012 r.) wprowadzonych do ewidencji księgowej na podstawie ww. faktury w dniu 02.02.2012 r.,
- zakup 2 licencji na kanały VOIP o łącznej wartości 184,50 zł (Faktura VAT nr 0023/10/12/CT z dnia 01.10.2012 r.) wprowadzonych do ewidencji księgowej na podstawie ww. faktury w dniu 23.10.2012 r.,
- zakup licencji na 2 kanały VOIP i 2 porty VOIP o łącznej wartości 430,50 zł (Faktura VAT nr 0324/12/12/CT z dnia 20.12.2012 r.) wprowadzonych do ewidencji księgowej na podstawie ww. faktury w dniu 31.12.2012 r.,
- zakup systemu e-Miasto o wartości 71.340,00 zł (Faktura VAT nr 104/2012 z dnia 19.10.2012 r.) wprowadzony do ewidencji księgowej na podstawie PK z dnia 15.01.2012 r. w dniu 31.12.2012 r.

Ustalono:

- zakup systemu e-Miasto został wykazany prawidłowo na koncie 020-1 podstawowe wartości niematerialne i prawne,
- zakupy licencji zostały wykazane prawidłowo na koncie 020-2 pozostałe wartości niematerialne i prawne.

1.3.4. Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienie obrotów i sald – roboczy, od dnia 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.” i „Księga Główna (obroty Kont), od dnia 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.” sporządzonego do konta 072 „umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych”, ustalono że konto to wykazywało saldo Ma 2.555.287,04 zł i Wn 0,00 zł.

Wartość umorzenia (konto 072 kwota 2.555.287,04 zł) wynikała z konta 013 (pozostałe środki trwałe, kwota 2.151.031,70 zł) i 020-2 (pozostałe wartości niematerialne i prawne poniżej 3.500,00 zł, kwota 404.255,34 zł).

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

W 2012 r. Gmina Łomianki nie użytkowała mienia należącego do Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIE FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Według wykazu jednostek organizacyjnych w Gminie Łomianki w 2012 r. funkcjonowało 11 jednostek budżetowych. Wymóg nadania jednostkom budżetowym statutów sprawdzono na przykładzie Ośrodka Pomocy Społecznej, Integracyjnego Centrum Dydaktyczno Sportowego w Łomiankach, Przedszkola Samorządowego w Dąbrowie, Zespołu Szkół w Dziekanowie Leśnym, Szkoły Podstawowej w Łomiankach. Zagadnienie sprawdzono w zakresie:

- nadania statutów;
- określenia formy organizacyjno-prawnej jednostek.

Ustalono, że ww. jednostkom nadano statuty, tj.:

- a) Ośrodek Pomocy Społecznej – statut przyjęto uchwałą Rady Miejskiej Nr XLIII/263/2013 z dnia 23.05.2013 r.,
- b) Integracyjnego Centrum Dydaktyczno Sportowego w Łomiankach- statut przyjęto uchwałą Rady Miejskiej Nr XXIV/168/2008 z dnia 28 maja 2008 r.,
- c) Przedszkola Samorządowego w Dąbrowie - statut przyjęto uchwałą Rady Miejskiej Nr XLIX/355/2010 z dnia 26 lutego 2010 r.
- d) Zespołu Szkół w Dziekanowie Leśnym - statut przyjęto uchwałą Rady Miejskiej Nr XIX/125/2004 z dnia 30 kwietnia 2004 r.,
- e) Szkoły Podstawowej w Łomiankach - statut przyjęto uchwałą Rady Miejskiej Nr 1/99 Rady Szkoły Podstawowej nr 1 im. Marii Kownackiej w Łomiankach z dnia 28.06.1999 r. w sprawie zmian w Statucie Szkoły Podstawowej nr 1.

Uchwałą Nr XX/114/2012 z dnia 30 stycznia 2012 r. Rada Miejska w Łomiankach uchwaliła budżet Gminy na 2012 rok. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że przekazano do jednostek organizacyjnych Gminy informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji w dniach: 08.09.2012 r., 09.02.2012 r., 14.02.2012 r.; w przedłożonej dokumentacji brak dat przekazania ww. informacji do Przedszkola Samorządowego w Dąbrowie, Integracyjnego Centrum Dydaktyczno Sportowego w Łomiankach, Biblioteki Publicznej w Łomiankach, w związku z powyższym udzielono instruktażu, aby dla celów dowodowych zamieszczać w aktach sprawy adnotacje o dacie przekazania ww. informacji jednostkom podległym.

Rozliczenia finansowe jednostek

Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych Gminy z tytułu zebranych dochodów i otrzymanych środków na wydatki sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych za 2012 r.

a) Dochody

Sprawdzono, czy wszystkie jednostki organizacyjne rozliczyły się z budżetem z tytułu zebranych dochodów w 2012 r.

Ustalono, że:

- sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone zostało w szczególności sprawozdań jednostkowych,

- ewidencja szczegółowa 222 – prowadzona jest z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe,
- wg sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r., Ośrodek Pomocy Społecznej wykonał dochody w kwocie 46.063,21 zł. Według danych zaewidencjonowanych na koncie 222-3 do dnia 31.12.2012 r. do budżetu gminy przekazano z OPS dochody w kwocie 49.063,21 zł,
- wg sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r., Integracyjne Centrum Dydaktyczno Sportowe w Łomiankach wykonało dochody w kwocie 2.384.542,81 zł. Według danych zaewidencjonowanych na koncie 222-10 do dnia 31.12.2012 r. do budżetu gminy przekazano dochody w kwocie 2.384.542,81 zł,
- wg sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. Przedszkole Samorządowe w Dąbrowie wykonało dochody w kwocie 326,88 zł. Według danych zaewidencjonowanych na koncie 222-12 do dnia 31.12.2012 r. do budżetu gminy przekazano dochody w kwocie 555,55 zł (kwota 228,67 zł dotyczy dochodów za 2011 r. przekazanych w dniu 09.01.2012 r.),
- wg sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. Zespół Szkół w Dziekanowie Leśnym wykonał dochody w kwocie 1.734,54 zł. Według danych zaewidencjonowanych na koncie 222-6 do dnia 31.12.2012 r. do budżetu gminy przekazano dochody w kwocie 1.734,54 zł,
- wg sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r., Szkoła Podstawowa w Łomiankach wykonała dochody w kwocie 2.673,07 zł. Według danych zaewidencjonowanych na koncie 222-2 do dnia 31.12.2012 r. do budżetu gminy przekazano dochody w kwocie 2.673,07 zł.

b) Wydatki

Na podstawie sprawozdań budżetowych jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego oraz ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej prowadzonej do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” sprawdzono, czy jednostki organizacyjne rozliczyły się z budżetem z tytułu przekazanych tym jednostkom środków na wydatki w 2012 r.

Sprawdzono, czy jednostki organizacyjne rozliczyły się z budżetem z tytułu przekazanych tym jednostkom środków na wydatki w 2012.

Ustalono, że:

- wszystkie jednostki budżetowe sporządziły sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2012 r.,
- ewidencja szczegółowa 223 – prowadzona jest z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe,
- wg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. Ośrodek Pomocy Społecznej wykonał wydatki w kwocie 4.793.185,10 zł. Według ewidencji na kontach 223-4-1, 223-4-2, 223-4-3 w 2012 r. przekazano z budżetu gminy środki na wydatki w kwocie 4.860.027,33 zł. W dniu 31.12.2012 r. na rachunek budżetu gminy dokonano zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki w kwocie 14.392,93 zł (WB Nr 323/54), w kwocie 47.704,42 zł (WB Nr 323/55), w dniu 27.12.2012 r. w kwocie 238,56 zł (WB Nr 228/1) oraz w dniu 31.12.2012 r. w kwocie 4.506,32 zł,





- wg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. Integracyjne Centrum Dydaktyczno Sportowe w Łomiankach wykonało wydatki w kwocie 4.093.231,84 zł. Według ewidencji na koncie 223-10 w 2012 r. przekazano z budżetu gminy środki na wydatki w kwocie 4.093.266 zł. W dniu 31.12.2012 r. na rachunek budżetu gminy dokonano zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki w kwocie 34,16 zł (WB Nr od nr 323/29),
- wg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r., Przedszkole Samorządowe w Dąbrowie wykonało wydatki w kwocie 840.774,54 zł. Według ewidencji na koncie 223-12 w 2012 r. przekazano z budżetu gminy środki na wydatki w kwocie 851.000 zł. W dniu 31.12.2012 r. na rachunek budżetu gminy dokonano zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki w kwocie 10.225,46 zł (WB Nr 323/44),
- wg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r., Zespół Szkół w Dziekanowie Leśnym wykonał wydatki w kwocie 4.727.111,03 zł. Według ewidencji na koncie 223-6 w 2012 r. przekazano z budżetu gminy środki na wydatki w kwocie 4.736.370 zł. W dniu 31.12.2012 r. na rachunek budżetu gminy dokonano zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki w kwocie 9.258,97 zł (WB Nr 323/57),
- wg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r., Szkoła Podstawowa w Łomiankach wykonała wydatki w kwocie 6.212.205 zł. Według ewidencji na koncie 223-2 w 2012 r. przekazano z budżetu gminy środki na wydatki w kwocie 6.231.410 zł. W dniu 31.12.2012 r. na rachunek budżetu gminy dokonano zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki w kwocie 19.205 zł (WB Nr 323/41).

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Gminy Łomianki w 2012 r. nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

3. Rozliczenia z pozostałymi jednostkami organizacyjnymi

3.1. Dochody własne

Uchwałą Nr LV/423/2010 z dnia 4 listopada 2010 r. Rady Miejskiej w Łomiankach w sprawie utworzenia wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych Gminy Łomianki prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. systemie oświaty (zmieniona Uchwałą Nr XXXIV/195/2012 z dnia 25 października 2012 r.) określiła zasady gromadzenia przez jednostki budżetowe Gminy uzyskanych dochodów własnych na wydzielonym rachunku bankowym. Plan dochodów rachunku dochodów własnych oraz wydatków nimi finansowanych na 2012 r. został określony w załączniku nr 3 do uchwały budżetowej Rady Miejskiej w Łomiankach Nr XX/114/2012 z dnia 30 stycznia 2012 r.). Jednostki budżetowe (Szkoła Podstawowa Nr 1 w Łomiankach, Zespół Szkół w Dziekanowie Leśnym, Szkoła Podstawowa w Dziekanowie Leśnym, Szkoła Podstawowa w Sadowej, Gimnazjum Nr 1 w Łomiankach, Przedszkole Samorządowe w Łomiankach, Przedszkole Samorządowe w Dziekanowie Leśnym, Przedszkole Samorządowe w Dąbrowie) sporządziły sprawozdania kwartalne Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do 2012 r. oraz środki finansowe pozostające na rachunku na dzień 31 grudnia roku budżetowego, zostały odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku.





3.2. Samorządowe osoby prawne

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Łomianki ustalono, że na terenie Gminy funkcjonują 2 instytucje kultury tj.: Biblioteka Publiczna oraz Gminny Ośrodek Kultury.

3.2.1. Statuty samorządowych osób prawnych

a) Dom Kultury w Łomiankach – statut przyjęto uchwałą Rady Miejskiej Nr XXIV/165/2000 z dnia 20 grudnia 2000 r.,

b) Biblioteka Publiczna w Łomiankach – statut Biblioteki Publicznej przyjęto uchwałą Rady Miejskiej w Łomiankach Nr XXIV/164/2000 z dnia 20 grudnia 2000 r.

Funkcjonujące na terenie Gminy Łomianki instytucje kultury zostały ujęte w rejestrze instytucji kultury. Kontrolą objęto rozliczenie instytucji kultury.

3.2.2. Rozliczenie instytucji kultury z budżetem

Uchwałą Budżetową Gminy Łomianki na rok 2012 Nr XX/114/2012 z dnia 30 stycznia 2012 r. Rada Miejska w załączniku nr 2 określiła dotacje dla instytucji kultury w wysokości ogółem 1.959.408,21 zł w dz. 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, w tym dla:

- Biblioteki Publicznej (rozd.92116) – 680.000 zł, plan po zmianach na dzień 31.12.2012 r. wynosił 700.000 zł;

- Ośrodka Kultury (rozd. 92109) – 1.279.408,21 zł, plan po zmianach na dzień 31.12.2012 r. wynosił 1.336.108,21 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za 2012 r. ustalono, że Gmina poniosła wydatki z tytułu przekazanych dotacji:

- w dz.921 rozdz.92116 § 2480 – 700.000 zł,
- w dz.921 rozdz.92109 § 2480 – 1.336.108,21 zł.

Kierownicy ww. instytucji kultury złożyli następujące sprawozdania:

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r.,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r.,
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej wg stanu na koniec 2012 r.,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2012 r.,

bilans,

rachunek zysków i strat,

informacja dodatkowa.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

- Pani Hanna Dąbrowska – Kierownik Rozliczeń Finansowych Budżetu,
- Pani Beata Duch-Kosiorek – Sekretarz Gminy.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Końcowa część protokołu

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

W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:
Burmistrz Łomianki (Organ Podatkowy),
Skarbnik Gminy (Główny Księgowy).

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego,
2. Protokół kontroli z druków ścisłego zarachowania.

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

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 05.08.2013 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 31.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Łomianek - Panu Tomaszowi Dąbrowskiemu.

Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

**Podpisy Kontrolujących:
Inspektorzy Regionalnej
Izby Obrachunkowej w
Warszawie**

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W WARSZAWIE
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Stanisław Śpica
INSPEKTOR
mgr Stanisław Śpica

.....
Stanisław Śpica

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W WARSZAWIE
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Aneta Dygus
INSPEKTOR
mgr Aneta Dygus

.....
Aneta Dygus

Podpisy Kontrolowanych:

Tomasz Dąbrowski
BURMISTRZ

Tomasz Dąbrowski

.....
Burmistrz Łomianek

.....
GMINA ŁOMIANKI
05-092 Łomianki, ul. Warszawska 115
woj. mazowieckie
NIP 118 17 68 394
REGON 013271826

SKARBNIK

Ewa Rusak
mgr Ewa Rusak.....

Skarbnik Gminy