

01.02.2005r. Umowę sporządzono na podstawie aktu notarialnego Nr 176/2000 z dnia 26.01.2000r. – nabyto grunty na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego o pow. 4,7411ha a na podstawie aktu notarialnego Nr 967/2000 z dnia 10.04.2000r. nabyto grunty na powiększenie gospodarstwa rolnego o pow. 8829m².

- Decyzją Burmistrza Nr RB/D/3111-7/00 z dnia 20.11.2000r. zwolniono na okres 5 lat grunty nabyte na utworzenie gospodarstwa rolnego począwszy od 01.06.2000r do 01.06.2005r. Umowę sporządzono na podstawie aktu notarialnego Nr 1850/2000 z dnia 08.05.2000r.,
- Decyzją Burmistrza Nr RB/D/3111-10/03 z dnia 15.05.2003r. zwolniono na okres 5 lat grunty o pow. 1.6004ha fizycznych użytków rolnych w okresie od 01.06.2003r. do 31.01.2008r. Na podstawie umowy spisanej w formie aktu notarialnego Rep.A Nr 553/2003, stwierdzono, iż działki rolne stanowią jedyną własność podatnika oraz że, poprzedni właściciel jest osobą obcą. Zatem spełnione zostały warunki konieczne do uzyskania gruntów od podatku rolnego w trybie przepisów ustawy o podatku rolnym z dnia 15 listopada 1984r.

Wszystkie decyzje zostały wydane na wniosek złożony przez podatnika w ustawowym terminie.

Umorzenia zaległości, odroczenia płatności podatków i rozłożenia na raty podatków

Ilościowe i wartościowe zestawienie ulg, umorzeń i rozłożenia na raty podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego w 2004r. jest **załącznikiem Nr 28** do protokołu kontroli.

Dane wykazane w powyższym załączniku wynikają z ewidencji księgowej, tj. rejestrów przypisów i odpisów. Prawidłowo wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S – zbiorczym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych za 2004r. oraz w sprawozdaniu Rb-RDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych.

W 2004 roku Burmistrz Miasta wydał 384 decyzji w sprawie umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty podatków.

Do kontroli wybrano 10 decyzji, tj. 2,60% ww. decyzji wydanych w 2004 roku.



41

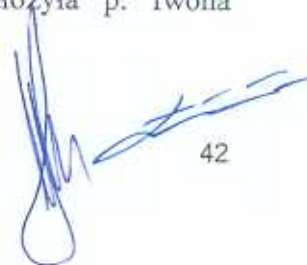
/w zł/

Lp.	Nr decyzji, data	Rodzaj ulgi	Tytuł podatkowy	Kwota
1.	31106-3/165 08.12.2004	Umorzenie IV raty zaległości podatkowej wraz z odsetkami	Podatek od nieruchomości	185,70 0,10
2.	31106-3/151 05.10.2004	Umorzenie podatku za cały 2004 rok wraz z odsetkami	Podatek od nieruchomości	2.005,20 88,00
3.	3113-3/142 15.07.2004	Umorzenie zaległego podatku za lata 2000-2002 wraz z odsetkami Umorzenie zaległego podatku za 2003 rok	Podatek od nieruchomości Podatek rolny	257,30 123,20 17,10
4.	31106-3/114 07.06.2004	Umorzenie zaległego podatku za lata 1999-2002 wraz z odsetkami	Podatek od nieruchomości	818,50 499,80
5.	31106-3/136 17.06.2004	Umorzenie podatku za cały rok 2004 wraz z odsetkami	Podatek od nieruchomości	154,40 2,20
6.	31106-3/73 15.06.2004	Rozłożenie na 9 rat zaległości z tytułu podatku wraz z odsetkami	Podatek od nieruchomości	426,90 15,60
7.	31106-3/152 06.10.2004	Umorzenie podatku za lata 2001-2003 wraz z odsetkami Rozłożenia na 4 raty zaległości z tytułu podatku wraz z odsetkami	Podatek od nieruchomości	1.757,60 493,00 402,40 13,00
8.	31116-3/6 01.10.2004	Umorzenie IV raty podatku za rok 2004 Oraz umorzenie zaległości za lata poprzednie	Podatek rolny	31,10 31,30
9.	31116-3/5 06.08.2004	Umorzenie zaległości z tytułu podatku za 2004r wraz z odsetkami	Podatek rolny	119,80 0,50
10.	31126-3/2 10.05.2004	Umorzenie postępowania w sprawie zaniechania poboru podatku za rok 2003 i lata następne	Podatek leśny	-----

W wyniku analizy ww. decyzji stwierdzono:

- decyzje wydano na podstawie podań umotywowanych trudną sytuacją finansową podatnika,
- decyzję Nr 31106/152/04 z dnia 06.10.2004r. wydano w terminie przekraczającym 1 miesiąc. Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że wniosek wraz z dokumentacją nie były w pełni informujące o trudnej sytuacji podatnika. W dniu 03.08.2004r. wysłano do podatnika pismo z prośbą o dostarczenie do urzędu dokumentów potwierdzających sytuację: materialną (zaświadczenie o dochodach wszystkich członków rodziny), rodzinną i majątkową. Nie wypełnienie ww. warunków spowoduje pozostanie podania bez rozpatrzenia. Podatnik złożył dodatkowe dokumenty w dniu 15.09.2004r. Sprawę załatwiono w ciągu 1 miesiąca
- wszystkie decyzje podpisane były przez Burmistrza lub z upoważnienia Burmistrza przez p. Joannę Orzechowska – Skarbnika.

Dokumenty odnośnie wyżej opisanych podatków do kontroli przedłożyła p. Iwona Malarowska – Kierownik Referatu Realizacji

Oplata targowa

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z ww. źródła według stanu na dzień 31.12.2004r.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 991 - Planowane dochody budżetu oraz konta 901 - Dochody budżetu, ustalono:

Rodzaj dochodu	Klasyfikacja budżetowa	Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	Do wykonania planu	Zaległość
Oplata targowa	756-75615 § 0430	45.000	44.282	98,41	—

Uchwałą Nr XV/90/2003 Rada Miejska w Łomiankach z dnia 9 grudnia 2003r. określiła wysokość opłaty targowej obowiązującej w roku 2004 oraz określiła inkasenta do poboru opłaty targowej i wysokość wynagrodzenia za inkaso.

Uchwałą Nr XV/99/2003 Rada Miejska w Łomiankach z dnia 30 grudnia 2003 roku wprowadziła zmiany do ww. uchwały w § 1 pkt.1 dopisując słowo „kwiatów” oraz skreślając słowa „z działki przez podatników podatku rolnego i podatników podatku od działów specjalnych produkcji rolnej”. Do pkt.4 dopisuje się słowa „oraz innych nie wymienionych w pkt.2 i3”. W pozostałej części uchwała Nr XV/90/2003 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 9 grudnia 2003r. pozostaje bez zmian.

Wyżej cytowaną uchwałą określono:

- dzienne stawki opłaty targowej na targowisku przy ul. Warszawskiej,
- pobór opłaty targowej w drodze inkasa,
- wynagrodzenie dla inkasenta w formie prowizji w wysokości 10% od pobranej kwoty opłaty targowej,
- osobę inkasenta.

W dniu 30.12.2003r. zawarto umowę Nr 0718-301/2003 między Gminą Łomianki reprezentowaną przez Burmistrza-Lucjana Sokołowskiego a Zakładem Budżetowym Wodociągów i Kanalizacji reprezentowanym przez Dyrektora-Krzysztofa Łoskot na wykonanie pracy, polegającej na pobieraniu opłaty targowej na targowisku położonego w Łomiankach, przy ul. Warszawskiej 151 oraz wydawaniu pokwitowania urzędowego w postaci kwitu, będącego drukiem ścisłego zarachowania. Według umowy pobrane kwoty opłaty targowej inkasent obowiązany jest wpłacić do kasy lub przelewem na konto Urzędu



Miasta i Gminy w terminie do następnego dnia po zainkasowaniu opłaty z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy. Inkasent zobowiązany jest dołączyć do faktury rozliczenie ilościowo-wartościowe za dany miesiąc.

Rozliczenie z druków i pobranych opłat targowych powinno nastąpić w terminie do 10-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Za wykonanie pracy ustalono wynagrodzenie w formie prowizji w wysokości 10% od pobranej kwoty. Wynagrodzenie należy wpłacać inkasentowi na jego konto w terminie 5 dni roboczych od daty otrzymania faktury, wystawionej przez inkasenta. Umowa niniejsza została zawarta na czas 1 roku począwszy od 02.01.2004r.

Zapoznano się z rozliczeniem opłaty targowej w miesiącach: marzec, sierpień, grudzień 2004r.

Ustalono:

- w marcu 2004r. z tytułu zebranej opłaty targowej, inkasent wpłacił na rachunek bankowy Urzędu kwotę 4.760zł;

w dniu 15.03.04r.	kwotę	1.255zł	Nr WB 59/2004
w dniu 15.03.04r.	kwotę	1.305zł	Nr WB 59/2004
w dniu 22.03.04r.	kwotę	995zł	Nr WB 65/2004
w dniu 29.03.04r.	kwotę	1.020zł	Nr WB 70/2004
w dniu 01.04.04r.	kwotę	185zł	Nr WB 73/2004
- w sierpniu 2004r. z tytułu zebranej opłaty targowej, inkasent wpłacił na rachunek bankowy Urzędu kwotę 2.995,00zł:

w dniu 09.08.04r.	kwotę	415,00zł	Nr WB 168
w dniu 16.08.04r.	kwotę	550,00zł	Nr WB 173
w dniu 20.08.04r.	kwotę	65,00zł	Nr WB 177
w dniu 21.08.04r.	kwotę	555,00zł	Nr WB 178
w dniu 25.08.04r.	kwotę	27,50zł	Nr WB 181
w dniu 27.08.04r.	kwotę	70,00zł	Nr WB 183
w dniu 28.08.04r.	kwotę	470,00zł	Nr WB 184
w dniu 31.08.04r.	kwotę	40,00zł	Nr WB 186
w dniu 03.09.04r.	kwotę	802,50zł	Nr WB 189
- w listopadzie 2004r. z tytułu zebranej opłaty targowej, inkasent wpłacił na rachunek bankowy Urzędu kwotę 1.517,50 zł.

w dniu 06.11.04r.	kwotę	310,00zł	Nr WB 244
w dniu 10.11.04r.	kwotę	20,00zł	Nr WB 247



44

w dniu 12.11.04r.	kwotę	20,00zł	Nr WB 248
w dniu 15.11.04r.	kwotę	430,00zł	Nr WB 250
w dniu 16.11.04r.	kwotę	10,00zł	Nr WB 251
w dniu 17.11.04r.	kwotę	10,00zł	Nr WB 252
w dniu 22.11.04r.	kwotę	382,50zł	Nr WB 256
w dniu 24.11.04r.	kwotę	5,00zł	Nr WB 258
w dniu 26.11.04r.	kwotę	17,50zł	Nr WB 260
w dniu 29.11.04r.	kwotę	312,50zł	Nr WB 261

Oplata administracyjna

Na podstawie sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku ustalono, że w 2004r. Miasto i Gmina Łomianki osiągnęło dochody z tytułu opłat administracyjnych (Dz. 756, rozdz. 75615, § 0450 w wysokości 300,00 zł tj.2% planu.)

W dniu 23 sierpnia 2000r. Rada Miejska w Łomiankach podjęła uchwałę Nr XXI/143/2000 w sprawie opłaty skarbowej za wypisy i wyrisy z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Miasta i Gminy Łomianki. W § 1 wyżej cytowanej uchwały ustalono stawki za wypis i wyrys z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w wysokości 50,00zł.

W 2004r. dokonano 6 wypisów z planu zagospodarowania przestrzennego. W wyniku analizy wniosków., dotyczących wypisu z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Miasta i Gminy Łomianki dla działek oraz kasowych dowodów wpłat, stwierdzono że opłaty pobierane były w wysokości zgodnej z Uchwałą Rady Miejskiej z dnia 23 sierpnia 2000r.

Dokumenty do kontroli przedłożył p. Adam Witkowski- Kierownik Referatu Ładu Przestrzennego.

1.3 Dochody majątku.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego zbiorczo na 2004r. ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku Miasta przedstawiają się następująco:

Adam Witkowski




Tytuł dochodu	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu	Zależność Nadpłata
020-02001-0750 najem i dzierżawa składników majątkowych	127	55	43,10	-----
700-70005-0470 użytkowanie wieczyste	147.000	143.087	97,34	11.374 (Z) 1.601 (N)
700-70005-0750 najem i dzierżawa składników majątkowych	312.610	209.451	67	30.034 (Z) 2.466 (N)
700-70005-0760 wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania nieczystego i prawo własności	583	583	100	405(Z) 20(N)
700-70005-0830 wpływy z usług	100.000	93.423	93,42	70.335(Z) 4.449(N)
700-70095-0830 wpływy z usług	20.000	27.609	138,05	-----
750-75023-0830 wpływy z usług	64.000	81.602	127,50	-----
900-90095-0830 wpływy z usług	234.190	316.418	135,11	20.782(Z)
700-70005-0840 wpływy ze sprzedaży majątku	306.600	305.859	99,76	10,046(Z) 209(N)
Razem	1.185.110	1.178.088	99,41	142,976(Z) 8,745(N)

Dochody z majątku Gminy zaplanowano w wysokości 1.185.110zł., wykonane zostały w wysokości 1.178.088zł., tj. 94,41% planu rocznego i stanowiły 2,69% wszystkich dochodów budżetowych.

Wpływy z usług- plan 418.190zł. wykonany został w kwocie 519.053zł., tj. 124,12% planu, w tym: dochody z najmu pomieszczeń ICDS to kwota 316.419zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów, stwierdzono że dochody z najmu pomieszczeń ICDS w kwocie 316.419zł zaklasyfikowano nieprawidłowo w dz. 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdz. 90095 - pozostała działalność, § 0830- wpływy z usług.

Do powyższej nieprawidłowości udzielono p. Joannie Orzechowskiej - Skarbnikowi instruktażu, aby zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z dnia 24 września 2004r.), dochody z najmu klasyfikować do § 075 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Jan Siles
[Signature]

[Signature]

Skarbu Państwa, jednostek Samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do rektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.

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

1.4 Inne dochody

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (§ 0010) i od osób prawnych (§0020).

W 2004r. dochody z ww. udziałów zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S- zbiorczym z wykonania planu dochodów budżetowych wynosiły:

Wyszczególnienie dochodu	Plan po zmianach	Wykonanie planu	/w zł/
			% wykonania planu
0010-osoby fizyczne	19.421,786	18.967,022	97,66
0020-osoby prawne	1.000.000	1.102.372	110,24
Razem	20.421.786	20.069.394	98,27

Dochody z tytułu udziałów od osób fizycznych wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynosiły 18.967.022 zł.

Powyższa kwota wynika i zgodna jest z kwotą dochodów wykazaną w sprawozdaniu Rb-27 rocznym z wykonania udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych, sporządzonym przez Ministerstwo Finansów za 2004r.

Dochody z tytułu udziałów od osób prawnych wg sprawozdania Rb.27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynosiły 1.102.372 zł. Powyższa kwota wynika i zgodna jest z kwotą dochodów, wykazaną w sprawozdaniach Rb-27 rocznych, sporządzanych przez Urzędy Skarbowe.

Dokumenty do kontroli przedłożyła p. Hanna Dąbrowska- Naczelnik Wydziału Finansowego.

Dochody z tytułu opłat za sprzedaż napojów alkoholowych.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S - zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych, ustalono że w 2004r. Miasto i Gmina Łomianki z w/w źródła uzyskano dochody w wysokości 318.771 zł. na plan 322.000 zł., dochody wykonano w 99%.



Na podstawie rejestrów prowadzonych przez p. Małgorzatę Pieńkowską-Kierownika Referatu Ewidencji Działalności Gospodarczej, ustalono że wydano 36 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz 2 zezwolenia na jednorazową sprzedaż, 1 zezwolenie na organizację przyjęć, 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w gastronomii.

Prawidłowości pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono w odniesieniu do 17 losowo wybranych zezwoleń, tj. 42,50% ogółu zezwoleń obowiązujących w 2004r.

W tym celu skontrolowano:

- złożone podania (wnioski) osób ubiegających się o zezwolenie,
- oświadczenia o osiągniętym w poprzednim roku obrocie napojami alkoholowymi od przedsiębiorców, którzy wcześniej posiadali już zezwolenia,
- wydane zezwolenia,
- naliczanie opłat oraz źródłowe dowody wpłat,

Lp.	Nr zezwolenia z dnia	Zawartość % alkoholu	Okres obowiązywania zezwolenia	Wniosek z dnia	Data złożenia oświadczenia o wartości ubiegłorocznej sprzedaży	Data i wysokość wpłat
1.	I-9/A-4 I-9/B-8 11.02.2004	do 4,5 4,5-18	15.02.2004r.- 31.01.2008r.	15.01.2004r	19.01.2004	30.01.-129,10 za 45 dni 13.02 - 920,90
2.	I-22/A-17 I-22/B-20 I-22/C-16 08.06.2004	do 4,5 4,5-18 pow.18	12.06.2004r.- 31.01.2008r.	10.05.2004r		29.01 - 2.851,91 za 163 dni 11.06 - 3.551,78
3.	I-5/A-3 I-5/B-5 I-5/C-4 29.01.2004	do 4,5 4,5-18 pow.18	31.01.2004r.- 31.01.2008r.	05.01.2004r	23.01.2004r.	27.01 - 258,19 za 30 dni 30.01 - 2.891,81
4.	I-15/A-10 I-15/B-15 I-15/C-13 01.04.2004	do 4,5 4,5-18 pow.18	02.04.2004r.- 31.01.2008r.	01.03.2004r	29.01.2004r.	29.01 - 830,09 za 92 dni 02.04 - 2.472,82
5.	I-27/A-22 I-27/B-23 I-27/C-19 05.08.2004	do 4,5 4,5-18 pow.18	10.08.2004r.- 31.01.2008r.	14.07.2004r	12.01.2004r.	26.01 - 25.917 za 222dni 05.08- 16.810,99
6.	I-3/A-2 I-3/B-3 I-3/C-2 29.01.2004	do 4,5 4,5-18 pow.18	31.01.2004r.- 31.01.2008r.	29.12.2003r	29.01.2004r.	30.01 - 6.759,11

Z analizy powyższej tabeli i przedłożonych dokumentów wynika, iż:

- o wszystkie zezwolenia zostały wydane na czas oznaczony oraz oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych zgodnie z art.18 ust.1a ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- o wszyscy przedsiębiorcy posiadający wcześniej zezwolenia złożyli terminowo oświadczenia o osiągniętym w poprzednim roku obrocie alkoholowym, tj. do dnia 31 stycznia.

Dokumenty do kontroli przedłożyła p. Małgorzata Pieńkowska-Kierownik Referatu Ewidencji Działalności Gospodarczej.

Oplata skarbowa

Na podstawie sprawozdania Rb-27S-zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych za 2004 rok ustalono, że realizacja dochodów z tytułu opłaty skarbowej przedstawia się następująco:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Dochody wykonane	% wykonania planu	Zaległości
756-75618-§041	236.000	167.519,20	70,98	15.917

/w zł/

Sprawdzono prawidłowość poboru opłaty skarbowej od odpisów dokumentów wydawanych przez Urząd Stanu Cywilnego w Łomiankach na podstawie podań, które wpłynęły do USC w okresie od 02.06.2004 do 20.08.2004r.

Ustalono, że znaki opłaty skarbowej pobierano w następujących wysokościach:

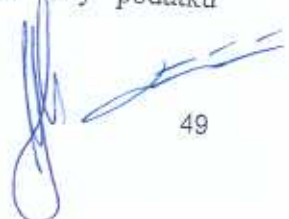
- od podań 5 zł.,
- od sporządzonych odpisów skróconych aktów w kwocie 15 zł.,
- od sporządzonych odpisów zupełnych aktów w kwocie 25 zł.,
- w 1 przypadku na podaniu nie zaznaczono rodzaju dokumentu, tj. odpis skrócony czy zupełny.

Dokumenty do Kontroli przedłożyła p. Irena Piekarska- Z-ca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego.

Oplata prolongacyjna

W dniu 12 grudnia 1998 roku Rada Miejska w Łomiankach podjęła Uchwałę Nr III/23/98 w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej. Powyższą Uchwałą wprowadzono opłatę prolongacyjną z tytułu odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty podatku





w przypadku wydania decyzji, dotyczącej podatków stanowiących dochód budżetu gminy. Stawka opłaty prolongacyjnej wynosi 50% stawki odsetek za zwłokę ogłoszonej przez Ministra Finansów.

W 2004 roku dochody z tytułu opłaty prolongacyjnej wyniosły 4.193,90zł.

Prawidłowość poboru opłaty prolongacyjnej sprawdzono na przykładzie Decyzji Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki o numerach: RB/31106-3/159/04, RB/31106-3/144,

- Decyzją Nr RB/31106-3/159/04 z dnia 12.11.2004 r. określono odsetki w wysokości 2.271,90zł. na dzień 18.10.2004 r. od zaległości podatkowych za lata 2003-2004 z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 27.328,80zł. oraz rozłożono na 12 rat ww. zaległość wraz z odsetkami.

Ustalono opłatę prolongacyjną w wysokości 1.226,50zł. z tytułu rozłożenia na raty zapłaty zaległego podatku od nieruchomości.

- Decyzją Nr RB/31106-3/144/04 z dnia 16.08.2004 r. określono odsetki w wysokości 6.234,10zł. na dzień 25.05.2004 r. od zaległości podatkowych za lata 2000-2004 z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 15.296,10zł. Umorzono częściowo odsetki w kwocie 3.117,10zł. oraz rozłożono na 24 raty ww. zaległość. Ustalono opłatę prolongacyjną w wysokości 1.348,80zł. z tytułu rozłożenia na raty zapłaty zaległego podatku od nieruchomości.
- Decyzją Nr RB/31106-3/144/04 z dnia 16.08.2004r. określono odsetki w wysokości 6.234,10 zł. na dzień 25.05.2004r. od zaległości podatkowych za lata 2000-2004 z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 15.296,10zł. Umorzono częściowo odsetki w kwocie 3.117,10zł. od zaległości z tytułu w. podatku. Rozłożono na 24 raty zapłaty zaległości w kwocie 15.296,10zł. wraz z odsetkami w kwocie 3.117,00zł. Ustalono opłatę prolongacyjną w wysokości 1.348,80 zł. z tytułu rozłożenia na raty zapłaty zaległego podatku od nieruchomości. Po przeanalizowaniu dokumentów, stwierdzono że opłata prolongacyjna została naliczona nieprawidłowo.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Iwona Małanowska - Kierownik Referatu Realizacji Budżetu. Z powyższego wyjaśnienia wynika, że wysokość opłaty prolongacyjnej była naliczana wg stawki odsetek za zwłokę w wysokości 14,5% obowiązującej od dnia 01.07.2004 r. Stawka ta uległa zmianie na dzień 29.07.2004 r. i wynosiła 15%, tj. po dniu przygotowania decyzji. Różnica wynikająca z naliczenia opłaty w kwocie niższej wyniosła 39,70 zł. Ww. wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 29 do protokołu kontroli.

W czasie trwania kontroli wydano Postanowienie Nr RB/31105-167/05 w sprawie prawidłowego naliczania opłaty prolongacyjnej.

Postanowienie Nr RB/31105-167/05 z dnia 16.05.2004r. w sprawie sprostowania błędu rachunkowego w decyzji z dnia 16.08.2004r. Nr RB/31106-3/144/04 częściowego umorzenia odsetek oraz rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości. W wymienionej decyzji dotyczącej ustalenia wysokości opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty zaległego podatku od nieruchomości zamiast kwoty 1.348,80zł. winna być kwota 1.388,50zł.

Dokumenty do kontroli o powyższym temacie przedłożyła p. Iwona Małanowska-Kierownik Referatu Realizacji Budżetu.

Opłata adiacencka

W 2004 roku obowiązywały Uchwały Rady Miejskiej w Łomiankach w sprawie ustalenia stawki procentowej służącej naliczaniu opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku urządzenia lub modernizacji drogi albo po stworzeniu warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej:

- Nr XXX/209/2001 z dnia 2 sierpnia 2001 r. stawka wynosiła 10%,

- Nr XVIII/120/2004 z dnia 30 marca 2004 r. stawka wynosiła 25%

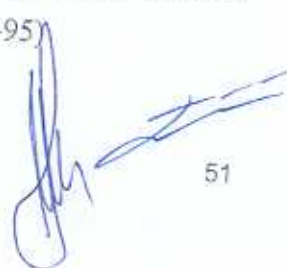
Na podstawie sprawozdania Rb-27S- rocznego ustalono, że w 2004 r. Miasto i Gmina Łomianki osiągnęło dochody z ww. tytułu w wysokości 70.330 zł kwota ta zgodna jest z ewidencją analityczną (dział 756, rozdz. 75618, § 0490).

W powyższym § wykazano również dochody z tytułu wpisu do ewidencji działalności gospodarczej w kwocie 59.620zł oraz za zezwolenie na transport KML w kwocie 1.800zł.

Decyzje wydane przez Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki naliczające opłatę adiacencką stanowią załącznik Nr 30 do protokołu kontroli.

Z przedłożonych dokumentów wybrano losowo niżej wymienione i opisane decyzje.

- Decyzją Nr GOA.7224-66/04 z dnia 01.09.2004 r. ustalono opłatę adiacencką w wysokości 2.725zł. z tytułu wzrostu wartości działki nr. 404 o pow. 1090 m². W dniu 14.10.2004r. zmieniono decyzję z dnia 01.09.2004 r. ustalającą opłatę adiacencką w wysokości 2.725zł i ustalono nową opłatę w wysokości 1.090zł, ponieważ modernizacja została zakończona w dniu 17.09.2001 r. i w tym dniu dla ustalania opłaty adiacenckiej obowiązywała stawka 10%, dlatego zmieniono opłatę adiacencką ustaloną w decyzji z dnia 01.09.2004r. Właściciel nieruchomości dokonał wpłaty za opłatę adiacencką w wysokości 2.725zł. Zwrot nadpłaconej kwoty, tj. 1.635 zł dokonano w dniu 18.05.2005 (RK-95)



- Decyzją Nr GOA.7224-97/04 z dnia 30.11.2004r. umorzono postępowanie w sprawie naliczenia opłaty adiacenckiej dla nieruchomości gruntowej dz.nr.1123.
W dniu 06.04.2004r. zostało wszczęte postępowanie administracyjne w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej. W trakcie postępowania zmieniono zasady współfinansowania inwestycji wodno-kanalizacyjnych, które do tej pory opierały się na opłatach partycypacyjnych poprzez Miejski Komitet Społeczny. W roku 1994 wysokość opłaty ustalono na 2500zł, kwota ta była potem waloryzowana co kwartał w oparciu o stawki oprocentowania. W chwili rozpoczęcia inwestycji nie stosowano opłat adiacenckich. Organ postanowił odstąpić do ustalenia opłat adiacenckich dla wszystkich inwestycji wodno-kanalizacyjnych zakończonych przed dniem wejścia w życie Uchwały Rady Miejskiej z dnia 30 czerwca 2004r. Nr XVIII/120/2004 w sprawie ustalenia stawki służącej naliczaniu opłaty adiacenckiej.
- Decyzją Nr GOA.7224-58/04 z dnia 14.10.2004 r. ustalono opłatę adiacencką w wysokości 1.949 zł z tytułu wzrostu wartości części działki nr.375 o pow.1949 m².
Ww. opłatę rozłożono na 10 rat rocznych w wysokości 194,90 zł, I rata płatna w terminie 14 dni licząc od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna, raty II-X płatne w terminie do 30 stycznia kolejnego roku kalendarzowego- od roku 2005 do 2013 roku.
- Decyzja Nr GOA.7224-65/04 z dnia 09.09.2004r. została uchylona orzeczeniem Samorządowego Kolegium Odwoławczego w dniu 17.11.2004 r. Odwołanie od ww. decyzji oraz od decyzji zmieniającej z dnia 14.10.2004 r. ustalającej opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości działki nr.402 o pow.787m² w związku z modernizacją ulicy zostało złożone w terminie.
- Decyzja Nr GOA.7224-74/03 z dnia 03.03.2004 r. ustalono opłatę adiacencką w wysokości 312zł z tytułu wzrostu wartości działki nr. 184/5 o pow. 800m² ww. opłatę rozłożono na 10 rat w wysokości 31,20zł. I rata płatna 14 dni licząc od dnia , w którym decyzja stała się ostateczna, raty II-X płatne w terminie do 30 stycznia kolejnego roku kalendarzowego od roku 2005 do 2013 roku.

Dokumenty do kontroli w powyższym temacie przedłożył p. Sławomir Kodymow- Kierownik Referatu Geodezji i opłat adiacenckich.



Pozostałe dochody

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że Miasto i Gmina Łomianki uzyskało w 2004r. pozostałe dochody z tytułu:

- a) podatku od działalności gospodarczej od osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej (§ 0350) - 219.909zł.
- b) podatku od spadku i darowizn (§ 0360) - 484.257zł.
- c) podatku od czynności cywilnoprawnych (§ 0500) - 2.011.888zł.
- d) odsetki od nieterminowych wpłat podatków i opłat (§ 0910) - 181.258zł.
- e) pozostałe odsetki (§ 0920) - 43.701zł.
- f) innych dochodów, w tym:
 - grzywny i mandaty (§ 0570) - 11.106zł.
 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580) - 1.085.152zł.
 - darowizny w postaci pieniężnej (§ 0960) - 68.110zł.
 - wpływy z różnych dochodów (§ 0970) - 87.497zł.
 - dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (§ 2360) - 4.067zł.
- g) zaległości z podatków zniesionych (§ 0560)- 1.100zł.
- h) pozostałych dochodów, w tym:
 - opłaty za zezwolenia na wyjazd na cmentarz komunalny oraz koszty upomnienia (§ 0690)- 16.288zł.
 - środki na realizację projektu „Co oznacza integracja europejska dla gmin położonych na terenie KPN”- (§ 2701)- 11.020 zł.
 - nadwyżki środków obrotowych za 2003 r.- zwroty budżetowe (§ 2370)- 15.865zł.

Stwierdzono, że:

- dochody wykazane w pkt. a),b),c) wynikają i zgodne są z kwotami dochodów, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27 sporządzonymi przez Urzędy Skarbowe
- dochody wykazane w pkt. d) dotyczą odsetek od nieterminowych wpłat podatków i opłat,
- dochody wykazane w pkt. e) dotyczą odsetek uzyskanych od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Ogółem pozostałe dochody wynosiły- 4.241,158zł



2. Przychody budżetowe

Na podstawie sprawozdania Rb- NDS kwartalnego o nadwyżce/deficycie, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 r. ustalono, że w 2004 roku:

- przychody zaplanowano w kwocie 8.495,098zł.
- przychody wykonano w kwocie 10.015.723zł.

W tym:

- kredyty i pożyczki w kwocie 8.000.000zł.
- inne źródła w kwocie 2.015,723zł.

3. Wydatki budżetowe

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2004r. ustalono, iż w tym okresie Miasto i Gmina Łomianki wydatkowała 47.831.296,-zł, co stanowi 93,3% planu wydatków wynoszącego po zmianach tj. 51.251.992,-zł.

Zestawienie wydatków Gminy i Miasta Łomianki w 2004r w układzie dział, rozdział, paragraf stanowi **załącznik Nr 31** do protokołu kontroli.

Stopień realizacji wydatków

Sprawdzono, czy wydatki dokonywane w ciągu roku 2004 były ujęte w budżecie w granicach kwot planowanych.

Stopień realizacji wydatków sprawdzono na przykładzie losowo wybranych dni tj.:

- 08.09.2004r.
- 05.10.2004r.

Na podstawie:

- uchwał budżetowych Rady i zarządzeń Burmistrza w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2004 rok,
- wydruków komputerowych „Realizacja wydatków budżetowych” za okres od 01.01.2004r. do:
 - 08.09.2004r.
 - 05.10.2004r.

ustalono, że na ww. dni wystąpiły nw. przekroczenia:



Dz.	Rozdz.	§	Plan po zmianach	Realizacja na Dzień 08.09.2004r.	Realizacja na Dzień 05.10.2004r.	Kwota przekroczenia
926	92601	4210	3.800,-	4.405,61	-	605,61
751	75113	4110	880,-	-	880,-	0,24
751	75113	4440	125,-	-	125,17	0,17

Z powyższej tabeli wynika, iż na dzień:

- 08.09.2004r. wystąpiło przekroczenie planu wydatków na kwotę 605,61zł.,
- 05.10.2004r. wystąpiły przekroczenia planu wydatków na ogólną kwotę 0,41zł.,

co jest niezgodne z art.28 ust 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) tj. wydatki publiczne mogą być ponoszone w wysokości ustalonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Wyjaśnienie dotyczące przekroczenia planu wydatków złożyła p. Joanna Orzechowska – Skarbnik, z którego wynika, iż przekroczenie planu wydatków na ogólną kwotę 0,41zł związane jest ze zwykłym przeoczeniem. Natomiast przekroczenie planu wydatków na kwotę 605,61zł podyktowane było względami bezpieczeństwa dzieci biorących udział w rozgrywkach piłkarskich na stadionie.

Powyższe wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 32 do protokołu kontroli.

3.1. Wydatki bieżące

3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodne od wynagrodzeń

W 2004 roku z budżetu Miasta i Gminy Łomianki wydatkowano na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń kwotę 14.922.377,-zł co stanowi 31,2% wydatków budżetu Gminy w kwocie 47.831.296,-zł.

Wydatki dotyczyły:

- | | |
|---|----------------|
| - różne wydatki na rzecz osób fizycznych (§ 3030) | 249.716,-zł |
| - wynagrodzenie osobowe pracowników (§ 4010) | 11.490.704,-zł |
| - dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040) | 783.700,-zł |
| - składki ZUS (§ 4110) | 2.091.196,-zł |
| - składki na Fundusz Pracy (§ 4120) | 296.939,-zł |
| - składki na ubezpieczenie zdrowotne (§ 4130) | 10.122,-zł |

Wynagrodzenia osobowe

Wg informacji złożonej przez p. Bronisławę Nowicką – Kierownika Referatu Kadr wg stanu na dzień 31.12.2004r. w Urzędzie Miasta i Gminy Łomianki zatrudnionych było 113 osób,




w przeliczeniu na 109,7 etatu.

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznanie kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego i funkcyjnego sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych pracowników zatrudnionych w Urzędzie:

- Lucjan Sokołowski – Burmistrz
- Jan Grądzi –Z-ca Burmistrza
- Joanna Orzechowska –Skarbnik
- Hanna Dąbrowska –Naczelnik Wydz. Fin.
- Edyta Lipińska – Inspektor
- Bronisława Nowicka –Kierownik Referatu Kadr
- Wiesława Witkowska – Inspektor
- Małgorzata Kepa – Inspektor
- Katarzyna Smadarz – Inspektor
- Grażyna Rosół – Inspektor

Kontrolą objęto angaże obowiązujące w roku 2004.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 7,4% wszystkich angaży.

Na tej podstawie ustalono, że:

- kategorie zaszeregowania oraz stawki wynagrodzeń i dodatku funkcyjnego zgodne są z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11.02.2003r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264),
- w badanej próbie czterem pracownikom przyznano dodatek specjalny w wysokości nie przekraczającej 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
- na przykładzie list płac za maj (Nr 43) i wrzesień (Nr 82) ustalono, iż wszystkie składniki dla badanej próby zgodne są z określonymi w angażach.

Listy płac zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty.

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

Na podstawie listy płac Nr 107, 108, 109, 110 i 111 z grudnia 2004r. ustalono, iż wypłacono pracownikom Urzędu nagrody ogółem w kwocie 149.999,35zł (brutto).



Podstawą do sporządzenia ww. listy były złożone do Burmistrza umotywowane wnioski przez poszczególnych kierowników referatów.

Z oświadczenia złożonego przez p. Beatę Duch-Kosiorek – Sekretarza wynika, iż Burmistrzowi – p. Łucjanowi Sokołowskiemu w 2004 roku nie przyznano i nie wypłacono nagrody.

Ww. oświadczenie przyjęto do protokołu kontroli jako **załącznik Nr 33** do protokołu kontroli.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

- p. Beata Duch-Kosiorek – Sekretarz,
- p. Joanna Orzechowska – Skarbnik,
- p. Hanna Dąbrowska – Naczelnik WF.

Diety Radnych

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2004r. ustalono, iż w dz. 750, rozdz. 75022 § 3030 z budżetu Miasta i Gminy wydatkowano kwotę 211.595,-zł. Wysokość diet dla radnych Rady Miejskiej określała w 2004 roku uchwała Nr XXII/152/2000 Rady Miejskiej z dnia 27.09.2000r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych.

Wykaz diet wypłaconych w 2004r. stanowi **załącznik Nr 34** do protokołu kontroli.

Prawidłowość wypłaty diet dla radnych sprawdzono na podstawie nw. dokumentów:

- ww. uchwały
- oświadczeń majątkowych
- list obecności na posiedzeniach w maju i wrześniu
- list wypłat za miesiące jw.

Ustalono:

- wszyscy radni złożyli oświadczenia majątkowe zgodnie z terminem określonym w art. 24 j ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591),
- wypłata diet nastąpiła w wysokościach wynikających z uchwały Rady,
- podstawę naliczania diet stanowiły listy obecności i pokwitowania należnych diet za udział w posiedzeniach podpisane przez p. Magdalенę Sternicką – Kierownika Kancelarii.



- listy do wypłaty zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- wysokość diet nie przekracza maksymalnej wysokości diety określonej w rozporządzeniu RM z dnia 26.07.2000r. W sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu z uwzględnieniem właściwej dla gminy liczby mieszkańców (powyżej 15 tys.) tj. kwoty 1.858,13zł.

Materiały do kontroli w powyższym temacie przedłożyły:

- p. Magdalena Sternicka –Kierownik Kancelarii,
- p. Hanna Dąbrowska –Naczelnik WF.

Terminowość odprowadzania zobowiązań do ZUS

Pani Jadwiga Osiak –Inspektor ds. rozliczeń finansowych, przedłożyła kontrolującym zestawienie danych dotyczących odprowadzania składek ZUS i FP w 2004 roku, stanowiące załącznik Nr 35 do protokołu kontroli.

Terminowość odprowadzania zobowiązań do ZUS sprawdzono na podstawie wyciągów bankowych z kwietnia, września i października 2004 roku oraz obrotów na kontach 130 i 229. Ustalono, że składki od wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu oraz umów zleceń zostały przekazane do ZUS w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.).

3.1.2. Pozostałe wydatki bieżące

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych oraz materiałów i środków trwałych o niskiej wartości

Na podstawie sprawozdania Rb-28S j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia 2004r. – zbiorczego ustalono, że z budżetu gminy wydatkowano:

- na zakup usług remontowych (§ 4270) – 1.244.185,-zł
- na zakup usług pozostałych (§ 4300) – 4.256.263,-zł
- na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 4210) – 1.178.059,-zł.

Wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270)

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup usług remontowych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków, tj.:

1. Faktura VAT Nr 52/05/2004 z dnia 31.05.2004r. na kwotę 17.530,91zł (dow. ksiąg. 596/39) za montaż ograniczników przepięć w rozdzielniach kotłowni oraz wykonanie oddzielnego obwodu do zasilania serwerowi w budynku Urzędu.
Wykonawcą zadania była firma DROG-REM z Warszawy, na podstawie umowy Nr ZP 342-06/04.
Na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 31.05.2004r. została wystawiona ww. faktura.
Zobowiązanie uregulowano w 21.06.2004r. (WB 121). Kwota zapłaty zgodna z kwotą wykazaną na fakturze.
Wydatek zakwalifikowano do dz. 600, rozdz. 600016 § 4270.
2. Faktura VAT Nr 506/2004 z dnia 24.09.2004r. na kwotę 1.339,07zł (dow. ksiąg. 1073/5) za zestaw PM i konserwację kserokopiarki.
Wykonawcą zadania była firma P.U.H. PROKSER z Warszawy.
Na fakturze znajduje się adnotacja, iż naprawa została wykonana.
Zobowiązanie uregulowano w dniach:
06.10.2004r. (WB 199) – kwota 1.097,60zł.
08.10.2004r. (WB 201) – kwota 241,47zł.
Wydatek zakwalifikowano do dz. 750, rozdz. 75023 § 4270.
3. Faktura VAT Nr 465/04 z dnia 24.09.2004r. na kwotę 22.478,48zł (dow. ksiąg. 1073/5) za wykonanie odwodnienia ul. Majowej.
Protokół odbioru robót z dnia 14.05.2004r. został podpisany przez inspektora nadzoru.
Zobowiązanie uregulowano w dniu 06.10.2004r. (WB 199). Kwota zapłaty zgodna z kwotą wykazaną w umowie Nr R INF-5/2004 z dnia 18.08.2004r.
Wydatek zakwalifikowano do dz. 600 rozdz. 60016 § 4270.
4. Faktura Nr 43/2004 z dnia 03.09.2004r. na kwotę 44.617,07zł (dow. ksiąg. 1044/13) za wymianę instalacji elektrycznej oraz przemieszczenie układów pomiarowych budynku mieszkalnego przy ul. Fabrycznej 2.
Wykonawcą zadania była firma Instalatorstwo Elektryczne Stefan Umiastowski z Sadowej na podstawie umowy Nr ZP. 342-17/04 z dnia 18.08.2004r. Wykonawca został wyłoniony w trybie przetargu nieograniczonego.
Protokół odbioru robót z dnia 08.09.2004r. został podpisany przez inspektora nadzoru.
Zobowiązanie uregulowano w dniu 05.10.2004r. (WB 198). Kwota zapłaty zgodna z kwotą wykazaną w umowie.
Wydatek zakwalifikowano do dz. 700 rozdz. 70095 § 4270.



Wydatki na zakup usług pozostałych (§4300) i na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 4210)

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafach sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków:

1. Faktura VAT Nr 243/WT/2004 z dnia 21.05.2004r. (dow. księgowy 576/5) za wykonanie przestawienia ogrodzenia części działki szkolnej. Wykonawcą zadania był Zakład Budżetowy Wodociągów i Kanalizacji z Łomianek.
Roboty wykonano na podstawie umowy Nr WPiL 0704-4/04 z dnia 31.03.2004r.
Na podstawie protokołu odbioru robót wystawiono ww. fakturę.
Zobowiązanie uregulowano w dniu 03.06.2004r. (WB 110). Kwota zapłaty zgodna z fakturą.
Wydatek zakwalifikowano do dz. 700, rozdz. 70005 § 4300.
2. Faktura VAT Nr 24/2004 z dnia 25.06.2004r. na kwotę 1.999,99zł (dow. księgowy 714/18) za wykonanie opinii technicznej dla potwierdzenia zgodności wykonania obiektu. Wykonawcą zadania była firma DOR-BUD Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane z Warszawy. Protokół zdawczo-odbiorczy został sporządzony w dniu 25.06 2004r., na podstawie którego wystawiono ww. fakturę.
Zobowiązanie uregulowano w dniu 16.06.2004r. (WB 135). Kwota zapłaty –1.999,99zł zgodna z fakturą.
Wydatek zakwalifikowano do dz. 700, rozdz. 70095 § 4300.
3. Faktura VAT Nr 24/05/04 z dnia 25.05.2004r. na kwotę 2.008,50zł (dow. księg. 596/29) za dostawę i posadzenie świerków.
Usługa wykonana przez BOGUSZ GARDEN z Łomianek. Na fakturze znajduje się adnotacja potwierdzająca wykonanie usługi, podpisana przez Inspektora ds. Gospodarki Komunalnej.
Zobowiązanie uregulowano w dniu 16.06.2004r. (WB 118). Kwota zapłaty 2.008,50zł. zgodna z fakturą.
Wydatek zaklasyfikowano do dz. 710, rozdz. 71035 § 4300.
4. Rachunek Nr 12/05/04 z dnia 21.05.2004 r. na kwotę 4.880,-zł (dow. księg. 576/4) za wykonanie świadczenia usług marketingowych i doradczych w maju 2004r.
Wykonawcą zadania była firma XAN Zofia Krogulec z Łomianek. Na fakturze znajduje się adnotacja o wykonaniu usługi, podpisana przez Kierownika Referatu Zaopatrzenia i



Obsługi Gospodarczej. W dokumentacji znajduje się sprawozdanie z wykonanych czynności.

Zobowiązanie uregulowano w dniu 31.05.2004 r. (WB 107) – kwota zapłaty 4.880,-zł.

Wydatek zakwalifikowano do dz. 750, rozdz. 75023 §4300.

5. Faktura VAT 397/2004 z dnia 20.10.2004r. (dow. ksiąg.1260/3) za zakup węgla do budynku komunalnego w Dąbrowie Leśnej przy ul. Pionierów 38. Dostawcą był Zakład Handlu Opałem I M.B S.J. z Warszawy.

Na fakturze znajduje się adnotacja, iż usługa została wykonana zgodnie ze zleceniem Nr ZOG. 71401-10/04 z dnia 12.10.2004r.

Zobowiązanie uregulowano w dniu 01.06.2004r. (WB 218). Kwota zapłaty zgodna z fakturą.

Wydatek zakwalifikowano do dz. 700, rozdz. 70095 § 4210.

6. Faktura VAT Nr 28/04 z dnia 01.06.2004r. na kwotę 798,-zł (dow. ksiąg. 635/3) za zakup 2 szt. krzesel i 2 szt. biurek

Dostawcą była firma P.H.U. DOMINIK Pawilon Meblowy w Łomiankach.

Na fakturze znajduje się adnotacja, pozostałe środki trwałe wpisano do ewidencji ilościowej – pozabilansowej.

Zobowiązanie uregulowano w dniu 06.09.2004r. (WB 114). Kwota zapłaty 798,-zł zgodna z fakturą.

Wydatek zakwalifikowano do dz. 750, rozdz. 75023 § 4210.

7. Faktura VAT Nr 5135 z dnia 06.09.2004r. na kwotę 1.828,78zł (dow. ksiąg.1011/5) za maszynę Nespresso.

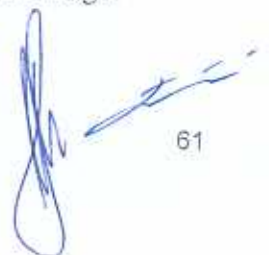
Dostawcą pozostałego środka trwałego była firma Nestle Polska S.A. z Warszawy. Na fakturze znajduje się adnotacja, iż ekspres do kawy zakupiono na potrzeby Sekretariatu Urzędu.

Środek trwały przyjęto na stan majątku – konto 013 – Pozostałe środki trwałe oraz umorzono w pełnej wysokości na koncie 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i trwałych.

Zobowiązanie uregulowano w dniu 20.09.2004r. (WB187). Kwota zapłaty 1.828,78zł zgodna z fakturą.

Wydatek zakwalifikowano do dz. 750, rozdz. 75023 § 4210.

8. Faktura VAT Nr 3722 z dnia 21.09.2004r. na kwotę 2.346,25zł (dow. ksiąg.1062/2) za materiały kartograficzne do opracowania planów zagospodarowania przestrzennego.



Dostawcą był Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Broniszach na podstawie umowy Nr RINF. 70632 – 03/18/2004 z dnia 20.05.2004r..

Zobowiązanie uregulowano w dniu 22.09.2004r. (WB 189).

Kwota zapłaty 2.346,25zł zgodna z umową i ww. fakturą.

Wydatek zakwalifikowano do dz. 750, rozdz. 75023 § 4210.

Powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków Urzędu, sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2004r. oraz rejestru wydanych poleceń służbowych ustalono:

w 2004 roku dla pracowników Urzędu wystawiono 208 poleceń wyjazdów służbowych krajowych,

wydatki na podróże służbowe krajowej- rozdz. 75023, § 4410 wyniosły 84.734,-zł

wydatki na podróże służbowe zagraniczne – rozdz. 75023, § 4420 wyniosły 318,-zł

Podróże służbowe krajowe

Prawidłowość udokumentowania i rozliczenia wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych sprawdzono na przykładzie 10 poleceń wymienionych w załączniku Nr 36 do protokołu kontroli. Próba stanowi 4,8% wyjazdów służbowych krajowych.

W wyniku analizy ustalono, iż:

- wszystkie badane delegacje mają nadany numer polecenia wyjazdu, określony cel podróży oraz wskazany środek lokomocji,
- w przypadku wykorzystania do wyjazdu prywatnego samochodu pracownika zastosowano stawki zgodne z przepisami zawartymi w §5 ust.3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalenia należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. z 2002r. Nr 236, poz.1990),
- wszystkie delegacje zostały zaklasyfikowane do § 4410
- w delegacjach wymienionych w załączniku Nr 36 do protokołu kontroli:
 - w poz.8 brak daty osoby zlecającej wyjazd oraz brak daty przedłożenia rachunku.



- w poz. 1 i 8 zlecenia wyjazdu służbowego były wystawiane na cały miesiąc (bez wskazania daty, miejsca oraz celu wyjazdu). Na poleceniach wskazano cel: „wyjazdy służbowe”. Do rozliczenia kosztów podróży delegowani składali rozliczenie z przejechanych kilometrów w ciągu miesiąca własnym samochodem poza obszarem gminy, podpisane przez delegowanego.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył p. Łucjan Sokołowski – Burmistrz, z którego wynika, iż dokładne określenie miejsca oraz daty wyjazdu w chwili wystawienia delegacji nie jest możliwe. W przypadku, gdy wyjazd służbowy poza granice gminy trwa więcej niż 8 godzin, wówczas każdorazowo informacja taka przekazywana jest do referatu kadr. Nie ma możliwości by pracownicy ci pobrali łącznie kwotę wynikającą ze zwrotu kosztów delegacji i kwotę ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych.

Powyższe wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 37 do protokołu kontroli.

Podróże służbowe zagraniczne

Na podstawie zapisów na kontach analitycznych wydatków – dz. 750, rozdz. 75023 § 4420 oraz dowodów źródłowych ustalono:

- wydatek z tytułu podróży dotyczył wyjazdu p. Beaty Duch-Kosiorek – Sekretarza,
- podróż zagraniczna odbyła się na podstawie Poleceń wyjazdów służbowego Nr 154
- delegowana otrzymywała dietę za niepełną dobę w podróży 25% diety oraz dietę za częściowe wyżywienie:

- śniadanie 15% diety
- kolację 30%

tj. zgodnie z § 5 ust 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz.U. z 2002r., Nr 236, poz.1991)

- wydatki z tytułu podróży zagranicznych na łączną kwotę 318,-zł zaklasyfikowano do § 4420.

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Wykaz osób korzystających z limitów na używanie prywatnych samochodów do celów służbowych w 2004r. stanowi załącznik Nr 38 do protokołu kontroli.

Z powyższego wykazu wynika, że w 2004 roku z ryczałtu korzystało 35 pracowników Urzędu.

Prawidłowość dokonania i udokumentowania wydatków z tego tytułu sprawdzono na przykładzie ryczałtów wypłaconych w wrześniu i październiku 2004r. dla nw. osób:

- p. Włodzimierz Żbikowski
- p. Zbigniew Brzeski
- p. Bogdan Ornoch
- p. Radomir Wnorowski
- p. Wanda Bojanowska
- p. Jerzy Raczek
- p. Maria Pszczołkowska

Próba objęta kontrolą wynosi 20% liczby pracowników korzystających w 2004r. z ryczałtów na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

- z pracownikami korzystającymi z ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych Burmistrz zawarł umowy cywilnoprawne, o których mowa w § 1 ust. 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2000r. w sprawie ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli, motorowerów nie będących własnością pracodawcy,
- limit kilometrów ustalony w umowach nie przekracza maksymalnego ustalonego w § 3 ust. 2 pkt 1 cyt. rozporządzenia z uwzględnieniem liczby mieszkańców gminy,
- na podstawie złożonego przez pracownika pisemnego oświadczenia poświadczonego przez Bronisławę Nowicką – Kierownika Referatu Kadr wypłacono należne ryczałty,
- stawki za 1 km przebiegu pojazdu nie przekraczały wysokości ustalonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002r., powiększonej o planowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ustalony w ustawie budżetowej na dany rok,
- za każdy dzień nieobecności w pracy, kwotę ryczałtu zmniejszono o 1/22 zgodnie z ww. rozporządzeniem,



- w wyniku analizy list obecności za sierpień i wrzesień z wykazanymi w oświadczeniach dniami nieobecności, za które nie przysługuje ryczałt stwierdzono rozbieżności tj.
 - p. Zbigniew Brzeski w sierpniu i wrześniu złożył we wszystkich dniach podpis na liście obecności natomiast w oświadczeniu wykazał w ww. miesiącach po 1 dniu nieobecności z tytułu urlopu wypoczynkowego,
 - p. Bogdan Ornoch w sierpniu i wrześniu złożył we wszystkich dniach podpis na liście obecności natomiast w oświadczeniu wykazał w sierpniu 2 dni nieobecności natomiast we wrześniu 3 dni nieobecności z tytułu delegacji,

Wyjaśnienie (załącznik Nr 39 do protokołu kontroli) w powyższej sprawie złożyła p. Bronisława Nowicka – Kierownik Referatu Kadr, z którego wynika, iż urlopy i delegacje wpisywane są do kart dyscypliny pracy, na podstawie których poświadczane są oświadczenia z tytułu używania prywatnych samochodów do celów służbowych. Poprzez przeoczenie listy obecności nie były sprawdzane z kartoteką dyscypliny pracy.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

p. Teresa Bednarska – Inspektor – oświadczenia i umowy

p. Bronisława Nowicka – Kierownik Referatu Kadr – listy obecności

Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych

Gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na 2004r. został przyjęty przez Radę Miejską w Łomiankach uchwałą Nr XVII/104/2004 z dnia 17 lutego 2004r.

Program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na 2004r. stanowi załącznik do ww. uchwały.

W programie jako podstawowe cele wymienione są m.in.:

- zapewnienie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych i członków ich rodzin,
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
- prowadzenie działalności profilaktycznej, informacyjnej i edukacyjnej, w szczególności dla dzieci i młodzieży,





- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń, fundacji i osób fizycznych w realizacji zadań Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- podejmowanie czynności zmierzających do orzeczenia o zastosowaniu wobec osób uzależnionych od alkoholu obowiązku poddania się leczeniu w zakładzie leczenia odwykowego.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2004r. ustalono, że wydatki w dz. 851 – Ochrona zdrowie, rozdz. 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 307.332,-zł, co stanowi 95,4% planu po zmianach (322.000,-zł).

Realizację programu sprawdzono na przykładzie dokonanych wydatków w sierpniu 2004r. na podstawie dowodów księgowych o nr:

- RK 150/1 z dnia 03.08.2004r. – KW Nr 342 na kwotę 76,52zł – dieta członka komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wg listy.
Wydatek zakwalifikowano do dz. 851 rozdz. 85154 § 3030.
- 166/45 z dnia 20.08.2004r. – WB Nr 166/45 na kwotę 62,32zł – podatek dochodowy od naliczonych diet członków komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wg listy.
Wydatek zakwalifikowano do dz. 851 rozdz. 85154 § 3030.
- RK 165/2z dnia 03.08.2004r. – KW Nr 358 i 359 na ogólną kwotę 152,64zł – diety członków komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wg listy.
Wydatek zakwalifikowano do dz. 851 rozdz. 85154 § 3030.
- PK 909 – faktura Nr 4/846/141/45724058/45R/2004 za08/2004r. na kwotę 18,08zł za energię elektryczną. Zobowiązanie uregulowano w dniu 30.08.2004r. (WB 172/11).
Wydatek zakwalifikowano do dz. 851, rozdz. 85154 § 4260.
- PK 900 – faktura Nr 141/2004 z dnia 08.08.2004r. na kwotę 409,49zł za czynsz lokalu. Zobowiązanie uregulowano w dniu 04.08.2004r. (WB 160/30).
Wydatek zakwalifikowano do dz. 851, rozdz. 85154 § 4300.
- PK 908 –faktura Nr FWN 10009833/008/04 z dnia 16.08.2004r. na kwotę 7718,64zł za rozmowy telefoniczne, w tym 42,70zł za rozmowy członków Komisji Alkoholowej. Zobowiązanie uregulowano w dniu 04.08.2004r. (WB 160/30).
Wydatek zakwalifikowano do dz. 851, rozdz. 85154 § 4300.

W wyniku analizy ww. dowodów księgowych stwierdzono, iż wydatki zostały zrealizowane zgodnie z celem ww. Programu.




Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

- p. Wiesława Witkowska – Inspektor,
- p. Beata Duch-Kosiorek – Sekretarz.

Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania plany wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2004r. ustalono, iż Miasto i Gmina Łomianki z tytułu wypłat dodatków mieszkaniowych (dz. 853 – Opieka społeczna, rozdz. 85215- Dodatki mieszkaniowe, § 3110 – Świadczenia społeczne) wydatkowała kwotę 20.151,-zł.

Z informacji (załącznik Nr 40 do protokołu kontroli) złożonej przez p. Marię Pszczółkowską – Inspektora wynika, iż w 2004 roku wydano 28 decyzji w sprawie dodatków mieszkaniowych w tym: 27pozytywne i 1 negatywną.

Do kontroli przyjęto nw. decyzje wraz z deklaracjami i wnioskami tj.:

- z dnia 07.05.2003r.
- z dnia 23.05.2003r.
- z dnia 25.06.2003r.
- z dnia 28.07.2003r.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 14,3% wydanych decyzji.

Na podstawie ww. próby stwierdzono:

- decyzje w sprawie przyznania dodatków mieszkaniowych wydawał Burmistrz Miasta i Gminy,
- decyzje wydawane były w ciągu miesiąca od dnia złożenia wniosku, na okres 6 miesięcy,
- dodatki mieszkaniowe zostały naliczone w oparciu o dane zawarte w deklaracjach o dochodach i wnioskach, złożonych przez zainteresowanych, przy czym dane w zakresie adresu zamieszkania, tytułu prawnego do zajmowanego lokalu, jego wyposażenia w c.o. i c.w. oraz wysokości wydatków mieszkaniowych potwierdzone są przez zarządcę domu,
- przyznane dodatki zostały naliczone zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 21 czerwca 2001r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz.U. z 2001r. Nr 71, poz.734)
- ryczałty na zakup opału wypłacane były z kasy Urzędu do rąk wnioskodawcy, pozostałe części dodatków przekazywane były na konto zarządców budynków w terminie zgodnym z art. 8 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy.



Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy

Rada Miejska w Łomiankach podjęła uchwałę Nr XXVII/184/2004 z dnia 28.12.2004r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania dotacji dla przedszkoli niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne i osoby fizyczne w Mieście i Gminie Łomianki,

Z informacji złożonej przez p. Hannę Dąbrowską – Naczelnika Wydz. Fin. - załącznik Nr 41 do protokołu kontroli, wynika iż w 2004r. z budżetu Miasta i Gminy Łomianki dla 13-u podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy wydatkowano kwotę ogółem 971.320,54,-zł w tym:

- § 2540 - 829.872,00zł
- § 4210 - 32.270,65zł
- § 4300 - 109.177,89zł

Prawidłowość udokumentowania i rozliczenia środków sprawdzono na przykładzie zawartych umów z 3 jednostkami. Próba objęta kontrolą stanowi 23% badanych podmiotów tj.:

1. Klub Sportowy KS Łomianki
2. Stowarzyszenie „ELEUTERIA”
3. Fundacja Pomocy Rodzinie (Świetlica Rodzinna)

Ad.1

Wydatek dla Klubu Sportowego KS Łomianki zaklasyfikowano do dz. 851 rozdz. 85154 § § 4210 i 4300. Wydatku dokonano na podstawie nw. umów:

- Nr 5/04 z dnia 11.02.2004r. na kwotę 11.186,46zł
- Nr BM-20/2004 z dnia 29.05.2004r. na kwotę 14.927,09zł
- Nr BM-32/04 z dnia 05.10.2004r. na kwotę 4.000,00zł
- Nr KSiT 4121-11/04 z dnia 11.08.2004r. na kwotę 6.200,00zł

Z ww. umów wynika, iż pomoc finansowa w kwocie 36.313,55,-zł ma być przeznaczona na:

- organizowanie zajęć, zawodów i imprez sportowo-rekreacyjnych głównie w dziedzinie piłki nożnej,
- zakup sprzętu sportowego niezbędnego do realizacji ww. zadania.

Na podstawie wydruku komputerowego „Obroty z kontrahentami” (konto 240-2-29)

ustalono, iż umowne kwoty zostały przekazane na podstawie pisemnych poleceń przekazania środków wystawionych przez Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki.



Jako rozliczenie z otrzymanych środków Klub przedłożył kopie faktur i dokumentów dotyczących poniesionych wydatków.

W przypadku nie wykorzystania w pełnej wysokości otrzymanych środków, Klub zwrócił do kasy różnicę wynikającą z przedłożonych dokumentów.

Ad.2

Wydatek dla Stowarzyszenia „ELEUTERIA zaklasyfikowano do dz. 851, rozdz. 85154 § 4300 – w kwocie 10.000,-zł

Wydatku dokonano na podstawie Umowy Nr BM-27/04 z dnia 18.06.2004r. zawartej pomiędzy Zastępcą Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki a reprezentantem Stowarzyszenia. Z umowy wynika, iż Gmina zleca, a Stowarzyszenie zobowiązuje się do wykonania zadań własnych gminy min.:

- bieżąca pomoc terapeutyczna i rehabilitacyjna dla osób uzależnionych,
- konsultacje psychiatryczne,
- terapia wspierająca.

Na podstawie wydruku komputerowego do konta 130-1 - Rachunek bieżący ustalono, iż umowna kwota tj. 10.000,-zł została przekazana w dniu 24.06.2004r. (Wb Nr 124/76)

Jako rozliczenie z otrzymanych środków Stowarzyszenie przedłożyło w dniu 17.01.2005r. sprawozdanie opisowe z prowadzonej działalności w 2004r.- zgodnie z umową.

Ad.3

Wydatek dla Fundacji Pomocy Rodzinie (Świetlica Rodzinna) zaklasyfikowano do dz. 851, rozdz. 85154 § 4300 - w kwocie 3.600,-zł.

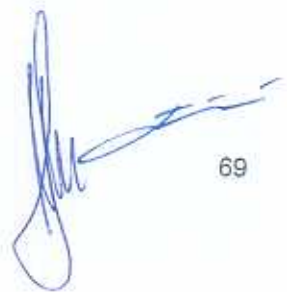
Wydatku dokonano na podstawie umowy Nr BM – 22/2004 z dnia 21.06.2004r.

Ww. umowa została zawarta pomiędzy Zastępcą Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki a Dyrektorem Świetlicy. Z umowy wynika, iż Gmina dofinansowuje wyjazd na kolonie letnie 12 podopiecznych, wywodzących się z rodzin o niskim statusie społecznym.

Na podstawie wydruku komputerowego „Obroty z kontrahentami” (konto 240-2-29) ustalono, iż umowna kwota tj.3.600,-zł została przekazana w dniu 23.06.2004r. (Wb Nr123/31.

Jako rozliczenie dotacji Fundacja przedłożyła w dniu 31.08.2004r. sprawozdanie wraz z kopiami faktur dotyczących poniesionych wydatków.

Na podstawie ww. dokumentów dotyczących udzielonych pomocy finansowych ustalono:



- środki finansowe dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy przekazywano bez podjęcia uchwał w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji na cele publiczne związane z realizacją zadań Gminy,
- dokumenty źródłowe znajdujące się pod rozliczeniami z otrzymanych środków są wystawione na obce jednostki:
 1. Klub Sportowy KS Łomianki
 2. Stowarzyszenie „ELEUTERIA”
 3. Fundacja Pomocy Rodzinie (Świetlica Rodzinna)
 natomiast w księgach rachunkowych Urzędu wykazane zostały jako wydatki dotyczące zakupu materiałów i wyposażenia (§ 4210) oraz usług pozostałych (§ 4300)

Wyjaśnienie (załącznik Nr 42 do protokołu kontroli) w powyższej sprawie złożyła p. Joanna Orzechowska – Skarbnik, z którego wynika, iż w budżecie Gminy nie były zaplanowane dotacje dla obcych podmiotów. Gmina zlecała wykonywanie zadań na podstawie zawartych umów. Jednostki wystawiały noty obciążeniowe na Urząd, dołączając kopie faktur. W przypadku, gdy nota opiewała zakupy materiałów, księgowana była na § 4210, w przypadku zakupu usług na § 4300.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła p. Joanna Orzechowska – Skarbnik Miasta i Gminy.

3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących

Z informacji (załącznik Nr 43 do protokołu kontroli) złożonej przez p. Katarzynę Smolarz - Gł. Specjalistę ds. Zamówień Publicznych wynika, że w 2004 roku Urząd udzielił 48 zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących w tym:

- 17 przetargów nieograniczonych,
- 21 zamówień z wolnej ręki,
- 10 zapytań o cenę.

Prawidłowość stosowania ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących sprawdzono na przykładzie następujących zamówień publicznych:

1. Usługi transportowo-sprzętowe wraz z dostawą kruszyw do napraw dróg gruntowych na terenie Gminy Łomianki w 2004 roku,
2. Remont dachu w Szkole Podstawowej Nr 1 w Łomiankach,




3. Dostarczanie nowych wersji oprogramowania „PALIO” oraz rozbudowa oprogramowania „LN KANCELARIA”;
4. Dostawa prasy dla Urzędu Miasta i Gminy w Łomiankach w 2005r.

Próba objęta kontrolą stanowi 22,7% liczby udzielonych zamówień finansowanych jako wydatki bieżące.

Ad.1. Usługi transportowo-sprzętowe wraz z dostawą kruszyw do napraw dróg gruntowych na terenie Gminy Łomianki w 2004 roku – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że:

- ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zostało wywieszone w siedzibie Urzędu oraz zamieszczone na Stronie internetowej Gminy w dniu 20.01.2004r.,
- termin składania ofert wyznaczono na dzień 08.03.2004r.,
- w dniu 10.03.2004r. zamieszczono ogłoszenie o przeniesieniu terminu składania ofert na 11.03.2004r.,
- specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza - brak daty,
- W s.i.w.z. ustalono kryterium – cena 100%.
- w wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty:
 - Usługi Transportowe Tadeusz Bogdański – ceny: 1) 2,35zł; 2) 10,70zł; 3) 13,91zł; 4) 11,77zł; 5) 1,82zł; 6) 96,30zł,
 - „TADEUSIAK” s.c. – ceny: 1) 2,24zł; 2) 9,63zł; 3) 12,84zł; 4) 10,70zł; 5) 1,60zł; 6) 96,30zł.
- w dniu 27.02.2004r. firma „TADEUSIAK” wystąpiła z zapytaniem do specyfikacji: o jakim tłuczniu oraz o jakiej jednostce miary mowa w specyfikacji,
- zamawiający wysłał do oferentów odpowiedź na zapytanie w dniu 01.03.2004r.
- w dniu 03.03.2004r. zamawiający wysłał do oferentów zmodyfikowaną treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- wyboru oferty dokonano zgodnie z określonym kryterium w s.i.w.z., która zawiera m.in.:
 - instrukcje dla oferentów,
 - warunki umowy,
 - materiały opisujące przedmiot zamówienia,
- oferenci złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 22 ust 2 u.o z.p.



- osoby biorące udział w pracach Komisji Przetargowej złożyły oświadczenia, o których mowa w art. 20 ust 1 u.o z.p.
- w dniu 11.03.2004r. Komisja dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty cenowej. Na wykonawcę zamówienia wybrano firmę „TADEUSIAK”,
- wyniku przetargu oferenci zostali poinformowani w dniu 23.03.2004r.,
- w dniu 25.03.2004r. pomiędzy Gminą Łomianki a firmą „TADEUSIAK” została zawarta umowa na usługi transportowe i sprzętowe przy remontach dróg gruntowych na terenie Gminy Łomianki.
- czas trwania umowy określono od dnia 25.03.2004r. do dnia 31.12.2004r.
- warunki umowy są zgodne z ofertą.
- umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.

Ad.2. Remont dachu w Szkole Podstawowej Nr 1 w Łomiankach – zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego poniżej 60.000 euro.

- Decyzją Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki nr KN. 0153 – 34/04 z dnia 01.10.2004r. powołano Komisję Przetargową,
- ogłoszenie zostało zamieszczone w dniu 01.10.2004r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu oraz na stronie internetowej Gminy.
- termin składania ofert określono na dzień 18.10.2004r., tj. zgodnie z art. 43 ust. 2 prawa z.p.
- zamawiający posiada s.i.w.z. zatwierdzoną przez p. Łucjana Sokołowskiego – Burmistrza w dniu 01.10.2004r.
- s.i.w.z. zawiera elementy wymagane art. 36 ust. 1 prawa zamówień publicznych,
- odbiór s.i.w.z. potwierdziło 2 oferentów w dniach 06. i 15. 10.2004r.,
- w dniu 18.10.2004r. Komisja Przetargowa dokonała otwarcia ofert. Na druku ZP-12 sporządzono zbiorcze zestawienie ofert,
- do przetargu przystąpiło 2 oferentów:
 - „KOREL” s.c. – cena 133.926,29zł
 - CONNSTAL Sp. z o.o.– cena 116.848,79zł
- na druku ZP-14 sporządzono informację o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału,
- na druku ZP-15 sporządzono listę wykonawców z postępowania o udzielenie zamówienia, z której wynika, iż firma KORNEL s.c. nie spełniała warunków określonych w s.i.w.z.,

- w dniu 21.10 2004r. Oferenci zostali poinformowani o wykluczeniu oferty firmy „KOREL” z postępowania, którą uznano za odrzuconą,
- członkowie Komisji złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 17 ustawy p.z.p.,
- wyboru oferty dokonano wg kryterium określonego w s.i.w.z. (cena 100%),
- w wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę Nr 2 tj. „CONNSTAL” z Częstokowa Polskiego,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia zatwierdził Burmistrz w dniu 02.11.2004r.
- o wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający w dniu 21.10.2004r. zawiadomił wszystkich oferentów biorących udział w postępowaniu,
- ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniach 21.10.2004r. - 08.11.2004r.
- w dniu 02.11.2004r. wykonawca wniósł gwarancję należytego wykonania robót w kwocie 11.684,67zł na konto Urzędu,
- w dniu 02.11.2004r. pomiędzy Gminą Łomianki a firmą „CONNSTAL” sp. z o.o. została zawarta umowa Nr ZP.342-19/04 na wykonanie ww. zadania. Wartość robót wg umowy jest zgodna z ofertą i wynosi 116.848,79zł (brutto).
- w umowie strony określiły:
 - termin rozpoczęcia – 03.11.2004r.
 - termin zakończenia – 02.12.2004r.
 - zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% umowy tj. 11.684,67zł
 - kary umowne
- umowę w imieniu zamawiającego podpisał p. Łucjan Sokołowski – Burmistrz.
- umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.

Ad.3. Zamówienie publiczne udzielone z wolnej ręki na dostarczanie nowych wersji oprogramowania „PALIO” oraz rozbudowa oprogramowania „LN KANCELARIA”,

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono:

- w dniu 02.04.2004r. Burmistrz Miasta Łomianki pismem ZP.341-86/04 zaprosił firmę Torn sp. z o.o. do udziału w negocjacjach na dostarczenie ww. oprogramowań,
- w dniu 05.04.2004r. sporządzono protokół z negocjacji, z którego wynika:
 - Termin realizacji: od dnia zawarcia umowy do końca 2004r.
 - Cena: 3.600,-zł + VAT miesięcznie,

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia zatwierdził Burmistrz w dniu 06.04.2004r. Wartość zamówienia ustalono na kwotę 36.000,-zł. na podstawie wstępnej propozycji wykonawcy,
- oferent złożył oświadczenie, o którym mowa w art. 22 prawa z.p.
- w dniu 06.04.2004r. pomiędzy Gminą Łomianki a firmą TORN S., z o.o. została zawarta umowa na dostarczenie ww. oprogramowań. Wartość robót określono na kwotę 36.000zł (netto) + 22%VAT
- umowę w imieniu zamawiającego podpisał p. Łucjan Sokołowski – Burmistrz.
- umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika
- w dniu 31.12.2004r. do ww. zawarto aneks Nr 1, w którym zmieniono wartość umowy na kwotę 32.400,-zł. W § 2 aneksu zawarto zapis, iż nadpłatę wynagrodzenia w wysokości 3.600,-zł + VAT przekazanego na rzecz Wykonawcy przez Zamawiającego, Wykonawca zobowiązuje się zwrócić Zamawiającemu do dnia 30.06.2005r.

Ad. 4 Zamówienie publiczne w trybie zapytania o cenę na dostawę prasy dla Urzędu Miasta i Gminy Łomianki

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

- zapytanie o cenę wraz z s.i.w.z. wysłano do 6 firm w dniu 15.12.2004r.
- w odpowiedzi na zapytanie wpłynęły 3 oferty:
 - „KOLPORTER” – cena 24.981,90zł
 - „RUCH” S.A. – cena 27.476,89zł
 - „G&M Gajewski & Morawski – cena 25.320,69zł
- na druku ZP-14 sporządzono informację o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału,
- na druku ZP-15 sporządzono listę wykonawców z postępowania o udzielenie zamówienia, z której wynika, iż oferta firmy RUCH S.A. zawierała omyłki rachunkowe w obliczeniu ceny, których nie można poprawić,
- w dniu 23.12.2004r. oferenci zostali poinformowani o wykluczeniu oferty firmy „RUCH” z postępowania, którą uznano za odrzuconą,
- wybrano ofertę Nr 1 kierując się jedynie kryterium jakim była cena,
- dokumentację podstawowych czynności postępowania przetargowego zatwierdził Burmistrz – brak daty,
- w dniu 02.01.2004 r. z firmą „KOLPORTER” zawarto umowę na dostawę prasy,
- w umowie strony określiły:




- całkowitą wartość dostaw – 24.981,90zł(brutto)
- kary umowne
- umowę w imieniu zamawiającego podpisał p. Lucjan Sokołowski – Burmistrz.
- umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.

Materiały w powyższym zakresie przedłożyli:

p. Lucjan Sokołowski - Burmistrz

p. Katarzyna Smolarz- Gł. Specjalista ds. Zamówień publicznych.

Wydatki majątkowe

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków w 2004 roku ustalono, że miasto i gmina Łomianki zrealizowała wydatki inwestycyjne w łącznej kwocie 16.322.674,-zł co stanowi 95,56% planu (17.081.370,-zł).

Zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 34,12% zrealizowanych wydatków budżetowych Gminy (47.831.296,-zł). Plan i wykonanie wydatków majątkowych za 2004 rok wg podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco:

w zł

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach na 31.12.2003r	Wykonanie na 31.12.2003r	% wykonania planu
600	60016	6050	1.054.425,-	477.714,-	45,30
700	70005	6050	226.000,-	225.613,-	99,83
720	72095	6050	18.618,-	18.617,-	99,99
720	72095	6060	170.510,-	128.836,-	75,56
750	75023	6060	30.000,-	25.181,-	83,94
801	80110	6050	13.978.391,-	13.978.391,-	100,00
852	85154	6060	4.500,-	4.500,-	100,00
852	85212	6060	4.821,-	4.820,-	99,98
852	85219	6060	22.000,-	21.097,-	95,89
900	90001	6050	1.006.299,-	964.659,-	95,86
900	90015	6050	135.806,-	135.704,-	99,92
900	90095	6050	260.000,-	223.445,-	85,94
900	90095	6060	170.000,-	114.097,-	67,11
Razem			17.081.370,-	16.322.674,-	95,56

3.2.1. Wydatki inwestycyjne

Prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zgodność płatności wynagrodzeń z umową, ewidencję operacji gospodarczych i rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego sprawdzono na przykładzie losowo wybranych zadań inwestycyjnych:

Budowa punktów świetlnych w ul. Wałowej,




Budowa sieci kanalizacyjnej w ul. Staszica,
Budowa ul. Sierakowskiej.

Ad.1. Wykonanie punktów świetlnych w ulicy Wałowej w Łomiankach – szt. 3 zgodnie z dokumentacją techniczną i przedmiarem robót.

Wykonawcą zadania była firma Instalatorstwo Elektryczne z Łomianek.

Inspektor RIO ustaliła, iż na dzień zawarcia umowy w budżecie gminy zaplanowane były środki na przedmiotowe zadania w wysokości 19.500,-zł.

Umowę Nr RI – 2222-31/04 na wykonanie punktów świetlnych zawarła Gmina w dniu 15.12.2004r. reprezentowana przez p. Łucjana Sokołowskiego – Burmistrza

Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.

W umowie strony określiły m.in.:

- zakres robót
- termin realizacji: rozpoczęcie od dnia 15.12.2004r. zakończenie na dzień 24.12.2004r.
- wynagrodzenie 14.762,-zł (brutto),
- kary umowne z tytułu nie dotrzymania terminu zakończenia prac,
- okres gwarancji –24 miesiące.

Na podstawie dowodów źródłowych ustalono, że tytułem realizacji umowy Urząd wypłacił wynagrodzenie w łącznej kwocie 14.762,-zł.

Inspektor RIO ustaliła:

- kwota wypłaconego wynagrodzenia zgodna jest z umową, fakturą i protokołem odbioru,
- wynagrodzenie zaksięgowano w koszty inwestycji (konto 080-2 i 201-3-174),
- łączne nakłady na realizację przedmiotowego zadania od początku realizacji do dnia 31.12.2004r. wyniosły 19.473,95zł w tym:

• ujęta umową kwota wypłaconego wynagrodzenia za roboty	14.762,00zł
• wykonanie map	116,58zł
• wykonanie kosztorysu inwestorskiego	183,00zł
• dokumentacja projektowa	4.392,00zł
• przyłączenie instalacji	20,37zł
- protokół odbioru końcowego robót został sporządzony z datą 24.12.2004r., Zakończona inwestycja nie została przyjęta na stan majątkowy Gminy. Na dzień 31.12.2004r. na koncie 080-2 zostało wykazane w kwocie 19.473,95zł.



Wyjaśnienie (załącznik Nr 44 do protokołu kontroli) w sprawie nie przyjęcia środka trwałego na stan majątkowy gminy złożył p. Bogdan Ornoch – Kierownik Referatu Inwestycji, z którego wynika, iż przez nieuwagę pracownika zajmującego się inwestycją nie został wystawiony dowód OT, z dniem 01.09.2003r. pracownik ten odszedł na emeryturę. Dowód OT Nr 4/2003 został wystawiony w dniu 31.12.2003r. przez pracownika, który przejął obowiązki w tym dokumenty przedmiotowej inwestycji.

Ad.2. Budowa przyłączy wodociągowych i przykanalików w ul. Staszica w Łomiankach. Wykonawcą zadania był Zakład Budżetowy Wodociągów i Kanalizacji z Łomianek. na podstawie umowy Nr OG.0718-135/03 z dnia 28.03.2003r., którą w imieniu Gminy zawarł Burmistrz – p. Łucjan Sokołowski.

Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

W umowie strony określiły m.in.:

- termin rozpoczęcia realizacji przedmiotu umowy ustalono na 14 dni od podpisania umowy,
- termin zakończenia ustalono na dzień 30.06..2003r.,
- wynagrodzenie w kwocie 109.993,46zł (brutto),
- kary umowne,

Urząd wypłacił wynagrodzenie w łącznej kwocie 109.993,46 zł w tym:

- 60.056,42zł dnia 27.05.2003r. (Wb Nr 36) na podstawie faktury Nr 189/WT/03 z dnia 19.05.2003r.,
- 49.937,04zł dnia 30.07.2003r. (Wb Nr 60) na podstawie faktury Nr 265/WT/03 z dnia 16.07.2003r.,

Inspektor RIO ustaliła:

- kwota wypłaconego wynagrodzenia zgodna jest z umową, fakturami i protokołami odbioru,
- protokół odbioru końcowego robót został sporządzony z datą 30.06.2003r. z udziałem inspektora nadzoru, tj. zgodnie z terminem określonym w umowie,
- wynagrodzenie zaksięgowano w koszty inwestycji (konta 080-55 i 201-3-4)
- łączne nakłady na realizację przedmiotowego zadania od początku realizacji wyniosły 111.063,46zł w tym:

- | | |
|---|--------------|
| • kwota wypłaconego wynagrodzenia za roboty | 109.993,46zł |
| • dokumentacja projektowa | 1.070,00zł |



- dowód OT – Przyjęcie środka trwałego został wystawiony w dniu 22.01.2004r. tj. po zakończeniu okresu sprawozdawczego.
- Wyjaśnienie (załącznik Nr 45 do protokołu kontroli) w sprawie nieterminowego wystawienia dowodu OT Nr 1/04 złożył p. Bogdan Ornoch – Kierownik Referatu Inwestycji, z którego wynika, iż przez nieuwagę pracownika zajmującego się inwestycją nie został wystawiony dowód OT, z dniem 01.09.2003r. pracownik ten odszedł na emeryturę. Dowód OT Nr 4/2003 został wystawiony w dniu 31.12.2003r. przez pracownika, który przejął obowiązki w tym dokumenty przedmiotowej inwestycji.
- środek trwały został zaewidencjonowany na koncie Wn 011 na podstawie dowodu OT Nr 1/04 z dnia 22.01.2004r. w dniu 29.02.2004r. (dowód księgowy PK 14/2004).

Ad.3. Budowa ul. Sierakowskiej w Łomiankach.

Wykonawcą zadania była firma „EFEKT” Sp. z o.o. z Warszawy na podstawie umowy Nr ZP.342-08/04 z dnia 19.04.2004r., którą w imieniu Gminy zawarł Burmistrz – p. Łucjan Sokołowski.

Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Inspektor RIO ustaliła, iż na dzień zawarcia umowy w budżecie gminy zaplanowane były środki na przedmiotowe zadanie w wysokości 233.192,-zł.

W umowie strony określiły m.in.:

- termin rozpoczęcia realizacji przedmiotu umowy na dzień 19.04.2004r.,
- termin zakończenia ustalono na dzień 31.05.2004r.,
- wynagrodzenie w kwocie 191.530,-zł (brutto),
- kary umowne,
- termin gwarancji – 60 miesięcy.

Aneksem Nr 1 do ww. umowy spisany w dniu 28.05.2004r. zmieniono kwotę wynagrodzenia o podatek VAT, uzasadniając tym, iż w dniu składania ofert na roboty obowiązywała stawka 7%. W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 11.03.2004r. od towarów i usług roboty, będące przedmiotem umowy, zostały objęte podstawową stawką VAT, tj. 22%.

Na podstawie dowodów źródłowych (faktur, poleceń przelewu) ustalono, że tytułem realizacji umowy Urząd wypłacił wynagrodzenie w łącznej kwocie 216.843,25zł w tym:

- 10.962,15zł dnia 20.05.2004r. (Wb Nr 18) na podstawie faktury Nr 506/04/S z dnia 30.04.2004r.,





- 205.881,10zł dnia 21.11.2003r. (Wb Nr 24) na podstawie faktury Nr 83/04/S z dnia 08.06.2004r.,

Inspektor RIO ustaliła:

- kwota wypłaconego wynagrodzenia zgodna jest z umową, aneksem, fakturami i protokołami odbioru,
- protokół odbioru końcowego robót został sporządzony z datą 08.06.2004r.,
- wynagrodzenie zaksięgowano w koszty inwestycji (kontach 080-72 i 201-3-93),
- łączne nakłady na realizację przedmiotowego zadania od początku realizacji wyniosły 233.191,25zł w tym:
 - kwota wypłaconego wynagrodzenia za roboty 216.843,25zł
 - kosztorys inwestorski 732,00zł
 - przebudowa kanalizacji telefonicznej 15.616,00zł
- środek trwały został zaewidencjonowany na koncie Wn 011 na podstawie dowodu OT Nr 2/04 w dniu 08.09.2004r. (dowód księgowy PK 57/04).

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyli:

- p. Grażyna Rosół – Inspektor
- p. Bogdan Ornoch – Kierownik RI

3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, iż Miasto i Gmina Łomianki wydatkowała na zakupy inwestycyjne ogółem 298.531,-zł w tym:

- dz. 720, rozdz.72055 - 128.836,-zł
- dz. 750, rozdz.75023 - 25.181,-zł
- dz. 851, rozdz.85154 - 4.500,-zł
- dz. 851, rozdz.85212 - 4.820,-zł
- dz. 852, rozdz. 85219 - 21.097,-zł
- dz. 900, rozdz. 90095 - 114.097,-zł

Zakupy inwestycyjne

Prawidłowość udokumentowania wydatków majątkowych Urzędu sprawdzono na przykładzie losowo wybranych zakupów inwestycyjnych:

- zakup 1 szt. Notebooka Toshia i 4 szt. zestawów komputerowych o wartości 19.814,06zł wg faktury VVAT 1302/2004 z dnia 17.08.2004r.



- Zapłaty kwoty 6.180zł dokonano w dniu 04.09.2004r. (Wb Nr 32).
 Wydatek zakwalifikowano do dz. 720 rozdz. 72095 § 6060.
 Zakupione środki trwałe o wartości 19.814,06zł zaksięgowano na koncie 011 – Środki trwałe (dow. ksiąg. PK Nr 942),
 - zakup Notebooka o wartości 6.934,48zł wg faktury Nr 1674/2004 z dnia 21.12.2004r.
 Zapłaty kwoty 6.934,48zł dokonano w dniu 30.12.2004r. (Wb Nr 54). Na fakturze znajduje się adnotacja, iż zakupu dokonano na potrzeby Burmistrza.
 Wydatek zakwalifikowano do dz. 720, rozdz. 72095 §6060.
 Zakupiony środek trwały o wartości 6.934,48zł zaksięgowano na koncie 011 – Środki trwałe (dow. ksiąg. PK Nr 1510),
 - zakup kopiarki o wartości 25.181,45zł wg faktury VAT Nr 682/2003 z dnia 22.04.2004r.
 Zapłaty ww. kwoty dokonano dnia 30.12..2004r. (Wb Nr54). Na fakturze znajduje się adnotacja, iż zakupu dokonano na potrzeby Urzędu. Zakupiony środek trwały o wartości 25.181,45zł zaksięgowano na koncie 011- Środki trwałe (dow. ksiąg. PK Nr 1489).

Pozostałe wydatki na inwestycje

Pozostałe wydatki na inwestycje Gminy Łomianki w 2004 r. wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S wyniosły ogółem 98.769,-zł w tym:

- rozdz. 60014§ 6300 – 93.314,00zł
- rozdz. 92105§ 6610 – 5.455,00zł

Powyższe wydatki dotyczyły:

- zawartego porozumienia KN.0718-309/04 z dnia 14.07.2004r. z Powiatem Warszawskim Zachodnim na wykonanie wspólnych przedsięwzięć polegających na modernizacji dróg powiatowych położonych w Łomiankach. Udział Gminy w finansowaniu inwestycji wynosi 30% kosztów realizacji zadania poniesionych bezpośrednio przez Powiat szacowanych na kwotę 314.000,-zł tj. do wysokości 94.200,-zł.
 Wydatek zaplanowano w budżecie gminy na rok 2004 – dz. 600, rozdz. 60014§ 6300.
 W dniu 16.11.2004r Powiat przedstawił Gminie Łomianki kopie faktur wraz z protokołami końcowego odbioru robót. Gmina Łomianki dokonała przelewu 30% kosztów realizacji zadania w kwocie 93.314,32zł na konto Powiatu w dniu 03.12.2004r.
- zawartego porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego w dniu 14.06.2004r.pomiędzy Gminą Leszno a Starostwem Powiatu Warszawskiego Zachodniego, Gminą Leoncin, Gminą Czosnów, Gminą Kampinos, Miastem i Gminą Błonie, Miastem i Gminą Łomianki, Miastem i Gminą Ożarów Mazowiecki, Gminą Stare

Jan Ekler

J

[Signature]