

WK.0920.12.2017

Protokół
z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Urzędu Miejskiego w Łomiankach za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego ul. Warszawska 115, 05-092 Łomianki w okresie od 01.02.2017 r. do 26.04.2017 r.

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

1. Magdalena Kowalik - główny inspektor (nr leg. 0021/14),
 2. Karol Duda - starszy inspektor (nr leg. 0040/15),
- zgodnie z upoważnieniem Nr 19/2017 z dnia 31.01.2017 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w ramowym programie kontroli kompleksowych jednostek samorządu terytorialnego

Program kontroli stanowi **załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

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

Pan Tomasz Henryk Dąbrowski został wybrany Burmistrzem Łomianek w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r., co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 08 grudnia 2014 roku.

Pan Piotr Rusicki z dniem 03 września 2013 r. został powołany na stanowisko Zastępcy Burmistrza Łomianek Zarządzeniem Burmistrza Łomianek Nr RAG.0050.98.2013 z dnia 02 września 2013 r.

Funkcję Sekretarza Gminy od dnia 03 stycznia 2011 r. pełni **Pani Beata Duch -Kosiorek** na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony.

Pani Hanna Dąbrowska została powołana z dniem 25 lipca 2014 r. na stanowisko Skarbnika Gminy Łomianki Uchwałą Rady Miejskiej w Łomiankach Nr LXIII/371/2014 z dnia 10 lipca 2014 r.

Funkcję Przewodniczącego Rady Miejskiej w Łomiankach pełni **Pan Tadeusz Krystecki** wybrany Uchwałą Nr 1/1/2014 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 01 grudnia 2014 r.
W skład Rady Miejskiej wchodzi 21 radnych.

Dokumenty do kontroli w ww. zakresie przedłożyła Pani Hanna Dąbrowska – Skarbnik Gminy.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut Gminy

Obowiązujący Statut Gminy Łomianki został przyjęty przez Radę Miejską w Łomiankach uchwałą Nr XX/ 116/ 2012 z dnia 31 stycznia 2012 roku r. i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego poz.3885 z dnia 8 maja 2012 r.

Załącznikiem nr 7 do Statutu Gminy Łomianki jest Regulamin pracy Rady Miejskiej w Łomiankach, a załącznikiem nr 8 Regulamin Pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej.

2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Łomiankach

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr RKA.0050.131.2015 Burmistrza Łomianek z dnia 26 sierpnia 2015 r,
- Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr RKA.0050.110.2016 Burmistrza Łomianek z dnia 10 sierpnia 2016 r,
- Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr RKA.0050.202.2016 Burmistrza Łomianek z dnia 30 grudnia 2016 r,

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Hanna Dąbrowska – Skarbnik Gminy.

Opracowanie, uchwalanie i zmiany budżetu Gminy

Dokumentację w przedmiotowym zakresie przedłożyła Pani Hanna Dąbrowska – Skarbnik Gminy.

Projekt budżetu

W pracach nad projektem uchwały budżetowej na rok 2016 posługiwano się uchwałą Nr XXXIV/194/2012 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 25 października 2012 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego oraz zmian w uchwale budżetowej dokonywanych w trakcie trwania roku budżetowego.

Projekt uchwały budżetowej i opinia RIO

Projekt uchwały budżetowej Gminy Łomianki na rok 2016 wraz z uzasadnieniem zgodnie z dyspozycją art. 238 ust 1 ustawy o finansach publicznych został przedłożony Radzie Miejskiej w Łomiankach, Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przy Zarządzeniu Nr RKA.0050.175.2015 z dnia 12 listopada 2015 roku tj. w obowiązującym terminie.

Uchwałą Nr Wa.398.2015 z dnia 10 grudnia 2015 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Łomianki projekcie Uchwały budżetowej na 2016 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu.

Uchwała budżetowa

Budżet Gminy Łomianki na rok 2016 został uchwalony przez Radę Miejską w Łomiankach uchwałą Nr XIII/146/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r.

W uchwale ustalono:

- dochody w kwocie 106.622.668,00 zł, w tym majątkowe w kwocie 19.899,00 zł,
- wydatki w kwocie 115.816.658,76 zł, w tym majątkowe w kwocie 34.661.535,00 zł,

- deficyt budżetu w wysokości 9.193.990,76 zł sfinansowany przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w kwocie 6.193.990,76 zł i wolnych środków w kwocie 3.000.000,00 zł.

Ponadto, ww. uchwałą Rada upoważniła Burmistrza do:

- zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w kwocie 1.000.000,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień między działami, w zakresie wydatków na wyposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Uchwałą Nr Wa.41.2016 z dnia 19 stycznia 2016 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał pozytywną opinię o możliwości sfinansowania planowanego deficytu określonego w Uchwale budżetowej Gminy Łomianki na 2016 r.

Badanie kompetencji organu wykonawczego do zmian w budżecie

Na podstawie dokumentacji przedłożonej przez Panią Hannę Dąbrowską – Skarbnika Gminy ustalono, że Burmistrz Łomianek wydał 28 Zarządzeń w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Łomianki na 2016 rok.

Kontrolą objęto 5 Zarządzeń oznaczonych numerami: RKA.0050.54.2016 z dnia 22 kwietnia 2016 roku, RKA.0050.57.2016 z dnia 27 kwietnia 2016 roku, RKA.0050.65.2016 z dnia 9 maja 2016 roku, RKA.0050.67.2016 z dnia 19 maja 2016 roku, RKA.0050.74.2016 z dnia 31 maja 2016 roku

Próba przyjęta do badania została wybrana metodą losową i stanowi 17,86% populacji.

Na podstawie ww. próby ustalono, że zmiany w planie dochodów i wydatków dokonywane były zgodnie z kompetencjami.

Projekt Uchwały w sprawie WPF Gminy Łomianki.

Zarządzeniem Nr RKA.0050.176.2015 z dnia 12 listopada 2015 roku Burmistrz Łomianek przedstawił projekt Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomianki na lata 2016 – 2024.

Uchwałą Nr Wa.397.2015 z dnia 10 grudnia 2015 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza projekcie uchwały w sprawie WPF Gminy Łomianki.

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Uchwałą Nr XIII/147/2015 Rada Miejska w Łomiankach z dnia 21 grudnia 2015 r. przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Łomianki na lata 2016 – 2024. Załącznik Nr 2 do uchwały przedstawia wykaz przedsięwzięć wieloletnich w latach 2016-2024.

2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (polityka) rachunkowości

W okresie objętym kontrolą Zarządzeniem Nr RKA.0050.76.2016 z dnia 31 maja 2016 r. Burmistrz Łomianek wprowadził zasady (polityki) rachunkowości. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r.

Wprowadzone zasady obejmują:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),
- obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 2),
- wykaz ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3),

- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz funkcjonowania kont ksiąg pomocniczych (załącznik nr 3),
- wyodrębnioną ewidencję dla celów rozliczenia środków otrzymanych na realizację projektów współfinansowanych z Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz Funduszu Spójności (załącznik nr 5),
- instrukcja programu komputerowego (załącznik nr 5a).

Ww. Zarządzenie zostało opracowane na podstawie przepisów:

- art. 30 ust. 1, art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski.

Instrukcja gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Łomiankach

W kontrolowanym okresie obowiązywały:

- Zarządzenie nr KN.0152.27/05 Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki z dnia 2 marca 2005 r. Zarządzenie weszło w życie z mocą obowiązującą od 3 stycznia 2005 r.
- Zarządzenie Nr RKA.050.186.2016 z dnia 14 grudnia 2016 r. Burmistrza Łomianek wprowadzające instrukcję gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Łomiankach. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania.

Instrukcja inwentaryzacyjna

Zarządzeniem NrRAG.0152-96/08 z dnia 24 listopada 2008 r. Burmistrz Łomianek wprowadził w życie Instrukcję Inwentaryzacyjną w Urzędzie Miejskim w Łomiankach. Zarządzenie obowiązuje od dnia podpisania.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych

Zarządzeniem Nr KN.152-26/05 z dnia 02 marca 2005r. Burmistrz Miasta i Gminy Łomianki wprowadził do stosowania ww. instrukcję obiegu i kontroli dokumentów... Instrukcja ustala jednolite zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów w Urzędzie Miasta i Gminy Łomianki.

Dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości przedłożyła do kontroli Pani Hanna Dąbrowska – Skarbnik Gminy.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

3.1. Dane ogólne o j.s.t.

Gmina Łomianki (wg stanu na dzień 31.12.2016 r.) obejmuje terytorium o powierzchni 38,86 km², zamieszkuje ją na pobyty stały 24.328 mieszkańców.

Terytorium Gminy obejmują: 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) i sołectwa (Dziekanów Bajkowy, Dziekanów Leśny, Dziekanów Nowy, Dziekanów Polski, Kiełpin, Kępa Kiełpińska, Łomianki Chopina, Łomianki Dolne, Sadowa).

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych, nadanie statutów.

Z „Wykazu jednostek organizacyjnych” sporządzonego przez Edytę Pełka – Głównego specjalistę ds. kadr wynika, że na dzień 31.12.2016 r. w Gminie funkcjonowało 15 jednostek organizacyjnych tj.

- a) działających w formie jednostek budżetowych – 11 (jednostki podległe),
- b) samorządowych osób prawnych:
instytucje kultury – 2 (nadzorowane),
spółki – 2 (nadzorowane).

Wymóg nadania jednostkom budżetowym statutów sprawdzono na przykładzie pięciu nw. jednostek budżetowych. W zakresie nadania statutu oraz - określenia formy organizacyjno-prawnej; ustalono, że:

- Statut Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Marii Kownackiej w Łomiankach ul. Warszawska 73 przyjęto Uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 16.09.2009 r.,
- Statut Szkoły Podstawowej w Dziekanowie Polskim z przyjęty Uchwałą Nr 2/2015/2016 przez Radę Pedagogiczną z dnia 31 sierpnia 2015 r.,
- Statut Przedszkola Samorządowego w Dziekanowie Leśnym przyjęty Uchwałą Nr 12/2016 Rady Pedagogicznej z dnia 29 września 2016 r.,
- Statut Ośrodka Pomocy Społecznej w Łomiankach przyjęty Uchwałą Nr XIV/168/2016 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 26 lutego 2016 r.,
- Statut Integracyjnego Centrum Dydaktyczno Sportowego w Łomiankach przyjęty został Uchwałą Nr XXIV/168/2008 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 28 maja 2008 roku, zmieniony Uchwałą Nr XXI/255/2016 z dnia 1 grudnia 2016 roku oraz Uchwałą Nr XVII/212/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku.

W statucie Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Integracyjnego Centrum Dydaktyczno - Sportowego została określona forma organizacyjno-prawna, zasady prowadzenia gospodarki finansowej. W pozostałych statutach jednostek oświatowych (Szkoły i Przedszkole) zapisano, że są jednostkami organizacyjnymi Gminy Łomianki ale nie określono formy organizacyjno - prawnej jednostek.

W ww. sprawie udzielono instruktażu Panu Jerzemu Warchoń - Dyrektorowi ICDS w Łomiankach.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych, członkostwo w związkach międzygminnych

Gmina Łomianki przystąpiła do stowarzyszenia:

- Uchwałą Nr VI/29/2011 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 29 marca 2011 roku w sprawie wyrażenia woli przystąpienia do Stowarzyszenia „Między Wisłą a Kampinosem” działającym jako Lokalna Grupa Działania w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013, - Uchwałą Nr XIII/149/2015 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 21 grudnia 2015 roku w sprawie przystąpienia do stowarzyszenia o nazwie „Związek Gmin Wiejskich Rzeczpospolitej Polskiej”.

Gmina Łomianki przystąpiła do związku:

- Uchwałą Nr XVII/123/2000 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 22 marca 2000 roku w sprawie utworzenia Związku Międzygminnego pod nazwą „KAMPINOS”,
- Uchwałą Nr XXIII/151/2004 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 14 września 2004 roku w sprawie przystąpienia Miasta i Gminy Łomianki do Związku Miast Nadwiślańskich,
- Uchwałą Nr XXXVII/257/2006 Rady Miasta i Gminy Łomianki z dnia 18 stycznia 2006 roku w sprawie utworzenia Mazowieckiego Związku Komunalnego „Czyste Mazowsze”,

5

4. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Procedury kontroli wewnętrznej i zewnętrznej w tym zarządczej zostały określone w rozdziale V Kontrola Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Łomiankach stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr RKA.0050.202.2016 Burmistrza Łomianek z dnia 30 grudnia 2016 r.

4.1. Audytor wewnętrzny

W Gminie Łomianki gromadzone (uzyskiwane) środki publiczne w ciągu roku kalendarzowego przekraczają 40 mln zł w związku z tym j.s.t. ma obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

W 2016 r. oraz obecnie czynności związane z audytem wykonuje Pani Aneta Porębska posiadająca uprawnienia audytora wewnętrznego (zaświadczenie Nr 227/2004 Ministra Finansów z dnia 26 kwietnia 2004r.) zatrudniona od 2009 r. na 1/2 etatu na stanowisku audytor wewnętrzny (umowa o pracę z dnia 30 lipca 2009 r.).

Dokumenty w zakresie powyższego tematu do kontroli przedłożyła Pani Hanna Dąbrowska – Skarbnik Gminy.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka środkami pieniężnymi

1.1. Kontrola kasy

W Urzędzie Miejskim w Łomiankach w 2016 r. kasa nie funkcjonowała.

1.2. Operacje bankowe

W okresie objętym kontrolą obowiązywała umowa o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Łomianki, zawarta w dniu 17.04.2015 r. pomiędzy Mazowieckim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Łomiankach a Gminą Łomianki reprezentowaną przez Pana Tomasza Dąbrowskiego - Burmistrza przy kontrasygnacie Pani Hanny Dąbrowskiej – Skarbnika. Umowa została zawarta na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp. Z § 1 niniejszej umowy wynika, że obsługa budżetu prowadzona będzie od 01.05.2015 r. do 30.04.2019 r. Zgodnie z zapisami umowy bank zobowiązuje się do prowadzenia rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych Gminy Łomianki, rachunków bieżących i pomocniczych gminnych jednostek organizacyjnych, rachunków bieżących i pomocniczych powoływanych lub przejmowanych w trakcie trwania umowy jednostek organizacyjnych.

1.2.1. Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu”

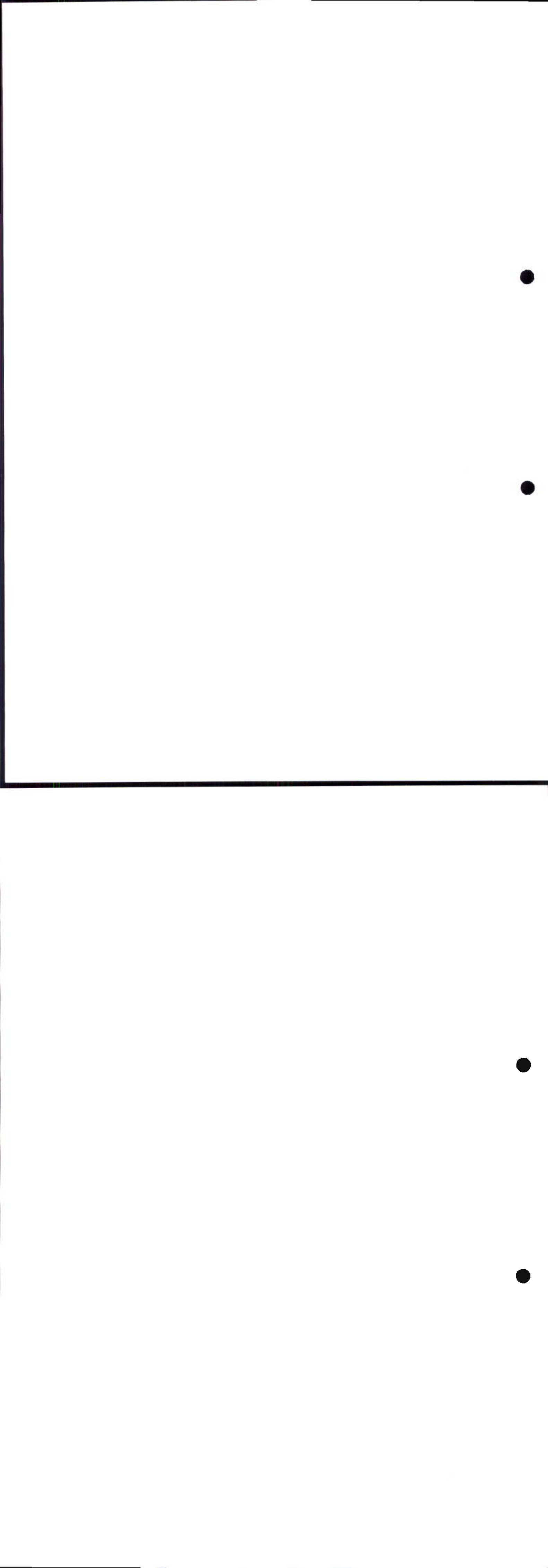
Prawidłowość dokonywania zapisów operacji bankowych na koncie 133-1 „Rachunek budżetu” sprawdzono na przykładzie 6 wyciągów bankowych nr 73, 74, 75, 76, 77, 78 z 04.04, 05.04, 06.04, 07.04, 08.04 i 11.04.2016 r. Ustalono, że we wszystkich przypadkach zachodzi zgodność zapisów na koncie 133-1 z zapisami wynikającymi z wyciągów bankowych Mazowieckiego Banku Spółdzielczego w Łomiankach.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Stwierdzono zgodność druków ścisłego zarachowania z ewidencją księgową. Szczegóły znajdują się w „Protokole kontroli druków ścisłego zarachowania”, który stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że:

6



– w Urzędzie przechowywano ponumerowane arkusze spisu z natury z 2012 r. i 2016 r., które były częściowo anulowane. Do dnia kontroli, tj.: 02.03.2017 r. ww. druki ścisłego zarachowania nie zostały zlikwidowane,

– księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 28.12.2011 r. na ostatniej stronie nie posiadała podpisu osoby upoważnionej do prowadzenia księgi oraz nie umieszczono pieczęci Urzędu.

W związku z powyższym osobie odpowiedzialnej za ewidencję arkuszy spisu z natury - Pani Wioletcie Burzyńskiej – Kierownikowi Referatu Administracyjno-Gospodarczego udzielono instruktażu, aby przestrzegać § 3 i § 5 Instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Łomiankach stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr RKA.0050.186.2016 Burmistrza Łomianek z dnia 14.12.2016 r.

1.4. Rozrachunki i roszczenia

Na przykładzie zapisów dokonywanych na kontach w okresie 01.01 – 31.12.2016 r.:

Przestrzeganie 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”

Ustalono, iż na ww. kontach ewidencjonowane są operacje gospodarcze zgodne z opisem funkcjonowania kont w „Zakładowym planie kont”. Ponadto konta syntetyczne wynikają z zapisów z kont analitycznych.

1.4.1. Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań

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

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

Jak wynika z informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy, w 2016 r. nie dochodzą odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej opłaceniem odsetek.

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

a) Skarbnik udzieliła informacji, zgodnie z którą w okresie 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.: nie udzielano zaliczek kontrahentom dóbr i usług;

b) Zaliczki udzielane pracownikom

- Zasady wypłaty zaliczek, dowody dokumentujące wypłatę zaliczek zostały określone w § 6 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Miasta i Gminy Łomianki będącej załącznikiem do Zarządzenia Nr KN.0152-26/05 z dnia 2 marca 2005 r. oraz w zasadach (polityki) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem Nr RKA.0050.76.2016 z dnia 31.05.2016 r.,
- Na podstawie wydruku komputerowego księga główna (obroty kont) za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. konta 234-1 „Rozrachunki z tyt. pobranych zaliczek” oraz informacji udzielonej od Pani Beaty Nowickiej – zastępcy kierownika Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu ustalono, że w 2016 r. wypłacono zaliczki stałe dla 2 osób i 11 zaliczek jednorazowych,

Prawidłowość udokumentowania udzielonych zaliczek i terminowość ich rozliczenia sprawdzono na przykładzie nw. 4 zaliczek:

Lp.	Nr konta	Data pobrania	Zobowiązanie rozliczenia wskazane przez pracownika	Termin określony w jednostce	Pobrana kwota zaliczki	Data rozliczenia	Przekroczenie terminu
1.	234-1-2 /jedn./	25-10-2016	-	08-11-2016	1.100,00	26-10-2016	0
2.	234-1-38	02-12-2016	-	16-12-2016	1.000,00	06-12-2016	0
3.	234-1-21 /stała/	11-01-2016	31-12-2016	27-12-2016	400,00	24-02-2016	0
4.	234-1-12 /stała/	04-03-2016	-	27-12-2016	400,00	27-12-2016	0

Badana próba stanowi 30,76 % udzielonych w 2016 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,
- zaliczki we wszystkich przypadkach były rozliczane w terminach,
- dowody księgowość dotyczące pobrania i rozliczenia zaliczki sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty,
- wszystkie operacje związane z udzieleniem i rozliczeniem zaliczek zostały zaewidencjonowane na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1.1 Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienie obrotów i sald”, sporządzonych za okres: 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.; 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. dla:

- organu Miasta Łomianki;
- jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego Łomianki,

Ustalono, że:

- dla jednostki – salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2015 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2016 roku,
- dla organu – salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2015 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2016 roku.

2.1.2. Zamknięcie ksiąg rachunkowych

Ustalono, że sprawozdanie finansowe na dzień kontroli, tj.: 07.03.2017 r. nie zostało jeszcze zatwierdzone.

2.1.3 Kompletność ksiąg rachunkowych

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

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

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Ustalenia, że księgi rachunkowe są kompletne dokonano na podstawie:

- wydruków z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. dla: organu (Urząd Miasta i Gminy Łomianki) i jednostki budżetowej (Urzędu Miasta i Gminy), sporządzonych w dniu 06.03.2017 r., z których wynika, że zapisy w ewidencji odpowiadają wymaganiom art. 18 ustawy o rachunkowości,

Ponadto kompletność ksiąg rachunkowych dokonano podczas kontroli następujących zagadnień, wynikających z planu kontroli: księgowość i sprawozdawczość; budżet jednostki samorządu terytorialnego – wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych – rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji; budżet jednostki samorządu terytorialnego – dług publiczny, przychody i rozchody budżetowe; rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną za 2016 r. sprawdzono podczas badania kont rozrachunkowych 201, 224 i 225 oraz na przykładzie losowo wybranych kont dla Urzędu, jako jednostki budżetowej: 011 – Środki trwałe, 080 – Środki trwałe w budowie, 013 – Pozostałe środki trwałe, 020 – Wartości niematerialne i prawne. Zagadnienie opisano w rozdziale IV pkt 1 pn. „Gospodarka pozostałym mieniem komunalnym” niniejszego protokołu.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Na podstawie zapisów na kontach rozrachunkowych 234-1-2, 234-1-21, 234-1-38 i 234-1-12 urzędu jako jednostki budżetowej obejmujących okres 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. ustalono, że zapisy do ksiąg rachunkowych wprowadzono w okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych były faktury i rachunki.

Dodatkowo ustalenia w powyższym zakresie zostały ujęte w niniejszym protokole przy kontroli realizacji dochodów i wydatków budżetowych.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Na podstawie przedstawionych do kontroli sprawozdań budżetowych za rok 2016, ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2016 r. w Gminie Łomianki zostały sporządzone następujące zbiorcze sprawozdania roczne:

- Rb-27S (Korekta nr 1) z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 16.03.2017 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t., za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 20.02.2017 r.;
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 10.02.2017 r.;
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 20.02.2017 r.;



- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t., za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 20.02.2017 r.;
- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych od początku roku 2016 do końca 4 kwartału 2016 r., sporządzone w dniu 20.02.2017 r.,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 17.02.2017 r.;
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych j.s.t., za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 20.02.2017 r.,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t., na koniec 2016 r., sporządzone w dniu 20.02.2017 r.;
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 17.02.2017 r.;
- Rb-ZN (Korekta) o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych, za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 22.02.2017 r.,
- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 14.02.2017 r. (KBW);
- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 14.02.2017 r. (MUW);
- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 14.02.2017 r. (KBW);
- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 14.02.2017 r. (MUW);

Analizie poddano niżej wymienione sprawozdania budżetowe:

- 1) Rb-27S (Korekta nr 1) z wykonania planu dochodów budżetowych
Dochody wykonane w kwocie 129.901.404,07 zł wykazane w Rb-27S za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo dla konta 901 „Dochody budżetu”,
- 2) Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych
Wydatki wykonane w kwocie 130.231.817,71 zł wykazane w Rb-28S za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r. wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo dla konta 902 „Wydatki budżetu” i konta 904 „Niewygasające wydatki”,
- 3) Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.
Ze sprawozdania zbiorczego wynika, że Gmina łomianki wykonała dochody w kwocie 61.502,85 zł, z czego kwotę 51.427,51 zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Natomiast kwota 10.075,34 zł z kolumny „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” stanowi dochody wykonane przekazane na rachunek budżetu Gminy,
- 4) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
Ze zbiorczego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia

2016 roku wynika, że ogólna kwota zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za ww. okres wynosiła 23.077.041,65 zł i dotyczyła zobowiązań z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów – kwota 4.077.041,65 zł (konto 134) i obligacji – kwota 19.000.000,00 zł (konto 260). Sprawozdania jednostek budżetowych wykazywały stan zerowy.

Kwoty wykazane w powyższych sprawozdaniach zbiorczych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wynikają ze sprawozdań jednostkowych.

3.2. Sprawozdawczość finansowa

Bilans Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej i bilans z wykonania budżetu Gminy Łomianki za rok 2016 na dzień kontroli, tj.: 10.03.2017 r. nie zostały sporządzone, gdyż termin ich sporządzenia przypada odpowiednio na dzień 31 marca i 30 kwietnia.

3.3. Sprawozdawczość inna

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli

Na podstawie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2016 r. sporządzonego z datą 31.01.2017 r. ustalono, że występuje nadpłata w wysokości 63.474,89 zł pomiędzy kwotą wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wynagrodzenia zasadniczego a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych dla nauczycieli stażystów.

W sprawozdaniu za 2016 r. wykazano następujące dane w zakresie średniorocznej liczby etatów dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych:

Stopień awansu zawodowego	Średnioroczna liczba etatów dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych	
	od 01.01.2016 r. do 31.08.2016 r.	od 01.09.2016 r. do 31.12.2016 r.
Stażysta	17,03	16,81

Na podstawie formularzy o strukturze zatrudnienia w jednostkach oświatowych gminy Łomianki ustalono, że średnioroczna liczba etatów dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych dla nauczycieli stażystów przedstawia się następująco:

Lp.	Nazwa jednostki	Stopień awansu zawodowego	Struktura zatrudnienia w jednostkach gminy Łomianki			
			Suma liczb etatów za okres od 01.01.2016 r. do 31.08.2016 r.	Średnioroczna liczba etatów (za 8 miesięcy)	Suma liczb etatów za okres od 01.09.2016 r. do 31.12.2016 r.	Średnioroczna liczba etatów (za 4 miesiące)
1.	Gimnazjum Nr 1 w Łomiankach	stażysta	14,94	1,8675	17,70	4,4256
2.	Zespół Szkół w Dziekanowie Leśnym	stażysta	37,28	4,6609	23,51	5,8789
3.	SP nr 1 w Łomiankach	stażysta	54,82	6,8537	20,64	5,1602
4.	SP w Dziekanowie	stażysta	15,93	1,9916	4,00	1,00

	Leśnym					
5.	SP w Sadowej	stażysta	7,55	0,9444	0,00	0,00
6.	Przedszkole samorządowe w Łomiankach	stażysta	2,78	0,3478	1,39	0,3478
7.	Przedszkole samorządowe w Dąbrowie	stażysta	2,65	0,3315	0,00	0,00
8.	Przedszkole w Dziekanowie Leśnym	stażysta	0,24	0,030	0,00	0,00
Suma średniorocznej liczby etatów (w zaokrągleniu)		stażysta	X	17,03	X	16,81

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

Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych w 2016 r. nauczycieli stażystów przedstawia się następująco:
 $8 \text{ miesięcy} \times (2.717,59 \text{ zł} \times 17,03 \text{ etatu}) + 4 \text{ miesiące} \times (2.717,59 \text{ zł} \times 16,81 \text{ etatu}) = 552.975,21 \text{ zł}$. W sprawozdaniu za 2016 r. (w kol. 8) wykazano kwotę 552.975,21 zł.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Jadwiga Idziaszek – Naczelnik Wydziału Edukacji.

4. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja środków pieniężnych znajdujących się w kasie Urzędu

Temat nie wystąpił w Urzędzie Miejskim w Łomiankach.

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

Do kontroli przedłożono protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania z dnia 31.12.2016 r. dotyczący druków ścisłego zarachowania. Na jego podstawie ustalono, że dokonano spisu druków ścisłego zarachowania, a ewidencja prowadzona w księgach jest zgodna ze stanem faktycznym ww. druków.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Inwentaryzacja została przeprowadzona na dzień 31.12.2016 r. Kontrolującym zostały przedłożone potwierdzenia sald kont bankowych na dzień 31.12.2016 r. z Mazowieckiego Banku Spółdzielczego w Łomiankach. Ustalono, iż salda wynikające z potwierdzeń sald bankowych zgodne są z prowadzoną ewidencją księgową.

Inwentaryzacja kredytów i pożyczek

Inwentaryzacja została przeprowadzona na dzień 31.12.2016 r. Zgodnie z potwierdzeniami sald otrzymanymi z Banku Gospodarstwa Krajowego salda rachunków kredytowych i obligacji zgodne są z ewidencją księgową Urzędu. Bank PKO BP S.A. przesłał informację do Urzędu o wartości wyemitowanych, niewykupionych obligacji komunalnych Gminy Łomianki na dzień 31.12.2016 r. wynosi 3,00 mln PLN.

Inwentaryzacja należności (w drodze pisemnych potwierdzeń sald)

Na podstawie przedłożonej dokumentacji inwentaryzacji należności:

- zestawienia obrotów i sald na dzień 30.11.2016 r.,
- zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2016 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 30.11.2016 r. oraz na dzień 31.12.2016 r. W przypadku, gdy należności potwierdzano na dzień 30.11.2016 r. na dzień 31.12.2016 r. dokonano weryfikacji o dokumenty finansowe księgowane pomiędzy datą 30.11.2016 r. a 31.12.2016 r.

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

- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Nr konta ksiąg.	Kwota należności	Inwentaryzacja na dzień	Wysłanie potwierdzenia należności	Stan na 31.12.2016 r.	Weryfikacja stanu na 31.12.2016 r.
221-19/1601	854,30	31.11.2016 r.	brak potwierdzenia odbioru	857,20	tak
221-19/1923	519,73	31.11.2016 r.	brak potwierdzenia odbioru	521,54	tak
221-18/50	3.312,00	30.11.2016 r.	22.12.2016 r.	3.312,00	tak
221-18/42	15,21	30.11.2016 r.	brak potwierdzenia odbioru	15,21	tak
221-18/39	600,81	30.11.2016 r.	29.12.2016 r.	604,15	tak
221-18/33	12.155,44	30.11.2016 r.	29.12.2016 r.	12.222,91	tak
221-18/29	84,50	30.11.2016 r.	21.12.2016 r.	84,50	tak
221-18-24	683,19	30.11.2016 r.	02.01.2017 r.	686,42	tak
221-18/12	1.000,00	30.11.2016 r.	22.12.2016 r.	1.000,00	tak
221-18/10	89.268,27	30.11.2016 r.	30.12.2016 r.	89.268,27	tak
221-18/49	746.545,71	31.12.2016 r.	31.01.2017 r.	746.545,71	-

Próba przyjęta do kontroli 855.117,91 zł stanowi 9,08% ogólnej wartości należności na koncie 221 (9.416.729,22 zł).

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 28.10.2016 r. Burmistrz Łomianek wydał zarządzenie nr RKA.0050.154.2016

w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Łomiankach za rok 2016 oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej, w którym określono skład 5-osobowej komisji inwentaryzacyjnej. Zarządzenie zostało zmienione 14.12.2016 r. zarządzeniem nr RKA.0050.187.2016 Burmistrza Łomianek, 09.03.2017 r. zarządzeniem nr RKA.0050.42.2017 Burmistrza Łomianek, 16.03.2017 r. zarządzeniem Nr RKA.0050.54.2017 Burmistrza Łomianek i 20.03.2017 r. zarządzeniem Nr RKA.0050.57.2017 Burmistrza Łomianek.

Powyższymi zarządzeniami ustalono:

- przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów za rok 2016 w okresie od 10.11.2016 r. do 15.01.2017 r.,
- powierzenie nadzoru nad wykonaniem zarządzenia Sekretarzowi i Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej,
- sposoby przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku,
- sporządzenie sprawozdania z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych w terminie 7 dni od dnia zakończenia inwentaryzacji określonego pola spisowego,
- termin 10.02.2017 r. na sporządzenie przez Komisję Inwentaryzacyjną sprawozdania z przebiegu i wyniku inwentaryzacji,
- termin 10.03.2017 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: 080, 020, 011 (dot. środków trwałych trudno dostępnych),
- zestawieniem zbiorczym spisów z natury,
- zestawieniem różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2016 r. środków trwałych,
- zestawieniem różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2016 r. pozostałych środków trwałych,
- zestawieniem różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2016 r. wartości niematerialnych i prawnych,
- zestawieniem różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2016 r. majątku ilościowego Urzędu Miejskiego,
- sprawozdaniem Komisji Inwentaryzacyjnej z przebiegu i wyniku inwentaryzacji na dzień 23.01.2017 r.,
- protokołem rozliczeń inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 23.03.2017 r.

Przestrzeżenie terminów przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych

Ostatnią kompleksową inwentaryzację przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2012 r. zgodnie z zarządzeniem 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.

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

Rozliczenie stwierdzonych niedoborów i nadwyżek

Na podstawie dokumentacji ustalono:

- zespoły spisowe do dokonania inwentaryzacji aktywów i pasywów zostały powołane przez Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej w dniu 07.11.2016 r.
- 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 kierownika referatu rozliczeń finansowych budżetu,
- do rozliczenia inwentaryzacji przyjęto również arkusze spisu z natury sporządzone w jednostkach organizacyjnych, w których użytkowany jest majątek Gminy,
- komisja inwentaryzacyjna uzyskała opinię Skarbnika w dniu 24.03.2017 r., a Rady prawnego 23.03.2017 r.,

Dokumenty w zakresie opisanym w powyższym rozdziale przedłożyła Pani Hanna Dąbrowska – Skarbnik Łomianek.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Na podstawie Uchwały Budżetowej Gminy Łomianki na rok 2016 Nr XIII/146/2015 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 21 grudnia 2015 r., dokonanych zmian w ciągu 2016 r., sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. podpisanego z datą 20.02.2017 r. ustalono, że:

<i>Plan dochodów /zł/</i>	<i>Wykonanie dochodów /zł/</i>	<i>% wykonania planu</i>
125.781.046,11	129.901.404,07	103,27

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Subwencje

Na podstawie sprawozdania Rb-27S (Korekta nr 1) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. podpisanego z datą 20.02.2017 r. ustalono, że kwota otrzymanych subwencji wynosiła 16.707.131,00 zł w tym:

- 16.321.934,00 zł - Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego,
- 385.197,00 zł - Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. podpisanego z datą 20.02.2017 r., wynika, iż wydatki w 2016 r. w dz. 801 „Oświata i wychowanie” wynosiły 49.154.847,08 zł.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Hanna Dąbrowska – Skarbnik.

1.1.2. Dotacje

Temat opisano w dalszej części niniejszego protokołu, tj. w pkt 2.3. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji”.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. podpisanego z datą 20.02.2017 r., ustalono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z nw. tytułów:

– podatek od nieruchomości:

	<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Osoby prawne	Dział 756 rozdz.75615 § 0310	9.845.088,28	7.746.047,21	2.099.408,13	42.829,46
Osoby fizyczne	Dział 756 rozdz.75616 § 0310	6.868.000,00	7.652.998,08	2.213.124,62	226.277,44
Razem		16.713.088,28	15.399.045,29	4.312.532,75	269.106,90

– podatek rolny:

	<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Osoby prawne	Dział 756 rozdz.75615 § 0320	6.953,00	5.312,00	4.799,90	3.110,82
Osoby fizyczne	Dział 756 rozdz.75616 § 0320	197.647,00	176.234,91	45.893,63	32.733,32
Razem		204.600,00	194.707,22	50.693,53	35.844,14

– podatek leśny:

	<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Osoby prawne	Dział 756 rozdz.75615 § 0330	9.562,00	10.648,55	16,63	505,00
Osoby fizyczne	Dział 756 rozdz.75616 § 0330	3.911,00	1.745,06	1.177,42	526,20
Razem		1.347,30	12.393,61	1.194,05	1.031,20

– podatek od środków transportowych:

	<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Osoby prawne	Dział 756 rozdz.75615 § 0340	225.810,00	189.514,74	107.323,52	212,03
Osoby fizyczne	Dział 756 rozdz.75616 § 0340	359.766,00	414.242,05	157.085,32	5.269,09
Razem		585.576,00	603.756,79	264.408,84	5.481,12

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej w Łomiankach

- Nr XI/101/2015 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 22.10.2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Łomianki tj. w wysokości nieprzekraczającej górnych stawek określonych

- w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 05 sierpnia 2015 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2016 r. (M. P. z 2015 r. poz. 735),
- Nr LXII/366/2014 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 26 czerwca 2014 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości,
 - Do ustalenia podatku rolnego na 2016 rok przyjęto średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy, która wynosi 53,75 zł za 1 dt., zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2015 r. (M.P. 2015.1025),
 - Do ustalenia podatku leśnego na 2016 rok przyjęto średnią cenę sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 r., która wyniosła 191,77 zł za 1 m³, zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2015 r. (M.P. 2015.1028),
 - Nr XVI/90/2011 z dnia 10 listopada 2011 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Stawki podatku od środków transportowych, określono zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.) w wysokości nieprzekraczającej górnych stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2015 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2016 r. (M. P. z 2015 r. poz. 735) oraz są wyższe od minimalnych kwot stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 października 2015 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2016 r. (M. P. z 2015 r. poz. 1029),
 - Nr XXII/158/2008 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, która została zmieniona Uchwałą Nr IV/19/2015 z dnia 5 lutego 2015 r.

Według stanu na dzień 31.12.2016 r.:

1. podatników osób prawnych było ogółem 296, w tym:
 - podatek od nieruchomości – liczba jednostek: 220,
 - podatek rolny – liczba jednostek: 41,
 - podatek leśny – liczba jednostek: 6,
 - podatek od środków transportowych: 29.
2. podatników osób fizycznych było ogółem 12.000 w tym:
 - podatku od nieruchomości – liczba jednostek: 8140,
 - podatek rolny – liczba jednostek: 1588,
 - ŁZP – liczba jednostek: 2137,
 - podatek leśny – liczba jednostek: 51,
 - podatek od środków transportowych: 84.

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

- deklaracjami na podatek za 2016 r.: od nieruchomości, rolny, leśny i od środków transportowych,
- informacjami o nieruchomościach,
- decyzjami w sprawie wymiaru podatków i potwierdzeniami ich doręczenia,
- wypisami z rejestru gruntów i budynków, będących podstawą wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego za 2016 r.,
- wydrukami komputerowymi kart kontowych za 2016 r.,
- dowodami wpłat,

- upomnieniami (wraz z potwierdzeniami ich doręczeń podatnikom).

Przedłożone dokumenty sprawdzono pod względem:

- prawidłowości zastosowania stawek podatkowych zgodnie z przepisami prawa oraz obowiązującymi uchwałami w zakresie poszczególnych podatków,
- zgodności danych wykazanych w deklaracjach i informacjach, z danymi wynikającymi z rejestru gruntów,
- dokonania czynności sprawdzających oraz stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów przez organ podatkowy,
- prawidłowości ustalenia podatków w formie decyzji i jej doręczenia,
- prawidłowości dokonanych księgowania na indywidualnych kontach podatników,
- naliczania i pobierania odsetek od zaległości podatkowych,
- egzekwowania zaległości podatkowych.

1.2.1. Osoby prawne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych, dotyczących podatku od nieruchomości od osób prawnych, na przykładzie 10 losowo wybranych podatników o numerze kart kontowych 10095, 20046, 20171, 20306, 30015, 30052, 30098, 60003. Na podstawie deklaracji złożonych przez w/w podatników, ewidencji księgowej wpłat oraz dowodów źródłowych wpłat ustalono:

- wszyscy podatnicy złożyli deklarację na podatek od nieruchomości na 2016 r., natomiast podatnicy o nr karty kontowej 30015, 30052, 20046 złożyli deklaracje po terminie, odpowiednio 24, 169, 1 dni,
- pozostali podatnicy złożyli deklaracje w terminie,
- zastosowano stawki określone w uchwale Nr XI/101/2015 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 22 października 2015 r.,
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano na podstawie deklaracji,
- podatnicy o nr karty kontowej 20046, 30015, 30052 dokonywali nieterminowych wpłat,
- w przypadku nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki (odsetki nie były naliczane w przypadku, gdy wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej),
- podatnik o nr karty kontowej 10095 na dzień 01.01.2016 r. posiadał zaległość z lat poprzednich w kwocie 60,00 zł, zaległość została uregulowana w dniu 08.01.2016 r., na dzień 31.12.2016 r. podatnik posiadał zaległość w kwocie 79,00 zł (1,00 zł za 2016 r. i 78,00 zł za 2015 r.) W dniu 27.10.2016 r. wystawiono upomnienie Nr 00036/2016 na kwotę 78,00 zł,
- podatnik o nr karty kontowej 30052 na dzień 01.01.2016 r. posiadał zaległość z lat poprzednich w kwocie 448,00 zł, zaległość została uregulowana w dniu 04.10.2016 r., W dniu 28.10.2016 r. wystawiono upomnienie Nr 00065/2016 na kwotę 2.615,00 zł na podstawie którego dokonano wpłaty zaległości. Na dzień 31.12.2016 r. podatnik posiadał zaległość w kwocie 5.084,00 zł,
- podatnik o nr karty kontowej 60003 na dzień 01.01.2016 r. posiadał zaległość z lat poprzednich w kwocie 35.534,00 zł, na dzień 31.12.2016 r. podatnik posiadał zaległość w kwocie 46.801,97 zł. Od 22.09.2015 r. do 02.12.2016 r. toczyło się postępowanie dotyczące rozłożenia na raty zaległości z tyt. podatku od nieruchomości, które zakończyło się decyzją odmowną. W dniu 16.01.2017 r. wystawiono upomnienie Nr RPO.3162.3.2.2017 na powyższą kwotę,

- pozostali podatnicy wpłacili podatek terminowo,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

b) Podatek rolny

Zapoznano się z dokumentami dotyczącymi losowo wybranych 5 podatników o nr kont: 70002, 20198, 20115, 130004 i 30083, co stanowi 12 % populacji.

Na podstawie badanej próby, ustalono, że:

- podatnicy złożyli deklaracje na podatek rolny na 2016 r.,
- za podstawę obliczenia podatku rolnego przyjęto kwotę 53,75 zł z 1dt zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19.10.2015 r.,
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano na podstawie deklaracji, zgodnie z ewidencją gruntów i budynków,
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntów i okręgu podatkowego (I okręg podatkowy),
- podatnik o nr karty kontowej 20198 na dzień 31.12.2016 r. posiadał zaległość w kwocie 139,00 zł. W dniu 27.10.2016 r. wystawiono upomnienie Nr 00052/2016 na 105,00 zł,
- podatnik o nr konta 130004 nie wpłacił należnego podatku za 2016 r. w kwocie 460,00 zł. Na powyższą zaległość wystawiono upomnienie nr 00129/2016 z dnia 13.12.2016 r., po czym 16.01.2017 r. podatnik uregulował zaległość,
- ww. podatnikom nie naliczono i nie pobrano odsetek, ponieważ wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej, jako przesyłki poleconej,
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- dokonane wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

c) Podatek leśny

Zapoznano się z dokumentami dotyczącymi 2 podatników o nr kont: 20346 i 20034. Badana próba stanowi 33,33 % populacji.

Na podstawie badanej próby, ustalono, że:

- podatnicy złożyli deklaracje na podatek leśny na 2016 r.,
- przypisu podatku na kontach podatników, dokonano na podstawie deklaracji zgodnie z ewidencją gruntów i budynków,
- za podstawę obliczenia podatku leśnego przyjęto kwotę 191,77 zł/m³ zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 19 października 2015 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 r.,
- podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- dokonane wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi,
- podatnik nr 20034 złożył deklarację na podatek leśny na nieaktualnym druku, tj. na załączniku do uchwały z 20 marca 2012 r. zamiast na załączniku do uchwały Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 21.12.2015 r.

1.2.2. Osoby fizyczne

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie postanowieniem KOA/621/Fi/16 z dnia 17.02.2016 r. wyznaczyło Wójta Gminy Stare Babice, jako organ właściwy do załatwiania spraw dotyczących ustalenia zobowiązań podatkowych na 2016 rok dla Pana Tomasza Dąbrowskiego – Burmistrza Łomianek.

a) Podatek od nieruchomości

Do kontroli powszechności i prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości wybrano losowo 8 podatników o nr kont: 20010, 20038, 25092, 25259, 1020310, 1020338, 26053, 26056.

Badana próba stanowi 0,09 % populacji.

Na podstawie badanej próby, ustalono, że:

- wymiaru podatku dokonano na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz danych wynikających ze złożonych informacji,
- zastosowano stawki podatku od nieruchomości określone w uchwale Nr XI/101/2015 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 22 października 2015 r.,
- przypisu poszczególnych rat podatku dokonywano po doręczeniu decyzji wymiarowych,
- podatnik o nr konta 26056 posiadał zaległości za lata 2013, 2014, 2015 i 2016 r. w wysokości 3.808,00 zł. W dniach 11.06.2014 r., 13.02.2015 r. i 14.12.2015 r. wystawiono upomnienia nr 02043/2014 na kwotę 1.428,00 zł, 00201/2015 na kwotę 2.856,00 zł, 02645/2015 na kwotę 2.856,00 zł i RPO.3162.3.2.2017 z 14.02.2017 r. na kwotę 4.573,60 zł z odsetkami. Do dnia kontroli, tj.: 14.02.2017 r. nie wystawiono tytułu wykonawczego. Dnia 23.02.2017 r. kontrolującym przedstawiono tytuły wykonawcze nr: RPO.3162.1.22.26056.2017.MG na zaległości za 2013 r. w kwocie 1.428,00 zł, RPO.3162.1.23.26056.2017.MG na zaległości za 2014 r. w kwocie 1.428,00 zł,
- podatnik o nr konta 25092 nie wpłacił należnego podatku za 2016 r. w kwocie 429,00 zł. Na zaległość w 2016 r. nie wystawiano upomnień. Z wyjaśnienia Pani Małgorzaty Kępy – Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych wynika, że dnia 16.02.2017 r. zostały wystawione upomnienia do współwłaścicieli nieruchomości. W dniu 20.02.2017 r. zgłosił się podatnik z dowodem wpłaty, potwierdzającym dokonanie wpłaty podatku w kwocie 429,00 zł w dniu 11.03.2016 r. na poczet decyzji nr 3120.25092.1.2016. W 2016 r. wpłata została zaksięgowana na poczet decyzji nr 3120.25093.1.2016, zgodnie ze wskazaniem na bankowym dowodzie wpłaty przekazanym pod wyciągiem bankowym. Po wyjaśnieniu i przedstawieniu przez podatnika dyspozycji złożonej w banku, wpłata zostanie przekięgowana. Zaistniała sytuacja spowodowana była błędem popełnionym przez bank,
- podatnik nr 1020310 wpłacał podatek nieterminowo, któremu nie naliczono i nie pobrano odsetek, ponieważ wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej, jako przesyłki poleconej,
- pozostali podatnicy wpłacili podatek terminowo,
- dokonane wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

b) Podatek rolny

Kontrolą objęto 6 losowo wybranych podatników o nr kont: 20137, 20460, 26404, 1020071, 1020090, 1020941. Badana próba stanowi 0,37 % populacji.

Na podstawie badanej próby, ustalono, że:

- wymiaru podatku dokonano na podstawie informacji złożonych przez podatników lub danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków,
- za podstawę obliczenia podatku rolnego przyjęto kwotę 53,75 zł z 1dt zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2015 r
- przypisu poszczególnych rat podatku dokonywano po doręczeniu decyzji wymiarowych,
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntów i okręgu podatkowego (I okręg podatkowy),
- w przypadku podatnika nr 20137, któremu wydano decyzję nr 31.21.20137.1.2016 na kwotę 53,00 zł do ustalenia podatku rolnego przyjęto podstawę opodatkowania 0,1977 ha,

co było niezgodne z ewidencją gruntów, gdzie powierzchnia do opodatkowania to 0,1112 ha. Dnia 14.02.2017 r. wystawiono wezwanie do przedłożenia Burmistrzowi Łomianek informacji o nieruchomościach, obiektach budowlanych i gruntach dla potrzeb wymiaru podatku. Dnia 22.02.2017 r. i 27.02.2017 r. podatnicy z nr konta ewidencyjnego 20137 złożyli informacje na podatek rolny, dotyczące nieruchomości położonej we wsi Dąbrowa stanowiącej działki oznaczone numerami 85, 93, 115, 120 o łącznej powierzchni 0.1112 ha użytków rolnych,

- podatnicy o nr konta 20460, 1020090, 1020941 dokonywali nieterminowych wpłat rat podatku,
- ww. podatnikom nie naliczono i nie pobrano odsetek, ponieważ wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej, jako przesyłki poleconej,
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

c) Podatek leśny

Kontrolą objęto 5 podatników podatku leśnego o nr kont: 20375, 20391, 20720, 26487, . Badana próba stanowi 7,84 % populacji.

Na podstawie badanej próby, ustalono:

- wymiaru podatku dokonano na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków,
- podatnik nr 20391 na dzień 01.01.2016 r. posiadał zaległość w kwocie 24,00 zł. 29.02.2016 r. dokonano przypisu podatku w kwocie 30,00 zł. W trakcie roku dokonał wpłaty 30,00 zł. Na koniec 2016 r. podatnik posiadał zaległość 24,00 zł. W dniu 26.10.2016 r. wystawiono upomnienia nr 03387/2016 i 03388/2016 na kwotę 31,50 zł,
- podatnik nr 26487 na dzień 01.01.2016 r. posiadał zaległość w kwocie 38,00 zł. 07.03.2016 r. dokonano przypisu podatku w kwocie 11,00 zł. Na koniec 2016 r. podatnik posiadał zaległość 49,00 zł. W dniach 07.01.2016 r. i 27.10.2016 r. wystawiono upomnienia nr 02730/2015 na kwotę 38,00 zł, 02731/2015 na kwotę 38,00 zł i 03633/2016 na kwotę 49,00 zł,
- za podstawę obliczenia podatku leśnego przyjęto kwotę 191,77 zł za 1 m³, zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2015 r.
- przypisu podatku dokonywano po doręczeniu decyzji wymiarowych,
- ww. podatnikom nie naliczono i nie pobrano odsetek, ponieważ wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej, jako przesyłki poleconej,
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

d) Łączne zobowiązanie pieniężne

Kontrolą objęto 8 losowo wybranych podatników łącznego zobowiązania pieniężnego o nr kont: 20013, 20132, 20202, 20325, 1020057, 1020225, 1020624, 1020912. Badana próba stanowi 0,37 % populacji.

Na podstawie badanej próby, ustalono, że:

- na podatniku o nr konta 20013, 1020057 ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie podatku od nieruchomości oraz podatku leśnego,
- na podatnikach o nr konta 1020912, 1020225, 20325, ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku leśnego i od nieruchomości,

- na pozostałych podatnikach ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie podatku od nieruchomości,
- wymiaru podatku dokonano na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz danych wynikających ze złożonych informacji,
- zastosowano stawki podatku od nieruchomości określone w uchwale Nr XI/101/2015 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 22 października 2015 r.
- za podstawę obliczenia podatku rolnego przyjęto kwotę 53,75 zł z 1dt zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2015 r.,
- w przypadku gruntów gospodarstw rolnych zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntów i okręgu podatkowego (I okręg podatkowy),
- za podstawę obliczenia podatku leśnego przyjęto kwotę 191,77 zł za 1 m³, zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2015 r.,
- podatnik nr 1020912 posiadał zaległość za poprzednie lata w kwocie 24.019,00 zł. Wystawiono upomnienia nr 02988/2015 z dnia 12.01.2016 r. na kwotę 14.773,00 zł, 02988/2015 z dnia 12.01.2015 r. na kwotę 19,00 zł, 01977/2016 z dnia 21.07.2016 r. na kwotę 19.381,00 zł, 01977/2016 z dnia 21.07.2016 r. na kwotę 25,00 zł i 03820/2016 z dnia 27.10.2016 r. na kwotę 21.713,00 zł. Podatnik w całym 2016 r. nie wpłacił podatku. Na koniec 2016 r. podatnik posiadał zaległość w kwocie 24.019,00 zł. Dnia 14.02.2016 r. wystawiono tytuł wykonawczy na kwotę 21.713,00 zł,
- podatnik nr 20202 na dzień 01.01.2016 r. posiadał nadpłatę w wysokości 186,00 zł. Na 2016 r. dokonano przypisu podatku w wysokości 834,00 zł, a wpłaty podatku dokonano 27.12.2016 r. w wysokości 408,00 zł. Dnia 15.12.2016 r. wystawiono upomnienie nr 04637/2016 na kwotę 648,00 zł. Na koniec 2016 r. podatnik posiadał zaległość w wysokości 240,00 zł,
- przypisu poszczególnych rat podatku dokonywano po doręczeniu decyzji wymiarowej w dniu wydania decyzji,
- podatnicy o nr kont: 1020225, 20202 dokonywali nieterminowych wpłat rat podatku,
- w przypadku nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki (odsetki nie były naliczane w przypadku, gdy wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej, jako przesyłki poleconej),
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi,

1.2.3 Podatek od środków transportowych

Osoby prawne - przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od środków transportowych od osób prawnych na przykładzie 6 podatników o nr kont 500309, 501070, 501116, 501119, 500120, 500122 posiadającego 12 środków transportowych. Badana próba stanowi 20,68 % podatników.

Osoby fizyczne – przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od środków transportowych od osób fizycznych na przykładzie 6 podatników o numerach kont: 100106, 100147, 100277, 100288, 100375, 100380, posiadających 12 środków transportowych. Badana próba stanowi 7,14 % podatników.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych na 2016 r.
- podatnik o nr konta 100288 w dniu 26.07.2016 r. złożył deklarację na podatek od środków transportowych (deklaracja składana w terminie do dnia 15 lutego roku podatkowego). Na

01.01.2016 r. posiadał zaległość w kwocie 5.270,40 zł. W trakcie roku dokonano wpłat zaległych oraz bieżących (2.379,40 zł) z należnymi odsetkami. W dniach 20.07.2016 r. i 20.10.2016 r. wystawiono upomnienia nr, odpowiednio 00059/2016 na kwotę 2.095,40 zł i 00086/2016 na kwotę 1.900,00 zł. 11.08.2016 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr RPO.3162.1.73.2016 na zaległość 3.995,40 zł. Na dzień 31.12.2016 r. podatnik posiadał zaległość w kwocie 1.420,60 zł,

- przypisu podatku na kontach podatników dokonano na podstawie deklaracji,
- za podstawę obliczenia podatku transportowego przyjęto stawki określone w uchwale Nr XVI/90/2011 z dnia 10 listopada 2011 r.
- podatnicy o nr kont 501119, 100147, 100375, dokonywali nieterminowych wpłat rat podatku od środków transportowych,
- w przypadku nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki (odsetki nie były naliczane w przypadku, gdy wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej, jako przesyłki poleconej),
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- dokonane wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

1.2.4. Pobór podatków w drodze inkasa

Zgodnie z uchwałą poboru podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości dokonuje 6 inkasentów wyszczególnionych w załączniku, a wynagrodzenie ustalono od 3 do 6% od pobranych podatków w zależności od okręgów podatkowych.

Sprawdzeniu poddano wynagrodzenie w wysokości 11.957,00 zł dla 1 inkasenta z tyt. zebranej pierwszej raty podatku w 2016 r.

Ustalono:

- z inkasentem zawarto umowę zlecenia RPO.317.2.2016 z dnia 01.03.2016 r., w której określono wynagrodzenie w wysokości 3% brutto od zebranej kwoty zobowiązania podatkowego,
- inkasent dokonywał wpłat pobranych podatków w następujących terminach i kwotach: 19.253,00 zł – 03.03.2016 r., 11.234,10 zł – 07.03.2016 r., 5.511,00 zł – 08.03.2016 r., 5.076,00 zł – 08.03.2016 r., 20.357,00 zł – 10.03.2016 r., 11.659,00 zł – 11.03.2016 r., 9.796,38 zł – 14.03.2016 r., 13.383,00 zł – 15.03.2016 r., 16.749,00 zł – 16.03.2016 r., 403,00 zł – 18.03.2016 r., 4.552,00 zł – 18.03.2016 r., 2.481,00 zł – 22.03.2016., 613,00 zł – 25.03.2016 r., 4.114,00 zł – 01.04.2016 r.
- w dniu 19.04.2016 r. inkasent wystawił rachunek na kwotę 3.755,00 zł za pobór I raty podatku,
- poborcy wypłacono wynagrodzenie za inkaso zgodnie z ww. uchwałą i zawartą umową zlecenia.

Dokumenty w zakresie podatków udostępniła Pani Małgorzata Kępa – Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.

1.2.5 Opłata targowa

W okresie objętym kontrolą nie obowiązywała uchwała Rady Miejskiej w Łomiankach w sprawie określenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. podpisanego z datą 20.02.2017 r., ustalono że nie zaplanowano i nie zrealizowano dochodów z tytułu opłaty targowej.

1.2.5. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

Zgodnie informacją przekazaną przez Panią Małgorzatę Kępa – Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych w 2016 r. wystawiono:

- 3782 upomnienia,
- 259 tytułów wykonawczych.

Temat opisano w pkt. 1.2. „Dochody z tytułu podatków i opłat” niniejszego protokołu.

1.2.6. Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych

1.2.6.1. Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

W roku podatkowym 2016 nie wydano decyzji w sprawie ulgi z tytułu nabycia gruntów.

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

Do kontroli w zakresie terminowości i trybu załatwiania wniosków, podstawy udzielania ulg wybrano 5 nw. decyzji o nr sprawy:

- RPO.3120.3.2016.IC z dnia 13.12.2016 r. w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 2.336,00 zł za lata 2011 – 2016,
- RPO.3127.3.1.2016.MK z dnia 12.09.2016 r. w sprawie umorzenia zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2013 - 2015 r. w wysokości 1.383,00 zł,
- RPO.3120.3.22.2016.IC z dnia 19.10.2016 r. w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2012 - 2015 w wysokości 826,00 zł.
- RPO.3120.3.24.2016.BW z dnia 30.11.2016 r. w sprawie umorzenia lub częściowego rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2014-2015 w wysokości 1.389,88 zł,
- RPO.3120.3.30.2016.JU z dnia 08.12.2016 r. w sprawę umorzenia odsetek 767,00 zł oraz rozłożenia zaległości w podatku od nieruchomości za 2011-2015 w wysokości 3.042,00 zł.

W wyniku kontroli, ustalono:

- podanie na podstawie, którego wydano decyzję RPO.3127.3.1.2016.MK wpłynęło do Urzędu w dniu 13.01.2016 r. Decyzja została wydana po upływie 241 dni od daty wpływu podania o umorzenie,
- podanie na podstawie, którego wydano decyzję RPO.3120.3.22.2016.IC wpłynęło do Urzędu w dniu 07.12.2015 r. Decyzja została wydana po upływie 317 dni od daty wpływu podania o umorzenie,
- podanie na podstawie, którego wydano decyzję RPO.3120.3.24.2016.BW wpłynęło do Urzędu w dniu 23.02.2016 r. Decyzja została wydana po upływie 281 dni od daty wpływu podania o umorzenie,
- podanie na podstawie, którego wydano decyzję RPO.3120.3.30.2016.JU zostało sporządzone 16.02.2016 r. (brak daty wpływu do Urzędu) Ww. decyzja została wydana po upływie 296 dni od daty sporządzenia podania,
- w decyzjach zamieszczono uzasadnienie faktyczne decyzji,
- decyzje podpisywał Burmistrz Łomianek.

1.2.6.3. Wykazywanie skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień, umorzeń zaległości podatkowych,

odroczeń płatności podatków i rozłożeń na raty podatków
w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. podpisanego z datą 20.02.2017 r. oraz w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. podpisanego z datą 20.02.2017 r., wykazano:

/zł/

Wyszczególnienie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenie na raty odroczenie terminu płatności
Podatek rolny	0,00	0,00	1.279,00	0,00
Podatek od nieruchomości	3.564.593,00	73.534,72	18.505,41	28.674,33
Podatek leśny	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych	283.845,10	0,00	0,00	0,00
Razem	3.848.438,10	73.534,72	19.784,41	28.674,33

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy

Na podstawie wydruku z dnia 09.01.2017 r. pn.: „Analiza stawek podatkowych dla wszystkich obszarów” Stan powierzchni na dzień: 31.12.2016 – podatek od nieruchomości, rolny, leśny – osoby prawne ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 3.564.593,00 zł z tyt. podatku od nieruchomości.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. podpisanego z datą 20.02.2017 r., w kolumnie 12 Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wykazano w wierszu:

- dział 756, rozdział 75615, § 0310 kwotę 2.947.973,00 zł,
- dział 756, rozdział 75616, § 0310 kwotę 616.620,00 zł – zgodnie z ewidencją księgową.

Na podstawie wydruku z dnia 09.01.2017 r. pn.: „Analiza stawek podatkowych dla wybranych obszarów (12/15) stan powierzchni na dzień: 31.12.2016 r.” – podatek od nieruchomości, rolny, leśny – osoby fizyczne ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniu Rb-27S zostały wykazane zgodnie z ewidencją księgową.

Na podstawie wydruków z dnia 09.01.2017 r. pn.:

- „Skutki obniżenia stawek podatkowych [2016 rok] numer karty od 100000 do 100606” dane pojazdów na dzień: 31.12.2016 r.” (os. fizyczne),
- „Skutki obniżenia stawek podatkowych [2016 rok] numer karty od 500000 do 501127” dane pojazdów na dzień: 31.12.2016 r. (os. prawne),

ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniu Rb-27S oraz w sprawozdaniu Rb- PDP zostały wykazane zgodnie z ewidencją księgową.

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

Zgodnie z § 1 uchwały Nr LXII/366/2014 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 26 czerwca 2014 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości zwalnia się:

- grunty, budynki lub ich części zajęte na potrzeby prowadzenia działalności w zakresie porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej,
- grunty zajęte pod drogi ogólnie dostępne nie będące drogami publicznymi.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2016 w kolumnie 13 pn.: Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 oraz w sprawozdaniu Rb-PDP rocznym z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016 r. w kolumnie 4 w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 3.514,72 zł. W zakresie ww. zwolnień przedłożono deklarację złożoną przez Komendę Stołeczną Policji.

Umorzenie zaległości podatkowych

Na podstawie wydruków pn.:

- Rozliczenie ulg osoby fizyczne podatek od nieruchomości, rolny stan na dzień 31.12.2016 r.,
- Dziennik obrotów Podatki; wszystkie konta, księgowania od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.; wszyscy operatorzy; wszystkie zobowiązania; podsumowanie miesięczne,
- Sumowanie księgowości wg typu Podatki, Wszystkie konta; data księgowania od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.; wszyscy operatorzy, wszystkie formy wpłat, wszystkie typy księgowości; zobowiązania od 14 do 16;

ustalono, że skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczące umorzeń zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości i rolnym, wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. podpisanego z datą 20.02.2017 r. zostały wykazane zgodnie z rejestrem przypisów i odpisów.

1.3. Dochody z majątku

Na podstawie sprawozdania Rb-27S (Korekta nr 1) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. podpisanego z datą 16.03.2017 r. ustalono, że kwoty zrealizowanych dochodów z majątku przedstawiają się następująco:

- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 0750): 511.598,68 zł
- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770): 63.606,40 zł.

Realizacja ww. dochodów została opisana w dalszej części niniejszego protokołu, tj. w pkt. IV p.n. „GOSPODARKA MIENIEM”.

1.4. Inne dochody

Na podstawie sprawozdania Rb-27S (Korekta nr 1) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. podpisanego z datą 16.03.2017 r., ustalono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z nw. tytułów:

a) Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Dział 756 rozdz. 75621 § 0010	55.937.067,00	58.792.550,00	9,00	0,00

Powyższe dochody wynikają z dokumentu pn. „Informacja z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych” za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., opublikowanego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

b) Udział w podatku dochodowym od osób prawnych

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Dział 756 rozdz. 75621 § 0020	2.000.000,00	2.495.026,28	-178,90	0,00

Powyższe dochody w wysokości 2.495.026,28 zł wynikają z dokumentu pn.: „Informacja o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2016 r.”, opublikowanego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

c) Podatek od czynności cywilnoprawnych

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	Dział 756 rozdz. 75615 § 0500	110.000,00	175.456,00	12.061,51	0,00
Osoby fizyczne	Dział 756 rozdz. 75616 § 0500	2.672.446,00	3.423.430,74	2.126,69	0,00
Razem		2.782.446,00	3.598.886,74	14.188,20	0,00

Powyższe dochody w łącznej kwocie 3.598.886,74 zł wynikają z informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez US na rzecz JST w okresie od 01 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. opublikowanej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

d) Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Dział 756 rozdz. 75601 § 0350	200.000,00	144.426,64	247.865,75	0,00

Powyższe dochody w łącznej kwocie 144.426,64 zł wynikają z informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez US na rzecz JST w okresie od 01 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. opublikowanej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

e) Podatek od spadków i darowizn

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Dział 756 rozdz. 75616 § 0360	200.000,00	219.932,21	53.185,09	0,00

Powyższe dochody w łącznej kwocie 219.932,21 zł wynikają z informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez US na rzecz JST w okresie od 01 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. opublikowanej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

f) **Oплата za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych**

<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Dz. 756 rozdz. 75618 § 0480	773.679,00	773.823,82	0,00	0,00

Na podstawie rejestru zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono że w 2016 r. wydano 74 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Prawidłowość poboru opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono na przykładzie 6 losowo wybranych zezwoleń o numerach: II-6/A-6/2016 z dnia 27.07.2016 r., II-6/B-4/2016 z dnia 27.07.2016 r., II-5/C-3/2016 z dnia 27.07.2016 r., II-7/A-7/2016 z dnia 18.10.2016 r., II-7/B-5/2016 z dnia 18.10.2016 r., II-7/C-5/2016 z dnia 18.10.2016 r.

Na podstawie analizy dokumentacji dotyczącej ww. zezwoleń ustalono:

- wnioski wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały wymagane informacje oraz załączniki;
- wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Łomiankach,
- ww. decyzje wydano przedsiębiorcom rozpoczynającym działalność w ww. zakresie,
- opłaty za wydanie zezwoleń wnoszone były w prawidłowych kwotach i terminach.

Opłatę roczną za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono na przykładzie 12 losowo wybranych zezwoleń o nr: II-8/A-8/2011 z dnia 22.07.2011 r., II-8/B-5/2011 z dnia 22.07.2011 r., II-5/A-5/2012 z dnia 21.03.2012 r., II-12/A-10/2013 z dnia 06.09.2013 r., II-12/B-6/2013 z dnia 06.09.2013 r., I-18/A-13/2013 z dnia 10.04.2013 r., I-18/B-13/2013 z dnia 10.04.2013 r., I-18/C-14/2013 z dnia 10.04.2013 r., I-21/A-15/2013 z dnia 04.06.2013 r., I-4/A-4/2014 z dnia 04.02.2014 r., I-4/B-3/2014 z dnia 04.02.2014 r., I-4/C-3/2014 z dnia 04.02.2014 r.

Na podstawie analizy dokumentacji dotyczącej ww. zezwoleń ustalono:

- wszyscy przedsiębiorcy złożyli terminowo oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim,
- przedsiębiorcy wnieśli terminowo opłatę za korzystanie z zezwoleń.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Maria Łapiedon – Główny Specjalista ds. ewidencji działalności gospodarczej.

g) **Oплата za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie urządzeń w pasie drogowym**

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Uchwała Rady Miejskiej w Łomiankach Nr XVI/202/2016 z dnia 21.04.2016 r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, których gmina jest zarządcą, na obszarze gminy Łomianki.

Na podstawie rejestru decyzji ustalono, że w 2016 r. wydano 2 decyzje na zajęcie pasa drogowego na czas prowadzenia robót oraz 130 decyzji zezwalających na umieszczenie w pasie drogi gminnej urządzenia infrastruktury technicznej.

Prawidłowość naliczania i egzekwowania opłat za zajęcie pasa drogowego sprawdzono na przykładzie 8 decyzji o nr:

- RI.7230.5.039.16 z dnia 19.05.2016 r. zezwalająca na umieszczenie w pasie drogowym przyłącza gazu - decyzja odebrana 02.06.2016 r.,
- RI.7230.1.079.16 z dnia 24.05.2016 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu usunięcia awarii gazociągu – decyzja odebrana 02.06.2016 r.,
- RI.7230.1.310.16 z dnia 20.12.2016 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania przyłącza elektrycznego – decyzja odebrana 20.12.2016 r.,
- RI.7230.1.222.16 z dnia 10.10.2016 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania przyłącza elektrycznego – decyzja odebrana 10.10.2016 r.,
- RI.7230.1.228.16 z dnia 12.10.2016 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego na czas prowadzenia robót w celu budowy sieci gazowej – decyzja odebrana 23.10.2016 r.,
- RI.7230.1.062.16 z dnia 09.05.2016 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu usunięcia awarii gazociągu – decyzja odebrana 16.06.2016 r.,
- RI.7230.5.131.16 z dnia 30.12.2016 r. zezwalająca na umieszczenie w pasie drogowym przyłącza do wodociągu i kanalizacji sanitarnej w ul. Brzegowej – decyzja odebrana 09.01.2017 r.,
- RI.7230.1.055.16 z dnia 25.04.2016 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu usunięcia awarii gazociągu – decyzja odebrana 05.05.2016 r.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- wnioskodawca, któremu wydano decyzje Nr RI.7230.1.228.16 z dnia 12.10.2016 r. nie dokonał wpłaty 9,60 zł w ciągu 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna, zapłaty dokonano dopiero w dniu 06.02.2017 r. Od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki,
- zgodnie z zapisami decyzji termin uiszczenia opłaty wynosi 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna,
- opłaty wynikające z decyzji zezwalających na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej zostały obliczone proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym,
- wysokość opłaty została ustalona w oparciu o stawki wynikające z uchwały Nr XVI/202/2016 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 21 kwietnia 2016 roku,
- załatwienie sprawy na wniosek stron nastąpiło w formie ww. decyzji w terminie przewidzianym przez ustawę Kodeks postępowania administracyjnego,
- kwoty opłat zostały wniesione przez wnioskodawców.

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

h) Opłata skarbową

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S (Korekta nr 1) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. podpisanego z datą 16.03.2017 r. wykazano następujące wpływy z tytułu opłaty skarbowej:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Dział 756 rozd. 75618 § 0410	60.000,00	87.107,50	0,00	0,00

Prawidłowość poboru opłaty skarbowej sprawdzono na przykładzie dokumentów:

- pełnomocnictwo z dnia 11 września 2014 r. dołączone do wniosku na podstawie, którego udostępniono dane osobowe z rejestru mieszkańców z dnia 03.01.2017 r.,
- zaświadczenie o zameldowaniu z dnia 29 września 2016 r. dołączone do wniosku na podstawie, którego udostępniono dane osobowe z rejestru mieszkańców,
- pełnomocnictwo z dnia 01.07.2016 r. dołączone do wniosku z dnia 08.07.2016 r. na podstawie, którego wydano decyzję nr RSO.5343.1.23.2016 z dnia 30.09.2016 r. o wymeldowaniu mieszkańca z miejsca pobytu stałego.

Na podstawie ww. wniosków oraz dowodów wpłat, ustalono, że:

- za pełnomocnictwa z dnia 11.09.2014 r. i 01.07.2016 r. oraz wydanie zaświadczenia o zameldowaniu pobrano opłatę skarbową w wysokości 17,00 zł,
- od decyzji z dnia 30.09.2016 r. pobrano opłatę skarbową w wysokości 10,00 zł w dniu złożenia wniosku.

i) Opłata planistyczna

Zgodnie z informacją uzyskaną od Pani Agnieszki Królikowskiej – inspektor ds. geodezji w 2016 r. wydano 4 decyzje dotyczące opłaty planistycznej.

j) Opłata adiacencka

W kontrolowanej jednostce temat nie występuje.

Miasto Łomianki nie uzyskało w 2016 r. dochodów z tytułu ww. opłat.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Zapoznano się z:

- sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Łomianki za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., sporządzonym w dniu 20.02.2017 r.,
- sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. sporządzonym w dniu 20.02.2017 r.

Ustalono, że plan wydatków budżetu na dzień 31.12.2016 r. po zmianach w wys. 142.733.269,56 zł wykonany został w 91,24%, tj. w kwocie 130.231.817,71 zł, z tego poniesione zostały:

- wydatki bieżące w wys. 95.732.289,29 zł, co stanowi 93,53% w stosunku do planu po zmianach 102.349.533,56 zł oraz 73,51% ogółu wykonanych wydatków w 2016 r.,
- wydatki majątkowe w wys. 34.499.528,42 zł, co stanowi 85,43% w stosunku do planu po zmianach 40.383.736,00 zł oraz 26,49% ogółu wykonanych wydatków w 2016 r.

Stopień realizacji wydatków - sprawdzenia, czy wydatki dokonywane w ciągu 2016 roku były ujęte w budżecie w granicach kwot planowanych dokonano na podstawie:

- powyższego sprawozdania Rb-28S za 2016 r. sporządzonego w dniu 20.02.2017 r.;
- wydruków komputerowych „Realizacja wydatków budżetowych UMiG Łomianki rok obrotowy 2016” za okresy: od 01.01.2016 r. do 25.02.2016 r., od 01.01.2016 r. do 26.02.2016 r., od 01.01.2016 r. do 28.02.2016 r., od 01.01.2016 r. do 29.02.2016 r., od 01.01.2016 r. do

30.03.2016 r., od 01.01.2016 r. do 31.03.2016 r., od 01.01.2016 r. do 20.04.2016 r., od 01.01.2016 r. do 21.04.2016 r., od 01.01.2015 r. do 22.04.2016 r., - Uchwały Nr XIV/164/2016 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 26 lutego 2016 r.,

- Uchwały Nr XVI/192/2016 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 21 kwietnia 2016 r.,

- Zarządzenia Nr RKA.0050.29.2016 Burmistrza Łomianek z dnia 29 lutego 2016 r.,

- Zarządzenia Nr RKA.0050.41.2016 Burmistrza Łomianek z dnia 31 marca 2016 r.,

- Zarządzenia Nr RKA.0050.54.2016 Burmistrza Łomianek z dnia 22 kwietnia 2016 r.,

Ustalono, że kwoty zrealizowanych wydatków na ww. dni mieszczą się w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Dokumenty przedłożyła Pani Bernadeta Urbańska – Specjalista ds. księgowości budżetowej.

2.1. Wydatki bieżące

W 2016 roku Gmina Łomianki zrealizowała wydatki bieżące w łącznej kwocie 95.732.289,29 zł. Kwota poniesionych wydatków bieżących znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb - NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. sporządzonym z datą 20.02.2017 r.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodne od wynagrodzeń - w 2016 roku z budżetu Gminy Łomianki wydatkowano na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń kwotę 6.886.162,21 zł, co stanowi 76,51% ogółu wykonanych wydatków Urzędu Miejskiego w Łomiankach w rozdziale 75023 między innymi w paragrafach:

Klasyfikacja budżetowa - §	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
§4010 - wynagrodzenie osobowe pracowników	5.446.888,92	5.433.433,31
§4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	399.500,00	399.490,62
§4110 - składki ZUS	983.403,84	935.343,66
§4120 - składki na Fundusz Pracy	114.313,24	106.100,62
§4140 - PFRON	12.460,00	11.794,00

Wynagrodzenia osobowe - według informacji – Pani Edyty Pełki – Głównego specjalisty ds. kadr na dzień 31.12.2016 r. w Urzędzie Miejskim Łomianki zatrudnionych było 119 osób, w przeliczeniu na 116,2 etatu.

Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskim w Łomiankach został wprowadzony Zarządzeniem nr RKA.0050.19.2016 Burmistrza Łomianek z dnia 15 lutego 2016 r.

Załącznikiem nr 3 do Regulaminu jest Regulamin nagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Łomiankach.

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznanie kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego i funkcyjnego sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Łomiankach: Burmistrza, Z-cy Burmistrza, Sekretarza Gminy, Skarbnika Gminy, Naczelnika Wydziału Inwestycji, Kierownika Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu, Inspektora ds. księgowości budżetowej, Podinspektora ds. wymiaru, Głównego specjalisty ds. kadr, Kierownika Referatu Gospodarczego. Kontrolą objęto angaże obowiązujące na dzień 31.12.2016 r. Próba przyjęta do kontroli stanowi 8,40 % wszystkich angaży.

Na tej podstawie ustalono:

- wynagrodzenie Burmistrza Łomianek ustalone zostało przez Radę Miejską w Łomiankach Uchwałą Nr II/4/2014 z dnia 08 grudnia 2014 r., miesięczne

wynagrodzenie Burmistrza Łomianek nie przekracza siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2016 r.,

- nawiązanie stosunku pracy na podstawie wyboru pomiędzy Burmistrzem, a Przewodniczącym Rady Miejskiej Łomianki – umowa spisana została w dniu 9 grudnia 2014 r.,
- kategorie zaszeregowania oraz stawki wynagrodzeń i dodatku funkcyjnego zgodne są z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz.1786) oraz Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Łomiankach,
- wszystkim badanym pracownikom z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych czy dodatkowych zadań przyznano dodatek specjalny na czas określony,
- przyznane dodatki specjalne pracownikom Urzędu nie przekraczają 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

W okresie objętym kontrolą listy płacy sporządzała i obecnie sporządza Pani Marzanna Chrzanowska – Inspektor ds. księgowości.

Temat sprawdzono na przykładzie opisanej wyżej próby 10 losowo wybranych stanowisk pracy.

Na podstawie list płac za grudzień 2016 r., angaży pracowników Urzędu Miejskiego oraz kart płacowych pracowników, styczeń – grudzień 2016 r. ustalono:

- wszystkie składniki dla badanej próby zgodne są z danymi określonymi w angażach,
- wypłaty dokonano na podstawie listy płac o nr 140/2016 . za grudzień 2016 r. z dnia 20.12.2016 r. sprawdzonej pod względem formalno-rachunkowym, pod względem merytorycznym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza.

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

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Marzanny Chrzanowskiej – Inspektora ds. księgowości ustalono, że w 2016 r. wypłacono pracownikom nagrody (uznaniowe) w kwocie ogółem 543.780,05 zł:

- w styczniu 2 pracownikom w kwocie 8.239,50 zł,
- w lutym 7 pracownikom w kwocie 56.351,60 zł,
- w marcu 8 pracownikom w kwocie 26.328,30 zł,
- w kwietniu 2 pracownikom w kwocie 13.087,00 zł,
- w maju 10 pracownikom w kwocie 70.611,50 zł,
- w czerwcu 17 pracownikom w kwocie 82.811,00 zł,
- w lipcu 1 pracownikowi w kwocie 4.480,00 zł,
- w sierpniu 3 pracownikom w kwocie 7.300,00 zł,
- we wrześniu 9 pracownikom w kwocie 54.422,85 zł,
- w październiku 6 pracownikom w kwocie 28.582,00 zł,
- w listopadzie 2 pracownikom w kwocie 14.417,50 zł,
- w grudniu 65 pracownikom w kwocie 173.606,70 zł.

Dodatkowo za prowadzenie rejestrów wyborców wypłacone zostały nagrody w lipcu i grudniu w kwocie 3.543,00 zł.

Z Regulaminu wynagradzania wynika, że nagrody przyznawane pracownikom mają charakter uznaniowy, przyznaje ją Burmistrz lub osoba upoważniona przez Burmistrza na wniosek lub po zasięgnięciu opinii bezpośredniego przełożonego pracownika.

Kontroli poddano dokumenty dotyczące wypłat nagród dla pracowników Urzędu Miejskiego w miesiącu grudniu 2016 r.

Ustalono:

- Pan Tomasz Dąbrowski - Burmistrz zaakceptował do realizacji listę 59 pracowników z kwotą przyznanej nagrody, dodatkowo na podstawie pism Naczelników Wydziałów Burmistrz przyznał 5 nagród, jedną nagrodę przyznała z upoważnienia Burmistrza Pani Beata Duch-Kosiorok – Sekretarz Gminy,
- listy płac o nr: 135/2016 z dnia 01.12.2016 r., 137/2016 z dnia 07.12.2016 r., 139/2016 z dnia 09.12.2016 r., 147/2016 z dnia 19.12.2016 r., 146/2016 z dnia 20.12.2016 r., 148/2016 z dnia 20.12.2016 r. i 149/2016 z dnia 20.12.2016 r. zostały sprawdzone pod względem formalno rachunkowym, pod względem merytorycznym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza,
- wydatek został zaklasyfikowany do rozdz. 75023 § 4010.

Na podstawie karty płacowej styczeń – grudzień 2016 Pana Tomasza Dąbrowskiego ustalono, że w 2016 roku nie przyznano i nie wypłacono Burmistrzowi nagrody uznaniowej.

Diety radnych - na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta) ustalono, że w części dot. działu 750, rozdziału 75022 i paragrafu 3030 z budżetu Urzędu Miejskiego wydatkowano na diety radnych kwotę 427.843,45 zł, co stanowi 93,42% planu (plan 458.000,00 zł). Wysokość diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Łomiankach określała w 2016 r. Uchwała Nr VII/42/2011 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 19 maja 2011 r. w sprawie wysokości diet dla radnych Rady Miejskiej w Łomiankach.

Z uchwały wynika:

- radni otrzymują zryczałtowaną dietę w zależności od pełnionej funkcji,
- wypłata diety za dany miesiąc kalendarzowy następuje w terminie do 10 dnia następnego miesiąca,
- radni potwierdzają swoją obecność na sesjach i posiedzeniach komisji podpisem na liście obecności,
- wysokość miesięcznej diety ulega obniżeniu o 10% za każdą nieobecność radnego na sesji Rady czy posiedzeniu Komisji
- Przewodniczący Rady ma prawo usprawiedliwić nieobecność radnego na Sesji lub posiedzeniu Komisji.

Prawidłowość naliczenia i wypłaty diet dla radnych sprawdzono na przykładzie kwietnia, maja i czerwca 2016 r.

W ww. okresie odbyły się nw. posiedzenia:

- Sesji Rady Miejskiej – w dniach: XVI 21 kwietnia 2016 r., XVII 30 czerwca 2016 r.,
- Komisji Rewizyjnej – w dniach: 05,09 maja 2016 r., 20 i 27 czerwca 2017 r.,
- Komisji Budżetowej – brak posiedzeń w kontrolowanym okresie,
- Komisji Społecznej – w dniach: 14 kwietnia 2016 r., 23 maja 2016 r.,
- Komisji Technicznej – w dniu 11 kwietnia 2016 r.,
- Komisji ds. Planowania i Zagospodarowania Przestrzennego - w dniu 18 kwietnia 2016 r.,
- Komisji Bezpieczeństwa – w dniu 18 kwietnia 2016 r.,
- wspólne posiedzenie wszystkich komisji Rady Miejskiej – w dniu 27 czerwca 2016 r.

Do kontroli przedłożono:

- listy obecności radnych na posiedzeniach Sesji, Komisjach
- lista płac Diety dla Radnych Rady Miejskiej w Łomiankach od dnia 01.04.2016 r. do dnia 30.04.2016 r. z dnia 29 kwietnia 2016 r.,
- lista płac Diety dla Radnych Rady Miejskiej w Łomiankach od dnia 01.05.2016 r. do dnia 31.05.2016 r. z dnia 02 czerwca 2016 r.,
- lista płac Diety dla Radnych Rady Miejskiej w Łomiankach od dnia 01.06.2016 r. do dnia 30.06.2016 r. z dnia 05 lipca 2016 r.,

Ustalono:

- za podstawę do wyliczenia miesięcznych diet radnych 2015 r., przyjęto maksymalną wysokość diet w kwocie 1.987,27 zł (kwota bazowa 1.766,46 zł x 1,5 x 75%) półtorakrotność kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej na 2015r. oraz 75% maksymalnej wysokości diety w gminach od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców,
- z listy obecności Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Łomiankach (nr BRM.0012.1) wynika, że pierwsze posiedzenie Komisji Rewizyjnej w 2016 r. odbyło się 05 maja 2016 r., a poprzednie w dniu 22 października 2015 r. i w dniu 28 kwietnia 2015 r.,
- z Regulaminu Pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej (załącznik Nr 8 do Statutu Gminy Łomianki) wynika, że posiedzenia Komisji Rewizyjnej winny być zwoływane w miarę potrzeby, ale nie rzadziej niż raz na kwartał,
- od posiedzenia Komisji zwołanego w dniu 28 kwietnia 2015 r. do następnego zwołanego w dniu 22 października 2015 r. minęło 6 miesięcy, a od posiedzenia zwołanego w dniu 22 października 2015 r. do posiedzenia zwołanego w dniu 05 maja 2016 r. minęło 7 miesięcy,
- wysokość diet radnym została ustalona w prawidłowych kwotach, za każdą nieobecność radnego na Sesji czy posiedzeniu Komisji obniżono dietę o 10%,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
- Przewodniczący Rady Miejskiej oświadczenie za 2015 r. do Wojewody Mazowieckiego w Warszawie złożył w ustawowym terminie,
- 20 radnych złożyło oświadczenia majątkowe za rok 2015 w wymaganym terminie tj. do dnia 30 kwietnia 2016 r.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Justyna Wichowska – podinspektor ds. administracyjnych.

Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS - sprawdzono na przykładzie składek odprowadzonych na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za maj, czerwiec, lipiec i sierpień 2016 r. z rachunku dotyczącego Urzędu Miejskiego. Próba przyjęta do badania (4 miesiące) stanowi 33,33 % okresu objętego kontrolą.

Na podstawie zestawienia pn. „Terminy odprowadzania składek do ZUS.” sporządzonego przez Panią Bernadetę Urbańską – inspektora ds. księgowości w oparciu o dokumenty źródłowe (wyciągi bankowe, polecenia księgowania) składki za ww. miesiące odprowadzone zostały w niżej wymienionych terminach:

- za maj 2015 r. w dniu 03.06.2015 r. (WB 111),
- za czerwiec 2015 r. w dniu 05.07.2015 r. (WB 134),
- za lipiec 2015 r. w dniu 05.08.2015 r. (WB 158),
- za sierpień 2015 r. w dniu 05.09.2015 r. (WB 179),

tj. w obowiązującym terminie do 5 dnia następnego miesiąca za dany miesiąc.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Bernadeta Urbańska – inspektor ds. księgowości.

Pozostałe wydatki (bieżące)

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych oraz materiałów i środków trwałych o niskiej wartości - na podstawie sprawozdania Rb-28S Urzędu Miejskiego w Łomiankach za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. ustalono, że wydatkowano:

- na zakup usług remontowych (§4270) – 2.110.880,48zł,
- na zakup usług pozostałych (§4300) – 8.114.405,27zł,
- na zakup materiałów i wyposażenia (§4210) – 867.563,15zł.

Ogółem kwota poniesiona na zakup usług materialnych, niematerialnych oraz materiałów i środków trwałych o niskiej wartości stanowiła w 2016 r. wartość 11.092.848,90 zł, co stanowi 14,87% wydatków Urzędu Miejskiego w Łomiankach.

Wydatki na zakup usług remontowych (§4270) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków, przyjęta próba do kontroli (kwota w wysokości 238.335,20zł stanowi 11,29 % wykonanych wydatków §4270 na dzień 31.12.2016 r.), tj.:

1. remonty cząstkowe nawierzchni bitumicznych przy użyciu recyklera - faktura nr Fa/33/06/2016/Mg z dnia 30.06.2016 r. na kwotę 99.461,98 zł (dok. FV1264/1) wystawiona na podstawie umowy Nr RZP.272.02.2016 z dnia 08.02.2016 r. i protokołu odbioru wykonanych robót (częściowy) spisane w dniu 30.06.2016 r., konto 201-2/3530F.H.U. BRUK-BUD Piotr Skoczek, wpływ faktury 05.07.2016 r., zapłata w dniu 12.07.2016 r. – w terminie, wydatek zaklasyfikowany do rozdz. 60016,
2. rozbiórka sześciu progów zwalniających wraz z wypełnieniem miejsc po ich demontażu mieszanką mineralno-asfaltową w ciągu ulicy 11 Listopada w Łomiankach – faktura VAT nr 63/16 z dnia 14.11.2016 r. na kwotę 30.774,60 zł (dok. FV 2323/1) wystawiona na podstawie umowy RI.7021.1.15.2016 z dnia 11.10.2016 r. Do faktury załączony protokół odbioru wykonanych robót sporządzony dnia 10.11.2016 r., zapłata w dniu 28.11.2016 r. – w terminie, konto 201-2/944 Z.U.H.ANDMAR, wydatek zaklasyfikowany do rozdz. 60016,
3. prace remontowo-usługowe w budynku położonym przy ul. Akacjowej 20A oraz na terenie do niego przyległym - faktura nr Fa0021/16 z dnia 27.07.2016 r. na kwotę 20.184,30 zł w tym § 4270 – kwota 13.184,30 zł, pozostała kwota § 4300 (dok. FV1425/1-2) wystawiona na podstawie umowy Nr RKA.711.11.3.2016 z dnia 11.07.2016 r. i protokołu odbioru prac remontowo-usługowych spisane w dniu 27.07.2016 r., konto 201-2/3852 F.H.U. KOM-KAM Gaca Grzegorz, wpływ faktury 27.07.2016 r., zapłata w dniu 01.08.2016 r. – w terminie, wydatek zaklasyfikowany do rozdz.70095,
4. konserwacja centrali telefonicznych, telefaksów, aparatów telefonicznych w budynkach Urzędu Miejskiego w Łomiankach - faktura nr 37/16 z dnia 30.08.2016 r. na kwotę 2.200,00 zł (dok. FV1634/1) wystawiona na podstawie umowy Nr RKA.215.56.2015 z dnia 21.12.2015 r., konto 201-2/855 TELE SERVICE Włodzimierz Tuszyński, wpływ faktury 30.08.2016 r., zapłata w dniu 07.09.2016 r. – w terminie, wydatek zaklasyfikowany do rozdz.75023,
5. wykonanie prac remontowych, wymiana grzejników w budynku Urzędu Miasta przy ul. Warszawskiej 115 – faktura VAT nr 79/2016 z dnia 07.10.2016 r. na kwotę 60.481,67 zł (dok.FV1994/1-2/) wystawiona na podstawie umowy Nr RKA.215.50.2016 z dnia 06.09.2016 r. i aneksu nr 1 z 29.09.2016 r. Do faktury załączony protokół odbioru prac remontowych z dnia 07.10.2016 r., konto 201-2/4071 PPHU „ANETKA” Aneta Cieślińska, wpływ faktury 10.10.2016 r., zapłata w dniu 12.10.2016 r. – w terminie, wydatek zaklasyfikowany do rozdz.75023,
6. naprawa urządzeń zabawowych wykazanych w przeglądzie rocznym placów zabaw nie objętych naprawami gwarancyjnymi zgodnie z załączonym wykazem – faktura VAT

FV/7/05/2016 z dnia 12.05.2016 r. na kwotę 24.083,40 zł (FV 876/1) wystawiona na podstawie umowy Nr RG.7021.4.5.2016 z dnia 26 kwietnia 2016 r. Do faktury załączony protokół odbioru prac dnia 04.05.2016 r., konto 201-2/3431 ATUT-ZM Place Zabaw Małgorzata Kwapien, wpływ faktury 16.05.2016 r., zapłata w dniu 24.05.2016 r. – w terminie, wydatek zaklasyfikowany do rozdz.90095,

7. konserwacja oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Łomianki – kwiecień 2016 r. – faktura VAT Nr 30/05/2016 z dnia 02.05.2016 r. na kwotę 8.149,25 zł (dok. FV 823/1) wystawiona na podstawie umowy RZP.272.20.2016 z dnia 01 lipca 2016 r. (umowa zawarta na 3 lata do 30.06.2019 r.). Do faktury załączony protokół odbioru wykonanych robót w okresie 01.04.-30.04.2016 r. sporządzony dnia 2 maja 2016 r., konto 201-2/3303 ZESTI FOS Sp. z o.o. Serock, wpływ faktury 02.05.2016 r., zapłata w dniu 13.05.2016 r. – w terminie, wydatek zaklasyfikowany do rozdz.90015,

Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków, przyjęta próba do kontroli (kwota w wysokości 587.474,85 zł) stanowi 7,24% wykonanych wydatków na dzień 31.12.2016 r. w tym paragrafie za:

1. odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli zamieszkałych nieruchomości zlokalizowanych na terenie gminy Łomianki – faktura nr 1602003710 z dnia 29.02.2016 r. za okres od 01.02.-29.02.2016 r. na kwotę 301.011,98 zł (dok. FV359/1) wystawiona na podstawie umowy RZP.272.24.2015 część I z dnia 08.10.2015 r. na okres od 01.01 2016 r. do 31.12.2019 r. Umowa zawarta w wyniku przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Łączne wynagrodzenie Wykonawcy 14.448.574,80 zł (2016 r. – kwota 3.612.143,76 zł brutto, 2017 r. – kwota 3.612.143,76 zł brutto, 2018 r. – kwota 3.612.143,76 zł brutto, 2019 r. – kwota 3.612.143,76 zł brutto). Wykonawca złożył gwarancję należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej Nr 10/029600/2015 zawartą w Towarzystwie Ubezpieczeń Eurler Hermes S.A. na okres 01.01.2016 r. – 31.01.2020 r. Do faktury załączony protokół wykonania usług sporządzony dnia 29.02.2016 r., konto 201-2/215 Byś Wojciech Byśkiniewicz, wpływ faktury 04.03.2016 r., zapłata w dniu 18.03.2016 r. – w terminie, wydatek zaklasyfikowany do rozdz.90002,
2. całodobowe zimowe utrzymanie gminnych dróg, chodników i parkingów na terenie gminy Łomianki w sezonie zimowym 2015 – 2017 – faktura nr 1604000984 za okres 01.03.2016 r. do 31.03.2016 r. z dnia 22.04.2016 r. na kwotę 48.600,00 zł (dok.FV732/1) wystawiona na podstawie umowy RZP.272.29.2015 z dnia 22 września 2015 r. zawartej na okres od 22.09.2015 r. do 15.04.2016 r. i od 01.11.2016 r. do 15.04.2017 r. Umowa zawarta w wyniku przeprowadzonego przetargu nieograniczonego. Łączne wynagrodzenie Wykonawcy 1.648.994,11 zł (2015 r. – kwota 250.000,00 zł brutto, 2016 r. – kwota 825.000,00 zł brutto, 2017 r. – kwota 573.994,11zł brutto). Wykonawca złożył gwarancję należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej Nr 10/029102/2015 zawartą w Towarzystwie Ubezpieczeń Eurler Hermes S.A. na okres od dnia podpisania umowy do dnia 15 maja 2017 r. Do faktury załączony protokół wykonania usług sporządzony dnia 31.03.2016 r., konto 201-2/215 Byś Wojciech Byśkiniewicz, wpływ faktury 22.04.2016 r., zapłata w dniu 28.04.2016 r. – w terminie, wydatek zaklasyfikowany do rozdz.90003,
3. wykonanie usługi cateringowej podczas dożynek ok.500-600 mieszkańców sołectw Dziekanów Nowy, Polski – faktura Nr 122/2016 z dnia 05.09.2016 r. na kwotę 9.250,00 zł (dok. FV 1717/1-2) wystawiona na podstawie umowy nr PR.0020.0009.2016 z dnia 04.08.2016 r., konto 201-2/4084 LIDER DEVELOPMENT

- Skarbek Adam, wpływ faktury 05.09.2016 r., zapłata w dniu 13.09.2016 r. – w terminie, wydatek zaklasyfikowany do rozdz.92105,
4. wyłapanie i przyjęcie bezdomnych psów do schroniska w miesiącu lutym 2016 r. – faktura Nr 17/2016 z dnia 17.03.2016 r. na kwotę 13.966,65 zł (dok. FV 456/1) wystawiona na podstawie umowy RZP.272.05.2016 z dnia 02.02.2016 r. Do faktury załączone zestawienie bezdomnych zwierząt odebranych z terenu Gminy Łomianki w miesiącu lutym 2016 r., konto 201-2/3179 Fundacja Przyjaciele Braci Mniejszych Jabłonna, wpływ faktury i zapłata 17.03.2016 r., wydatek zaklasyfikowany do rozdz.90003,
 5. utrzymanie czystości i porządku na terenie gminy Łomianki za miesiąc czerwiec 2016 r. – faktura VAT Nr 16-FVS/0293 z dnia 30.06.2016 r. na kwotę 22.769,90 zł (dok. FV 1265/1) wystawiona na podstawie umowy Nr RZP.272.57.2015 z dnia 01.02.2016 r. Do faktury załączony protokół odbioru prac z dnia 30.06.2016 r., konto 201-2/3970 Zakład Zieleni Sp. z o.o., wpływ faktury 05.07.2016 r., zapłata 18.07.2016 r., wydatek zaklasyfikowany do rozdz.90003,
 6. ułożenie kostki brukowej w zapleczu gospodarczym na cmentarzu komunalnym przy ul. Cienistej 20 – faktura 12/11/2016 z dnia 18.11.2016 r. na kwotę 6.300,00 zł. wystawiona na podstawie umowy Nr RG.7045.14.2016 z dnia 28.09.2016 r. Do faktury załączony protokół odbioru usługi z dnia 17.11.2016 r., konto 201-2/1243 Zakład Zieleni Sp. z o.o., wpływ faktury 05.07.2016 r., zapłata 18.07.2016 r., wydatek zaklasyfikowany do rozdz.71035,
 7. dowóz uczniów niepełnosprawnych wraz z opieką nad dziećmi w roku szkolnym 2015/2016 – faktura VAT nr 01/01/2016 z dnia 29.01.2016 r. na kwotę 41.040,00 zł (dok. FV 130/1) wystawiona na podstawie umowy nr RZP.272.32.2015 z dnia 21.08.2015 r. konto 201-2/2766 TOM TRANSPORT Tomasz Freliki, wpływ faktury 29.01.2016 r., zapłata 11.02.2016 r., wydatek zaklasyfikowany do rozdz.80113,
 8. wykonanie map z projektem podziału działek ewidencyjnych z obrębu Kielpin Poduchowny i Kielpin – faktura Nr 39/2016 z dnia 29.07.2016 r. na kwotę 66.912,00 zł (dok. FV 1464/1) wystawiona na podstawie umowy RGG.6831.22.2016 z dnia 02.03.2016 r. i aneksu nr 1. Do faktury załączony protokół odbioru robót geodezyjnych z dnia 29.07.2016 r., konto 201-2/4047 TRANS-GEO Tomasz Zasowski, wpływ faktury 29.07.2016 r., zapłata 11.08.2016 r., wydatek zaklasyfikowany do rozdz.71012,
 9. rozbiórka budynku jednorodzinnego w Dziekanowie Leśnym na działce 144/3 – faktura VAT nr FV/12/2016 z dnia 29.06.2016 r. na kwotę 39.975,00 zł (dok. FV 1276/1), wystawiona na podstawie umowy WI.2510.1.16 z dnia 10.06.2016 r. Do faktury załączony protokół odbioru końcowego prac rozbiórkowych z dnia 29.06.2016 r., konto 201-2/3621 MEGAKOP, wpływ faktury 29.06.2016 r., zapłata 13.07.2016 r., wydatek zaklasyfikowany do rozdz.70005,
 10. uzupełnienie i odtworzenie oznakowania drogowego na terenie Gminy Łomianki – oznakowanie pionowe i poziome – faktura VAT 122/MGU/2016 z dnia 30.08.2016 r. na kwotę 37.649,32 zł (dok. FV 1641/1) wystawiona na podstawie umowy RZP.272.19.2016 z dnia 08.07.2016 r. Do faktury załączony kosztorys powykonawczy nr 2/2016 z dnia 26.08.2016 r., konto 201-2/2413 WIMET, wpływ faktury 31.08.2016 r., zapłata 12.09.2016 r., wydatek zaklasyfikowany do rozdz.60016.

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

Z załącznika Nr 2 do Zarządzenia Nr RKA.0050.76.2016 Burmistrza Łomianek w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wynika, że do ewidencji ilościowo – wartościowej przyjmuje się pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,00 zł).

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków, przyjęta próba do kontroli (kwota w wysokości 54.922,55 zł) stanowi 6,33% wykonanych wydatków na dzień 31.12.2016 r. w tym paragrafie za:

- zakup piły ratowniczej – LES 18 wraz z zestawem dla Ochotniczej Straży Pożarnej – faktura VAT nr FV/WAW1/2016/05/018 z dnia 12.05.2016 r. na kwotę 2.214,00 zł (dok. FV 879/1-2) wystawiona na podstawie zamówienia RBZ.5543.7.2016 z dnia 09.05.2016 r. Burmistrza Łomianek. Na fakturze brak pieczętki wpływu do Urzędu. Zapłata faktury w terminie w dniu 19.05.2016 r. Zakupioną piłę wpisano w dniu 12.05.2016 r. do księgi inwentarzowej ilościowo-wartościowej w pod poz. UMiG/PST/SPPoz/79 i konto 013-1 wprowadzono w dniu 12.05.2016 r. w kwocie 2.214,00 zł, konto 201-2/4008 FIRE-MAX Sp. z o.o., wydatek zaklasyfikowano do rozdz. 75412,
- zakup portfeli, breloków i torebek skórzanych na prezenty dla przedstawicieli miasta siostrzanego – faktura nr 0012/07/2016/FVS/ShooooowRoom z dnia 11.07.2016 r. na kwotę 3.018,00 zł (dok. FV1360/1/) wystawiona na podstawie zamówienia nr PR.425.25.2016 z dnia 11.07.2016 r. Zapłata faktury w terminie w dniu 19.07.2016 r., konto 201-2/4055 MS Sp. z o.o., wydatek zaklasyfikowano do rozdz. 75023,
- zakup materiałów biurowych i papierniczych na potrzeby Referatów Urzędu Miejskiego – faktura nr FV/20614/L/1 z dnia 30.06.2016 r. na kwotę 3.193,00 zł (dok. FV 1247/1-2) wystawiona na podstawie umowy RG.2601.1.2016 z dnia 07.01.2016 r. (umowa zawarta na okres od 04 stycznia do 31 grudnia 2016 r. na kwotę ogółem 42.000,00 zł) , zapłacona w dniu 11.07.2016 r., konto 201-2/132 HELKRA Sp. z o.o. wydatek zaklasyfikowano do rozdz. 75023,
- instalacja oprogramowania (centralizacja rozliczeń podatku VAT), konfiguracja dla jednostek podległych – faktura VAT FS 831/2016 z dnia 13.10.2016 r. na kwotę 11.685,00 zł (dla 11 jednostek budżetowych każdy podsystem za kwotę 1.062,28 zł), (dok.FV2038/1-8), wystawiona na podstawie umowy licencyjnej Nr RKA.133.37.2016 z dnia 20.09.2016 r. Zapłata faktury w terminie w dniu 25.10.2016 r. Zakupiony program wpisano w dniu 11.08.2015 r. do ewidencji pozostałych wartości niematerialnych i prawnych pod poz. UM/WNIP/Poz/147 i konto 020-2 wprowadzono w dniu 13.10.2016 r. w kwocie 11.681,13 zł, konto 201-2/52 INFO-SYSTEM Groszek., wydatek zaklasyfikowano do rozdz. 72095,
- zakup niszczarki Fellowes dla Wydziału Ochrony Środowiska – faktura nr F/000402/16 z dnia 15.02.2016 r. na kwotę 2.658,03 zł (dok. FV 247/1-2), wystawiona na podstawie zamówienia RKA.133.6.2016 z dnia 03.02.2016 r., zapłacona w dniu 24.02.2016 r. Zakupioną niszczarkę wpisano do ewidencji pozostałych środków trwałych pod poz. UMiG/PST/N/63 i konto 013-1 w dniu 15.02.2016 r. w kwocie 2.658,03 zł, konto 201-2/755 BEROLINA POLSKA Sp z o.o., wydatek zaklasyfikowano do rozdz. 72095,
- zakup notebooka HP 470 dla Naczelnika Wydziału Inwestycji – faktura F/00116/03/16 z dnia 15.03.2016 r. na kwotę 3.350,52 zł (dok. FV 443/1-2) wystawiona na podstawie zamówienia RKA.133.12.2016 z dnia 10.03.2016 r. Zapłata faktury 25.03.2016 r. w terminie. Zakupiony laptop wpisano do ewidencji pozostałych środków trwałych pod poz. UMiG/PST/WT/311 i konto 013 1 w dniu 15.03.2016 r. w kwocie 3.350,52 zł, konto 201-2/755 BEROLINA POLSKA Sp z o.o., wydatek zaklasyfikowano do rozdz. 72095,
- zakup 14 szt. Apple iPad dla absolwentów i laureatów – rok szkolny 2015/2016 na nagrody Burmistrza Łomianek – Faktura F/00052/10/16 z dnia 07.10.2016 r. na kwotę 27.804,00 zł i faktura Nr 210/10/2016 r. z dnia 20.10.2016 r. na kwotę 6.394,92 zł

odwrotne obciążenie (dok. FV 1989/1/2) wystawiona na podstawie umowy Nr RO.4463.1.2016 r. z dnia 07.10.2016 r. podpisanej z upoważnienia Burmistrza przez Panią Beatę Duch-Kosiołek – Sekretarza Gminy Zapłała faktury w dniu 19.10.2016 r., konto 201-2/755 BEROLINA POLSKA Sp z o.o., wydatek zaklasyfikowano do rozdz. 80195,

- zakup chryzantem na Cmentarz Wojskowy w Kielpinie – faktura Nr 5/2016 z dnia 28.10.2016 r. na kwotę 1.000,00 zł (dok. FV 2117/1) wystawiona na podstawie zamówienia nr PR.4040.49.2016 z dnia 21.10.2016 r. Zapłała w dniu 10.11.2016 r. – w terminie, konto 201-2/3128 Ogrodnictwo Bogdan Grygułło Kielpin, wydatek zaklasyfikowany do rozdz. 92105.

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

- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- faktury zostały zapłacone w terminie,
- faktury oraz zapłaty zostały zaksięgowane na konto rozrachunkowe 201.

Dokumenty przedłożyły:

- Pani Bernadeta Urbańska – Inspektor ds. księgowości.
- Pani Grażyna Rosół – Inspektor ds. finansowych.

Wydatki z tytułu podróży

Wydatki z tytułu podróży ewidencjonowane były w §4410 (podróże służbowe) i w §4700 (podróże służbowe pracowników na szkolenia).

§ 4410 wydatki na podróże służbowe krajowe

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Łomiankach za 2016 r. oraz wydruku komputerowego „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - roboczy Data od: 2016-01-01 do: 2016-12-31 Klasyfikacja od: 0044100 ustalono, że poniesione zostały wydatki zaklasyfikowane do § 4410 (podróże służbowe krajowe i ryczałty samochodowe) w ogólnej kwocie 52.929,35 zł w:

- dz. 750 rozdz.75023 w wys. 50.604,47 zł (plan 57.100,00 zł),
- dz.754 rozdz.75416 w wys. 2.324,88 zł (plan 3.700,00 zł),

Prawidłowość udokumentowania i rozliczenia wydatków z tytułu podróży służbowych sprawdzono na przykładzie 6 poleceń wyjazdów służbowych o nr: RKA.2343.94.2016, RKA.2343.110.2016, RKA.2343.112.2016, RKA.2343.104.2016, RKA.2343.117.2016, RKA.2343.109.2016.

§ 4700 wydatki na podróże służbowe pracowników na szkolenia

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Łomiankach za 2016 r. oraz wydruku komputerowego „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - roboczy Data od: 2016-01-01 do: 2016-12-31 Klasyfikacja od: 4700 ustalono, że ponoszono wydatki w kwocie 97.758,17 zł:

- dz.750 rozdz.75023 §4700 w kwocie 88.962,43 zł (plan 91.822,00 zł),
- dz. 754 rozdz. 75416 w kwocie 6.600,00 zł (plan 6.900,00 zł),
- dz.851 rozdz.85154 §4700 w kwocie 1.895,74 zł (plan 1.896,00 zł).

Prawidłowość udokumentowania i rozliczenia wydatków z tytułu podróży służbowych sprawdzono na przykładzie 8 poleceń wyjazdów służbowych o nr: RKA.2343.95.2016,

RKA.2343.98.2016, RKA.2343.102.2016, RKA.2343.115.2016, RKA.2343.105.2016,
RKA.2343.107.2016, RKA.2343.98.2016, RKA.2343.100.2016.

Ustalono:

- w 2016 r. wystawionych zostało 202 poleceń wyjazdu służbowego,
- próba wybranych do kontroli 6 i 8 wyjazdów stanowi 6,93% wszystkich wystawionych delegacji służbowych,
- na „poleceniach wyjazdu służbowego” o nr RKA.2343.110.2016, RKA.2343.95.2016, RKA.2343.102.2016, RKA.2343.100.2016 osobą delegującą jest Pani Edyta Pełka – Główny specjalista ds. kadr zgodnie z upoważnieniem Pana Tomasza Dąbrowskiego – Burmistrza (pismo RKA.0052.58.2015),
- koszty rozliczenia podróży zostały sprawdzone pod względem merytorycznym formalno rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Podróże służbowe zagraniczne

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Łomiankach za 2016 r. oraz wydruku komputerowego „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - roboczy Data od: 2016-01-01 do: 2015-12-31 Klasyfikacja od: 0044200 ustalono, że ponoszono wydatki z tytułu podróży zagranicznych w dz. 750 rozdz. 75023 w wys. 16.477,98 zł (plan 16.478,00 zł):

- do Francji Pana Szablewskiego Daniela -podinspektora w dniach 05-09.05.2016 r.(opiekun grupy),
- do Francji Pani Beaty Duch Kosiorek – Sekretarz Gminy w dniach 13-16.07.2016 r.,
- do USA Pana Tomasza Dąbrowskiego – Burmistrza w dniach 02.-09.08.2016 r.,

Prawidłowość rozliczenia delegacji zagranicznej sprawdzono na podstawie delegacji zagranicznej do Francji Pani Beaty Duch Kosiorek – Sekretarza Gminy. Próba stanowi 33,33%.

Do kontroli przedłożono:

- program pobytu w dniach 13-16 lipca 2016 r. (na zaproszenie) podpisany przez Panią Agatę Zakrzewską – Kierownika Referatu Promocji,
- wniosek o zaliczkę na delegację zagraniczną Nr RKA.2343.118.2016 z dnia 12.07.2016 r.,
- pismo RF.3052.1.2016.BN z dnia 12.07.2016 r. Burmistrza zezwalające na wypłatę zaliczki na poczet delegacji zagranicznej,
- wyciąg bankowy nr 139 z dnia 12.07.2016 r. z wypłatą zaliczki na delegację zagraniczną do Francji,
- 11 biletów komunikacji miejskiej (metro),
- rachunek za przejazd busem do lotniska w dniu 16.07.2016 r.,
- 4 bilety za pociąg w dniu 15.07.2016 r. Paris Nord Bethune,
- 4 rachunki za hotel w dniu 15-16.07.2016 r.,
- rozliczenie kosztów podróży służbowej odbytej poza granicami kraju (na zaproszenie) sporządzone przez Sekretarza w dniu 20.07.2016 r.
- wyciąg bankowy nr 148 z dnia 25.07.2016 r. (rozliczenie zaliczki zagranicznej p. Beaty Duch- Kosiorek).

Na podstawie ww. dokumentów ustalono:

- delegacja do Francji odbyła się na zaproszenie miasta siostrzanego Noyelles les Vermelles w dniach 13-16.07.2016 r.,
- delegowane było 5 osób, pani Sekretarz i 4 radnych Rady Miejskiej w Łomiankach,

- z rozliczenia kosztów podróży wynika, że delegowana była 3 dni 8godzin i 30 minut w podróży,
 - z programu pobytu (zaproszenia) wynika, że delegowana Pani Beata Duch – Kosiorek miała zapewnione w 1 dobie kolację, 2 i 3 dobie całodzienne wyżywienie, a w 4 dobie śniadanie i obiad,
 - w związku z tym należało wypłacić dietę w wysokości 62,50EURO (za 1 2 i 3 dobę po 25% diety, za 4 dobę 50% diety),
 - z rozliczenia kosztów wynika, że w 1 dobie zapewniono obiad i kolację, w 2 dobie zapewniono śniadanie, obiad, kolację, w 3 dobie zapewniono tylko śniadanie,
 - diety naliczono w wysokości 100EURO (za 1 i 2 dobę po 25%, za 3 dobę 100% diety i za 4 dobę (8 godzin 30 minut) 50% diety.
 - z wyjaśnienia Pani Hanny Dąbrowskiej – Skarbnika Gminy wynika, że załączony do wniosku program pobytu był pierwszym wstępnym dokumentem który korygowano kilkakrotnie telefonicznie. Rozliczenie delegacji nastąpiło na podstawie faktycznego zapewnienia Pani Sekretarz Gminy tj. osoby delegowanej, a nie na podstawie programu pobytu (zaproszenia).
- W ww. sprawie udzielono instruktazu Pani Sekretarz Gminy, iż w sprawie zmiany programu pobytu w delegacji zagranicznej winny być spisywane notatka służbowa na piśmie.

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Z informacji złożonej przez Panią Edytę Pełka – Głównego specjalisty ds. kadr wynika, że w 2016 r. z ryczałtu pieniężnego za jazdy lokalne korzystało 25 osób. Zapoznano się z 8 umowami o nr: RKA.2633.3.2016 z dnia 18 stycznia 2016 r., RKA.2633.5.2016 z dnia 18 stycznia 2016 r., RKA.2633.6.2016 z dnia 18 stycznia 2016 r., RKA.2633.7.2016 z dnia 18 stycznia 2016 r., RKA.2633.8.2016 z dnia 18 stycznia 2016 r., RKA.2633.16.2016 z dnia 18 stycznia 2016 r., RKA.2633.17.2016 z dnia 18 stycznia 2016 r., RKA.2633.18.2016 z dnia 18 stycznia 2016 r.

Na podstawie wymienionych umów o używanie do jazd lokalnych w celach służbowych samochodu osobowego ustalono:

- umowy zostały zawarte na czas określony, od 04.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- miesięczny limit kilometrów ustalony w umowach na jazdy lokalne nie przekraczał maksymalnej wysokości (300 km) określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Sprawdzono prawidłowość ustalenia kwoty ryczałtu, udokumentowanie oraz rozliczenia z tytułu ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do jazd lokalnych w celach służbowych pracowników, z którymi zawarto ww. umowy. Badana próba stanowi 32%.

Na podstawie:

- oświadczeń w sprawie używania prywatnego pojazdu do celów służbowych za kwiecień, maj i czerwiec 2016 r. ,
- list obecności za kwiecień, maj i czerwiec 2016 r.,
- poleceń przelewów,
- wyciągów bankowych: nr 99 z dnia 18.05.2016 r., nr 121 z dnia 17.06.2016 r., nr 141 z dnia 14.07.2016 r.

Ustalono:

- wypłat ryczałtów dokonano w prawidłowych kwotach,

- wypłaty dokonano na podstawie oświadczeń sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby,
- miesięczne ryczałty wypłacono, po potrąceniu podatku,
- wydatki z tytułu wypłaty ryczałtu za używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych zostały zaklasyfikowane w rozdz. 75023 § 4410,

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Edyta Pełka – Główny specjalista ds. kadrowych.

Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych

Zadanie własne Gminy dotyczące przyznawania dodatków mieszkaniowych realizowane jest przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Łomiankach. Powyższego ustalenia dokonano na podstawie Statutu OPS w Łomiankach ogłoszonego przez Radę Miejską w Łomiankach Uchwałą Nr XIV/168/2016 z dnia 26 lutego 2016 r.

Wydatki na realizację miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2016 (załącznik nr 1) oraz Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2016 (załącznik nr 2) został przyjęty przez Radę Miejską w Łomiankach Uchwałą Nr XII/139/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst za okres sprawozdawczy 31.12.2016 r. sporządzonego w dniu 20.02.2017 r. ustalono, że Urząd Miejski w Łomiankach w dz.756 rozdz. 75618 §0480 Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu wykonał dochody w wys. 773.823,82 zł na plan 773.679,00zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. sporządzonego w dniu 20.02.2017 r. wynika, że wydatków dokonano w:

- dz. 851 rozdz. 85153 na kwotę 52.471,76 zł (plan 77.000,00 zł),
- dz. 851 rozdz. 85154 na kwotę 565.919,34 zł (plan 696.679,00 zł).

Realizację programu sprawdzono na przykładzie losowo dokonanych wydatków w rozdz. 85153 na kwotę 7.972,85 zł (15,19% wydatków w tym rozdziale) na podstawie n/w dowodów księgowych o nr:

- rachunek z dnia 12.08.2016 r. za prowadzenie zajęć sportowo- rekreacyjnych oraz opieka nad dziećmi w ramach akcji Lato w Mieście na kwotę 2.520 zł (dok.PK723/1-3) wystawiony na podstawie umowy zlecenia nr PR.2150.15.2016 z dnia 20 lipca 2016 r. i aneksu z dnia 02.08.2016 r. Rachunek wpłynął do Urzędu w dniu 22.08.2016 r. Zapłacony w dniu 29.08.2016 r. (lista wypłat um. zł. za sierpień 2016 r.), wydatek zaklasyfikowano do dz. 851 rozdz. 85153, zadanie realizowane zgodnie z GPPN §2 ust1 pkt 8,
- faktura FV/PI/002633/12/16 z dnia 05.12.2016 r. za druk plakatów informacyjnych pn."Wigilia u Burmistrza" na kwotę 254,87 zł (dok.FV 2474/1). Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 08.12.2016 r. Zapłacona w dniu 19.12.2016 r., wydatek zaklasyfikowano do dz. 851 rozdz. 85153, zadanie realizowane zgodnie z GPPN §3 ust1 pkt 6,
- faktura FVAT 17230 z dnia 30.11.2016 r. za zakup 1000 szt. Zestawów 12 kredek w tubie na kwotę 5.197,98 zł (dok.FV2352/1). Faktura wystawiona na podstawie zamówienia nr PR.8141.33.2016. Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 01.12.2016 r. Zapłacona w dniu 07.12.2016 r., wydatek zaklasyfikowano do dz. 851 rozdz. 85153, zadanie realizowane zgodnie z GPPN §3 ust1 pkt 6.

Realizację programu sprawdzono na przykładzie losowo dokonanych wydatków w rozdz.

85154 na kwotę 56.411,74 zł (9,97% wydatków w tym rozdziale) na podstawie n/w dowodów księgowych o nr:

- faktura VAT nr 2/06/2016 z dnia 21.06.2016 r. na kwotę 9.800,00 zł (dok. FV 1081/1) za realizację dwóch programów profilaktycznych „Archipelag Skarbów” dla młodzieży, rady pedagogicznej i rodziców z Gimnazjum nr 1 w Łomiankach. Faktura wystawiona na podstawie umowy nr PR.8141.31.2016 z dnia 10.05.2016 r. i pisma GKRPA.814.18.2016 z dnia 17 lutego 2016 r. Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 13.06.2016 r., zapłacona przelewem w dniu 20.06.2016 r., wydatek zaklasyfikowano do dz. 851 rozdz. 85154, zadanie realizowane zgodnie z GPPN §3 pkt 1 lit. c,

- faktura VAT nr 3/06/2016 z dnia 21.06.2016 r. na kwotę 5.000,00 zł (dok. FV 1079/1) za realizację programu profilaktycznych „Archipelag Skarbów” dla młodzieży, rady pedagogicznej i rodziców z Gimnazjum w Zespole Szkół w Dziekanowie Leśnym. Faktura wystawiona na podstawie umowy nr PR.8141.30.2016 z dnia 10.05.2016 r. i pisma GKRPA.814.17.2016 z dnia 17 lutego 2016 r. Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 13.06.2016 r., zapłacona przelewem w dniu 17.06.2016 r., wydatek zaklasyfikowano do dz. 851 rozdz. 85154, zadanie realizowane zgodnie z GPPN §3 pkt 1 lit. c,

- faktura nr 59/03/2016 z dnia 09.03.2016 r. na kwotę 3.310,00 zł za szkolenie 4 członków GKRPA pn. „Praktyczne aspekty funkcjonowania Komisji RPA i Zespołów Interdyscyplinarnych”(dok. FV433/1).Faktura wystawiona na podstawie umowy zlecenia Nr PR.8141.20.2016 z dnia 03.03.2016 r. Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 17.03.2016 r., zapłacona przelewem w dniu 25.03.2016 r., wydatek zaklasyfikowano do dz. 851 rozdz. 85154, zadanie realizowane zgodnie z GPPN §2 ust1 pkt 7,

- polecenie wyjazdu służbowego nr 4 z dnia 02.03.2016 r. dla 4 członków GKRPA w Łomiankach do Zakopanego na ww. szkolenie do Zakopanego. Rachunek kosztów podróży na kwotę 815,74 zł przedłożony w dniu 14.03.2016 r. (dok.PK 2581). Przelew w dniu 06.04.2016 r. zadanie realizowane zgodnie z GPPN §5 ust5,

- faktura FS 37/S/2016 z dnia 18.04.2016 r. na kwotę 2.320,00 zł za organizację szkolenia pn. Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych” działania po zmianach ustawy dla członków GKRPA (dok. FV 735/1) wystawiona na podstawie umowy zlecenia Nr PR.8141.26.2016 z dnia 18 kwietnia 2016 r. Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 22.04.2016 r., zapłacona przelewem w dniu 09.05.2016 r., wydatek zaklasyfikowano do dz. 851 rozdz. 85154, zadanie realizowane zgodnie z GPPN §2 ust1 pkt 7,

- faktura VAT 758/2016 z dnia 10.05.2016 r. za zakup pakietu bazowego „Zachowaj trzeźwy umysł 2016” dla szkół łomiankowskich na kwotę 1.230,00 zł (dok. FV 866/1) wystawiona na podstawie zgody wyrażonej przez Zastępcę Burmistrza na prośbę w sprawie zakupu GKRPA. Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 13.05.2016 r., zapłacona przelewem w dniu 18.05.2016 r., wydatek zaklasyfikowano do dz. 851 rozdz. 85154, zadanie realizowane zgodnie z GPPN §3 pkt 1 lit.f,

- faktura VAT 284/MM/2016 z dnia 15.12.2016 r. na kwotę 30.000,00 zł za realizację profilaktyki problemów alkoholowych prowadzonych na rzecz mieszkańców Gminy Łomianki (dok. FV 2557/1) wystawiona zgodnie z umową nr PR.8141.2.2016 z dnia 05.01.2016 r. Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 16.12.2016 r., zapłacona przelewem w dniu 23.12.2016 r., wydatek zaklasyfikowano do dz. 851 rozdz. 85154, zadanie realizowane zgodnie z GPPN §3 pkt 2 lit.b,

- faktura 139/16 z dnia 12.12.2016 r. na kwotę 3.936,00 zł za zakup bombek świątecznych na „Wigilię u Burmistrza” (dok. FV 2508/1) wystawiona na podstawie zamówienia nr PR.425.32.2016 z dnia 09.12.2016 r. Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 13.12.2016 r., zapłacona przelewem w dniu 19.12.2016 r., wydatek zaklasyfikowano do dz. 851 rozdz. 85154, zadanie realizowane zgodnie z GPPN §3 pkt 5,

W wyniku przeprowadzonej kontroli dokumentacji dotyczącej wydatków na realizację miejskiego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi w 2016 r. ustalono, że:

- wydatki dokonane w rozdz. 85154 i 85153 zostały zatwierdzone pod względem merytorycznym przez Pana Artura Osiak – głównego specjalistę ds. sportu i turystyki,
- wszystkie faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Bernadeta Urbańska – Inspektor ds. księgowości.

2.2. Wydatki majątkowe

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zgodność płatności wynagrodzeń z umową, ewidencję operacji gospodarczych i rozliczeń zakończonego zadania inwestycyjnego sprawdzono na przykładzie 2 zadań inwestycyjnych o łącznej wartości 526.612,20 zł, która stanowi 1,53% ogółu wydatków majątkowych poniesionych przez Urząd Miejski w 2016 r, pod nazwą:

1. „Budowa skateparku na terenie ICDS ul. Staszica 2 w Łomiankach” – w wysokości 287.992,20 zł brutto- zadanie 2015/49, /sprawa RZP.271.08.2016/,
2. „Przebudowa ulicy Paderewskiego” – w wysokości 238.620,00 zł brutto – zadanie 2015/07, /sprawa RZP.271.26.2016/.

Ad. 1 „Budowa skateparku na terenie ICDS ul. Staszica 2 w Łomiankach” ustalono, że w budżecie Gminy Łomianki zaplanowane były środki na ww. zadanie według klasyfikacji budżetowej dz. 900, rozdz. 90095 § 6050 w kwocie 308.153 zł (zadanie wykazane w tabeli nr 2a do uchwały budżetowej Nr XIII/146/2015 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 21 grudnia 2015 r. w kwocie 330.000,00 zł zmniejszone o kwotę 5.000,00 zł Uchwałą Nr XVII/209/2016 z dn.30/06/2016 i zmniejszone o kwotę 16 847,00 Uchwałą nr XXI/258/2016 z dnia 01.12.2016 r.)

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- umową Nr RZP.272.08.2016 z dnia 24.03.2016 r. zawartą z Wykonawcą ALTRAMPS Tomasz Brzozowski z siedzibą w Trzebini wybranym w wyniku zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Przedmiotem umowy są roboty budowlane polegające na Budowie skateparku na terenie ICDS w Łomiankach. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 287.992,20 zł z terminem wykonania 10 tygodni od dnia zawarcia umowy tj. do dnia 02.06.2016 roku,
- wydrukiem komputerowym Księga Główna (obroty kont) – roboczy za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. konta 240-13-114ALTRAMPS sporządzonym w dniu 03.03.2017 r. z wpłatą należytego wykonania umowy w kwocie 28.799,22 zł (wpłata w dniu 22.03.2016 r.-20.799,22 zł i przeksięgowanie kwoty 8.000 zł w dniu 25.03.2016 r. wpłaconego wadium) oraz zwrotem 70% zabezpieczenia umowy w kwocie 20.799,22 zł w dniu 18.07.2016 r.,
- protokołem wprowadzenia na budowę spisanim w dniu 30.03.2016 r.,
- pismem L.dz. 04/06.16S z dnia 31.05.2016 r. firmy ALTRAMPS o gotowości odbioru robót budowlanych i wyznaczenie terminu odbioru obiektu,
- fakturą VAT Nr 010616 z dnia 02.06.2016 r. na kwotę 287.992,00 zł za wykonanie skateparku (dok. FV 24/1) z załączonym protokołem odbioru wykonanych robót z dnia 2 czerwca 2016 r.

- umową Nr RI.7013.35.15.27.2016 z dnia 13.06.2016 r. zawartą z Wykonawcą ALTRAMPS Tomasz Brzozowski z siedzibą w Trzebinina dostawę 2 ławek jako roboty uzupełniające w ramach zadania 2015/49 na kwotę 4.428,00 zł z terminem wykonania 15 lipca 2016 r.,
- fakturą VAT Nr 01076 z dnia 12.07.2016 r. na kwotę 4.428,00 zł za wykonanie i montaż 2 ławek (dok FV47/1) z załączonym protokołem odbioru wykonanych robót z dnia 12 lipca 2016 r.,
- zleceniem RI.7223.2016 z dnia 22.06.2016 r. firmie GREGOTYPIS Kompleksowe Usługi Poligraficzne Łomianki wykonanie płyt reklamowych z nadrukiem (skatepark o wartości 3.440,00 zł z terminem wykonania 24.06.2016 r.,
- Fakturą VAT nr 185/06/2016 z dnia 22.06.2016 r. na kwotę 3.440,00 zł za wykonanie płyt (dok. FV 35/1),
- umową Nr RI.7013.35.15.32.2016 z dnia 12.06.2016 r. zawartą z firmą TESA Katarzyna Bereza z siedzibą w Łomiankach na wykonanie muralu na skateparku w ramach zadania inwestycyjnego 2015/49 za wynagrodzenie w wysokości 7.380,00 zł z terminem wykonania 15 lipca 2016 r.,
- Fakturą VAT nr 11/07/2016 z dnia 13.07.2016 r. na kwotę 7.380,00 zł za wykonanie muralu (dok. FV 48/1) wraz z protokołem odbioru wykonanych robót z dnia 13 lipca 2016 r.,
- Zleceniem RI.7013.35.15.1.2016 z dnia 30 czerwca 2016 r. firmie „ZESTI-FOS” Sp. z o.o. Serock wykonanie doświetlenia skateparku w Łomiankach na kwotę 4.908,02 zł z terminem wykonania 29 lipca 2016 r.,
- Fakturą VAT nr 55/07/2016 z dnia 29.07.2016 r. na kwotę 4.908,02 zł za wykonanie doświetlenia (dok. FV 64/1),
- wydrukiem komputerowym „Obroty na kontrahentach – roboczy za okres 2016-01-01 do 2016-12-31 konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – kontrahenta nr 4032 ALTRAMPS sporządzonym w dniu 03.03.2017 r.,
- wydrukiem komputerowym „Obroty na kontrahentach – roboczy za okres 2016-01-01 do 2016-12-31 konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – kontrahenta nr 2990 Gregoty pis-Kompleksowe Usługi Poligraficzne G.Strzeszewski sporządzonym w dniu 03.03.2017 r.,
- wydrukiem komputerowym „Obroty na kontrahentach – roboczy za okres 2016-01-01 do 2016-12-31 konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – kontrahenta nr 4059 TESA sporządzonym w dniu 03.03.2017 r.,
- wydrukiem komputerowym „Obroty na kontrahentach – roboczy za okres 2016-01-01 do 2016-12-31 konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – kontrahenta nr 3303 ZESTI FOS Sp. z o.o. sporządzonym w dniu 03.03.2017 r.,
- przyjęciem środka trwałego dowodem OT 20/RI/2016 z dnia 08.11.2016 r. na kwotę 311.372,20 zł pn. „Budowa skateparku na terenie ICDS” - Skatepark (beton monolityczny natryskiwany metodą torkretowania „na mokro”) z przeszkodami Bowl.Bank Ramp.Funbox. – pow 253 m2,
- przyjęciem środka trwałego dowodem OT 21/RI/2016 z dnia 08.11.2016 r. na kwotę 12.780,02 zł pn. „Budowa skateparku na terenie ICDS” – ławka młodzieżowa, płyta reklamowa, lampy wraz z załącznikiem, z którego wynika, że pozostałe środki trwałe wpisano do ewidencji pod numerami UMiG/PST/R/333, UMiG/PST/R/334, UMiG/PST/R/335,
- poleceniem księgowania nr 965 z dnia 14.11.2016 r. którym dokonano zaksięgowania zadania w dniu 08.11.2016 r. na koncie 011-1-2 w kwocie 311.372,20 zł i na koncie 013-1 kwoty 12.780,02 zł.

Ustalono:

- umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy,
- kwoty wypłaconego wynagrodzenia Wykonawcy zadania zgodnie z zawartą umową,
- zapłaty za wykonane roboty dokonywano na podstawie wystawionych faktur,
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty,
- do faktur załączono protokoły odbioru wykonanych robót podpisane przez Komisję, z ramienia Zamawiającego przez Panią Martę Andrusiak – Naczelnika Wydziału Inwestycji,
- ewidencja szczegółowa rozrachunków z kontrahentem ALTRAMPS prowadzona jest na koncie 240 Pozostałe rozrachunki, a nie na koncie 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stosownie do opisów zasad funkcjonowania tych kont w części opisowej załącznika nr 3 Wykaz ksiąg rachunkowych do Zarządzenia Nr 0050.76.2016 Burmistrza Łomianek z dnia 31 maja 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
- przyjęcie środka trwałego oraz dowód „OT”, który jest udokumentowaniem zakończonych robót na ww. zadanie zostały sporządzone w dniu 08.11.2016 r. natomiast protokoły odbioru robót zostały wystawione w miesiącu czerwcu i lipcu 2016 r.

Ad. 2. „Przebudowa ulicy Paderewskiego” ustalono, że w budżecie Gminy Łomianki zaplanowane były środki na ww. zadanie według klasyfikacji budżetowej dz. 600, rozdz. 60016 § 6050 w kwocie 350.000,00 zł (zadanie wykazane w tabeli nr 2a do uchwały budżetowej Nr XIII/146/2015 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 21 grudnia 2015 r. w kwocie 350.000,00 zł zwiększone o kwotę 150.000,00 zł Uchwałą Nr XIV/164/2016 z dnia 26.02.2016 r. i zmniejszone o kwotę 150.000,00 zł Uchwałą Nr XVIII/227/2016 z dnia 01.09.2016 r.)

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- umową Nr RZP.272.26.26.2016 z dnia 02.09.2014 r. zawartą ze Spółką Akcyjną DELTA z siedzibą w Warszawie w wyniku zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na dwa zadania: nr 2008/32 pn. Budowa Al. Chopina z wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie brutto 586.710,00 zł i nr 2015/07 pn. Przebudowa ul. Paderewskiego z wynagrodzeniem ryczałtowym 238.620,00 zł brutto. Termin wykonania umowy ustalono do dnia 30 listopada 2016 roku,
- kontroli poddano dokumenty dotyczące zadania nr 2015/7,
- ubezpieczeniową gwarancją należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG26/0051/16/0031 złożoną przez Wykonawcę do kwoty 23.862,00 zł na okres od 29.08.2016 r. do dnia 30.12.2016 r. i do kwoty 7.158,60 zł w okresie od 01.12.2016 r. do 15.12.2021 r. (zadanie 2015/7),
- protokołem wprowadzenia na budowę spisanim w dniu 05.09.2016 r.,
- umową Nr RI.7013.7.15.67.2016 z dnia 29.11.2016 r. zawartą ze Spółką Akcyjną DELTA z siedzibą w Warszawie na roboty uzupełniające polegające na wydłużeniu ulicy na odcinku 5 mb wraz z dodatkowym opornikiem z wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie brutto 21.175,25 zł. Termin wykonania umowy ustalono do dnia 30 listopada 2016 roku,
- zgłoszeniem zakończenia robót zadania inwestycyjnego nr 2015/07 z dniem 15.12.2016 r.,
- zgłoszeniem zakończenia robót uzupełniających polegających na ustawieniu opornika w ul. Paderewskiego z dniem 30.11.2016 r.,
- fakturą VAT nr FV/11/12/2016 z dnia 22.11.2016 r. na kwotę 238.620,00 zł za wykonanie przebudowy ul. Paderewskiego (dok. FV 190/1) z załączonym protokołem odbioru

wykonanych robót spisanych w dniu 22.12.2016 r., w którym zaznaczono, że zakończenie robót zgłoszono w dniu 15.12.2016 r. a termin zakończenia zgodnie z umową to 30.11.2016 r.,

- fakturą VAT nr FV/6/12/2016 z dnia 19.12.2016 r. na kwotę ogółem 23.832,05 zł w tym zadanie nr 2015/07 w kwocie 21.175,25 zł za roboty uzupełniające polegające na wydłużeniu ulicy na odcinku 5 mb wraz z dodatkowym opornikiem (dok. FV/181/1-2) z załączonym protokołem odbioru wykonanych robót sporządzonym w dniu 19.12.2016 r.
- wydrukiem komputerowym „obroty na klasyfikacjach wg. Kontrahentów – roboczy” za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31 konta 240-22/1100 wg. Klasyfikacji 600-60016-6050 DELTA,
- wydrukiem komputerowym „Księga główna (obroty kont) – roboczy za okres 2016-01-01 do 2016-12-31 konta 080-2015-7 „Przebudowa ul. Paderewskiego” na kwotę 413.050,47 zł, z saldem początkowym 65.190,00 zł, fakturą VAT nr 104/12/2016 z dnia 19.12.2016 r. na kwotę 88.065,22 zł za przebudowę kolizji infrastruktury oświetlenia ulicznego z rozwiązaniem projektowym drogi ul Paderewskiego oraz wynagrodzeniem Spółki DELTA w kwocie 259.795,25 zł,
- przyjęciem środka trwałego dowodem OT 06/RI/2017 z dnia 23.01.2017 r. na kwotę 413.050,47 zł pn. „Przebudowa ul. Paderewskiego”,
- poleceniem księgowania nr 48 z 08.02.2017 r. którym dokonano zaksięgowania zadania w dniu 23.01.2017 r. na koncie 011-1-2 w kwocie 413.050,47 zł
- notatką służbową z dnia 22.12.2016 r. spisaną na okoliczność naliczenia kar umownych (umowa nr RZP.272.26.2016 z dnia 29 sierpnia 2016 r.) w kwocie 24.759,90 zł za 15 dni opóźnienia od 01.12.2016 r. do 15.12.2016 r. w tym za zadanie 2015/07 w kwocie 7.158,60 zł.

Ustalono:

- umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy,
- kwoty wypłaconego wynagrodzenia Wykonawcy zadania zgodne z zawartą umową,
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty,
- ewidencja szczegółowa rozrachunków z kontrahentem DELTA Warszawa prowadzona jest na koncie 240-22/1100, a nie na koncie 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stosownie do opisów zasad funkcjonowania tych kont w części opisowej załącznika nr 3 Wykaz ksiąg rachunkowych do Zarządzenia Nr 0050.76.2016 Burmistrza Łomianek z dnia 31 maja 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
- za 15 dni opóźnienia w wykonaniu umowy RZP.272.26.2016 z dnia 29 sierpnia 2016 r. zgodnie z § 6 ust 1 naliczono kary umowne w wysokości 0,2% w ogólnej kwocie 24.759,90 zł za zadanie 2008/32 w wysokości 17.601,30 zł i za zadanie 2015/7 w wysokości 7.158,60 zł,
- saldo w kwocie 24.759,90 zł zostało potwierdzone na odcinku B przez Głównego księgowego firm DELTA,
- wezwanie do zapłaty Urząd Miejski w Łomiankach wystawił i wysłał w dniu 30.01.2017 r. z naliczonymi odsetkami do dnia 30.01.2017 r. z terminem wpłaty należności w ciągu 7 dni licząc od dnia doręczenia,
- do dnia kontroli tj. 03.03.2017 r. należność nie została uregulowana.

2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe)

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (Urzędu Miejskiego) sporządzonego w dniu 01.02.2017 r. – korekta ustalono, że na zakupy inwestycyjne wydatkowano ogółem 994.548,57 zł w tym:

- dz.700 rozdz. 70005 §6060 wydatkowano kwotę 911.938,55 zł (plan 936.450,00 zł),
- dz. 720 rozdz. 72095 §6060 wydatkowano kwotę 27.075,99 zł (plan 29.000,00 zł),
- dz. 750 rozdz. 75023 §6060 wydatkowano kwotę 11.977,13 zł (plan 12.000,00 zł),
- dz. 754 rozdz. 75412 §6060 wydatkowano kwotę 38.372,45 zł (plan 38.600,00 zł),
- dz. 754 rozdz. 75421 §6060 wydatkowano kwotę 5.184,45 zł (plan 5.200,00 zł).

Prawidłowość udokumentowania wydatków majątkowych Urzędu sprawdzono na przykładzie trzech zrealizowanych zakupów inwestycyjnych dokonanych w:

1. dz. 700 rozdz. 70005 – wykup nieruchomości gruntowej dz. nr 16/2 pod drogę – 258.500,00 zł,
2. dz. 750 rozdz. 75023 – zakup klimatyzatorów dla Urzędu Miasta – 11.977,13 zł,
3. dz. 754 rozdz. 75412 – zakup Quada z przyczepką dla OSP w Dziekanowie Polskim – 14.000,00 zł.

badana próba stanowi 28,60% wydatków poniesionych w 2016 r. na zakupy inwestycyjne (sprawdzone wydatki w łącznej kwocie 284.477,13zł).

Wykup nieruchomości gruntowej

- środki zaplanowane w dz. 700 rozdz.70005 w kwocie 480.000,00 zł (uchwała XIII/146/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. – 470.000,00 zł i uchwała XVIII/227 z dnia 01 września 2016 r. – 10.000,00 zł),
- operat szacunkowy wartości nieruchomości gruntowej Łomianki ul. Rolnicza 155 i Gwiaździsta 9 sporządzony został przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego Nr 2044 w lutym 2016 r.,
- w dniu 14 kwietnia 2016 roku na posiedzeniu Komisji ds. inwentaryzacji nieruchomości gminnych i przygotowania dokumentacji do regulacji stanów prawnych nieruchomości na rzecz Gminy Łomianki strony ustaliły cenę odszkodowania za 1m² działki,
- w sprawie wyrażenia zgody na nabycie działek na rzecz Gminy Łomianki Rada Miejska w Łomiankach pojęła w dniu 30 czerwca 2016 r. Uchwałę Nr XVII/222/2016,
- akt notarialny Repertorium A nr 2068/2016 spisany został w dniu 14.07.2016 r.,
- w dniu 25 lipca 2016 r. gmina dokonała zapłaty należności w kwocie 258.500,00 zł za wykup działki pod drogę (termin zapłaty wynikający z aktu notarialnego 29.07.2016 r.),
- wystawiono dokument: OT 44/RGG/2016 z dnia 20.07.2016 r. na kwotę 261.735,10 zł (kwota 258.500 zł – wykup działki, kwota 3.235,10 zł koszty aktu notarialnego),
- wykup działki został zaksięgowany pod datą 20.07.2016 r. na koncie 011-1-10 Grunty w (PK nr 615/1 z dnia 20.07.2016 r.),
- z karty składnika wynika, że nadany został numer inwentarzowy UMIG/ST/G/1157.

Zakup klimatyzatorów

- środki zaplanowane w dz.750 rozdz.75023 w kwocie 12.000,00 zł (uchwała XIII/146/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r.),
- zakupu i montażu klimatyzatorów dokonano na podstawie umowy Nr RKA.215.27.2016 z dnia 29 lutego 2016 r. zaakceptowanej przez Burmistrza przy kontrasygnacie z upoważnienia Skarbnika przez Naczelnika Wydziału Finansowego,

- protokół odbioru klimatyzatorów GREE zainstalowanych w pokoju nr 10 oraz w gabinecie Zastępcy Burmistrza i Sekretarza Gminy w Budynku Urzędu Miejskiego spisany został w dniu 08 marca 2016 r.,
- faktura VAT nr FV/55/2016 z dnia 08.03.2016 r. na kwotę 11.977,13 zł została zapłacona w dniu 14.03.2016 r. w terminie umownym (dok.FV8/1),
- wystawiono trzy dokumenty: OT nr 5 z dnia 16.03.2016 r. na kwotę 3.992,38 zł, OT nr 6 z dnia 16.03.2016 r. na kwotę 3.992,38 zł i OT nr 7 z dnia 16.03.2016 r. na kwotę 3.992,37zł
- zakup 3 klimatyzatorów został zaksięgowany pod datą 16.03.2016 r. na koncie 011-1-6 Urządzenia techniczne w dniu 18.03.2016 r. (PK nr 211),
- z kart składnika wynika, że nadane zostały numery inwentarzowe: UM/VI/ST/135, UM/VI/ST/136, UM/VI/ST/137.

Zakup Quada z przyczepką dla OSP w Dziekanowie Polskim

- środki zaplanowane w dz.754 rozdz.75412 w kwocie 14.000,00 zł (uchwała XIII/146/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r.),
- zakupu dokonano na podstawie umowy Nr RKA.5543.13.1.2016 z dnia 16 grudnia 2016 r. zaakceptowanej przez Burmistrza przy kontrasygnacie z upoważnienia Skarbnika przez Kierownika Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu,
- protokół odbioru Quada Allroad 500 4x4 Orange Editio sporządzony został w dniu 19 grudnia 2016 r.
- faktura VAT nr 457/2016 z dnia 19.12.2016 r. na kwotę 14.000,00 zł została zapłacona w dniu 23.12.2016 r. w terminie umownym (dok.FV182/1-3),
- wystawiono dokument: OT 04/OSP/2016 z dnia 31.12.2016 r. na kwotę 14.000,00 zł,
- zakup Quada został zaksięgowany pod datą 31.12.2016 r. na koncie 011-1-7 Środki transportu w dniu 12.01.2017 r. (PK nr 1187),
- z karty składnika wynika, że nadany został numer inwentarzowy UM/VII/ST/29.

Materiały do kontroli w zakresie wydatków majątkowych przedłożyła - Pani Grażyna Rosół – Inspektor w Referacie Rozliczeń Finansowych Budżetu.

2.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

W 2016 roku obowiązywały nw. regulacje normujące udzielanie zamówień publicznych:

- Zarządzenie Nr RAG.0050.40.2014 Burmistrza Łomianek z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Łomiankach dla zamówień których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro,
- Zarządzenie Nr RAG.0050.41.2014 Burmistrza Łomianek z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Łomiankach dla zamówień których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro,
- Zarządzenie Nr RAG.0050.133.2016 Burmistrza Łomianek z dnia 26 września 2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Łomiankach, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro, stosowany do projektów dofinansowanych ze środków unijnych,
- Zarządzenie Nr RAG.0050.117.2016 Burmistrza Łomianek z dnia 22 sierpnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Łomiankach dla zamówień których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000,00 euro,

Z rejestru przedłożonego przez Panią Katarzynę Jaczyńską – Głównego specjalistę ds. zamówień publicznych w 2016 r. przeprowadzonych zostało 48 zamówień publicznych z wydatków bieżących i wydatków inwestycyjnych w tym 6 postępowań unieważniono na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 ustawy prawo zamówień publicznych.

Sprawozdanie roczne o udzielonych zamówieniach w roku 2016 sporządzone zostało i przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 28.02.2017 r.

Ze sprawozdania wynika, że:

na roboty budowlane przeprowadzono:

- 26 przetargów w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 15.149.525,01 zł netto,

na usługi przeprowadzono:

- 10 przetargów nieograniczonych na kwotę 2.773.240,96 zł netto,

- 11 zamówień z wolnej ręki na kwotę 319.451,46 zł netto.

Ponadto przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego 2 zamówienia o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych o wartości umów bez podatku VAT na dostawy na kwotę 1.105.160,06 zł w trybie przetargu nieograniczonego i na usługi na kwotę 1.406.175,27 zł w trybie zamówienia z wolnej ręki.

Prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących w 2016 r. sprawdzono na przykładzie 2 nw. zamówień publicznych, których wartość stanowi 858.924,00 zł brutto, co stanowi 4,76% ilości udzielonych zamówień w 2016 r.:

1. dowożenie uczniów niepełnosprawnych do szkół wraz z opieką wartość zamówienia według umowy 510.300,00 zł brutto (znak sprawy RZP.271.24.2016),
2. utrzymanie czystości wartość zamówienia 348.624,00 zł brutto (znak sprawy RZP.271.45.2015),

Zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego nr RZP.271.24.2016

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, co następuje:

- Przedmiotem postępowania było dowożenie uczniów niepełnosprawnych do szkół wraz z opieką,
- Komisja przetargowa została powołana pismem Burmistrza z dnia 08.07.2016 r.,
- Wszystkie osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia przewidziane w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp,
- Wartość zamówienia określono na podstawie rozeznania rynku usług transportowych i potrzeb na rok 2016/2017 łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju zamówienia i zamówień uzupełniających na kwotę 787.500,00 zł, która stanowi równowartość 188.627,27 euro,
- Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.07.2016 r. pod nr 126123-2016,
- Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono na stronie internetowej zamawiającego www.lomianki.pl BIP w dniu 08.07.2016 r.,
- Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od dnia 08.07.2016 r. do dnia 19.07.2016 r.,
- Zamawiający nie dokonywał zmian w treści ogłoszenia,
- Termin składania ofert został wyznaczony na 19.07.2016 r. godz. 10:00,

- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej www.lomianki.pl BIP i zawierała informacje wymagane przez ustawę Pzp,
- Jako kryteria oceny oferty wskazano: cenę – 98% oraz czas podstawienia samochodu – 2%,
- Zamawiający uzależnił możliwość udziału w przetargu od wpłaty wadium w wysokości 5.250,00 zł,
- W dniu 19.07.2016 r. do czterech Wykonawców zostało wysłane pismo o udzielenie wyjaśnień i złożenie dowodów dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny na podstawie art. 90 ust. 2 ustawy Pzp,
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający wskazał kwotę przeznaczoną na realizację zamówienia jako 567.000,00 zł,
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 19.07.2016 r. o godz. 10:45. Do upływu terminu składania ofert złożono sześć ofert, jak stwierdzono, 4 z nich podlegały odrzuceniu na podstawie art. 90 ust 3 ustawy PZp, a jedna wykluczeniu na podstawie art. 24 ust.2 pkt 4 ustawy Pzp,
- Dokonano wyboru oferty o cenie 510.300 zł (TOM-TRANSPORT Otwock), oferta jako najkorzystniejsza została wybrana zgodnie z treścią art. 91 ust. 1 ustawy Pzp,
- Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane w dniu 04.08.2016 r. do wykonawców za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- Umowę realizacji zamówienia nr RZP.272.24.2016 zawarto w dniu 22.08.2016 r. Po stronie zamawiającego umowa została podpisana przez Zastępcę Burmistrza z kontrasygnatą Skarbnika Gminy,
- Jak wynika z treści umowy, łączna kwota całkowitego wynagrodzenia brutto nie może przekroczyć kwoty 510.300,00 zł,
- Na dzień podpisania umowy zabezpieczono środki na realizację w budżecie Gminy na rok 2016 w kwocie 196.830 zł, na rok 2017 w kwocie 313.470 zł w dz. 801 rozdz.80113 par. 4300,
- Zwrot wadium wniesionych w pieniądzu nastąpił w dniu 26.08 i 09.08.2016 r. wraz z odsetkami,
- Zamawiający dokonał publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.08.2016 r. nr 187217,
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zatwierdzony przez Panią Anetę Witkowską – Kierownika Referatu Zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego w Łomiankach na podstawie upoważnienia Burmistrza do dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem, prowadzeniem oraz zatwierdzaniem rozstrzygnięć w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych prowadzonych w Gminie Łomianki (pismo RKA.0052.83.2015 z dnia 25 maja 2015 r.).
- W protokole z postępowania sporządzonym w dniu 05.09.2016 r. w pkt 19 załączniki do protokołu, nie wymieniono wszystkich załączników tylko wpisano cyt. „Załączniki do protokołu znajdują się w teczce Nr RZP.271.24.2016 dokumentującej postępowanie”.

Zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego nr RZP.271.45.2015

- Przedmiotem postępowania było utrzymanie czystości i porządku na terenie Gminy Łomianki w 2017 roku,
- Komisja przetargowa została powołana pismem Burmistrza z dnia 08.12.2016 r.,

- Wszystkie osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia przewidziane w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp,
- Wartość zamówienia określiła w dniu 06.12.2016 r. Pani Katarzyna Wrońska – Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska w oparciu o wartość umowy na realizację zamówienia w 2016 r., uwzględniając zmianę zakresu zamówienia oraz wyższą cenę w stosunku do 2016 r. o łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju zamówienia i zamówień uzupełniających na kwotę 450.000,00 zł, która stanowi równowartość 107.787.01 euro,
- Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09.12.2016 r. pod nr 363354-2016,
- Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono na stronie internetowej zamawiającego www.lomianki.pl BIP od dnia 09.12.2016 r.,
- Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od dnia 09.12.2016 r. do dnia 23.12.2016 r.,
- Zamawiający nie dokonywał zmian w treści ogłoszenia,
- Termin składania ofert został wyznaczony na 19.12.2016 r. godz. 10:00,
- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej www.lomianki.pl BIP i zawierała informacje wymagane przez ustawę Pzp,
- Jako kryteria oceny oferty wskazano: cenę – 60%, termin płatności – 20%, czas reakcji na interwencyjne zgłoszenie – 20%,
- Zamawiający uzależnił możliwość udziału w przetargu od wpłaty wadium w wysokości 6.000,00 zł,
- Wadia wpłacono przed terminem otwarcia ofert,
- Zwrot wadium wniesionych w pieniądzu nastąpił w dniu 30.12.2016 r. i 12.01.2017 r. wraz z odsetkami,
- Pismem z dnia 13.12.2016 r. jeden z Wykonawców wzywał Zamawiającego do złożenia wyjaśnień treści SIWZ,
- Pismem RZP.271.45.2016 z dnia 14.12.2016 r. Zamawiający przekazał Wykonawcom treść zapytań wraz z wyjaśnieniami oraz dokonał zmiany SIWZ zgodnie z art.38 ust 4 ustawy Pzp,
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający wskazał kwotę przeznaczoną na realizację zamówienia jako 324.000,00 zł,
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 19.12.2016 r. o godz. 10:45. Do upływu terminu składania ofert złożono cztery oferty,
- W dniu 20.12.2016 r. Zamawiający wezwał Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia dokumentów oraz oświadczeń potwierdzających okoliczności braku podstaw do wykluczenia,
- W dniu 21.12.2016 r. Zamawiający dokonał zwiększenia środków na realizację zamówienia do kwoty 348.624,00 zł,
- Dokonano wyboru oferty o cenie 348.624,00 zł („Byś” Wojciech Byśkiniewicz Warszawa ul. Arkuszowa 43), oferta jako najkorzystniejsza została wybrana zgodnie z treścią art. 91 ust. 1 ustawy Pzp,
- Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń od dnia 23.12.2016 r. do dnia 24.01.2017 r.
- Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało w dniu 28.12.2016 r. przekazane wszystkim Wykonawcom drogą e-mail jak wynika z protokołu (druk ZP-PN) brak potwierdzeń przekazania,

- Umowę realizacji zamówienia nr RZP.272.45.2016 zawarto w dniu 03.01.2017 r. Po stronie zamawiającego umowa została podpisana przez Burmistrza z kontrasygnatą Skarbnika Gminy,
- Jak wynika z treści umowy, łączna kwota całkowitego wynagrodzenia brutto wynosi 348.624,00 zł,
- Na dzień podpisania umowy zabezpieczono środki na realizację w budżecie Gminy na rok 2017 w dz. 900 rozdz. 90003 par. 4300,
- Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 17.431,20 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej zgodnie z [paragrafem 6 umowy,
- Zamawiający dokonał publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.01.2017 r. nr 5359-2017,
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zatwierdzony przez Panią Anetę Witkowską – Kierownika Referatu Zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego w Łomiankach na podstawie upoważnienia Burmistrza do dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem, prowadzeniem oraz zatwierdzaniem rozstrzygnięć w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych prowadzonych w Gminie Łomianki (pismo RKA.0052.83.2015 z dnia 25 maja 2015 r.),
- W protokole z postępowania sporządzonym w dniu 10.01.2017 r. w pkt 27 załączniki do protokołu, nie wymieniono wszystkich załączników tylko wpisano cyt. „Następujące dokumenty stanowią załączniki do protokołu: Dokumenty znajdują się w teczce Nr RZP.271.45.2016”.

Prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych w 2016 r. sprawdzono na przykładzie 2 nw. zamówień publicznych, o łącznej wysokości 4.895.387,43 zł, która stanowi 14,19% ogółu wydatków majątkowych poniesionych przez Gminę w 2016 r, pod nazwą:

1. „Budowa pełnowymiarowego boiska do piłki nożnej w ramach zadania inwestycyjnego nr 2015/22 w wysokości 4.744.987,06 zł brutto (znak sprawy RZP.271.10.2016)
2. „Przebudowa ulicy Konopnickiej ” zad.2015/34 w wysokości 150.400,37 zł brutto (znak sprawy RZP.271.30.2016).

Zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego nr RZP.271.10.2016

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono:

- Przedmiotem postępowania była „budowa pełnowymiarowego boiska do piłki nożnej” w ramach zadania inwestycyjnego nr 2015/22,
- Komisja przetargowa została powołana pismem Burmistrza z dnia 26.02.2016 r.,
- Wszystkie osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia przewidziane w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp,
- Wniosek o wszczęcie procedury w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony w dniu 26.02.2016 r. przez Burmistrza Łomianek,
- Z wniosku wynika, że Rada Miejska na ww. zadanie przeznaczyła na lata 2015-2018 kwotę 4.742.614,01 zł,
- Wartość zamówienia określono na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu w III kw. 2015 r. przez Przedsiębiorstwo Projektowo – Budowlane „Ekobud” (zamówienie podstawowe 3.855.783,75 zł) oraz art. 32 ust 3

- ustawy Pzp (zamówienie uzupełniające 1.927.891,88 zł) ogółem na kwotę 5.873.675,63 zł netto co stanowi 1.385.344,71 euro,
- Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.02.2016 r. pod nr 19431-2016,
 - Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono na stronie internetowej zamawiającego www.lomianki.pl BIP w dniu 26.02.2016 r.,
 - Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od dnia 26.02.2016 r. do dnia 18.03.2016 r.,
 - Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej www.lomianki.pl BIP i zawierała informacje wymagane przez ustawę Pzp,
 - Jako kryteria oceny oferty wskazano: cenę – 95% oraz gwarancja – 5%,
 - Zamawiający uzależnił możliwość udziału w przetargu od wpłaty wadium w wysokości 70.000,00 zł,
 - W dniach 2-8 marzec 2016 r. od wykonawców (Kartel S.A. Jędrzejów, Saltex Europa Wrocław, GARDENIA Sport Warszawa, RICCO Polska Otrębusy, Torakol Dobre, Koszczały) oraz po terminie w dniach 10-15.03.2016 r. od dwóch Wykonawców (Valmont Polska Siedlce, InterHall Katowice) wpłynęły wnioski o wyjaśnienie treści ogłoszenia i SIWZ.
 - W dniu 10.03.2016 r. do wszystkich Wykonawców drogą e-mail wysłano odpowiedzi Zamawiającego oraz dokonano zmiany ogłoszenia, SIWZ i terminu składania z dnia 14.03.2016 r. na dzień 18.03.2016 r. godz. 10:00, otwarcia ofert na godz. 10:45
 - Zmienione ogłoszenie ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.03.2016 r. pod nr 24849-2016, na stronie internetowej zamawiającego www.lomianki.pl BIP w dniu 10.03.2016 r. oraz umieszczono je na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od dnia 10.03.2016 r. do dnia 18.03.2016 r.,
 - W dniu 18.03.2016 r. zostało sporządzone zbiorcze zestawienie ofert,
 - Z zestawienia wynika, że oferty złożyło 4 Wykonawców (GRETASPORT Dąbrowa Górnicza, EVERSPORT Warszawa, TAMEX Warszawa, SALTEX EUROPA Wrocław), a bezpośrednio przed otwarciem ofert została podana kwota w wysokości 4.742.614,01 jaką Zamawiający przeznacza na sfinansowanie zamówienia,
 - Wadium zostało złożone przez Wykonawców w formie gwarancji ubezpieczeniowych,
 - W dniu 24.03.2016 r. Zamawiający zgodnie z art. 26 ust. 3, 4 ustawy Pzp wezwał Wykonawców GRETASPORT, TAMEX i SALTEX EUROPA do uzupełnienia ofert,
 - Z pisma z dnia 06.04 2016 oraz protokołu postępowania wynika, że dwóch z Wykonawców (EVERSPORT Warszawa i SALTEX Europa) wykluczono z postępowania na podstawie art.24 ust.2 pkt 2 i 89 ust.1 pkt 2 obowiązującej wówczas ustawy Pzp,
 - Dokonano wyboru oferty o cenie 3.994.498,00 zł Przedsiębiorstwa Wielobranżowego GRETASPORT Dąbrowa Górnicza,
 - na prośbę Zamawiającego (pismo z dnia 06.04.2016 r.) firmy GRETA SPORT i TAMEX wyraziły zgodę na przesunięcie terminu związania ofertą o kolejne 30 dni przedkładając aneksy do gwarancji ubezpieczeniowych,
 - W dniu 07.04.2016 r. do wybranego Wykonawcy Przedsiębiorstwa GRETASPORT Zamawiający wysłał pismo wzywające go do dopełnienia formalności niezbędnych do zawarcia umowy tj. dostarczenia do dnia 12.04.2016 r. brakujących dokumentów,
 - Z dalszej korespondencji wynika, że na wniosek Spółki TAMAX Obiekty Sportowe S.A. Zamawiający po zasięgnięciu opinii projektanta odstąpił od zawarcia umowy z wybranym Wykonawcą korzystając z art.46 ust.5 pkt 3 ustawy Pzp,

- W dniu 15.04.2016 r. po ponownej analizie dokumentów wybrana została oferta Firmy TAMAX Obiekty Sportowe S.A. która złożona została do przetargu i uzyskała 84,97 punktów,
- Wybrano Wykonawcę z ceną brutto 4.744.987,06 zł i gwarancją 60 miesięcy,
- Zawiadomienie o wyborze ukazało się na stronie internetowej w dniu 20.04.2016 r. zostało wysłane do Wykonawców biorących udział w postępowaniu faksem oraz zostało wywieszane w siedzibie Zamawiającego na okres od 19.04.2016 r. do 25.05.2016 r.
- Z protokołu z postępowania wynika, że Wykonawca GRETA SPORT Ilona Stańczyk w dniu 25.04.2016 r. wniósł do Krajowej Izby Odwoławczej odwołanie. KIO zniósła termin posiedzenia wyznaczonego na dzień 09.05.2016 r. wydając orzeczenie bez udziału stron o umorzeniu postępowania odwoławczego. Na orzeczenie KIO nie została wniesiona skarga,
- Z tytułu nie zawarcia umowy z przyczyn leżących po stronie wybranego Wykonawcy Przedsiębiorstwa Wielobranżowego GRETA SPORT Zamawiający Gmina Łomianki pismem z dnia 21 kwietnia 2016 r. wezwała Towarzystwo Ubezpieczeniowe i Reasekuracji WARTA S.A. z siedzibą w Warszawie do wpłaty na rachunek Gminy w ciągu 30 dni od dnia doręczenia pisma kwoty 70.000,00 zł stanowiącej sumę gwarancyjną – wadium przetargowe,
- Wpłaty odszkodowania w wysokości 70.000,00 zł TUiR Warta dokonała w dniu 03.06.2016 r. (WB 111),
- Wpłata została zaksięgowana na dochody Gminy w dz.926 rozdz.92601 § 0970 (ustalenia dokonano na podstawie wydruku komputerowego pn. „Klasyfikacja wg. kont – roboczy za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31 konta 130-2 Rachunek bieżący – dochody),
- W dniu 12.05.2016 r. zamawiający wyznaczył na dzień 19.05.2016 r. termin zawarcia umowy ze Spółką TAMAX Obiekty Sportowe,
- Umowę realizacji zamówienia nr RZP.272.10.2016 zawarto w dniu 19.05.2016 r. Po stronie zamawiającego umowa została podpisana przez Burmistrza z kontrasygnatą Skarbnika Gminy,
- Jak wynika z treści umowy, łączna kwota całkowitego wynagrodzenia ryczałtowego brutto nie może przekroczyć kwoty 4.744.987,06 zł (2016 r. – 1.150.000,00 zł, 2017 r. – 1.800.000,00 zł, 2018 r. – 1.794.987,06 zł),
- Na dzień podpisania umowy zabezpieczono środki na realizację w budżecie Gminy na rok 2016 na zad.2015/22 w dz. 926 rozdz.92601 par. 6050,
- Zamawiający dokonał publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.05.2016 r. pod poz.58241-2016,
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zatwierdzony przez Panią Anetę Witkowską – Kierownika Referatu Zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego w Łomiankach na podstawie upoważnienia Burmistrza do dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem, prowadzeniem oraz zatwierdzaniem rozstrzygnięć w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych prowadzonych w Gminie Łomianki (pismo RKA.0052.83.2015 z dnia 25 maja 2015 r.),
- W protokole z postępowania sporządzonym w dniu 25.05.2016 r. w pkt 19 załączniki do protokołu, nie wymieniono wszystkich załączników tylko wpisano cyt. „Załączniki do protokołu znajdują się w teczce Nr RZP.271.10.2016 dokumentującej postępowanie”.

Zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego nr RZP.271.30.2016

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono:

- Przedmiotem postępowania była „Przebudowa ulicy Konopnickiej” zad. 2015/34,
- Komisja przetargowa została powołana pismem Burmistrza z dnia 05.09.2016 r.,
- Wszystkie osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia przewidziane w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp,
- Wniosek o wszczęcie procedury w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony w dniu 30.08.2016 r. przez Zastępcę Burmistrza,
- Wartość zamówienia określono na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 24 sierpnia 2016 r. (zamówienie podstawowe) oraz art. 32 ust 3 ustawy Pzp (zamówienie podobne) na kwotę 195.678,05 zł netto co stanowi 46.870,12 euro,
- Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.09.2016 r. pod nr 305219-2016,
- Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono na stronie internetowej zamawiającego www.lomianki.pl BIP w dniu 05.09.2016 r.,
- Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od dnia 05.09.2016 r. do dnia 10.10.2016 r.,
- Zamawiający nie dokonywał zmian w treści ogłoszenia,
- Termin składania ofert został wyznaczony na 21.09.2016 r. godz. 10:00,
- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej www.lomianki.pl BIP i zawierała informacje wymagane przez ustawę Pzp,
- Jako kryteria oceny oferty wskazano: cenę – 60%, gwarancja – 20%, termin wykonania – 20%,
- Zamawiający uzależnił możliwość udziału w przetargu od wpłaty wadium w wysokości 3.900,00 zł,
- W dniu 21.09.2016 r. Zamawiający zamieścił zbiorcze zestawienie ofert zgodnie z art. 86 ust 5 ustawy Pzp o złożeniu ofert przez pięciu Wykonawców,
- wskazał bezpośrednio przed otwarciem ofert kwotę przeznaczoną na realizację zamówienia 160.456,00 zł,
- Jednego z Wykonawców wezwano do złożenia dokumentów w trybie art. 26 ust. 1 i 2, a dwóch Wykonawców wezwano do poprawienia omyłek w ofercie stosując art. 87 ust. 2 ustawy Pzp,
- Dokonano wyboru oferty o cenie 150.400,36 zł (VINNARE Sp.z o.o. Warszawa), oferta jako najkorzystniejsza została wybrana zgodnie z treścią art. 91 ust. 1 ustawy Pzp,
- Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane w dniu 10.10.2016 r. do wykonawców drogą e-mail,
- Umowę realizacji zamówienia nr RZP.272.30.2016 zawarto w dniu 26.10.2016 r. Po stronie zamawiającego umowa została podpisana przez Burmistrza z kontrasygnatą Skarbnika Gminy,
- Jak wynika z treści umowy, łączna kwota całkowitego wynagrodzenia ryczałtowego brutto nie może przekroczyć kwoty 150.400,37 zł,
- Na dzień podpisania umowy zabezpieczono środki na realizację w budżecie Gminy na rok 2016 na zad.2015/34 w dz. 600 rozdz.60016 par. 6050,
- Zwrot wadium wniesionych w pieniądzu nastąpił w dniu 13.10.2016 r. wraz z odsetkami,

- Zamawiający dokonał publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.11.2016 r. nr 338546-2016,
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zatwierdzony przez Panią Anetę Witkowską – Kierownika Referatu Zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego w Łomiankach na podstawie upoważnienia Burmistrza do dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem, prowadzeniem oraz zatwierdzaniem rozstrzygnięć w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych prowadzonych w Gminie Łomianki (pismo RKA.0052.83.2015 z dnia 25 maja 2015 r.),
- W protokole z postępowania sporządzonym w dniu 08.11.2016 r. w pkt 27 załączniki do protokołu, nie wymieniono wszystkich załączników tylko wpisano cyt. „Dokumenty stanowią załączniki do protokołu znajdują się w teczce RZP.271.30.2016”.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

- Pani Aneta Witkowska – Kierownik Referatu zamówień publicznych,
- Katarzyna Jaczyńska – Główny specjalista ds. zamówień publicznych.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. 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 2016 roku sporządzono na odrębnych formularzach:

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

Na podstawie planu dotacji celowych – pism z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz decyzji zwiększających lub zmniejszających plan dotacji na 2016 r. oraz pism z Krajowego Biura Wyborczego ustalono, że dla Gminy Łomianki przyznano dochody z tytułu dotacji na zadania zlecone w wysokości 17.268.809,46 zł.

Poddano analizie „Wykaz dotacji otrzymanych w 2016 r. na zadania zlecone” sporządzony przez Panią Beatę Nowicką – Zastępcę Kierownika w Referacie Rozliczeń Finansowych Budżetu oraz sprawozdania Rb-50 o wydatkach sporządzone za 2016 r. ustalono, że dotacje przyznano z przeznaczeniem na:

- a) zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (dział 010, rozdział 01095) – 5.197,46 zł, dotację wykorzystano w całości,
- b) realizację zadań z zakresu administracji rządowej (dział 750, rozdział 75011) – 177.924,00 zł, dotację wykorzystano w kwocie 177.884,00 zł, zwrot niewykorzystanej kwoty 40,00 zł w dniu 24.01.2017 r.,
- c) prowadzenie i aktualizację stałego spisu wyborców (dział 751, rozdział 75101) – 17.117,00 zł, dotację wykorzystano w kwocie 17.076,62 zł, zwrot niewykorzystanej kwoty 40,00 zł w dniu 29.11.2016 r. i kwoty 0,38 zł w dniu 22.12.2016 r.,
- d) wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne (dział 801, rozdział 80101) – 106.273,00 zł, dotację wykorzystano w kwocie 100.517,76 zł, zwrot niewykorzystanej kwoty 0,88 zł w dniu 27.09.2016 r. i kwoty 5.754,36 zł w dniu 30.01.2017 r.,

- e) wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne (dział 801, rozdział 80110) – 84.248,00 zł, dotację wykorzystano w kwocie 74.730,65 zł, zwrot niewykorzystanej kwoty 9.517,35 zł w dniu 30.01.2017 r.,
- f) wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne (dział 801, rozdział 80150) – 2.965,00 zł, dotację wykorzystano w kwocie 2.411,22 zł, zwrot niewykorzystanej kwoty 553,78 zł w dniu 30.01.2017 r.,
- g). pomoc państwa w wychowaniu dzieci (dział 852, rozdz. 85211) – 12.413.237,00 zł, dotację wykorzystano w kwocie 12.411.416,48 zł, zwrot niewykorzystanej kwoty 1.820,52 zł w dniu 17.01.2017 r.,
- h). świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie społeczne (dział 852, rozdz. 85212) – 4.404.150,00 zł, dotację wykorzystano w kwocie 4.399.147,28 zł, zwrot niewykorzystanej kwoty 5.002,72 zł w dniu 17.01.2017 r.,
- i) składki na ubezpieczenia zdrowotne (dział 852 rozdz. 85213) – 36.100,00 zł, dotację wykorzystano w całości,
- j). usługi opiekuńcze i specjalistyczne (dział 852, rozdział 85228) – 20.412,00 zł, dotację wykorzystano w kwocie 19.611,10 zł, zwrot niewykorzystanej kwoty 800,90 zł w dniu 17.01.2017 r.,
- k) realizację rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne oraz rodzin wielodzietnych 500 plus (dział 852 rozdz. 85295) – 1.186,00 zł, dotację wykorzystano w kwocie 1.181,87 zł, zwrot niewykorzystanej kwoty 4,13 zł w dniu 17.01.2017 r.

W 2016 r. na rachunek Gminy Łomianki z tytułu dotacji na zadania zlecone przekazano kwotę 17.268.809,46 zł. Z tytułu niewykorzystanych dotacji otrzymanych na zadania zlecone Gmina dokonała zwrotu w wysokości 23.535,02 zł (do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 23.494,64 zł i Krajowego Biura Wyborczego w kwocie 40,38 zł). Dotacje wykorzystano w kwocie 17.245.274,44 zł.

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 200.158,08 zł, (co stanowi 1,16 % dochodów otrzymanych z tytułu dotacji na zadania zlecone).

1. dz.010 rozdz.01095 – 5.197,46 zł,
2. dz.750 rozdz.75011 – 177.884,00 zł,
3. dz.751 rozdz.75101 – 17.076,62 zł.

Ad.1. Dotacja w wysokości 5.197,46 zł przyznana przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie pismem FCR-I.3111.1.37.2016 z dnia 25 kwietnia 2016 r. i pismem FIN-I.3111.1.64.2016 z dnia 13 października 20126 r. wpłynęła na rachunek Urzędu Gminy w 2 transzach, tj.: w kwocie 1.895,31 zł w dniu 27.04.2016 r. (WB 90/6), w kwocie 3.302,15 zł w dniu 26.10.2016 r. (WB 263/5).

Z wydruku komputerowego „Klasyfikacja wg kont – roboczy ” sporządzonego za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wynika, że dotację wykorzystano w całości i wydatkowano w następujący sposób,,: §4300 (zakup usług pozostałych) w kwocie 101,91 zł, §4430 (różne opłaty i składki) w kwocie 5.095,55 zł z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego wnioskodawcom w 2016 r.

Ponadto ustalono, że w 2016 r. wpłynęło 15 wniosków o zwrot podatku akcyzowego (5 szt. w okresie od 01.02-29.02.2016 r., 10 szt. w okresie 01.09.-30.09.2016 r.).

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących wykorzystania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego na przykładzie 6 decyzji, tj. 40,00% wszystkich decyzji.

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- decyzjami Burmistrza Łomianek o Nr: 1/2016 z dnia 02.03.2016 r., Nr 2/2016 z dnia 02.03.2016 r., Nr 3/2016 z dnia 02.03.2016 r., Nr 4/2016 z dnia 02.03.2016 r., Nr 5/2016 z dnia 02.03.2016 r., Nr 6/2016 z dnia 31.08.2016 r.,
- wnioskami i fakturami VAT za okres od 01.08.2015 r. do 31.01.2016 r. oraz za okres od 01.02.2016 r. do 31.07.2016 r.

Z okazanych dokumentów wynika:

- decyzje zostały wydane w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku podpisane z upoważnienia Burmistrza Łomianek przez Panią Katarzyna Wrońską – Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska (pismo RKA.0052.134.2015 z dnia 22 lipca 2015 r.),
- na fakturach VAT upoważniony pracownik Pani Anna Matusiak – Podinspektor ds. ochrony środowiska i rolnictwa, umieścił adnotację o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego” (pismo RKA.0052.246.2015)
- wypłat zwrotu podatku przyznanego na podstawie wydanych decyzji dokonywano w terminach określonych w ustawie, w dniu 29.04.2016 r. i w dniu 28.10.2016 r.,
- w decyzjach ustalono roczny limit zwrotu podatku oraz kwotę zwrotu podatku za wyjątkiem części limitu pozostałej do wykorzystania,
- wystąpiły rozbieżności pomiędzy powierzchnią użytków rolnych wykazaną we wniosku, wynikającą z przedstawionych w toku kontroli danych z ewidencji gruntów i określoną w wydanej decyzji nr 5/2016 tj.: we wniosku producent rolny wykazał, że jest współposiadaczem użytków rolnych o powierzchni 9,82 ha (za zgodą współposiadaczy na wypłatę zwrotu podatku), w wydanej na jego podstawie decyzji wykazano, że jest posiadaczem ogółem 9,19 ha w tym właścicielem 5,68 ha użytków rolnych oraz współposiadaczem 3,51 ha użytków rolnych natomiast w ewidencji gruntów i budynków (karty na dzień 25.02.2016 r.) wynika, że wynosi ona ogółem 9.1755 ha w tym na własność 5.658 ha, współwłasność 3.3175 ha,

Ad.2 Dotacja w wysokości 177.924,00 zł przyznana przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie pismem FCR-1.3111.23.34.2015 z dnia 22 października 2015 r. i pismem FIN-I.3111.9.6.2016 z dnia 07 lipca 2016 r., FIN-I.3111.9.44.2016 z dnia 20 października 2016 r., FIN-I.3111.9.40.2016 z dnia 19 października i pismem FIN-I.3111.9.51.2016 z dnia 15 listopada 2016 r., wpłynęła na rachunek Urzędu Gminy w miesięcznych transzach (wydruk komputerowy ORGAN pn. „klasyfikacje wg. kont – roboczy za okres od 2016.01.01 do 2016.12.31 konto 901 7507501120100”).

Na podstawie ewidencji księgowej wydruku komputerowego UMiG pn. „Klasyfikacja wg. kont – roboczy data od 2016.01.01 do 2016.12.31 ustalono, że dotacja wykorzystana została w następujący sposób:

- § 4010 - wynagrodzenie osobowe pracowników139.098,00 zł,
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne.....11.000,00 zł,
- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne.....24.320,00 zł,
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy.....3.466,00 zł.

Szczegółowo zapoznano się z dokumentami źródłowymi dotyczącymi wypłaty wynagrodzenia

na kwotę 11.249,16 zł (próba stanowi 8,09%):

- lista płac nr 104/2016z dnia 21.09.2016 r.,

- lista płac nr 107/2016z dnia 21.09.2016 r.,
- polecenia przelewów z dnia 26.09.2016 r.,
- PK 818/1-45 z dnia 26.09.2016 r. z załącznikiem zestawienie list płac 104/2016-107/2016 za m-c IX/2016,
- wyciąg bankowy nr 194 z dnia 26.09.2016 r.

Ustalono:

- lista płac została sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby,
- dotacja została wykorzystana w kwocie 177.884,00 zł, niewykorzystana kwota 40 zł została zwrócona w dniu 24.01.2017 r. (WB 24).

Ad.3. Dotacja w wysokości 17.117,00 zł przyznana przez Krajowe Biuro Wyborcze, Delegatura w Warszawie pismem DWW-421-7/15 z dnia 1 października 2015 r., pismem DWW-3101-9/16 z dnia 18 marca 2016 r. wpłynęła na rachunek Urzędu Gminy w miesięcznych transzach (wydruk komputerowy ORGAN pn. „Klasyfikacje wg. kont – roboczy za okres od 2016.01.01 do 2016.12.31 konto 901 7517510120100”).

Na podstawie ewidencji księgowej wydruku komputerowego UMiG pn. „Klasyfikacja wg. kont – roboczy data od 2016.01.01 do 2016.12.31 ustalono, że dotacja wykorzystana została w następujący sposób:

- § 4010 - wynagrodzenie osobowe pracowników3.542,00 zł,
- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne.....608,86 zł,
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy 86,76 zł,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia.....12.336,00 zł,
- § 4260 – zakup energii.....503,00 zł

Szczegółowo zapoznano się z dokumentami źródłowymi dotyczącymi zakupu materiałów i wyposażenia i zakupu energii.

§ 4210– 12.336,00 zł

Na ww. kwotę składają się wydatki dotyczące zakupu:

- faktura VAT nr 16-FVS/0031/09 z dnia 16.09.2016 r. na kwotę 12.336,00 zł (dow. FV 1906/1-3) za zakup urn wyborczych, wystawiona na podstawie umowy zlecenia WAO.502.1.2016 z dnia 01.08.2016 r. i protokołu odbioru z dnia 23.09.2016 r. Faktura wpłynęła do Urzędu 04.10.2016 r. zapłacona w dniu 12.10.2016 r. (WB207),

§ 4260 – 503,00 zł

- zestawienie zbiorcze Nr 1/20745/17 za miesiąc 07/2016 z dnia 08.07.2016 r. za sprzedaż energii elektrycznej na kwotę ogółem 3.435,36 zł (dokFV1352/1-5) w tym zaklasyfikowana do rozdz. 75101 w kwocie 250 zł, faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 11.07.2016 r., zapłacona w dniu 26.07.2016 r.,

- faktura vat nr OSD/84708/29R/FZ/2016 z dnia 29.11.2016 r. za sprzedaż energii elektrycznej na kwotę ogółem 4.748,10 zł (dok.FV263/1-4) w tym zaklasyfikowana do rozdz.75101 w kwocie 253 zł, faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 05.12.2016 r., zapłacona w dniu 09.12.2016 r.,

Ustalono:

- wydatki zaklasyfikowane do rozdz. 75101 podpisane pod względem merytorycznym z upoważnienia Burmistrza przez Panią Judytę Adamczyk – Naczelnika Wydziału Administracyjno-Organizacyjnego,
- faktury zostały zapłacone w obowiązującym terminie.
- dotacja została wykorzystana w kwocie 17.076,62zł, niewykorzystana kwota 40 zł została zwrócona w dniu 29.11.2016 r. (WB 299) i w kwocie 0,38 zł w dniu 22.12.2016 r.

JS
SK

JS

Dotacje otrzymane na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 2030)

Gmina Łomianki w 2016 r. otrzymała dotacje na zadania własne z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w wysokości 1.863.114,48 zł.

Powyższą kwotę przeznaczono na:

- dz. 758, rozdz. 75814 – zwrot funduszu sołeckiego – 17.551,48 zł. Dotację wykorzystano w całości;
- dz. 801, rozdz. 80103 – realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego – 139.635,00 zł. Dotację wykorzystano w całości;
- dz. 801, rozdz. 80104 – realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego – 1.149.535,00 zł. Dotację wykorzystano w całości;
- dz. 852, rozdz. 85206 – wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej – 9.000,00 zł. Dotację wykorzystano w całości,
- dz. 852, rozdz. 85213 – dofinansowanie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej – 25.455,00 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 25.010,43zł, zwrotu w kwocie 444,57 zł dokonano w dniu 17.01.2017 r.,
- dz. 852, rozdz. 85214 – dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe – 41.896,00 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 35.260,53 zł, zwrotu w kwocie 6.635,47 zł dokonano w dniu 17.01.2017 r.,
- dz. 852, rozdz. 85216 – dofinansowanie wypłat zasiłków stałych – 327.534,00 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 323.293,23 zł, zwrotu w kwocie 4.240,77 zł dokonano w dniu 17.01.2017 r.,
- dz. 852, rozdz. 85219 – wydatki bieżące Ośrodka Pomocy Społecznej – 91.678,00 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 91.526,36 zł, zwrotu w kwocie 151,64 zł dokonano w dniu 17.01.2017 r.,
- dz. 852, rozdz. 85295 – dofinansowanie realizacji Programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” – 60.000,00 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 53.136,39 zł, zwrotu w kwocie 6.863,61 zł dokonano w dniu 13.01.2017 r.,
- dz. 854, rozdz. 85415 – dofinansowanie do świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów – zgodnie z art.90d i 90e ustawy o systemie oświaty – 830,00 zł. Dotację wykorzystano w całości.

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych w związku z realizacją własnych zadań

Z informacji Pani Beaty Nowickiej – Zastępcy Kierownika Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu wynika, że dotacje otrzymane na zadania własne z zakresu oświaty oraz opieki społecznej w 2016 roku były realizowane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Łomiankach oraz ICDS Integracyjne Centrum Dydaktyczno Sportowe w Łomiankach obsługujące jednostki budżetowe Szkoły i Przedszkola za wyjątkiem dotacji w dz. 758 rozdz.75814 §2030 z przeznaczeniem na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

Zapoznano się z dokumentacją dotyczącą ww. dotacji (próba stanowi 0,94% otrzymanych dotacji na zadania własne),

-wnioskiem o zwrot z Budżetu Państwa części wydatków gmin w ramach funduszu sołeckiego za rok 2015 sporządzonym w dniu 18.05.2016 r. z kwotą wydatków oraz wysokością zwrotu obliczoną na podstawie art. 3 ust 8 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim,

- zestawieniem wnioskowanych kwot zwrotu z budżetu państwa dla poszczególnych gmin części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2015 roku sporządzone

przez Panią Annę Bieniak - Inspektora,

- zestawieniem planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu sołeckiego w roku 2015 (tabela Nr 2 do uchwały Nr XIII/158/2015 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 21 grudnia 2015 roku,

- ewidencją wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2015 r. prowadzoną wg. klasyfikacji budżetowej, z której wynika że wydatkowano 87.757,42 zł.

W powyższym temacie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3.2. Dotacje udzielone

Dotacje udzielone jednostkom sektora finansów publicznych

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. oraz zestawienia dotacji udzielonych sporządzonego przez Panią Beatę Nowicką - Zastępcę Kierownika w Referacie Rozliczeń Finansowych Budżetu ustalono, że Gmina poniosła wydatki przeznaczone na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 76.779,54 zł, zaklasyfikowane do:

- dz. 600 – Transport i łączność, rozdz. 60004- Lokalny transport zbiorowy § 2310- porozumienie z Gminą Babice Stare, dopłata do linii autobusowej L7, dotacja w wysokości 41.549,76 zł, wykorzystana w kwocie 38.916,69 zł, zwrot niewykorzystanej kwoty w wys. 2.633,95 zł w dniu 30.12.2016 r.
- dz. 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdz. 92109 – Domy i ośrodki kultury , świetlice i kluby § 2800, dotacja na organizację imprez dla centrum Kultury w Łomiankach, dotacja w wysokości 21.423,06 zł, wykorzystana w kwocie 21.362,85 zł , zwrot niewykorzystanej kwoty w wys. 60,21 zł w dniu 30.12.2016 r.,
- dz. 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdz. 92195 – Pozostała dzielność § 2710, dotacja na organizację wypoczynku wakacyjnego dla dzieci ze środowisk polskich na wschodzie, dotacja w wysokości 16.500,00 zł wykorzystana w całości.

Analizy prawidłowości przekazywania dotacji przez Gminę Łomianki dokonano na podstawie dotacji przekazywanej Gminie Stare Babice.

W dniu 22.01.2016 r. zostało zawarte porozumienie nr 1/2016 pomiędzy Gminą Stare Babice a Gminami: Izabelin, Ożarów Mazowiecki oraz Łomianki w sprawie współfinansowania lokalnej linii uzupełniającej L-7. Zgodnie z porozumieniem, ww. strony działając na podstawie art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.) oraz uchwał: nr XIII/105/15 Rady Gminy Stare Babice z dnia 16.12.2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia w sprawie współfinansowania lokalnej linii uzupełniającej; nr XI/89/15 Rady Gminy Izabelin z dnia 02.12.2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia w sprawie współfinansowania lokalnej linii uzupełniającej; nr XVIII/185/15 Rady Miejskiej Ożarów Mazowiecki z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie współdziałania z Gminami Łomianki, Stare Babice oraz Powiatem Warszawskim Zachodnim w zakresie organizacji transportu międzygminnego lokalnej linii uzupełniającej L-7; nr XIII/153/2015 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 21.12.2015 r. w sprawie przekazania w 2016 r. dotacji celowej dla Gminy Stare Babice na dofinansowanie organizacji transportu międzygminnego lokalnej linii uzupełniającej L-7, ustaliły zasady funkcjonowania lokalnej linii uzupełniającej L-7 pomiędzy Gminą Stare Babice a Gminą Izabelin, Gminą Ożarów Mazowiecki, Gminą Łomianki oraz sposób jej finansowania i rozliczenia.

Zgodnie z § 3 pkt 3 niniejszego porozumienia, koszt funkcjonowania linii L-7 w przeliczeniu na jedną gminę/jednostkę wskazaną w niniejszym porozumieniu wynosi 41.549,76 zł brutto na rok kalendarzowy, co miesięcznie stanowi kwotę 3.462,48 zł brutto. Wyżej wymienione

Gminy, w tym Gmina Ożarów Mazowiecki, zobowiązały się do przekazania na rachunek Gminy Stare Babice do dnia 15 każdego miesiąca 1/12 kwoty 44.815,68 zł. Ponadto Gminy zobowiązały się przekazać dotację za miesiąc: styczeń, luty, 2016 r. do dnia 15 lutego br. na konto Gminy Stare Babice. Niewykorzystana lub niewłaściwie wykorzystana kwota dotacji, miała być zwrócona na rachunki bankowe poszczególnych Gmin do dnia 31.12.2016 r. (§ 5 niniejszego porozumienia). Rozliczenie dotacji miało nastąpić do końca stycznia 2017 r. w formie zestawienia poniesionych wydatków (§ 5 niniejszego porozumienia). Porozumienie zostało zawarte na okres do dnia 31.12.2016 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2016 r. i zostało podpisane przez ww. strony oraz Skarbników, w tym przez Skarbnika Gminy Łomianki.

Środki na powyższą dotację zostały zaplanowane w dz. 600 rozdz. 60004 „Lokalny transport zbiorowy”, w tabeli nr 2 do uchwały nr XIII/146/2015 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 21 grudnia 2015 r. Uchwała budżetowa na 2016 r.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- Gmina Łomianki przekazała dotację celową na ww. zadanie w następujących kwotach:
 - 6.924,96 zł za m-ce: styczeń, luty 2016 r. w dniu 12.02.2015 r.,
 - 3.462,48 zł za m-ce: marzec w dniu 14.03.2016 r., kwiecień w dniu 13.04.2016 r., za maj w dniu 13.05.2016 r., za czerwiec w dniu 13.06.2016 r., za lipiec w dniu 13.07.2016 r., za sierpień w dniu 10.08.2016 r., za wrzesień w dniu 14.09.2016 r., za październik w dniu 12.10.2016 r., za listopad w dniu 14.11.2016 r. i za grudzień w dniu 13.12.2016 r.

Łączna kwota przekazanej dotacji na rzecz Gminy Stare Babice wynosiła 41.549,76 zł.

- zgodnie z § 5 porozumienia, pismem nr RGK.7240.7.2016 z dnia 22.12.2016 r. Gmina Stare Babice przekazała w dniu 02.01.2017 r. „Rozliczenie finansowe za linię L-7 2016 rok”, zgodnie z którym łączne koszty poniesione na obsługę linii L-7 wyniosły 194.583,46 zł i w przeliczeniu na wszystkie podmioty uczestniczące we współfinansowaniu linii L-7 wynosiły 38.916,69 zł.
- niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 2.633,07 zł została zwrócona przez Gminę Stare Babice w dniu 30.12.2016 r. r., tj. w terminie wynikającym z ww. porozumienia;
- wydatek z tytułu przekazanej przez Gminę dotacji został ujęty w ewidencji księgowej pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy” za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. w dz. 600 rozdz. 60004 § 2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.

2.3.2.1. Dotacje udzielone jednostkom spoza sektora finansów publicznych

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 rok oraz zestawienia dotacji udzielonych przedstawionego przez Panią Beatę Nowicką - Zastępcę Kierownika Referatu Finansów Budżetu ustalono, że Gmina Łomianki w kontrolowanym okresie udzieliła dotacji zakwalifikowanych do następującej klasyfikacji budżetowej wydatków:

- dział 851 rozdział 85153 § 2360 w kwocie 30.000,00 zł, (plan 45.000,00 zł),
- dział 851 rozdział 85154 § 2360 w kwocie 343.186,00 zł, (plan 415.000,00 zł),
- dział 852 rozdział 85206 § 2360 w kwocie 64.497,07 zł, (plan 70.000,00 zł),
- dział 921 rozdział 92105 § 2360 w kwocie 229.735,20 zł (plan 250.000,00 zł),
- dział 926 rozdział 92605 § 2360 w kwocie 413.000,00 zł (plan 415.000,00 zł),
- dział 926 rozdział 92605 § 6190 w kwocie 25.000,00 zł (plan 25.000,00 zł)

Wydatki z tytułu udzielonych dotacji wyniosły łącznie 1.105.418,27 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków dokonano w kwocie 2.483,39 zł.

Udzielone dotacje w 2016 roku przez Gminę Łomianki

Dział 801 § 2540 kwota 6.730.706,32 zł dotyczy następujących rozdziałów:

Rozdział 80101 ogólna kwota 735.255,53 zł

Dotacja udzielona dla niepublicznych jednostek systemu oświaty – Szkoły Podstawowe

Rozdział 80104 ogólna kwota 5.163.637,58 zł

Dotacja udzielona dla niepublicznych jednostek systemu oświaty – Niepubliczne Przedszkola i Oddziały Przedszkolne

Rozdział 80106 ogólna kwota 179.646,75 zł

Dotacja udzielona dla niepublicznych jednostek systemu oświaty – Punkty Przedszkolne

Rozdział 80110 ogólna kwota 84.305,79 zł

Dotacja udzielona dla niepublicznych jednostek systemu oświaty – Gimnazja

Rozdział 80149 ogólna kwota 369.253,47 zł

Dotacja udzielona dla niepublicznych jednostek systemu oświaty – Niepubliczne Przedszkola i punkty przedszkolne z orzeczeniem o kształceniu specjalnym

Rozdział 80150 ogólna kwota 198.607,19 zł

Dotacja udzielona dla niepublicznych jednostek systemu oświaty – Szkoły Podstawowe i Gimnazja do których uczęszczają dzieci wymagające specjalnej organizacji nauki i metod pracy

Dział 801 i 853 § 2830 kwota 175.579,42 zł dotyczy następujących rozdziałów:

Rozdział 80101 ogólna kwota 17.954,42 zł

Dotacja udzielona dla niepublicznej jednostki systemu oświaty – Szkoły Podstawowe na wyposażenie w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe

Rozdział 85305 ogólna kwota 127.000,00 zł

Dotacja udzielona dla niepublicznej jednostki systemu oświaty – Żłobki

Dotacja celowa dla podmiotów prowadzących żłobki

Rozdział 85307 ogólna kwota 30.625,00 zł

Dotacja udzielona dla niepublicznej jednostki systemu oświaty – Fundacje

Dotacja celowa na zorganizowanie opieki nad dziećmi do lat 3 zatrudniających dziennych opiekunów

Dział 801 § 2310 kwota 710.098,52 zł dotyczy następującego rozdziału:

Rozdział 80104

Dotacja udzielona dla sąsiednich gmin za dzieci uczęszczające do publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych

Dział 900 § 6230 dotyczy następującego rozdziału:

Rozdział 90001 kwota 14.314,81 zł

Dotacja udzielona z budżetu na dofinansowanie budowy przyłączy kanalizacyjnych do sieci kanalizacji ciśnieniowej.

2.3.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia – dotacje udzielone

Wewnętrzne uregulowania obowiązujące w 2016 r. w zakresie procedury udzielania i udzielonych dotacji:

- Uchwała Nr XII/138/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. Rady Miejskiej w Łomiankach w sprawie programu współpracy Gminy Łomianki w roku 2016 z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami, o których mowa w art. 3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- Zarządzenie Nr RKA.0050.2.2016 Burmistrza Łomianek z dnia 4 stycznia 2016 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2016 roku,
- Zarządzenie Nr RKA.00450.8.2016 Burmistrza Łomianek z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie powołania Komisji Konkursowej do przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2016 roku.
- Zarządzenie Nr RKA.0050.15.2016 Burmistrza Łomianek z dnia 8 lutego 2016 roku w sprawie rozstrzygnięcia ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2016 roku,

Na podstawie Zarządzenia Nr RKA.00450.8.2016 Burmistrza Łomianek ustalono:

- do przeprowadzenia otwartego konkursu ofert w 2016 r. powołana została 8 osobowa Komisja Konkursowa,
- dwóch członków Komisji Pan Leszek Giziński specjalista ds. Promocji w Referacie Promocji i Pan Daniel Szablewski – Podinspektor w Referacie Promocji nie złożyli oświadczeń dotyczących wyłączenia pracownika stosownie do art. 24 Kodeksu postępowania administracyjnego, a podpisali protokoły z dnia 29 stycznia, 1 lutego i 8 lutego 2016 r.
- protokół z końcowego posiedzenia Komisji zawierający rozstrzygnięcie konkursu z dnia 8.02.2016 r. nie został zatwierdzony przez Burmistrza Łomianek zgodnie z §5 pkt 2 ww. Zarządzenia

W trakcie kontroli tj. w dniu 10.04.2017 r. kontrolującym zostały przedłożone dwa brakujące oświadczenia złożone przez członków Komisji Konkursowej, Pana Daniela Szablewskiego w dniu 29.01.2016 r. i Pana Leszka Gizińskiego w dniu 08.02.2016 r.

Prawidłowość wykorzystania dotacji oraz terminowość rozliczenia sprawdzono na podstawie trzech udzielonych niżej dotacji w:

- 1) dziale 852 rozdziale 85206§ 2360 – dotacja w kwocie 65.000,00 zł,
- 2) dziale 926 rozdziale 92605 § 2360 – dotacja w kwocie 20.000,00 zł,
- 3) dziale 926 rozdziale 92605 § 2360 – dotacja w kwocie 5.000,00 zł i § 6190 w kwocie 25.000,00 zł,

Łączna wartość kontrolowanych dotacji w kwocie 110.000,00 zł stanowi 10,18% udzielonych dotacji.

W załączniku nr 1 do Uchwały Nr XIII/146/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. Rada Miejska w Łomiankach zabezpieczyła środki finansowe na ww. dotację udzielone przez Gminę.

- prowadzenie placówek wsparcia dziennego w formie opiekuńczej na terenie Łomianek w kwocie 70.000 zł,
- wsparcie i upowszechnianie kultury fizycznej: turystyka i krajoznawstwo w kwocie 440.000 zł,

Ogłoszenie o otwartym konkursie ukazało się:

- w dniu 04.01.2016 r. w Biuletynie Informacji Publicznej (wydruk komputerowy informujący o zamieszczeniu),
- w dniu 05.04.2016 r. na stronie internetowej Urzędu Miejskiego Łomianki (wydruk komputerowy informujący o zamieszczeniu),
- brak informacji o zamieszczeniu ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Łomiankach,

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 25 stycznia 2016 r. do godziny 16⁰⁰.

Rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert ukazało się:

- w dniu 08.02.2016 r. w Biuletynie Informacji Publicznej (wydruk komputerowy informujący o zamieszczeniu),
- w dniu 08.02.2016 r. na stronie internetowej Urzędu Miejskiego Łomianki (wydruk komputerowy informujący o zamieszczeniu),
- brak informacji o zamieszczeniu rozstrzygnięcia otwartego na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Łomiankach,

Ad. 1. Fundacja Pomocy Rodzinie w Łomiankach – realizacja zadania publicznego pn. „Placówka wsparcia dziennego, świetlica rodzinna” (zadanie nr 9),

Do kontroli przedłożono:

- kopertę z pieczęcią wpływu do Urzędu 25.01.2015 r., w której ofertę złożyła Fundacja Pomocy Rodzinie,
- protokół z dnia 27 stycznia 2016 r. z prac Komisji Konkursowej dokonującej analizy złożonych ofert pod względem formalnym m.in. zadania nr 9 pkt 2 Fundacji Pomocy Rodzinie z adnotacją o złożeniu nieaktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego i uzupełnieniu w ciągu 3 dni,
- protokół z dnia 1 lutego 2016 r. z prac Komisji Konkursowej dokonującej analizy złożonych ofert pod względem formalnym m.in. zadania nr 9 pkt 2 Fundacji Pomocy Rodzinie z adnotacją że w całej ofercie nie dokonano wszystkich wymaganych skreśleń, nie wpisano daty pod podpisem osoby upoważnionej do składania oświadczeń woli w imieniu oferenta i uzupełnieniu w ciągu 3 dni,
- korektę oferty złożoną dnia 03 lutego 2016 r.,
- protokół z dnia 8 lutego 2016 r. z prac Komisji Konkursowej dokonującej rekomendacji wyboru ofert m.in. zadania nr 9 pkt 2 Fundacji Pomocy Rodzinie w kwocie 65.000 zł,
- korektę oferty złożoną dnia 15 lutego 2016 r.,
- oświadczenie o przyjęciu dotacji w związku z zakwalifikowaniem Fundacji Pomocy Rodzinie do realizacji ww. zadania na realizację projektu w kwocie 65.000,00 zł,
- umowę Nr PR.526.23.2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: prowadzenie placówek wsparcia dziennego w formie opiekuńczej na terenie Łomianek zawartą w dniu 22 marca 2016 r.
- termin wykonania zadania od dnia 1 lutego do dnia 15 grudnia 2016 r.,
- kwota dotacji na realizację zadania – 65.000,00 zł,
- całkowity koszt zadania – 84.000,00 zł,
- przekazanie dotacji na rachunek dotowanego nastąpi w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- zwrot niewykorzystanych środków w terminie 15 dni od zakończenia zadania,
- wydruk komputerowy „Księga Główna (obroty kont)-roboczy za okres od 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. konta 224-11 Fundacja Pomoc Rodzinie.

Ustalono:

- umowa została podpisana przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.
- dotacja przekazana została w terminie umownym w dniu 20.04.2016 r. (WB79),
- zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 502,93 zł nastąpił w dniu 28.12.2016 r. (WB 261),
- sprawozdanie końcowe zostało złożone w dniu 13 stycznia 2017 r. (pieczęćka wpływu do Urzędu tj. w terminie 30 dni od realizacji zadania,

- sprawozdanie końcowe zostało sprawdzone przez upoważnione osoby: pod względem merytorycznym przez Panią Agatę Zakrzewską – Kierownika Referatu Promocji, pod względem formalno-rachunkowym Krystynę Kopko – Inspektora ds. rozliczeń finansowych oraz zostało zatwierdzone przez Burmistrza i Skarbnika Gminy.

Ad. 2. Stowarzyszenie Pozytywnych Zmian z siedzibą w Łomiankach – realizacja zadania pn. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej – prowadzenie systematycznych zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży, organizacja ogólnodostępnych imprez sportowych dla mieszkańców gminy Łomianki” (zadanie nr 5)

Do kontroli przedłożono:

- kopertę z pieczęcią wpływu do Urzędu 25.01.2016 r. godz. 15:40, w której ofertę złożyło Stowarzyszenie Pozytywnych Zmian Łomianki Dolne,
- protokół z dnia 27 stycznia 2016 r. z prac Komisji Konkursowej dokonującej analizy złożonych ofert pod względem formalnym m.in. zadania nr 5 pkt 13 Stowarzyszenie Pozytywnych Zmian
- protokół z dnia 1 lutego 2016 r. z prac Komisji Konkursowej dokonującej analizy złożonych ofert pod względem formalnym m.in. zadania nr 5 pkt 6 Stowarzyszenie Pozytywnych Zmian z adnotacją że w całej ofercie nie dokonano wszystkich wymaganych skreśleń, opis poszczególnych działań niezgodny z harmonogramem, w harmonogramie nie podano terminu rozpoczęcia działań, załączono dwie opinie i uzupełnieniu w ciągu 3 dni,
- kopertę z pieczęcią wpływu do Urzędu 05.02.2016 r., w której dokonano poprawek oferty,
- protokół z dnia 8 lutego 2016 r. z prac Komisji Konkursowej dokonującej rekomendacji wyboru ofert m.in. zadania nr 5 pkt 13 Stowarzyszenie Pozytywnych Zmian w kwocie 20.000 zł,
- rozstrzygnięcie konkursu Zarządzeniem Burmistrza z dnia 8 lutego 2016 r. i obniżeniem kwoty dotacji z 40.000,00 zł na 20.000,00 zł
- pismo z dnia 15 lutego 2016 r. skierowane do Pani Agaty Zakrzewskiej – Kierownika Referatu Promocji w którym Stowarzyszenie wyraża zgodę na obniżenie dofinansowania wraz z korektą oferty, w której z nieprawidłowo wyliczony został przewidywany procentowy udział dotacji i kosztów własnych do w stosunku do całości zadania,
- korektę oferty złożoną w dniu 14 marca 2016 roku w związku ze zmianą podwykonawców oraz poprawiony przewidywany procentowy udział dotacji i udziału kosztów własnych,
- umowę nr PR.526.29.2016 zawartą w dniu 04 kwietnia 2016 r. na realizacji zadania publicznego pod nazwą „Wsparcie i upowszechnianie kultury fizycznej i rekreacji
- aneksem z dnia 30 sierpnia 2016 roku do umowy zmieniający harmonogram i kosztorys realizacji zadania w związku ze zmianą podwykonawcy.

W umowie określono:

- termin wykonania zadania od dnia 28 lutego do 31 sierpnia 2016 roku
- całkowity koszt zadania – 25.000,00 zł w tym środki dotacji 20.000,00 zł,
- przekazanie dotacji na rachunek dotowanego w ciągu 30 dni od dnia zawarcia umowy,
- procentowy udział dotacji 80%,
- termin sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania - w ciągu 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- zwrot niewykorzystanych środków w terminie 15 dni od zakończenia zadania,
- wydruk komputerowy „Księga Główna (obroty kont)-roboczy za okres od 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. konta 224-114 Stowarzyszenie Pozytywnych Zmian.

Ustalono:

- umowa została podpisana przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- dotacja przekazana została w terminie umownym w dniu 21.04.2016 r. (WB 80),

- korekta oferty złożona w dniu 15 lutego 2016 roku została w części 2 Przewidywane źródła finansowania zadania publicznego źle obliczona poprawiona przez skreślenie kwot ołówkiem,
- brak podpisu osoby dokonującej skreśleń,
- sprawozdanie końcowe zostało złożone do Urzędu w dniu 30 września 2016 r. (pieczętka wpływu do Urzędu) tj. w terminie 30 dni od realizacji zadania,
- w części II Sprawozdanie z wykonania wydatków, pkt. 4. Zestawienie faktur (rachunków) dokonano poprawy kwot ołówkiem,
- osoba dokonująca sprawdzenia i poprawienia sprawozdania nie podpisała się,
- sprawozdanie końcowe zostało przekazane: do Referatu Promocji w dniu 3.10.2016 r., do Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu w dniu 8.11.2016 r., zwrócone do Referatu Promocji w dniu 10.11.2016 (adnotacje na sprawozdaniu),
- w dniu 22 listopada 2016 r. wpłynęła do Urzędu korekta sprawozdania, które zostało sprawdzone przez upoważnione osoby: pod względem merytorycznym przez Panią Agatę Zakrzewską – Kierownika Referatu Promocji, pod względem formalno-rachunkowym Krystynę Kopko – Inspektora ds. rozliczeń finansowych oraz zostało zatwierdzone przez Burmistrza i Skarbnika Gminy.

Ad.3 Stowarzyszenie Jacht Klub Łomianki - realizacja zadania pn. „Szkoła żeglarstwa” na wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej (zadanie nr 5)

Do kontroli przedłożono:

- kopertę z pieczęcią wpływu do Urzędu dnia 25.01.2016 r., w której ofertę złożyło Stowarzyszenie Jacht Klub Łomianki,
- protokół z dnia 27 stycznia 2016 r. z prac Komisji Konkursowej dokonującej analizy złożonych ofert pod względem formalnym m.in. zadania nr 5 pkt 8 Stowarzyszenie Jacht Klub Łomianki ,
- kopertę z pieczęcią wpływu do Urzędu 12.02.2016 r., w której korektę oferty złożyło Stowarzyszenie Jacht Klub Łomianki,
- protokół z dnia 8 lutego 2016 r. z prac Komisji Konkursowej dokonującej rekomendacji wyboru ofert m.in. zadania nr 5 pkt 8 Stowarzyszenia Jacht Klub Łomianki,
- oświadczenie oferenta z dnia 12.02.2016 r. o przyjęciu dotacji w wysokości 30.000,00 zł z dnia 15 lutego 2016 r.
- umowę nr PR.526.45.2016 zawartą w dniu 29 kwietnia 2016 r. na realizacji zadania publicznego pod nazwą „Szkoła żeglarstwa”,
- termin wykonania zadania od dnia 01 marca do 30 listopada 2016 roku,
- całkowity koszt zadania – 43.900,00 zł w tym środki dotacji 30.000,00 zł,
- przekazanie dotacji na rachunek dotowanego w ciągu 30 dni od dnia zawarcia umowy,
- procentowy udział dotacji 68,34%,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- zwrot niewykorzystanych środków w terminie 15 dni od zakończenia zadania,
- wydruk komputerowy „Księga Główna (obroty kont)-roboczy za okres od 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. konta 224-36 Stowarzyszenie Jacht Klub Łomianki.

Ustalono:

- umowa została podpisana przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- dotacja przekazana została w terminie umownym w dniu 06.05.2016 r. (WB 91),
- sprawozdanie końcowe zostało złożone do Urzędu w dniu 13 grudnia 2016 r. (pieczętka wpływu do Urzędu) tj. w terminie 30 dni od realizacji zadania,

Sprawozdanie sprawdzone przez upoważnione osoby: pod względem merytorycznym przez Panią Agatę Zakrzewską – Kierownika Referatu Promocji, pod względem formalno-rachunkowym Krystynę Kopko – Inspektora ds. rozliczeń finansowych oraz zostało zatwierdzone przez Burmistrza i Skarbnika Gminy w dniu 27.12.2016 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Joanna Zielke – Naczelnik Wydziału Promocji.

2.3.4. Środki na realizację porozumień

Dotacje otrzymane przez Gminę

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (korekta nr 1) wynika, że w 2016 r. Gmina Łomianki otrzymała:

b) środki otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej dz. 710 rozdz. 71035 (§ 2020) – prace remontowe na Cmentarzu wojennym w Kiełpinie – kwota 6.300,00 zł, dotację wykorzystano w całości,

b) dotacja celowa otrzymana z Gminy Czosnów na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego dz. 600 rozdz. 60004 (§2310) – zadanie z zakresu publicznego transportu zbiorowego – kwota 441.974,51 zł, dotację wykorzystano w kwocie 440.558,01 zwrot kwoty 1.416,50 zł w dniu 17.01.2017 r.,

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanych przez Gminę dokonano na przykładzie dotacji otrzymanej z Województwa Mazowieckiego na konserwację zieleni i utrzymanie porządku na cmentarzu wojennym w Kiełpinie, polegających na wygrabianiu trawników z zanieczyszczeń, koszeniu trawników na mogiłach dwa razy w miesiącu, czterokrotnym nawożeniu w okresie wegetacyjnym, odchwaszczaniu i dosiewaniu trawy. Próba stanowi 50% dotacji otrzymanych.

W dniu 29 stycznia 2016 r. Gmina Łomianki zawarła z Województwem Mazowieckim porozumienie nr RG.7045.4.2016 o udzielenie dotacji celowej na konserwację zieleni i utrzymanie porządku na cmentarzu wojennym w Kiełpinie. Dotacja celowa w wysokości 9.000,00 zł przekazana zostanie Gminę po przekazaniu dokumentacji rozliczenia wykonanych prac. Termin realizacji zadania do 15 listopada 2016 roku.

Do kontroli przedłożono:

- umowę Nr RG.7045.6.2016 zawartą w dniu 12 kwietnia 2016 r. z Panem Dariuszem Czarneckim prowadzącym Zakład „NATURA” w Warszawie na utrzymanie cmentarza wojennego w Kiełpinie. Wynagrodzenie w umowie ustalono na kwotę 6.300,00 zł z terminem wykonania od 15 kwietnia do 15 listopada 2016 r.,
- wydruk komputerowy UMiG pn. Klasyfikacja wg. kont – roboczy za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. konta 130-1-3 wg. klasyfikacji 710-71035-4300 na kwotę 6.300,00 zł sporządzony w dniu 30.03.2016 r.,
- faktury wystawione przez Wykonawcę w okresie od maja do listopada 2016 r. na ogólną kwotę 6.300,00 zł wraz z załączonymi protokołami odbioru usługi przez osoby upoważnione w §5 umowy.

Ustalono:

- sprawozdanie z wykonania prac realizowanych w oparciu o porozumienie z dnia 29 stycznia 2016 roku na łączną kwotę 6.300,00 zł zostało złożone w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w dniu 29.11.2016 r.,

- środki z dotacji za realizację porozumienia zostały przekazane na konto budżetu gminy w kwocie 6.300,00 zł w dniu 09.12.2016 r. (WB 309/3),
- powyższych ustaleń dokonano na podstawie wydruku komputerowego ORGAN pn. Klasyfikacja wg. kont-roboczy za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. konta 133-1 wg. klasyfikacji 710-71035-2020 sporządzonego w dniu 30.03.2017 r.

Dotacje otrzymane w 2016 roku na zadania inwestycyjne

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok oraz sporządzonego przez Panią Beatę Nowicką – Zastępcę Kierownika Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu zestawienia pn. Wykaz dotacji otrzymanych na zadania inwestycyjne (korekta nr 1) wynika, że w 2016 r. Gmina Łomianki otrzymała:

- a) z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego zwrot części środków wydatkowanych w ramach funduszu sołeckiego w 2015 r. w dz. 758 rozdz.75814 §6330 w kwocie 16.389,47 zł,
- b) z Ministerstwa Sportu i Turystyki – Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Sali gimnastycznej oraz boiska piłkarskiego i wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Dziekanowie Nowym w ramach zad. inwestycyjnego „Poprawa stanu infrastruktury edukacyjno-sportowej w Szkole Podstawowej w Dziekanowie – rozbudowa szkoły” w dz. 801 rozdz.80101 §6260 w kwocie 400.000,00 zł.

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanej przez Gminę dokonano na przykładzie dotacji otrzymanej z Ministerstwa Sportu i Turystyki na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa Sali gimnastycznej oraz boiska piłkarskiego i wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Dziekanowie Nowym”.

Do kontroli przedłożono:

- wniosek o uruchomienie środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na dofinansowanie zadania inwestycyjnego Gmina Łomianki złożyła w dniu 09.12.2016 r.tj. w terminie określonym w §6 pkt 5. Umowy,
- do wniosku dołączone kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem faktur potwierdzających wykonanie części zadania zgodnie z §6 pkt 8 Umowy,
- umowę Nr 2016/0651/0203 z dnia 16.12.2016 r. zawartą pomiędzy Ministrem Sportu i Turystyki, a Gminą Łomianki o udzielenie dotacji na dofinansowanie zadania pn. „Budowa Sali gimnastycznej oraz boiska piłkarskiego i wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Dziekanowie Nowym” w kwocie 492.700,00 zł, z podziałem w roku 2016 nie więcej niż 400.000,00 zł i w roku 2017 nie więcej niż 92.700,00 zł (z terminem zakończenia realizacji zadania do dnia 31.10.2017 r.). Z umowy wynika, że całość zadania, planowany koszt kwalifikowany brutto, ustalono na kwotę 1.971.253,00 zł, w tym: udział kosztów własnych Gminy Łomianki w wysokości 1.278.553,00 zł; środki inne w kwocie 200.000,00 zł i dofinansowanie w kwocie 492.700,00 zł,

Ustalono, że:

- dotacja w kwocie 400.000,00 zł zgodnie z §6 pkt 10. Umowy wpłynęła na konto w dniu 21.12.2016 r. (WB 321/9)
- rozliczenie zadania nie zostało sporządzone i przedstawione Ministrowi ponieważ zadanie nie zostało jeszcze zakończone (termin zakończenia 31.10.2017 r.).

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

Jednostkami budżetowymi realizującymi zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami jest Urząd Miejski oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Łomiankach.

Dochody z tytułu udostępniania danych osobowych

Na podstawie ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” do konta 224-37 „Opłaty za udostępnienie danych osobowych”, udostępnionej z datą 10.04.2017 r., ustalono, że dochody z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych przekazano na rachunek Skarbu Państwa w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.). Ponadto dochody były odprowadzane w prawidłowych proporcjach, tj. 95% środków przekazano na rachunek budżetu Skarbu Państwa, a pozostałe 5% środków finansowych, stanowiło dochód własny Gminy Łomianki.

Dochody budżetowe z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej:

1. Na podstawie ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) - roboczy” do konta 224-74 „Rozrachunki z tytułu funduszu alimentacyjnego MUW” udostępnionego z datą 10.04.2017 r., ustalono, że dochody z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego za wybrany okres od dnia 13.01.2016 r. do dnia 23.06.2016 r. przekazano na rachunek Skarbu Państwa w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).
2. Na podstawie ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) - roboczy” do konta 224-67 „Rozl. Z tytułu zaliczki alimentacyjnej.”, udostępnionej z datą 10.04.2017 r., ustalono, że dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej przekazano na rachunek Skarbu Państwa w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Katarzyna Dąbrowska – Romanowska - Kierownik Referatu Rozliczeń Budżet.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Tytuły dłużne

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku ustalono, że stan zadłużenia Gminy Łomianki w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2016 r. wykazano kwotę 23.077.041,65 zł. Na zadłużenie składają się zobowiązania z tytułu kredytów i obligacji. Jednostki organizacyjne na dzień 31.12.2016 r. złożyły zerowe sprawozdania Rb-Z. W części B „Poręczenia i gwarancje” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku w rubryce wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wykazano 14.536.565,89 zł. Powyższa kwota wynika z salda konta 291 „Zobowiązania warunkowe z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji”.

W części D „Uzupełniające dane o zobowiązaniach jednostek samorządu terytorialnego wynikających z zawartych umów, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności

przypadającym w latach następnych” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku nie wykazano żadnych kwot.

Na podstawie przedłożonej Uchwały Nr XXI/259/2016 z dnia 01.12.2016 r. zmieniającej uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomianki na lata 2016 – 2024 stwierdzono, że planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z należnymi w 2016 roku odsetkami nie przekroczyła 15 % planowanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego i wyniosła 5,13 % (planowane dochody po zmianach w kwocie 123.527.630,11 zł, spłata rat kredytów i obligacji w kwocie 4.806.009,24 zł, odsetki od kredytów w kwocie 500.000,00 zł i poręczenia i gwarancje 1.030.887,00 zł).

3.1.1. Kredyty, pożyczki, poręczenia

Na podstawie wydruków komputerowych pn.: „Księga Główna (Obroty Kont) od 2016.01.01 do 2016.12.31” kont 134 i 260” ustalono, że w 2016 r. obowiązywały:

2 umowy kredytowe - na podstawie ww. wydruków, ustalono, że:

- a) saldo Ma na dzień 01.01.2016 r. wyniosło 4.983.050,89 zł (BO),
- b) spłata zadłużenia w kwocie 906.009,24 zł (Wn),
- c) zwiększenie zadłużenia w kwocie 0,00 zł (Ma)
- d) saldo Ma na dzień 31.12.2016 r. wyniosło 4.077.041,65 zł (BZ);

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r. wydatki w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”, §8110 – „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” wyniosły 401.859,81 zł.

3.1.2. Podjęcie uchwał przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego oraz zawarcie umów w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek w 2016

W 2016 r. Rada Miejska w Łomiankach nie podejmowała uchwał w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

3.1.3. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów

W 2016 r. obowiązywały 2 umowy kredytowe, próbą objęto 100 % umów obowiązujących w 2016 r., tj.:

- Nr 05/1224 z dnia 28.12.2005 r. zawarta z BGK z siedzibą w Gdańsku na sfinansowanie inwestycji „Budowa Integracyjnego Centrum Dydaktyczno-Sportowego w Łomiankach” w kwocie 5.000.000,00 zł,
- Nr 04/0174 z dnia 30.11.2004 r. zawarta z BGK z siedzibą w Gdańsku na sfinansowanie inwestycji „Budowa Integracyjnego Centrum Dydaktyczno-Sportowego w Łomiankach” w kwocie 8.000.000,00 zł,

Terminowość spłat kapitału sprawdzono na przykładzie całego roku 2016, co stanowi 100% populacji.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. zawartych umów, wydruku pn. „Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy” za okres 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. dotyczącego kont: 134 w podziale na poszczególne kredyty oraz konta 130-1-1 sporządzonego wg klasyfikacji budżetowej (rozdz. 75702 §8110) i bankowych potwierdzeń wykonania operacji, ustalono, że dokonano terminowych spłat rat kapitałowych i odsetek za cały 2016 r.

Zaciągnięte pożyczki

W 2016 r. nie zawierano umów pożyczkowych oraz nie obowiązywały umowy z lat ubiegłych.

Poręczenia i gwarancje

W 2016 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 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 Kielpinie,
- aneks nr 01 do umowy 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 667.297,00 zł dla Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łomiankach Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Rolnej 244 w Kielpinie,
- aneks nr 01 do umowy z dnia 17.11.2010 r. do ww. umowy zmieniający kwotę poręczenia na kwotę 369.642,44 zł,
- umowa poręczenia z dnia 25.11.2014 r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, ul. Ogrodowa 5/7, dotycząca poręczenia na kwotę 494.800,00 zł dla Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łomiankach Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Rolniczej 244,
- aneks z dnia 11.12.2015 r. do ww. umowy zmieniający kwotę poręczenia na kwotę 74.219,86 zł,
- umowa poręczenia z dnia 17.12.2014 r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, ul. Ogrodowa 5/7, dotycząca poręczenia na kwotę 9.975.726,00 zł dla Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łomiankach Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Rolniczej 244,
- aneks nr 1 z dnia 12.11.2015 r. do ww. umowy zmieniający harmonogram spłat,
- aneks nr 2 z dnia 05.12.2016 r. do ww. umowy zmieniający kwotę poręczenia na kwotę 8.262.280,26 zł,
- umowa poręczenia z dnia 29.12.2014 r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, ul. Ogrodowa 5/7, dotycząca poręczenia na kwotę 1.134.308,00 zł dla Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łomiankach Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Rolniczej 244,
- aneks nr 1 z dnia 22.10.2015 r. do ww. umowy zmieniający kwotę poręczenia na kwotę 1.106.583,00 zł,
- umowa poręczenia z dnia 20.03.2015 r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, ul. Ogrodowa 5/7, dotycząca poręczenia na kwotę 4.001.201,00 zł dla Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łomiankach Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Rolniczej 244,
- aneks z dnia 07.12.2015 r. do ww. umowy zmieniający kwotę poręczenia na kwotę 679.113,00 zł,
- umowa poręczenia z dnia 11.09.2015 r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, ul. Ogrodowa 5/7, dotycząca poręczenia na kwotę 4.915.494,00 zł dla Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łomiankach Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Rolniczej 244,

- aneks nr 1 z dnia 29.04.2016 r. do ww. umowy zmieniający kwotę poręczenia na kwotę 4.248.702,06 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.

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

Wyemitowane papiery wartościowe

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. do konta 260 „Zobowiązania finansowe”, sporządzonego z datą 15.03.2017 r., zobowiązania z tytułu emisji obligacji przedstawiały się następująco:

a) zobowiązanie z tytułu emisji obligacji serii A i B przez Bank PKO S.A. konto 260-3:

- saldo (BO – Ma) na dzień 01.01.2016 r. wynosiło 6.900.000,00 zł;
- wartość zobowiązań z tytułu emisji obligacji (narast. – Ma) w 2016 r. wynosiła 0,00 zł;
- spłata zobowiązań z tytułu emisji obligacji (narast. – Wn) w 2016 r. wyniosła 3.900.000,00 zł;
- saldo końcowe (BZ – Ma), tj. zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2016 r. wynosiło 3.000.000,00 zł;

Zgodnie z ww. ewidencją księgową Gmina Łomianki dokonała wykupu obligacji komunalnych serii A na kwotę 3.900.000,00 zł.

b) zobowiązania z tytułu emisji obligacji przez BGK w Warszawie, w 2016 r. serii od A15 do F16 – konto 260-4:

- saldo (BO – Ma) na dzień 01.01.2016 r. wynosiło 5.000.000,00 zł;
- wartość zobowiązań z tytułu emisji obligacji (narast. – Ma) w 2016 r. wynosiła 11.000.000,00 zł;
- spłata zobowiązań z tytułu emisji obligacji (narast. – Wn) w 2016 r. wynosiła 0,00 zł;
- saldo końcowe (BZ – Ma), tj. zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2016 r. wynosiło 16.000.000,00 zł;

Zgodnie z ww. ewidencją księgową Gmina Łomianki na dzień 31.12.2016 r. posiadała zobowiązania z tytułu emisji obligacji serii: B, A15, B15, C16, D16, E16 i F16 na łączną kwotę 19.000.000,00 zł.

Kontroli poddano płatność odsetek za półroczne okresy dot. 2016 r., tj.:

seria obligacji	I półroczny okres odsetkowy	kwota i nr WB	II półroczny okres odsetkowy	kwota i nr WB
A15	27.11.15r. – 26.05.16r.	27.300,00 zł (103 z 24.05.16 r.)	27.05.16r. – 26.11.16r.	26.850,00 zł (237 z 24.11.16 r.)
B15	15.12.16r. – 14.06.16r.	27.575,00 (117 z 13.06.16 r.)	15.06.16r. – 14.12.16r.	27.325,00 (251 z 13.12.16r.)
A	na dzień 20.05.16r.	51.129,00 zł (100 z 19.05.16r.)	na dzień 21.11.16r.	50.544,00 zł (233 z 18.11.16r.)
B	na dzień 14.06.16r.	39.120,00 zł (117 z 13.06.16r.)	na dzień 14.12.16r.	38.820,00 zł (251 z 13.12.16r.)

Powyższe kwoty odsetek zostały ujęte w dz. 757 rozdz. 75702 § 8110 ewidencji księgowej konta 130-1 sporządzonego wg klasyfikacji budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., udostępnionej z datą 16.03.2017 r.

3.2. Przychody budżetowe

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego z datą 20.02.2017 r. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku ustalono, że przychody ogółem wyniosły 21.758.232,69 zł z tytułu kredytów i obligacji (11.000.000,00 zł) oraz wolnych środków (10.758.232,69 zł).

3.3. Rozchody budżetowe

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego z datą 20.02.2017 r. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku ustalono, że wykonanie rozchodów w roku 2016 wyniosło ogółem 4.806.009,24 zł z tytułu spłaty kredytów i obligacji (kwota ta wynika z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 „Kredyty bankowe” oraz konta 260 „Zobowiązania finansowe”). Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Hanna Dąbrowska – Skarbnik.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego

Zgodnie z pisemną informacją z dnia 06 marca 2016 r. Pani Karoliny Wilczyńskiej - Głównego specjalisty ds. geodezji i Pani Agnieszki Królikowskiej – Inspektora ds. Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami ustalono, że 2016 r. Gmina otrzymała 8 decyzji w sprawie komunalizacji mienia.

Kontroli poddano 4 nw. decyzje. Próba stanowi 50% otrzymanych decyzji.

1. Decyzja Nr 545/2016 z dnia 15.02.2016 r., dot. nieruchomości zajętej pod część ulicy Wydmowej w Łomiankach, wpłynęła do Urzędu w dniu 22.02.2016 r., stała się ostateczna 23.03.2016 r. (klauzula ostateczności nadana w dniu 22.04.2016 r.), dowód OT nr 13/RGG/2016 z dnia 12.05.2016 r. na kwotę 176.800,00 zł,
2. Decyzja Nr 543/2016 z dnia 15.02.2016 r. dot. nieruchomości zajętej pod część ulicy Kamienistej w Łomiankach, wpłynęła do Urzędu w dniu 22.02.2016 r., stała się ostateczna 23.03.2016 r. (klauzula ostateczności nadana w dniu 22.04.2016 r.), dowód OT nr 16/RGG/2016 z dnia 12.05.2016 r. na kwotę 164.400,00 zł,
3. Decyzja Nr 542/2016 z dnia 15.02.2016 r. . dot. nieruchomości zajętej pod część ulicy Piaskowej w Łomiankach, wpłynęła do Urzędu w dniu 22.02.2016 r., stała się ostateczna 23.03.2016 r. (klauzula ostateczności nadana w dniu 22.04.2016 r.), dowód OT nr 17/RGG/2016 z dnia 12.05.2016 r. na kwotę 398.400,00 zł,
4. Decyzja Nr 819/2016 z dnia 02.03.2016 r. . dot. nieruchomości zajętej pod część ulicy Agawy w Łomiankach, wpłynęła do Urzędu w dniu 02.03.2016 r., stała się ostateczna 24.03.2016 r. (klauzula ostateczności nadana w dniu 24.05.2016 r.), dowód OT nr 37/RGG/2016 z dnia 3.06.2016 r. na kwotę 7.800,00 zł,

Wyżej wymienione decyzje zostały wydane na podstawie art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872 ze zm.) oraz art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 23).

W wyniku kontroli ustalono, że powyższe nieruchomości zajęte pod drogi zostały wprowadzone w obowiązującym terminie na stan konta 011-1-10 „Grunty” nw. poleceniami księgowymi:

- Nr 405 w kwocie 164.400 zł i w kwocie 398.400,00 zł z dnia 31.05.2016 zaksięgowane pod datą 12.05.2016 r.,
- Nr 406 w kwocie 176.600,00 zł z dnia 31.05.2016 r. zaksięgowane pod datą 12.05.2016 r.,
- Nr 478 w kwocie 7.800,00 zł z dnia 07.06.2016 r. zaksięgowane pod datą 03.06.2016 r.

1.2. Gospodarka nieruchomościami

W 2016 r. w zakresie gospodarowania mieniem obowiązywała Uchwała Nr LV/422/2010 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 4 listopada 2010 r. w sprawie szczególnych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności o charakterze cywilnoprawnym oraz określenia warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga będzie stanowić pomoc publiczną oraz wskazania organu do udzielania tych ulg.

Zgodnie z pisemną informacją z dnia 06 marca.2016 r. Pani Karoliny Wilczyńskiej - Głównego specjalisty ds. geodezji i Pani Agnieszki Królikowskiej – Inspektora ds. Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami ustalono, że 2016 r. Rada Miejska w Łomiankach nie podjęła żadnej uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości stanowiących własność Gminy Łomianki oraz zasad ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości

1.2.2. Oddanie gruntów i nieruchomości w użytkowanie wieczyste, trwały zarząd.

Zgodnie z pisemną informacją z dnia 06 marca.2016 r. Pani Karoliny Wilczyńskiej - Głównego specjalisty ds. geodezji i Pani Agnieszki Królikowskiej – Inspektora ds. Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami ustalono, że 2016 r. nie oddawano w użytkowanie wieczyste żadnej nieruchomości w drodze przetargu lub bezprzetargowej oraz żadna nieruchomość nie została oddana w 2016 r. i nie znajduje się w trwałym zarządzie.

Bezumowne korzystanie z nieruchomości

Zgodnie z pisemną informacją z dnia 06 marca.2016 r. Pani Karoliny Wilczyńskiej - Głównego specjalisty ds. geodezji i Pani Agnieszki Królikowskiej – Inspektora ds. Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami ustalono, że 2016 r. były 2 sprawy bezumownego korzystania z gruntu. Sprawy te zostały przekazane do kancelarii radców prawnych (Kancelaria Radców Prawnych J. Nieścior i Z. Wóltański s.c. w Pułtusk), która zajmuje się obsługą Gminy Łomianki. Z emaila przysłanego w dniu 15 marca 2017 r. przez Kancelarię Prawną wynika, że jedna ze spraw dot. dz. nr 819 położonej w Łomiankach wyznaczona została przez Sąd na dzień 16.05.2017 r., druga sprawa z udziałem Spółdzielni Handlowo Usługowej „SCH” w Łomiankach została wyznaczona na dzień 14.04.2017 r.

Z wydruku komputerowego pn. Księga Główna (obroty kont) – roboczy za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. sporządzonego w dniu 16.03.2017 r. przez Panią Ewę Zielską - Podinspektora ds. księgowości budżetowej wynika, że z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości gruntowej dzierżawca o nr 221-3-52 Ronson Development dokonał wpłaty w dniu 26.04.2016 r. w wysokości 6.457,50 zł (przypis w dniu 13.04.2016 r.).

Na tej podstawie przedłożono nw. dokumenty:

- umowę dzierżawy nr 298 z dnia 06.12.2015 r. zawartą od dnia 15.12.2014 r. do 31.08.2015 r.,
- pismo RGG.6845.3.2016 z dnia 01 kwietnia 2016 r. podpisane z upoważnienia Burmistrza Łomianek przez Pana Jerzego Słowika – Kierownika Referatu Geodezji

Analiza dokumentów wykazała:

- umowa dzierżawy nr 298 wygasła z dniem 01.09.2015 r.
- za bezumowne korzystanie z gruntu w okresie od dnia 01.09.2015 r. do dnia 31.03.2016 r. naliczono ww. dzierżawcy w dniu 01.01.2016 r. kwotę 6.457,50 zł tj. 100% czynszu - 922,50 zł x 7 miesięcy z terminem wpłaty 14 dni od dnia otrzymania pisma,
- wpłaty zaległości dokonano w dniu 26.04.2016 r. (WB 83),
- od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki w kwocie 7,43 zł w dniu 06.07.2016 r.
- od dnia 01.04.2016 roku ww. nieruchomości nie jest dzierżawiona przez żadnego dzierżawcę, informację uzyskano od Pani Karoliny Wilczyńskiej - Głównego specjalisty ds. geodezji.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz terminowość uiszczenia dotychczasowemu właścicielowi opłaty z tytułu tego przekształcenia

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. oraz wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów - roboczy” za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., realizacja dochodów z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności przedstawiała się następująco:

<i>Oplata z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności</i>	<i>klasyfikacja budżetowa</i>	<i>plan /w zł/</i>	<i>wykonanie /w zł/</i>	<i>% wykonania planu</i>	<i>zaległości /w zł/</i>	<i>nadpłaty /w zł/</i>
Osoby fizyczne	700-70005-§0760	13.403,00	14.888,16	111,08	182,24	0,80

W 2016 r. Burmistrz Łomianek wydał 1 decyzję o nr RGG.6826.5.2012-2016 z dnia 10.02.2016 r. o odpłatnym przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nastąpiło w drodze decyzji podpisanej z upoważnienia Burmistrza Łomianek przez Pana Jerzego Słowika – Kierownika Referatu Geodezji (upoważnienie znak RAG.0052.17.2014 z dnia 17 lutego 2014 r.),
- użytkownik złożył pierwszy wniosek o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w dniu 11.09.2012 r.,
- postanowieniem z dnia 5 stycznia 2016 r. zgodnie z art. 97§2 k.p.a. organ administracji podjął zawieszzone postępowanie na wniosek strony z dnia 14 grudnia 2015 r.,
- do ustalenia opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości przyjęto wartość nieruchomości określoną w operacie szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego w marcu 2015 r.,
- bonifikaty w opłacie z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności udzielano na wniosek użytkownika wieczystego, na podstawie Uchwały Nr XIX/102/2011 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 22 grudnia 2011 r. opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego poz.870 z dnia 02.02.2012 r.,
- użytkownik pokrył koszty dokonania wyceny nieruchomości,

- wpłata opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności została dokonana w terminie wskazanym w decyzji (decyzja stała się ostateczna w dniu 01.03.2016 r. wpłata w ciągu 14 dni kwoty 3.979,00 zł w dniu 07.03.2016 r. WB 47),
- pozostała kwota wpłat w wysokości 10.909,16 zł wynikająca z wydruku „Klasyfikacja wg. kont – roboczy konta 130-2 za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wg klasyfikacji 700-70005-0760 dotyczy rat wpłacanych przez właścicieli z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności.

Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego

W wyniku przeprowadzonej kontroli prawidłowości ustalania oraz terminowości wnoszonych przez 10 użytkowników wieczystych opłat z tytułu użytkowania wieczystego w 2016 r. o numerach kont: 221-4-160, 221-4-172, 221-4-173, 221-4-155, 221-4-10, 221-4-181, 221-4-170, 221-4-89, 221-4-98, 221-4-41 ustalono, że:

- w pismach aktualizujących opłatę roczną zastosowano prawidłowe stawki, tj. 1% wartości nieruchomości (przeznaczonych na cele mieszkaniowe), ustalonej na podstawie operatów szacunkowych.;
- użytkownicy wieczysti dokonywali wpłat opłaty rocznej wraz z ustawowymi odsetkami,
- nr konta 221-4-160 w kwocie 271,26 zł w dniu 25.03.2016 r. (WB 61),
- nr konta 221-4-172 w kwocie 354,64 zł w dniu 10.03.2016 r. (WB 50),
- nr konta 221-4-173 w kwocie 544,39 zł plus odsetki w kwocie 11,51 zł w dniu 12.08.2016 (WB 53),
- nr konta 221-4-155 w kwocie 441,47 zł w dniu 10.03.2016 (WB 50),
- nr konta 221-4-10 w kwocie 514,24 zł w dniu 30.03.2016 (WB 63),
- nr konta 221-4-181 w kwocie 559,39 zł w dniu 31.03.2016 (WB 64),
- nr konta 221-4-170 w kwocie 281,60 zł plus odsetki w kwocie 13,04 zł w dniu 10.10.2016 (WB 205),
- nr konta 221-4-89 w kwocie 440,23 zł w dniu 15.03.2016 (WB 53),
- nr konta 221-4-98 w kwocie 420,00 zł plus odsetki w kwocie 1,69 zł w dniu 27.04.2016 (WB 84),
- nr konta 221-4-41 w kwocie 420,00 zł plus odsetki w kwocie 0,32 zł w dniu 04.04.2016 (WB 67),
- użytkownikom wieczystym o numerze kont: 221-4-172, 221-4-173, 221-4-155, 221-4-181, dokonano pismami z dnia 18 lutego 2016 r. dodatkowo przypisu kwoty 1,47 zł z tytułu udziału 1/80 użytkowania wieczystego gruntu dz. 505 przejętego po zlikwidowanej Spółdzielni Domów Jednorodzinnych TRYLOGIA,
- w dniu 10 października 2016 r. z upoważnienia Burmistrza Łomianek Pan Jerzy Słowik – Kierownik Referatu Geodezji w związku z decyzją nr 474/GM/2016 Starosty Warszawskiego Zachodniego o przejęciu przez Skarb Państwa mienia po zlikwidowanej Spółdzielni m.in. prawa użytkowania wieczystego działki nr 505 poinformował o nienależnie pobieranej opłacie i zaliczenie jej na poczet opłaty za użytkowanie wieczyste za 2017 r.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. sporządzonego w dniu 20.02.2017 r. wynika, że z tytułu wpłat za użytkowanie wieczyste występują zaległości (700-70005-0550) w kwocie 13.116,13 zł plus odsetki (§ 0920) w kwocie 2.619,03 zł. Ze specyfikacji salda sporządzonej przez Panią Ewę Zielską – Podinspektora ds. księgowości budżetowej wynika, że zaległości dotyczą braku wpłat za 2016 r. z wyjątkiem jednego użytkownika wieczystego o nr 221-4-20. Zaległość w kwocie 7.897,61 zł dotyczy lat 2012-2016. Kontrolującym przedłożono dokumenty

świadczące o przekazaniu sprawy do Sądu w celu ściągnięcia zaległości oraz ostatnie pismo z dnia 30.12.2016 r. od Komornika Sądowego o zajęciu nieruchomości za powstałe zaległości.

Użyczenie

Zgodnie z pisemną informacją z dnia 06 marca 2016 r. Pani Karoliny Wilczyńskiej - Głównego specjalisty ds. geodezji i Pani Agnieszki Królikowskiej – Inspektora ds. Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami w 2016 roku obowiązywało 9 umów użyczenia nieruchomości gruntowych w tym 2 umowy w których Gmina Łomianki jest biorącym w użytkowanie.

Zapoznano się z dokumentacją dotyczącymi 4 umów w tym 1 umowy gdzie Gmina jest biorącym w użytkowanie. Próba stanowi 44,44% wszystkich umów użyczenia nieruchomości.

Na podstawie umów użyczenia:

- Nr 293/2015 z dnia 02 marca 2015 r. gruntu położonego w Łomiankach przeznaczonego na wykonywanie statutowych zadań Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łomiankach,
- Nr 296/2015 z dnia 07.09.2015 r. gruntu położonego w Łomiankach przy ul. Brukowej przeznaczonego na parking dla pojazdów pracowników obsługujących obiekty ZWIK,
- Nr RGG.6845.66.2015 z dnia 16.12.2015 r. gruntu położonego w Łomiankach na składowanie materiałów związanych z budową alei z kostki brukowej Parafii p.w. św. Małgorzaty z siedzibą w Łomiankach
- Nr RAG.708.2013 z dnia 19.09.2013 r. gruntu położonego przy ul. Krokusa w Łomiankach Gminie Łomianki w celu komunikacji pieszej dla okolicznych mieszkańców w porze dziennej

ustalono:

- w trzech przypadkach przedmiot użyczenia stanowi własność Gminy Łomianki,
- użyczający oddał do nieodpłatnego używania Biorącym w użyczenie ww. nieruchomości,
- biorący w użyczenie nieruchomość 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,
- umowa Nr 293/2015 została podpisane na czas nieoznaczony, a pozostałe umowy podpisano na czas oznaczony.

1.1.1. Oddanie nieruchomości w dzierżawę

Zgodnie z pisemną informacją z dnia 06 marca 2016 r. Pani Karoliny Wilczyńskiej - Głównego specjalisty ds. geodezji i Pani Agnieszki Królikowskiej – Inspektora ds. Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami w 2016 roku obowiązywało 19 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych. W Referacie Geodezji nie są prowadzone sprawy związane z dzierżawą lokali użytkowych.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalenia czynszu dzierżawy oraz terminowość wpłat na przykładzie 6 dzierżawców. Próba stanowi 31,58% wszystkich dzierżawców.

- nr konta 221-3-39 umowa dzierżawy RGG.6845.12.2015 z dnia 29.12.2015 r. na dzierżawę terenu o powierzchni około 60 m², stanowiący część działki Ew. nr 208 (obręb 0006) położonej w Łomiankach przy ulicy Warszawskiej przy parkingu pawilonu Carrefour, czynsz dzierżawny miesięcznie w kwocie 695 zł brutto umowa zawarta na 3 lata,
- nr konta 221-3-16 umowa dzierżawy RGG.6845.11.2015 z dnia 16.12.2015 r. na dzierżawę terenu o powierzchni około 50 m², stanowiący część działki Ew. nr 208 (obręb 0006)

położonej w Łomiankach przy ulicy Warszawskiej przy parkingu pawilonu Carrefour, czynsz dzierżawny miesięcznie w kwocie 695 zł brutto umowa zawarta na 3 lata,

- nr konta 221-3-30 umowa dzierżawy RGG.6845.16.2016 z dnia 19.12.2016 r. na dzierżawę części działki ew.nr 11 (obręb geodezyjny 4) położonej w Łomiankach przy ul. Warszawskiej 117, na której usytuowana jest tablica reklamowa, czynsz dzierżawny rocznie w kwocie 17.050,04 zł brutto umowa zawarta na 1 rok,

- nr konta 221-3-37 umowa dzierżawy RGG.6845.17.2016 z dnia 19.12.2016 r. na dzierżawę działki 34 i 35 (obręb geodezyjny 0021) położonej w Łomiankach przy ul. Kolejowej 121A, wraz z usytuowanymi obiektami budowlanymi, czynsz dzierżawny miesięczny w kwocie 4.920,00 zł brutto umowa zawarta na 1 rok,

- nr konta 221-3-3 umowa dzierżawy RGG.6845.8.2016 z dnia 05.09.2016 r. na dzierżawę terenu o pow. 350m² położonej w Łomiankach przy ul. Kolejowej stanowiącej część działki nr 111/2 i 112/1 (obręb 0021) wraz z obiektem budowlanym, czynsz dzierżawny miesięczny w kwocie 1.093,42 zł brutto umowa zawarta na 3 lata,

- nr konta 221-3-25 umowa dzierżawy RGG.6845.5.2016 z dnia 05.04.2016 r. na dzierżawę terenu o pow. 134m² położonego w Dziekanowie Leśnym przy ulicy Krasnoludków stanowiący działkę nr 83/38 w celu powiększenia ogrodu, czynsz dzierżawny roczny w kwocie 609,85 zł brutto, umowa zawarta na 3 lata.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- nieruchomości zostały wydzierżawione dotychczasowym dzierżawcom na ich wniosek,
- umowy były zawierane na czas określony od 1 roku do 3 lat,
- w przypadku 3 dzierżawców o nr kont: 221-3-16, 221-3-3, 221-3-25 przed zawarciem umowy Rada Miejska w Łomiankach odpowiednio uchwałami o Nr IX/92/2015 z dnia 13 sierpnia 2015 r., Nr XVII/221/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r. i Nr XIV/176/2016 z dnia 26 lutego 2016 r. wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy na 3 lata z tym samym dzierżawcą na dzierżawę tej samej nieruchomości gruntowej,
- dzierżawca o nr konta 221-3-3 posiadał na koniec 31.12.2016 r. zaległość za 2016 r. w kwocie 3.348,63 zł, w tym odsetki 68,37 zł. Zaległość została uregulowana w dniu 27.01.2017 r. – 3.000,00 zł oraz w dniu 07.02.2017 r. – 280,26 zł. Od nieterminowych płatności naliczono i pobrano odsetki w kwocie 68,37 zł w dniu 07.02.2017 r.
- dochody z tytułu dzierżawy zaklasyfikowano w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750.
- we wszystkich przypadkach nie został sporządzony wykaz nieruchomości miejskich przeznaczonych do dzierżawy,
- ustalone w umowach stawki dzierżawne nie wynikają z żadnych uregulowań wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Łomiankach.

1.1.2. Oddanie nieruchomości w najem

Zgodnie z pisemną informacją z dnia 06 marca.2016 r Pani Karoliny Wilczyńskiej - Głównego specjalisty ds. geodezji i Pani Agnieszki Królikowskiej – Inspektora ds. Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami w 2016 roku obowiązywało 12 umów najmu nieruchomości gruntowych. W Referacie Geodezji nie są prowadzone sprawy związane z najmem lokali użytkowych.

Kontroli poddano 5 umów najmu. Próba stanowi 41,67%.

- nr konta 221-3-87 umowa najmu RGG.6645.52.3.2015 z dnia 27.10.2015 r. na najem części działki nr 512 i 513 o pow. 18 m² na której zlokalizowany jest garaż (niezwiązany trwale z gruntem) będący własnością najemcy, czynsz najmu ustalono na kwotę 108,26 zł brutto, umowa zawarta na 3 lata,

- nr konta 221-3-93 umowa najmu RGG.6645.52.4.2015 z dnia 27.10.2015 r. na najem części

działki nr 512 i 513 o pow.17,82 m² na której zlokalizowany jest garaż (niezwiązany trwale z gruntem) będący własnością najemcy, czynsz najmu ustalono na kwotę 107,19 zł brutto, umowa zawarta na 3 lata,

- nr konta 221-3-91 umowa najmu RGG.6645.52.5.2015 z dnia 27.10.2015 r. na najem części działki nr 512 i 513 o pow.19,52 m² na której zlokalizowany jest garaż (niezwiązany trwale z gruntem) będący własnością najemcy, czynsz najmu ustalono na kwotę 117,42 zł brutto, umowa zawarta na 3 lata,

- nr konta 221-3-94 umowa najmu RGG.6645.52.7.2015 z dnia 27.10.2015 r. na najem części działki nr 512 i 513 o pow.24,84 m² na której zlokalizowany jest garaż (niezwiązany trwale z gruntem) będący własnością najemcy, czynsz najmu ustalono na kwotę 149,41 zł brutto, umowa zawarta na 3 lata,

- nr konta 221-3-83 umowa najmu RGG.6645.52.9.2015 z dnia 27.10.2015 r. na najem części działki nr 512 i 513 o pow.12,75 m² na której zlokalizowany jest garaż (niezwiązany trwale z gruntem) będący własnością najemcy, czynsz najmu ustalono na kwotę 76,68 zł brutto, umowa zawarta na 3 lata.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- przedmiotem kolejnej umowy zawieranej z najemcą jest ta sama nieruchomość gruntowa,
- umowy na najem gruntu pod garaże blaszane będące własnością najemców zawarte zostały na okres 3 lat tj. od 01.11.2015 r. do 31.10.2018 r.,
- w umowach ustalono wysokość czynszu z tytułu najmu, a także sposoby i terminy płatności;
- do umów najmu załączono protokoły przekazania-przejęcia na nieruchomości gruntowe,
- z ewidencji analitycznej prowadzonej dla każdego najemcy wynika, że czynsz najmu płacony był terminowo,
- w umowach ustalono wysokość czynszu z tytułu najmu, a także sposoby i terminy płatności;
- umowy były opatrzone podpisem najemcy oraz wynajmującego;
- dochody z tytułu najmu zaklasyfikowano w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750,
- we wszystkich przypadkach nie został sporządzony wykaz nieruchomości miejskich przeznaczonych do oddania w najem,
- ustalone w umowach stawki najmu nieruchomości gruntowych nie wynikają z żadnych uregulowań wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Łomiankach.

1.2.3. Gospodarowanie lokalami

Najem lokali użytkowych i mieszkalnych

Z informacji uzyskanej od Pani Marzanny Chrzanowskiej – Inspektora w Referacie Rozliczeń Finansowych Budżetu wynika, że w Gminie obowiązuje 1 umowa najmu lokalu użytkowego oraz umowy zawarte z osobami fizycznymi na najem lokali mieszkaniowych gminnych.

Kontrolą objęto umowę najmu lokalu użytkowego:

- nr konta 221-3-2 umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 01.02.2002 r. na najem części korytarza o pow. 2m² z przeznaczeniem na cele biurowe – prowadzenie punktu przyjęć zleceń w Urzędzie Miejskim, budynku położonym przy ul. Warszawskiej 71, czynsz najmu ustalono na kwotę 140,00 zł brutto, umowa zawarta na czas nieoznaczony, brak uchwały Rady.

W wyniku kontroli ustalono:

- z najemcą o nr konta 221-3-2 umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 01.02.2002 r. została zawarta na czas nieokreślony bez zgody Rady Miejskiej w Łomiankach. Referat

Prawny w Urzędzie przedłożył kontrolującemu wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z dnia 20 lipca 2010 r. IISA/Lu 398/10 z tezą, że Rada gminy nie ma uprawnienia do wyrażania zgody na zawarcie umowy najmu lokali znajdujących się w urzędzie gminy, które nie stanowią wyodrębnionych nieruchomości,

- ustalony czynsz najmu w 2002 roku zgodnie z §4 pkt 2 umowy był rewaloryzowany o roczny wskaźnik inflacji ustalony przez Prezesa GUS i w 2016 r. wynosił 158,25 zł (pismo znak RG.2501.1.2015 z dnia 17 lutego 2015 r.),
- w 2016 r. czynsz regulowany był przez najemcę w terminie ustalonym w umowie.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. sporządzonego w dniu 20.02.2017 r. wynika, że z tytułu wpłat za dzierżawę i najem występują zaległości (700-70005-0750) w kwocie 95.469,72 zł plus odsetki (§ 0920) w kwocie 2.619,03 zł. Ze specyfikacji salda sporządzonej przez Panią Ewę Zielską – Podinspektora ds. księgowości budżetowej wynika, że zaległości dotyczą braku wpłat za lokale mieszkalne w kwocie 87.430,91 zł i za dzierżawę gruntu w kwocie 8.038,81 zł od 13 dzierżawców. Z informacji uzyskanej od Pani Marzanny Chrzanowskiej – Inspektora w Referacie Rozliczeń Finansowych Budżetu wynika, że w przypadku nw. dzierżawców za zaległe należności Gmina wystąpiła na drogę postępowania sądowego. Najwięksi dłużnicy (dzierżawa gruntu) to dzierżawcy o nr konta 221-3-21 w kwocie 2.503,30 zł zaległość od 2007 r., o nr konta 221-3-33 w kwocie 2.163,00 zł zaległość od 2011 roku, o nr konta 221-3-36 w kwocie 92,25 zł zaległość od 2012 roku.

Sprzedaz majątku ruchomego

Z wydruku komputerowego pn. "Klasyfikacja wg. kont – roboczy za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. konta 130-2 Rachunek bieżący – dochody dokonano sprzedaży:

- dz.700 rozdz.70005 §0870 – w wysokości 2.455,10 zł odsprzedaż drewna w dniu 09.03.2016 r. na podstawie faktury FV254/12/2015 i w dniu 07.07.2016 r. na podstawie faktury 98/04/2016
- dz.710 rozdz.71035 §0870 – w wysokości 416,68 zł odsprzedaż w dniu 04.03.2016 r. złomu na podstawie faktury FV 63/03/2016 oraz płytek chodnikowych w dniu 04.10.2016 r. na podstawie faktury 206/10/2016.

Dokumenty w powyższym zakresie udostępnił oraz informacji udzielił:

Pani Karolina Wilczyńska - Główny specjalista ds. geodezji,

Pani Agnieszka Królikowska – Inspektor ds. geodezji i Gospodarki Nieruchomościami,

Pani Ewa Zielska – Podinspektor w Referacie Rozliczeń Finansowych Budżetu,

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Zasady ewidencji oraz obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów zostały ustalone w załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr RKA.0050.76.2016 Burmistrza Łomianek z dnia 31 maja 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

1.3.1. Środki trwałe

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na kontach 011 „Środki trwałe” i koncie 071 „Umorzenie środków trwałych”.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald”, sporządzonego za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. ustalono, że stan środków trwałych według ewidencji księgowej prowadzonej na kontach 011 i 071 w 2016 r. przedstawiał się następująco:

	„011”	„071”
Stan na 01.01.2016r.	204.879.350,86 zł	21.376.638,80 zł
Zwiększenia w roku	13.199.556,76 zł	4.121.961,87 zł
Zmniejszenia w roku	1.661.496,51 zł	333.173,58 zł
Stan na 31.12.2015r.	216.417.411,11 zł	25.165427,09 zł

Stan środków trwałych według ewidencji analitycznej jest zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji syntetycznej.

Prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych

Do kontroli przedłożono wydruk komputerowy pn. Składniki majątku za okres sprawozdawczy 2016/12, data wydruku 30.12.2016 r. wygenerowany z programu STOCK firmy SmartMedia dla Gminy Łomianki na podstawie, którego sprawdzono stawki umorzenia 11 środków trwałych - wymienionych w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa środka trwałego Nr inwentarzowy	Zastosowana KŚT	Zastosowana stawka umorzeniowa
1.	Budynek mieszkalny ul. Pionierów 38 (UM/1/ST/9/M)	gr. 1 podgr. 11 rodz. 110	2,5%
2.	Droga i chodniki (UM/II/ST/10)	gr. 2 podgr. 22 rodz. 220	4,5%
3.	Boisko sportowe (UM/II/ST/17)	gr. 2 podgr. 29 rodz. 290	2,50
4.	Piec-kocioł co (UM/III/ST/6)	gr. 3 podgr. 31 rodz. 310	7,0%
5.	Kontener magazynowy (UM/VIII/ST/31)	gr. 8 podgr. 80 rodz. 806	10,0%
6.	Klimatyzator (UMiG/VI/ST63)	gr. 6 podgr. 65 rodz. 653	10,0%
7.	Samochód osobowy DACIA DUSTER (UM/VII/ST/26)	gr. 7 podgr. 74 rodz. 741	20,0%
8.	Laptop Dell Precision (UM/ST/SK/2015R/1)	gr. 4 podgr49 rodz.491	30,00%
9.	Serwer Synology wraz z dyskami (UMiG/ST/SK/2016R/1)	gr. 4 podgr49 rodz.491	30,00%
10.	Kopiarka HP (UMIG/ST/SK/2016R/3)	gr. 4 podgr49 rodz.491	30,00%
11..	Urządzenie wielofunkcyjne XEROX (UM/VIII/ST/40)	gr. 8 podgr. 80 rodz. 803	20,0%

W odniesieniu do ww. środków trwałych zastosowano stawki zgodne ze stawkami wynikającymi z przepisów z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych.

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

1.3.2. Pozostałe środki trwałe

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest komputerowo na kontach 013 „Pozostałe środki trwałe” i 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”. Stan pozostałych środków trwałych według ewidencji księgowej (ewidencja syntetyczna) w 2016r. przedstawiał się następująco:

	„013”	„072-1, 072-4”
Stan na 01.01.2016r.	2.614.109,47 zł	2.614.109,47 zł
Zwiększenia w ciągu roku	946.523,22 zł	946.523,22 zł
Zmniejszenia w ciągu roku	919.598,26 zł	919.598,26 zł
Stan na 31.12.2016r.	2.641.034,43zł	2.641.034,43zł

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2016 r. był zgodny z ewidencją analityczną prowadzoną komputerowo przez Panią Wioletę Burzyńską – Kierownika Referatu Gospodarczego. Stan umorzenia pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2016 r. był zgodny z ewidencją analityczną konta 072-1 umorzenie pozostałych środków trwałych i konta 072-4 umorzenie pozostałych środków trwałych - Internet.

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest syntetycznie na koncie 020-1 „Podstawowe wartości niematerialne i prawne” i na koncie 020 -2 Pozostałe wartości niematerialne i prawne Na koncie 071-3 „Umorzenie podstawowych wartości niematerialnych i prawnych” oraz na koncie 072-2 i 072-5 „Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych”.

Stan podstawowych wartości niematerialnych i prawnych według ewidencji księgowej w 2016 r. przedstawiał się następująco:

	„020-1”	„071-3”
stan na dzień 01.01.2015 r.	1.176.802,09zł	703.397,89 zł
zwiększenia w ciągu roku	7.781,87zł	41.532,73zł
zmniejszenia w ciągu roku	0,00zł	0,00 zł
stan na dzień 31.12.2015 r.	1.184.583,96zł	744.930,62zł

Stan pozostałych wartości niematerialnych i prawnych według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 020 (ewidencja syntetyczna) w 2016 r. przedstawiał się następująco:

	„020-2, 020-3”	„072-2, 072-5”
stan na dzień 01.01.2015 r.	808.475,14zł	0,00 zł
zwiększenia w ciągu roku	13.223,97zł	821.699,11 zł
zmniejszenia w ciągu roku	0,00 zł	0,00 zł
stan na dzień 31.12.2015 r.	821.699,11	821.699,11 zł

Stan wartości niematerialnych i prawnych wg ewidencji syntetycznej jest zgodny z ewidencją analityczną.

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie podstawowych wartości niematerialnych i prawnych sprawdzono na przykładzie zwiększeń w 2016 r. (7.781,87 zł), przyjętych na stan Urzędu z datą 30.11.2016 r. (przyjęta próba do kontroli stanowi 100 % ogólnej sumy zwiększeń podstawowych wartości niematerialnych i prawnych w 2016 roku).

Protokołem zdawczo odbiorczym nr 5195/2016 z dnia 27.10.2016 r. Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego przekazał Gminie Łomianki aplikację do prowadzenia rejestru dokumentów planistycznych o wartości 7.781,87 zł. Pismem z dnia 09.11.2016 r. (wpływ do Urzędu w dniu 21.11.2016 r.) Urząd Marszałkowski WM poinformował o zakupie ww. aplikacji w ramach Projektu RPO WM 2007-2013 i przyjęciu do ewidencji środków trwałych. Poleceniem księgowania Nr 1034 wystawionym w dniu 08.12.2016 r. zaksięgowano pod datą 30.11.2016 r. przyjęcie na konto 020-1 Podstawowe wartości niematerialne i prawne wartości 7.781,87 zł otrzymanej aplikacji.

Na tej podstawie ustalono, że wartość programu komputerowego została terminowo wprowadzona do ewidencji księgowej Gminy.

1.3.4. Długoterminowe aktywa finansowe.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (obroty kont) – roboczy” za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., sporządzonego w dniu 13.03.2016 r. ustalono, że stan wartości długoterminowych aktywów finansowych na koncie 030 przedstawiał się następująco:

	konto 030 (w zł)
stan na dzień 01.01.2016 r.	147.282.887,26
zwiększenia w ciągu roku	0,00
zmniejszenia w ciągu roku	0,00
stan na dzień 31.12.2016 r.	147.282.887,26

Z ewidencji analitycznej wynika, że Gmina Łomianki posiadała udziały w nw. Spółkach:

- konto 030-1 Akcje w Spółce Municipium w kwocie 1.000,00 zł
- 8 akcji po 125 zł,
- konto 030-2 Komunikacja Miejska Łomianki w kwocie 11.098.596,48 zł wnoszone:
akt notarialny A nr 15624 z dnia 22.11.1996 r. – akt założycielski Spółki z kapitałem 1.060.000,00 zł,
– akt notarialny A nr 666/2001 z dnia 06.02.2001 r. – podwyższenie kapitału Spółki do kwoty 1.264.300,00 zł,
– akt notarialny A nr 3725 z dnia 24.05.2001 r. – obniżenie kapitału Spółki do kwoty 991.500,00 zł,
– akt notarialny A nr 2129/2010 z dnia 05.05.2010 r. – podwyższenie kapitału Spółki do kwoty 3.939.500,00 zł,
– akt notarialny A nr 509/2012 z dnia 07.02.2012 r. – podwyższenie kapitału Spółki do kwoty 6.189.500,00 zł,
– akt notarialny A nr 1543/2015 z dnia 08.04.2015 r. – podwyższenie kapitału Spółki do kwoty 9.898.500,00 zł,
– Protokół Nadzwyczajnego Zgromadzenia Spółki z dnia 18 lutego 2016 r. podwyższenie kapitału Spółki do kwoty 11.098.500,00 zł

Z informacji Pani Hanny Dąbrowskiej – Skarbnika Gminy wynika, że Protokół Nadzwyczajnego Zgromadzenia Spółki został spisany w 2016 r. natomiast środki na zwiększenie kapitału w kwocie 1.200.000,00 zł były przekazywane w ratach miesięcznych (każda rata po 100.000 zł) w 2015 r. ostatnia rata w dniu 18.12.2015 r. zgodnie z ustaleniami w Protokole Nadzwyczajnego Zgromadzenia Spółki spisanym w 2015 r.

Na koncie 030-2 zaksięgowano łączną kwotę 11.098.596,48 zł tj. o 96,48 zł za dużo.

- konto 030-4 Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych na kwotę 100,00 zł
- 100 udziałów po 1 zł (deklaracja członkowska z dnia 12.03.2003 r.),
- konto 030-5 Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Łomiankach w kwocie 136.183.190,78 zł wnoszone:
- akt notarialny A nr 1666/205 z dnia 19.04.2005 r. – akt założycielski Spółki z kapitałem 500.000,00 zł,
- akt notarialny A nr 5335/2005 z dnia 02.11.2005 r. – podwyższenie kapitału Spółki do kwoty 50.551.790,78 zł,
- akt notarialny A nr 394/2012 z dnia 31.01.2012 r. – podwyższenie kapitału Spółki do kwoty 108.346.550,00 zł z możliwością do podwyższenia do wysokości 150.000.000,00 zł,
- Uchwała Nr 9 z dnia 18.09.2012 r. Zgromadzenia Wspólników Spółki podwyższająca kapitał Spółki do kwoty 112.346.550,00 zł,

- Uchwała Nr 6 z dnia 10.05.2013 r. Zgromadzenia Wspólników Spółki podwyższająca kapitał Spółki do kwoty 119.346.550,00 zł,
- Uchwała Nr 9/2013 z dnia 19.11.2013 r. Zgromadzenia Wspólników Spółki podwyższająca kapitał Spółki do kwoty 121.183.150,00 zł,
- Uchwała Nr 13/2014 z dnia 18.04.2014 r. Zgromadzenia Wspólników Spółki podwyższająca kapitał Spółki do kwoty 130.183.150,00 zł,
- Uchwała Nr 9/2015 z dnia 19.11.2015 r. Zgromadzenia Wspólników Spółki podwyższająca kapitał Spółki do kwoty 136.183.150,00 zł.

Na koncie 030-5 zaksięgowano łączną kwotę 136.183.190,78 zł tj. o 40,78 zł za dużo

W 2016 r. Gmina Łomianki nie zwiększała majątku finansowego.

1.3.5. Materiały

Na podstawie wydruku komputerowego „Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy” za okres od 2016-01-01 do: 2016-12-31konto 310 Materiały na początek roku saldo wynosiło 2.680,23 zł.

W dniu 31.01.2016 r. PK 60/1 na kwotę 2.680,23 zł dokonano przeksięgowania w koszty wartości zapasów materiałów biurowych spisanych w dniu 31.12.2015 r. na Arkuszu spisu z natury nr 53.

Na podstawie wydruku komputerowego „Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy” za okres od 2016-01-01 do: 2016-12-31konto 310 Materiały na koniec roku saldo wynosiło 2.524,50 zł.

W dniu 23.03.2016 r. PK 186 na kwotę 2.524,50 zł dokonano przeksięgowania w koszty wartości zapasów materiałów biurowych spisanych w dniu 30.12.2016 r. na Arkuszu spisu z natury nr 52.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

- Pani Hanna Dąbrowska – Skarbnik Gminy,
- Pani Grażyna Rosół – Inspektor w Referacie Rozliczeń Finansowych Budżetu,
- Pani Wioletta Burzyńska – Kierownik Referatu Gospodarczego.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Temat nie występuje.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Wykonanie art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych - sprawdzono (w odniesieniu do planów na 2016 r.) czy w terminie 21 dni od dnia uchwalenia budżetu Burmistrz Łomianek przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu. Uchwałą Nr XIII/146/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. Rada Miejska w Łomiankach zatwierdziła budżet Gminy na 2016 rok. Ustalono, że do jednostek organizacyjnych Gminy przekazano informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji. Potwierdzeniem otrzymania planów są złożone podpisy dyrektorów jednostek budżetowych.

1. Rozliczenia finansowe jednostek budżetowych

Przedstawiono jednostkowe sprawozdania Rb-27S i Rb-28S OPS-u, Szkoły Podstawowej nr 1 w Łomiankach i Gimnazjum nr 1 w Łomiankach. Kontrolą objęto rozliczenie 3 jednostki budżetowe, co stanowi 27 % populacji.

Ośrodek Pomocy Społecznej

Z ewidencji analitycznej - zapisy na kontach analitycznych (konto 222-3) za okres od stycznia do grudnia 2016 r. wynika, że w 2016 r. do budżetu Gminy przekazano dochody w kwocie ogółem 60.709,20 zł.

Kontrolą objęto sprawozdanie Rb-27S sporządzone przez OPS za 2016 r. z którego wynika, że jednostka uzyskała dochody w kwocie 60.709,20 zł, w tym:

- rozdz. 75814 9.276,30 zł,
- rozdz. 85214 6.860,00 zł,
- rozdz. 85219 259,00 zł,
- rozdz. 85228 24.721,51 zł
- rozdz. 85295 17.297,39 zł
- rozdz. 85415 2.295,00 zł

Z „Księgi głównej – Obroty Kont (konto 223-4-1 i 223-4-2)” za okres od stycznia do grudnia 2016 r. wynika, że w 2016 r. z budżetu Gminy przekazano środki na wydatki jednostki w wysokości 20.113.232,20 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 01.01. – 31.12.2016 r. Ośrodek Pomocy Społecznej w Łomiankach wykorzystał środki na wydatki w wysokości 19.846.757,03 zł, co stanowi 98,67 % przekazanych środków. Zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 266.475,17 zł dokonano w 2016 r. (WB 235/2 z 29.09.2016 r., 264/10 z 27.10.2016 r., 265/1 z 28.10.2016 r., 299/2 z 29.11.2016 r., 331/24 z 31.12.2016 r., 331 z 31.12.2016 r.)

Szkoła Podstawowa Nr 1 w Łomiankach

Ze sporządzonego przez ww. jednostkę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. wynika, że jednostka ta wykonała dochody w działach 758 „Różne rozliczenia” w kwocie 1.424,22 zł, 801 „Oświata i wychowanie” w kwocie 1.928,98 zł i 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” w kwocie 151,96 zł, które zostały przekazane do budżetu Gminy Łomianki.

Z wydruku komputerowego pn.: „Księga główna (obroty kont) 222-2” za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r. wynika, że do budżetu Gminy przekazano dochody w wysokości 3.505,16 zł. Z wydruku komputerowego pn.: „Księga główna (obroty kont) 223-2” za okres od stycznia do grudnia 2016 r. wynika, że z budżetu Gminy przekazano środki na wydatki jednostki w wysokości 8.579.791,41 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych s.j.b. za okres 01.01. – 31.12.2016 r. szkoła wykorzystała środki na wydatki w wysokości 8.253.273,34 zł, co stanowi 96,19 % przekazanych środków. Zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 326.518,07 zł dokonano 16.09.2016 r. (WB 221), 29.12.2016 r. (WB 329) i 31.12.2016 r. (WB 331)

Gimnazjum Nr 1 w Łomiankach

Ze sporządzonego przez ww. jednostkę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. wynika, że jednostka ta wykonała dochody w dziale 758 „Różne rozliczenia” w kwocie 878,21 zł i 801 „Oświata i wychowanie” w kwocie 1.138,09 zł, które zostały przekazane do budżetu Gminy Łomianki.

Z wydruku komputerowego pn.: „Księga główna (obroty kont) 222-5” za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r. wynika, że do budżetu Gminy przekazano dochody w wysokości 2.016,30 zł. Z wydruku komputerowego pn.: „Księga główna (obroty kont) 223-5” za okres od stycznia do

grudnia 2016 r. wynika, że z budżetu Gminy przekazano środki na wydatki jednostki w wysokości 4.026.601,43 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych s.j.b. za okres 01.01. – 31.12.2016 r. Gimnazjum wykorzystało środki na wydatki w wysokości 3.946.274,92 zł, co stanowi 98 % przekazanych środków. Zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 80.326,51 zł dokonano 29.12.2016 r. (WB 329) i 31.12.2016 r. (WB 331).

Dochody własne gromadzone przez jednostki budżetowe oświatowe

Na podstawie sprawozdań jednostkowych Szkoły Podstawowej Nr 1 w Łomiankach, Zespołu Szkół w Dziekanowie Leśnym, Szkoły Podstawowej w Dziekanowie Polskim, Szkoły Podstawowej w Sadowej, Gimnazjum nr 1 w Łomiankach, Przedszkola Samorządowego w Łomiankach, Przedszkola Samorządowego w Dąbrowie, Przedszkola Samorządowego w Dziekanowie Leśnym i sprawozdania zbiorczego Rb-34S ustalono, że jednostki organizacyjne Gminy Łomianki, wskazane w uchwale nr LV/423/2010 z dnia 04 listopada 2010 r. (zmienionej uchwałami nr XXXIV/195/2012 z dnia 25 października 2012 r. i XVIII/230/2016 z dnia 1 września 2016 r.), z tytułu gromadzenia dochodów i realizowania wydatków na wydzielonym rachunku dochodów w/g stanu na dzień 31.12.2016 r. posiadały środki pieniężne w wysokości 78.597,68 zł;

Pani Katarzyna Romanowska Dąbrowska – Kierownik Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu przedłożyła wyciąg bankowy nr 5 z 05.01.2017 r. potwierdzający dokonanie wpłat przez poszczególne jednostki na rachunek budżetu Gminy Łomianki, środków pieniężnych pozostających na wydzielonych rachunkach jednostki.

Pozostałe jednostki organizacyjne

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Łomianki, sporządzonego w odniesieniu do okresu 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. ustalono, że w okresie badanym, na terenie Gminy funkcjonowały cztery jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną, m. in. za pomocą których Gmina realizowała swoje zadania, tj.:

- Centrum Kultury w Łomiankach,
- Biblioteka Publiczna,
- Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.,
- Komunikacja Miejska Łomianki Sp. z o.o.

2. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi

Kontrolę, przeprowadzono na przykładzie instytucji kultury, co stanowi 50 % jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną. Badaniem objęto następującą dokumentację:

- sprawozdania z wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury za 2016 rok,
- sprawozdanie roczne Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego sporządzone dnia 20.02.2017 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r.,
- wydruki p.n. „Księga główna (obroty kont) - roboczy” sporządzone dnia 29.03.2017 r. za okres 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. dla kont 224-2 oraz 224-3,

Dokonano poniższych ustaleń.

- Z budżetu Gminy Łomianki, samorządowym instytucjom kultury, udzielono dotacji podmiotowej w wysokości 2.431.332,00 zł (plan po zmianach stanowił kwotę 2.431.393,06 zł), Centrum Kultury w Łomiankach otrzymało środki w kwocie 1.655.057,85 zł, Biblioteka Publiczna otrzymała środki w kwocie 776.275,00 zł. Ze sprawozdań instytucji kultury wynika, że w okresie 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.:

- Centrum Kultury w Łomiankach: jednostka zrealizowała przychody w kwocie 2.479.005,85 zł, koszty w kwocie 2.349.783,25 zł; na początek okresu sprawozdawczego jednostka posiadała środki obrotowe w kwocie 3.563,13 zł, a na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 7.530,67 zł; na dzień 01.01.2016 r. należności stanowiły kwotę 1.744,00 zł, zobowiązania stanowiły kwotę 54.794,14 zł; na dzień 31.12.2016 r. należności stanowiły kwotę 15.160,54 zł, zobowiązania stanowiły kwotę 18.956,20 zł;
- Biblioteka Publiczna: jednostka zrealizowała przychody w kwocie 843.410,62 zł, koszty w kwocie 869.788,17 zł; na początek okresu sprawozdawczego jednostka posiadała środki pieniężne w kwocie 53.479,31 zł, a na koniec 20.946,41 zł, na dzień 01.01.2016 r. należności wyniosły 1.464,66 zł, a 31.12.2016 r. 76,50 zł. Na początek okresu sprawozdawczego zobowiązania wyniosły 7.727,78 zł; na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania stanowiły kwotę 184,54 zł; jednostka nie poniosła kosztów inwestycyjnych.

Na dzień kontroli, tj.: 30.03.2017 r. bilanse powyższych jednostek nie zostały sporządzone, gdyż termin ich sporządzenia przypada na dzień 31 marca 2017 r.

Ponadto ustalono, że:

- rejestr instytucji kultury, składa się z księgi rejestrowej, gdzie Centrum Kultury w Łomiankach wpisane jest pod nr 1, a Biblioteka Publiczna wpisana jest pod nr 2,
- rejestr prowadzony jest w formie elektronicznej.

Dokumentację w powyższym zakresie przedłożyła Pani Bernadeta Urbańska – Inspektor w Referacie Rozliczeń Finansowych Budżetu.

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 Łomianek,
- Skarbnik Łomianek.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego,
2. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania oraz depozytów, sporządzony dnia 02.03.2017 r.

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

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 26.04.2017 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją Nr 46.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy Kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GŁÓWNY INSPEKTOR
Magdalena Kowalik

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR
Karol Duda

Podpisy Kontrolowanych:

BURMISTRZ

Tomasz Dąbrowski

SKARBNIK

mgr Hanna Dąbrowska

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

**RAMOWY ZAKRES
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

Ramowa tematyka kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t. obejmuje pięć głównych obszarów. Zgodnie ze standardami kontroli przyjętymi przez Krajową Radę RIO tematyka ta powinna być uwzględniona przy opracowywaniu programów kontroli.

Kontrola obszarów objętych „Ramową tematyką” powinna uwzględniać zagadnienia związane z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w jednostce samorządu terytorialnego.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz).
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.
 - 1.1. Subwencje i dotacje.
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
 - 1.3. Dochody z majątku.
 - 1.4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
 - 2.1. Wydatki bieżące.
 - 2.2. Wydatki majątkowe.
 - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Za zgodność z oryginałem

Regionalne Biuro Obrechnikowe w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

NACZELNIK WYDZIAŁU
mgr Wojciech Ulatowski

Protokół
kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Łomiankach
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

przeprowadzonej w dniu 02.03.2017 r. przez:

- Karola Dudę – starszego inspektora do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr legitymacji służbowej 0040/15,

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Pani Małgorzaty Kępy – Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych (dowody K-103),
- Pani Wioletty Burzyńskiej – Kierownik Referatu Administracyjno – Gospodarczego.

Stan druków ścisłego zarachowania:

dowody K-103 nie zużyte:

- od nr 8577101 do nr 8578500 – 14 szt.,
- od nr 2531001 do nr 2534000 – 30 szt.,

dowody K-103 zużyte:

- od nr 3907601 do nr 8574300 – 22 szt.,
- od nr 8574301 do nr 8575000, od nr 8575101 do nr 8575700, od nr 8575801 do nr 8576000, od nr 85761101 do nr 8576300 - 17 szt.,

dowody K-103 wydane inkasentom:

- od nr 8576501 do nr 8577100 – 6 szt.,
- od nr 8575001 do nr 8575100 – 1 szt.,
- od nr 8575701 do nr 8575800 – 1 szt.,
- od nr 8576001 do nr 8576100 – 1 szt.

(Księga Druków Ścisłego zarachowania została założona w dniu 07 stycznia 2009 r.)

arkusze spisu z natury nr: 45 zużyty anulowany, 55-57, 63-69, 80,81,85, 92-93 zużyte anulowane, 95-96, 99, 101-103, 8 zużyty anulowany, 32, 34, 38-45.

(Księga Druków Ścisłego zarachowania założona w dniu 28.12.2011 r.).

Ustalono zgodność ww. druków z ewidencją w Księgach druków ścisłego zarachowania.

Niniejszy protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisany.

Jeden egzemplarz protokołu kontroli kasy pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Kierownik Referatu
Podatków i Opłat Lokalnych


Małgorzata Kępa

.....
KIEROWNIK
Referatu Gospodarczego


mgr. Wioletta Burzyska
.....

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


STARSZY INSPEKTOR
Karol Duda

.....
(kontrolujący)

Łomianki, dnia 02 marca 2017 r.