

Babice, Gminą Izabelin, Gminą Brochów i Gminą Młodzieszyn w sprawie współfinansowania budowy Pomnika Niepodległej Rzeczypospolitej Kampinowskiej w Gminie Leszno, którego wstępny koszt oszacowano na kwotę 100.000,-zł

Strony ustaliły, iż udział każdej z nich w planowanej inwestycji wynosić będzie 6.000,-zł, pozostałe 40,000,-zł będzie udziałem finansowym przekazanym Światowemu Związkowi Żołnierzy Armii Krajowej przez Radę Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa.

Wydatek zaplanowano w budżecie gminy na rok 2004 – dz. 921 rozdz. 92105 § 6610

W dniu 04.08.2004r. Gmina i Miasto Łomianki przekazała Gminie Leszno kwotę 6.000,-zł. Wg faktury Nr 48 z dnia 23.08.2004r. koszt realizacji budowy pomnika wynosił 60.000,-zł. W dniu 29.10.2004r. Gmina Leszno zwróciła środki finansowe w kwocie 545,45zł dotyczące rozliczenia kosztów inwestycji.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła p. Hanna Dąbrowska – Naczelnik Wydziału Finansowego.

### **3.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do zadań inwestycyjnych**

Z informacji (załącznik Nr 46 do protokołu kontroli) złożonej przez p. Katarzynę Smolarz - Gł. Specjalistę ds. Zamówień Publicznych wynika, że w 2004 roku Urząd udzielił 35 zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych w tym:

- 2 przetarg nieograniczone,
- 1 negocjacje bez ogłoszenia
- 30 zamówień z wolnej ręki,
- 2 zapytania o cenę.

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

1. Budowa ulicy Sierakowskiej w Łomiankach, odcinek 295m
2. Dostawa i montaż siedzisk teatralnych i siedzisk z tworzyw sztucznych, stanowiących wyposażenie auli, pływalni i hali sportowej Integracyjnego Centrum Dydaktyczno-Sportowego w Łomiankach
3. Sporządzenie dokumentacji przyłączy wod – kan. wraz z pompownią i dokumentacją elektryczną zasilenia pompowni do budynków Domu Kultury, OSP i Straży Miejskiej w Łomiankach.
4. Dostawa sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem.



**Ad.1** Budowa ulicy Sierakowskiej w Łomiankach, odcinek 295m – przetarg nieograniczony powyżej 30.000euro

Na podstawie dokumentacji ustalono:

- Decyzją Burmistrza z dnia 10.02.2004r. powołano Komisję Przetargową
- ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone w BZP Nr 22 w dniu 16.02.2004r. pod poz. 8353. Ponadto ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniach 16.02. – 26.03.2004r. oraz na stronie internetowej gminy,
- termin składania ofert określono na dzień 22.03.2004r.,
- zamawiający posiada s.i.w.z. zatwierdzoną przez p. Łucjana Sokołowskiego – Burmistrza – brak daty,
- odbiór s.i.w.z. potwierdziło 11 oferentów,
- w dniu 26.03.2004r. Komisja Przetargowa dokonała otwarcia ofert. Na druku ZP-12 sporządzono zbiorcze zestawienie ofert:
- do przetargu przystąpiło 11 oferentów:

• „PLANETA” – cena	196.642,88zł
• „KROL” – cena	184.522,62zł
• „BUD-BRUK” – cena	173.746,00zł
• „POLHILD I” – cena	178.749,06zł
• „EFEKT” – cena	179.749,06zł
• Spółdzielnia Robót Budowlano-Drogowych – cena	196.844,08zł
• „FAL-BRUK” – cena	214.699,00zł
• Zakład Remontowo-Budowlany – cena	220.806,00zł
• „MARGOT” – cena	219.158,87zł
• „DROGI I MOSTY” – cena	165.274,50zł
• „DROGBUD” – cena	212.284,03zł
- na druku ZP-13 sporządzono informację o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału z której wynika, iż 6 oferentów nie spełniało warunków
- na druku ZP-14 sporządzono informację o dostawcach wykluczonych z postępowania
- w dniu 05.04.2004r. Burmistrz Miasta poinformował oferentów o wykluczeniu z postępowania,

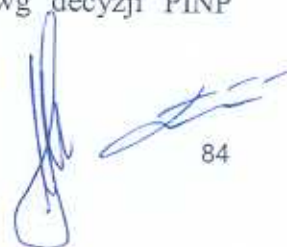


- w dniu 08.04.2004r. przez firmę „KROL” został wniesiony protest dotyczący wniesienia wadium, który został oddalony jako bezzasadny, zwracając uwagę, iż wniesione wadium w postaci gwarancji nie spełniało warunków s.i.w.z.
- członkowie Komisji złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 22 ust 2 ustawy o z.p.
- wyboru oferty dokonano wg kryterium określonego w s.i.w.z.:
  - cena (koszt) 85%
  - termin wykonania 5%
  - okres gwarancji 10%
- w wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę Nr 5 tj. „EFEKT” Sp. z o.o. z Warszawy
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia zatwierdził Burmistrz w dniu 19.04.2004r.
- wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający w dniu 09.04.2004r. zawiadomił wszystkich oferentów biorących udział w postępowaniu
- ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP Nr 62 z dnia 26.04.2004r. pod poz.20402. Ponadto ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniach 09.04.2004r. – 04.05.2004r.
- w dniu 19.04.2004r. wykonawca złożył ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 1512/09/69/04/2004
- w dniu 19.04.2004r. pomiędzy Gminą Łomianki a firmą „EFEKT” Sp. z o.o. została zawarta umowa Nr ZP.342-08/04 na wykonanie ww. zadania. Wartość robót wg umowy jest zgodna z ofertą i wynosi 191.530,-zł (brutto).
- w umowie strony określiły:
  - termin rozpoczęcia – 19.04.2004r.
  - termin zakończenia – 31.05.2005r.
  - zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% umowy tj. 19.153,-zł
  - kary umowne
- umowę w imieniu zamawiającego podpisał p. Łucjan Sokołowski – Burmistrz.
- umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.

**Ad.2** Zamówienie publiczne udzielone w trybie negocjacji bez ogłoszenia na dostawę i montaż siedzisk teatralnych i siedzisk z tworzyw sztucznych, stanowiących wyposażenie auli, pływalni i hali sportowej Integracyjnego Centrum Dydaktyczno-Sportowego w Łomiankach o wartości przekraczającej 60.000euro

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

- w dniu 01.10.2004r. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych zatwierdził tryb ww. zamówienia publicznego,
  - Decyzją Burmistrza Nr KN. 0153-34/04 z dnia 08.10.2004r. powołano Komisję Przetargową,
  - zaproszenie wraz z s.i.w.z. wysłano do 13 firm w dniu 19.10.2004r.
  - s.i.w.z. określa 2 pakiety:
    - Pakiet nr I – Siedziska z tworzyw sztucznych – Hala Sportowa – 730 szt. Basen – 559 szt.
    - Pakiet nr II – Siedziska tapicerowane z mocowaniem na trybunie teleskopowej w auli widowiskowej – 18- szt. i siedziska mocowane do podłogi 150 szt.
- Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych w zakresie ograniczonym podziałem na 2 pakiety,
- termin negocjacji określono na dzień 27.10.2004r.,
  - w dniu 27.10.2004r. firma „POLSPORT” wystąpiła z prośbą o uwzględnienie oferty firmy INTER PLASTIC, gdyż POLSPORT nie może brać udziału w postępowaniu bezpośrednio z uwagi, iż jest tylko producentem foteli.
  - w trakcie negocjacji Komisja nie zakwalifikowała oferty firmy INTER PLASTIC, natomiast zakwalifikowała pozostałe firmy na:
    - Pakiet I – 5 firm
    - Pakiet II – 4 firmy
  - w dniu 02.11.2004r. od firmy POLSPORT wpłynął do Urzędu protest na niedopuszczenie do negocjacji firmy INTER PLASTIC oraz naruszenie art. 64 ust. 1 Prawa zamówień publicznych,
  - ww. dniu Zamawiający zawiadomił pozostałych oferentów o złożeniu protestu,
  - w dniu 05.11.2004r. Burmistrz Miasta i Gminy Łomianki oddalił protest jako nieuzasadniony, stwierdzając, że w toku postępowania Zamawiający nie naruszył zasad udzielania zamówień publicznych
  - w dniu 02.11.2004r. Zamawiający zaprosił oferentów, z którymi prowadził negocjacje do złożenia ofert . Termin złożenia - do dnia 10.11.2004r.
  - Wyjaśnienie dotyczące określenia terminu do składania ofert złożył p. Łucjan Sokołowski – Burmistrz, z którego wynika, iż 10 dniowy termin został skrócony do 8 dni ze względu na konieczność szybkiego zamontowania dostarczonych przez wykonawcę siedzisk. Przyspieszenie zamontowania siedzisk było konieczne, ponieważ wg decyzji PINP



wygasło warunkowe zezwolenie na użytkowanie obiektu. Warunkiem było zamontowanie siedzisk.

Powyższe wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 47 do protokołu kontroli

- oferty szczegółowe złożyły:
  - 3 firmy – Pakiet I
  - 2 firmy – Pakiet II
- na druku ZP-14 sporządzono informację o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału,
- na druku ZP-15 sporządzono listę wykonawców z postępowania o udzielenie zamówienia,
- w dniu 18.11.2004r. unieważniono postępowanie, uzasadniając: cena całkowita wybranej najkorzystniejszej oferty złożonej na **Pakiet II**, tj., 630.984,-zł, przekracza kwotę, którą zamawiający może przeznaczyć na finansowanie zamówienia. Zamawiający przeznaczył na finansowanie całości zamówienia, tj., łącznie Pakietu I i Pakietu II, kwotę 550.382,38zł, w tym wartość zawartej umowy na siedziska z tworzyw sztucznych (Pakiet I przetargu) wyniosła 212.298,30zł. Zamawiający nie ma możliwości zwiększenia pozostającej kwoty do wysokości ceny oferty nr 1.
- w dniu 12.11.2004r. zamawiający poinformował oferentów o unieważnieniu postępowania na Pakiet II.
- w dniu 25.11.2004r. sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia – **Pakiet I**, z którego wynika, iż wybrana została oferta nr 2 firmy „HEMET” Sp. z o.o. – jako najkorzystniejsza,
- wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający w dniu 17.11.2004r. zawiadomił
- wszystkich oferentów biorących udział w postępowaniu
- ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP Nr 215 z dnia 02.12.2004r. pod poz.58281. Ponadto ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniach 18.11.2004r. – 06.12.2004r.
- w dniu 25.11.2004r. pomiędzy Gminą Łomianki a firmą „HEMET” Sp. z o.o. została zawarta umowa Nr ZP.342-24/04 na wykonanie ww. zadania – Pakiet I. Wartość robót wg umowy jest zgodna z ofertą i wynosi 212.298,30,-zł (brutto).
- w umowie strony określiły:
  - termin wykonania zamówienia –17.12.2005r.
  - kary umowne
- umowę w imieniu zamawiającego podpisał p. Łucjan Sokołowski – Burmistrz.
- umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.



**Ad.3** Zamówienie publiczne udzielone z wolnej ręki na opracowanie dokumentacji przyłączy wod. – kan. wraz z pompownią i dokumentacją elektryczną zasilenia pompowni do budynków Domu Kultury, OSP i Straży Miejskiej w Łomiankach.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono:

- w dniu 26.10.2004r. sporządzono protokół wyboru ofert, z którego wynika, iż dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty tj. firmy Projektowanie i Nadzór w Zakresie Robót Sanitarnych
- w dniu 15.11.2004r. pomiędzy Gminą Łomianki a ww. firmą została zawarta umowa nr RI-2222-24/04/23/04. Wartość zamówienia określono na kwotę 11.400zł (brutto)
- protokół zdawczo-odbiorczy sporządzono w dniu 15.11.2004r.
- w dniu 15.12.2004r. firma Projektowanie i Nadzór w Zakresie Robót Sanitarnych wystawiła fakturę nr 01/12/2004 za opracowaną dokumentację.

**Ad.4** Dostawa sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem - zamówienie publiczne w trybie zapytania o cenę

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

- zapytanie o cenę wraz z s.i.w.z. wysłano do 6 firm w dniu 21.07.2004r.
- w odpowiedzi na zapytanie wpłynęły 3 ofert:

· „ARAM” Sp. z o.o.	– cena	22.645,64zł
· „HENWAR”	– cena	22.550,67zł
· „INTERNET BUSINESS SYSTEM”	– cena	22.311,36zł
· „BAJM”	– cena	23.474,61zł
· „KP System”	– cena	23.341,09zł
- 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 „INTERNET BUSINESS SYSTEM” nie zawierała dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu (art.24.ust. 2 pkt 3 ustawy prawo z.p.)
- na druku ZP-16 sporządzono listę ofert odrzuconych – 2 oferty( na podstawie art. 89 ust 1 prawa z. p.), które zostały odrzucone z powodu nie poprawienia omyłek rachunkowych
- wybrano ofertę Nr 2 kierując się jedynie kryterium jakim była cena,



- dokumentację podstawowych czynności postępowania przetargowego zatwierdził Burmistrz – brak daty,
- w dniu 16.08.2004 r. z firmą „HENWAR” zawarto umowę na dostawę sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem,
- w umowie strony określiły:
  - całkowitą wartość dostaw – 22.550,66zł (brutto)
  - kary umowne
- umowę w imieniu zamawiającego podpisał p. Łucjan Sokołowski – Burmistrz.
- umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.

Materiały dotyczące zamówień publicznych przedłożyli:

p. Katarzyna Smolarz - Gł. Specjalistę ds. Zamówień Publicznych

#### 4. Rozchody budżetowe

Wg sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004r. rozchody budżetowe w 2004r. wyniosły 1.165.555,-zł (na plan 1.166.000,-zł) - dotyczyły spłat pożyczek. Kwota ta jest zgodna z ewidencją księgową konta 260 – Zobowiązania finansowe, wg którego spłaty pożyczek w 2004r. wyniosły 1.165.555zł.

Ww. dokumenty przedłożyła do kontroli p. Joanna Orzechowska – Skarbnik.

### V. MIENIE KOMUNALNE

Informacja na temat mienia komunalnego Miasta i Gminy Łomianki w 2004 roku stanowi załącznik Nr 48 do protokołu kontroli.

#### Wycena majątku z tytułu komunalizacji

W 2004r. Miasto i Gmina Łomianki nie otrzymała z mocy prawa do Wojewody Mazowieckiego decyzji komunalizacyjnych nieruchomości.

W 2004r. Wojewoda Mazowiecki stwierdził nabycie przez Miasto i Gminę Łomianki z mocy prawa z dniem 01.01.1999r. prawa własności nw. nieruchomości następującymi decyzjami:

- Nr 39/DG/04 z dnia 24.03.2004r. znak WRR.VII.7723/KM/144/04 – działka nr 548 o powierzchni 117m<sup>2</sup> w obrębie ewidencyjnym 3. Nieruchomość zajęta pod drogę publiczną (droga gminna – ul. Wiosenna),
- Nr 151/DG/04 z dnia 18.06.2004r. znak WRR.VII.7723/KM/1034/02 – działka nr 109/1 o powierzchni 285m<sup>2</sup> w obrębie ewidencyjnym 2-03. Nieruchomość zajęta pod drogę publiczną (droga gminna – ul. Akacjowa),
- Nr 290/DG/04 z dnia 30.11.2004r. znak WRR.VII.7723/KM/835/04 – działka nr 164/1 o powierzchni 247m<sup>2</sup> w obrębie ewidencyjnym 1. Nieruchomość zajęta pod drogę publiczną (droga gminna – ul. Olszynowa).

Ww. nieruchomości zajęte pod drogi publiczne stanowiły w dniu 31.12.1998r. własność osób fizycznych. Z dniem 01.01.1999r. stały się z mocy prawa własnością Miasta i Gminy Łomianki za odszkodowaniem.

W dniach: 27.05.2004r., 07.10.2004r. i 16.01.2005r. właściciele ww. nieruchomości wystąpili z wnioskami w sprawie ustalenia wysokości odszkodowania za grunty zajęte pod drogi gminne.

Do dnia kontroli tj. 09.05.2005r. toczy się postępowanie w sprawie ustalenia wysokości odszkodowania na rzecz byłych właścicieli.

Z przedłożonej do kontroli Decyzji Starosty Warszawskiego Zachodniego Nr 276/2004 z dnia 22.09.2004r. znak NO-7222/15/Ł/03-04/RM wynika, iż działka nr 184/1 o powierzchni 290m<sup>2</sup> w obrębie ewidencyjnym Kielpin, gm. Łomianki zajęta pod drogę publiczną (droga gminna – ul. Wiklinowa) przeszła z mocy prawa na własność Gminy Łomianki.

Na wniosek byłego właściciela powyższej nieruchomości ustalono odszkodowanie od Gminy Łomianki w wysokości 29.800,-zł.

W dniu 02.11.2004r. Urząd Miasta i Gminy Łomianki wypłacił ww. kwotę byłemu właścicielowi (WB nr 218/2004 z dnia 02.11.2004r.).

Z analizy przedłożonych do kontroli ksiąg środków trwałych wynika, iż powyższa nieruchomość nie została przyjęta na stan majątkowy Gminy.

Wyjaśnienie (załącznik Nr 49 do protokołu kontroli) złożyła p. Hanna Dąbrowska – Naczelnik Wydziału Finansowego z którego wynika, iż cyt. „Z powodu nie otrzymania informacji z Referatu Geodezji i Opłat Adiacenckich nie przyjęto na stan majątkowy Gminy nieruchomości – działka nr 184/1”.



Kontrolująca wystąpiła z pytaniem do p. Sławomira Kodymow – Kierownika Ref. Geodezji i Opłat Adiacenckich dlaczego nie przekazano informacji do Ref. Rozliczeń finansowych dotyczących nabycia nieruchomości – działka nr 184/1.

Z wyjaśnienia (załącznik Nr 50 do protokołu kontroli) wynika, iż cyt. „(...) w analogicznych sprawach związanych z nabywaniem nieruchomości – umowy notarialne kupna, zamiany czy też darowizny – Referat Rozliczeń Finansowych po uiszczeniu wszystkich należności związanych z przyjęciem mienia automatycznie wdrażał procedurę formalnego przyjęcia nabytego gruntu na stan majątku Gminy (...), w sprawie przejęcia działki nr 184/1 z Referatu Geodezji nie skierowano żadnej dodatkowej informacji wskazującej konieczność podjęcia działań, których efektem byłoby przyjęcie działki na stan majątkowy Gminy”.

W dniu 22.04.2005r. tj. w czasie trwania kontroli, poleceniem księgowania PK nr 500 z dnia 22.04.2005r. przyjęto na stan majątkowy Gminy działkę drogową nr ew. 184/1 o powierzchni 290m<sup>2</sup> w obrębie Kiełpin. Wartość działki – 29.800,-zł.

Kserokopia polecenia księgowania PK nr 500 stanowi załącznik Nr 51 do protokołu kontroli.

## 1. Gospodarka nieruchomościami

Na podstawie wykazu uchwał podjętych przez Radę Miejską w Łomiankach dotyczących zbycia i nabycia mienia ustalono, że w 2004r:

- sprzedano jedną nieruchomość w drodze przetargu nieograniczonego,
- przekazano w drodze darowizny 2 nieruchomości,
- dokonano zamiany 2 działek pod budowę ulicy Pogodnej i Kownackiej.

Rada Miejska w Łomiankach w 2004r. nie podejmowała uchwał w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

Uchwały były podejmowane każdorazowo, do każdej sprawy indywidualnie.

### Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w wieczyste użytkowanie, dzierżawę oraz najem

Do kontroli przedłożono 2 wybrane losowo wykazy nieruchomości tj.:

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy Łomianki w dniach od 11.08.2004r. do 01.09.2004r.,



- wykaz nieruchomości przeznaczony do oddania w najem został podany do publicznej wiadomości w dniach od 10.08.2004r. do 01.09.2004r.

Ustalono, że ww. wykazy zawierały informacje określone w art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2001r., Dz. U. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).

### **Sprzedaż nieruchomości**

Szczegółowo zapoznano się z dokumentacją dotyczącą sprzedaży działki gminnej oznaczonej nr 163 (obręb geodezyjny 6) o pow. 7677m<sup>2</sup>, położonej w Łomiankach przy ul. Jeziornej.

Badana próba stanowi 100 % wszystkich umów zawartych w 2004r.

W dniu 12 grudnia 2001r. Rada Miejska w Łomiankach podjęła uchwałę Nr XXXIII/240/2001 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w przetargu nieograniczonym ww. działki.

Pierwszy przetarg nieograniczony pisemny z ceną wywoławczą 750.000,-zł został ogłoszony w dniu 23.04.2002r. w Gazecie „Rzeczpospolita”, w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy oraz w prasie lokalnej i zakończył się wynikiem negatywnym ( do dnia składania ofert nie wpłynęła żadna oferta).

Drugi przetarg nieograniczony pisemny z ceną wywoławczą 560.000,-zł został ogłoszony w dniu 28.05.2002r. w Gazecie „Rzeczpospolita”, w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy oraz w internecie. Również zakończył się wynikiem negatywnym, tj. do dnia składania ofert nie wpłynęła żadna oferta.

W dniu 20.06.2002r. do Urzędu Miasta i Gminy wpłynęło pismo p. Joanny Wichowskiej, działającej w imieniu Biura Usług Geodezyjno-Projektowych, reprezentującej p. Ewę Krzyżowską z propozycją nabycia nieruchomości za cenę 260.000,-zł.

W dniu 11.07.2002r. sporządzono Protokół z rokowań w sprawie sprzedaży nieruchomości zawartych pomiędzy Burmistrzem Miasta i Gminy Łomianki a nabywcą nieruchomości. Ustalono m. in.:

- cena sprzedaży działki nr 163 nie będzie niższa niż 350.000,-zł,
- możliwość wydzierżawienia sąsiedniej działki nr 212 o powierzchni 4974 m<sup>2</sup> na okres co najmniej 10 lat

W dniu 24.10.2002r. zawarto umowę przedwstępną sprzedaży w formie Aktu notarialnego – Repertorium A nr 2614/2002.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w ww. umowie Nabywca dokonał wpłaty 50.000,-zł stanowiącej zadek zaliczany na poczet wartości nieruchomości (WB 216 z dnia 28.10.2002r.).

W dniu 16.11.2004r. zawarto umowę przeniesienia własności nieruchomości jak również oddano do użytkowania działkę nr 212 o pow. 4974 m<sup>2</sup> -Akt notarialny – Repertorium A nr 6531/2004.

Przed zawarciem powyższej umowy Nabywca dokonał wpłaty pozostałej kwoty wartości nieruchomości, tj. 300.000,-zł (WB 252/13).

W ww. umowie określono czynsz roczny wydzierżawionej działki nr 212 w kwocie 100,-zł. powiększony o należny podatek VAT, płatny z góry w terminie do dnia 16 listopada każdego roku, poczynając od 16 listopada 2004r.

#### **Oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie**

Z oświadczenia Kierownika Referatu Geodezji i Opłat Adiacenckich – p. Sławomira Kodymow (załącznik Nr 48 do protokołu kontroli), wynika, iż w roku 2004r. Gmina nie przekazała żadnej nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

#### **Oddanie nieruchomości w dzierżawę**

W 2004r. Miasto i Gmina Łomianki zawarła 8 umów dzierżawy oraz 1 umowę użyczenia. Zapoznano się z dokumentacją 5 umów dzierżawy, co stanowi 62,50 % wszystkich umów zawartych w 2004r.

Ustalono, że:

- 3 umowy (Nr: 189/2004, 192/2004 i 194/2004) zostały zawarte na okres 3 lat,
- 2 umowy (Nr: 196/2004 i 197/2004) zawarto na okres jednego roku,
- we wszystkich umowach określono wysokość czynszu oraz sposób i termin płatności, tj.:
  - w przypadku 4 umów dzierżawy (Nr: 189/2004, 192/2004, 196/2004 i 197/2004) czynsz płatny z góry w terminie do piątego dnia każdego miesiąca,
  - w przypadku umowy dzierżawy Nr 194/2004 czynsz płatny za miesiące lipiec i sierpień w terminie 2 dni od dnia podpisania umowy (umowa zawarta w dniu 27.08.2004r), za kolejne miesiące płatny z góry w terminie do piątego dnia każdego miesiąca.
- w przypadku nie dotrzymania terminu płatności, dzierżawca zobowiązany jest płacić odsetki za zwłokę w wysokości odsetek ustawowych,



- w przypadku wszystkich umów nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie (**załącznik Nr 52** do protokołu kontroli) złożył p. Sławomir Kodymow - Kierownik Referatu Geodezji i Opłat Adiacenckich.

Z przedłożonego wyjaśnienia wynika, iż cyt. (...) w przypadku umów nr 189/2004, 194/2004, 196/2004 i 197/2004 taki obowiązek nie ciążył na organie bo umowy te były przedłużeniem umów poprzednich (...) w przypadku umowy nr 192/2004 nie sporządzono wykazu ponieważ nieruchomość nie była przeznaczona do dzierżawy (przewiduje się tam lokalizację pętli autobusowej), umowa została zawarta na wniosek osoby, która straciła możliwość prowadzenia kiosku gastronomicznego na sąsiedniej działce”.

### **Oddanie nieruchomości w najem**

Z informacji (**załącznik Nr 53** do protokołu kontroli) złożonej przez p. Marię Pszczółkowską – Inspektora ds. zasobów lokalowych wynika, iż w 2004r. zawarto 5 umów najmu lokali. Zapoznano się z dokumentacją 2 umów najmu tj. 40 % zawartych umów w 2004 roku.

Ustalono:

- w dniu 23.04.2002r. Rada Miejska w Łomiankach podjęła uchwałę Nr XXXVII/261/2002 w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy,
- umowy najmu o nr 71442-01/04 i 71442-02/04 zawarte zostały na okres trzech lat ,
- określono wysokość czynszu oraz sposób i termin zapłaty tj. miesięcznie z góry do dnia 10-ego każdego miesiąca,
- w przypadku opóźnienia w płatności, najemca zobowiązany jest płacić odsetki w wysokości odsetek ustawowych.

### **Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu wieczystego użytkowania, dzierżawy i najmu**

Powyższy temat sprawdzono porównując akty notarialne, umowy dzierżawy i najmu z dowodami wpłat z ww. tytułów.

#### Opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego

Powyższy temat sprawdzono na podstawie próby 10 losowo wybranych użytkowników wieczystych wyszczególnionych w **załączniku Nr 54** do protokołu kontroli. Badana próba stanowi 6,54 % wszystkich użytkowników wieczystych (153 pozycji).

Ustalono, że:



- wysokość opłaty rocznej na 2004r. w przypadku użytkowników wieczystych (poz. 1, 2, 4 i 5 określona została pismami Wydziału Planowania i Logistyki z dnia 15.12.2003r. na podstawie aktów notarialnych,
- wysokość opłaty rocznej na 2004r. określona została pismami Referatu Geodezji i Ewidencji Gruntami na podstawie aktów notarialnych, w przypadku nw. użytkowników wieczystych:
  - poz. 3 – pismo z dnia 03.09.2003r.,
  - poz. 6 – pismo z dnia 04.09.2003r.,
  - poz. 7 – pismo z dnia 26.01.2001r.,
  - poz. 8 – pismo z dnia 17.10.2001r.,
  - poz. 9 – pismo z dnia 09.07.2002r.,
  - poz. 10 – pismo z dnia 23.07.2001r.,
- wszyscy użytkownicy wieczystości wnieśli opłatę w kwotach zgodnych z określonymi w ww. pismach,
- użytkownicy z poz. 1, 5, 7 i 10 uiszcili opłatę roczną za 2004r. w obowiązującym terminie tj. do dnia 31 marca,
- użytkownicy z poz. 2, 3, 4, 6, 8 i 9 uiszcili opłatę po umownym terminie, od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki za zwłokę,

#### Wpłaty z tytułu zawartych umów dzierżawnych

Temat sprawdzono na przykładzie 4 losowo wybranych dzierżawców. Badana próba stanowi 16 % wszystkich dzierżawców ( 25 pozycji).

Ustalono, że:

- Umowa dzierżawy Nr 189/2004 zawarta została w dniu 03.02.2004r. na okres 3 lat, tj. od dnia 01.01.2004r. do dnia 31.12.2006r. Wysokość czynszu ustalona w kwocie 40,-zł + 22% VAT tj. 48,80zł brutto, płatna z góry do piątego dnia każdego miesiąca.

Dzierżawca nieterminowo uregulował czynsz za nw. miesiące:

- styczeń – 30 dni opóźnienia,
- marzec – 40 dni opóźnienia,
- kwiecień – 9 dni opóźnienia.

Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki w kwocie 1,30zł.




- Umowa dzierżawy Nr 192/2004 zawarta została w dniu 30.07.2004r. na okres 3 lat. Wysokość czynszu ustalona w kwocie 200,-zł + 22% VAT tj. 244,-zł brutto, płatna z góry do piątego dnia każdego miesiąca.

Dzierżawca nieterminowo uregulował czynsz za nw. miesiące:

- wrzesień – 1 dzień opóźnienia,
- grudzień – 3 dni opóźnienia,

Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki w kwocie 0,49zł.

- Umowa dzierżawy Nr 194/2004 zawarta została w dniu 27.08.2004r. na okres 3 lat, tj. od dnia 16.07.2004r. do dnia 15.07.2007r. czynsz płatny za miesiące lipiec i sierpień w terminie 2 dni od dnia podpisania umowy, natomiast za kolejne miesiące płatny z góry do piątego dnia każdego miesiąca.

Dzierżawca nieterminowo uregulował czynsz za nw. miesiące:

- lipiec – 23 dni opóźnienia,
  - sierpień – 23 dni opóźnienia,
  - wrzesień – 16 dni opóźnienia,
  - październik – 10 dni opóźnienia.

Od nieterminowych wpłat naliczono odsetki w kwocie 42,20zł.

Na dzień 31.12.2004r. figuruje saldo zaległości w kwocie 1.150,-zł.

W dniu 02.03.2005r. dzierżawca wpłacił kwotę ogółem 1.201,02zł. w tym:

- zaległość - 1.150,-zł.
- odsetki - 42,22zł.
- koszty upomnienia – 8,80zł.

- Umowa dzierżawy Nr 196/2004 zawarta została w dniu 29.10.2004r. na okres jednego roku, tj. od dnia 14.09.2004r. do dnia 13.09.2005r. Wysokość czynszu ustalona w kwocie 550,-zł + 22% VAT tj. 671,-zł brutto, płatna z góry do piątego dnia każdego miesiąca.

Dzierżawca nieterminowo uregulował czynsz za nw. miesiące:

- listopad – 10 dni opóźnienia,
- grudzień – 26 dni opóźnienia,

Od nieterminowych wpłat naliczono odsetki w kwocie 8,11zł.

### Oplaty z tytułu zawartych umów najmu lokali użytkowych i mieszkalnych

Z przedłożonego przez p. Marię Pszczółkowską – Inspektora ds. zasobów lokalowych rejestru umów najmu lokali mieszkalnych i użytkowych wynika, iż na dzień 31.12.2004r. zawartych było 9 umów.

Temat sprawdzono na przykładzie wpłat czynszu przez 2 najemców . Badana próba stanowi 22,22 % umów najmu.

Ustalono:

- Umowa najmu Nr 71442-01/04 zawarta została w dniu 15.05.2004r. na okres trzech lat począwszy od dnia jej podpisania. Czynsz ustalono w wysokości 500,-zł + VAT tj. 610,-zł brutto, płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca. Wpłaty czynszu dokonywano w terminie zgodnym a określonym w umowie.
- Umowa najmu Nr 71442-02/04 zawarta została w dniu 15.07.2004r. na okres trzech lat. Wysokość czynszu ustalono w kwocie 290,-zł brutto, płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca. Wpłaty czynszu dokonywano w terminie zgodnym a określonym w umowie.

### **Sprzedaż składników majątku ruchomego**

Oświadczenie, iż w 2004r. jednostka nie dokonała sprzedaży składników majątku ruchomego złożyli: p. Joanna Orzechowska – Skarbnik Miasta i Gminy oraz p. Łucjan Sokołowski – Burmistrz Miasta i Gminy. (załącznik Nr 55 do protokołu kontroli).

### **Ewidencja księgową dochodów z majątku Gminy**

Temat szczegółowo opisano w dz. IV pkt 1.3.- Dochody z majątku gminy.

Dokumenty dotyczące gospodarki nieruchomościami przedłożyli:

- p. Sławomir Kodymow - Kierownik Referatu Geodezji i Opłat Adiacenckich
- p. Maria Pszczółkowska – Inspektora ds. zasobów lokalowych
- p. Jadwiga Osiak – Inspektor rozliczeń finansowych
- p. Marzanna Chrzanowska – Inspektor ds. księgowości.



## 2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

### 1.1. Środki trwałe

Ewidencja podstawowych środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 011 „Środki trwałe”, do którego prowadzona jest analityka w księgach środków trwałych oraz na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Na podstawie kont syntetycznych ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2004r. – konto 011 wykazywało saldo 22.899.826,10zł. i konto 071 saldo 2.080.369,13zł.

Stan środków trwałych i ich umorzenie wg ewidencji księgowej konta 011 i 071 wynosił (w zł.):

	Środki trwałe	Umorzenie środków trwałych
- na dzień 01.01.2004r.	36.564.234,74zł	1.717.111,05zł
- zwiększenia w ciągu roku	937.810,07zł	425.285,75zł
- zmniejszenia w ciągu roku	14.602.218,71zł	62.027,67zł
- na dzień 31.12.2004r.	22.899.826,10zł	2.080.369,13zł

Stwierdzono zgodność kont syntetycznych z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej na dzień 31.12.2004r.

### Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych

Do kontroli przedstawiono „Tabelę amortyzacyjną środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych za rok 2004. Sprawdzono wysokość stawki oraz kwotę umorzenia w odniesieniu do pieca grzejnego C.O., samochodu osobowego marki Opel i samochodu ratownictwa ratowniczego – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie składników majątku sprawdzono na przykładzie następujących dokumentów źródłowych OT:

- OT 10/2004 z dnia 28.12.2004r. wartość 25.181,45zł. W dniu 28.12.2004r. na podstawie ww. dokumentów zaewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe” wartość Kopiarki RICOH AF 2022 zakupionej wg faktury 682/2004 z dnia 28.12.2004r. wystawionej przez P.U.H. PROKSER w Warszawie.
- OT 6/2004 z dnia 30.08.2004r. wartość 4.301,34zł. W dniu 30.08.2004r. na podstawie ww. dokumentów zaewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe” wartość Zestawu komputerowego zakupionego wg faktury 1302/2004 z dnia 18.08.2004r. wystawionej przez HENWAR Anna Zagrodzka - Maliszewska w Warszawie.



- OT 11/2004 z dnia 15.12.2004r. wartość 18.617,20zł. W dniu 15.12.2004r. na podstawie ww. dokumentów zaewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe” wartość Łąca teleinformatycznego zakupionego wg faktur: 02/36/04 z dnia 29.01.2004r. i 196/04 z dnia 15.03.2004r. wystawionej przez HENWAR Anna Zagrodzka - Maliszewska w Warszawie.
- OT 12/2004 z dnia 30.12.2004r. wartość 6.934,48zł. W dniu 30.12.2004r. na podstawie ww. dokumentów zaewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe” wartość Notebook Toshiba zakupionego wg faktur: 1674/2004/FVS z dnia 21.12.2004r. wystawionej przez ARAM Sp. z o.o. w Warszawie.

### Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu

Ewidencja syntetyczna prowadzona jest na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” według wartości początkowej oraz na koncie 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie w księgach inwentarzowych.

Stan pozostałych środków trwałych i umorzenie wg ewidencji księgowej konta 013 i 072 w 2004r. wynosił (w zł):

	Pozostałe środki trwałe	Umorzenie środków trwałych
- na dzień 01.01.2004r.	391.453,38zł	391.453,38zł
- zwiększenia w ciągu roku	53.884,51zł	53.884,51zł
- zmniejszenia w ciągu roku	67.082,43zł	67.082,43zł
- na dzień 31.12.2004r.	378.255,46zł	378.255,46zł

Ustalono, że ewidencja syntetyczna pozostałych środków trwałych zgodna jest z ewidencją analityczną.

### 1.2. Mienie zlikwidowanych jednostek

Stan wartości mienia zlikwidowanych jednostek wg ewidencji księgowej konta 015 w 2004r. wynosił (w zł.):

- na dzień 01.01.2004r.	28.668,00zł
- zwiększenia w ciągu roku	0,00zł
- zmniejszenia w ciągu roku	28.668,00zł
- na dzień 31.12.2004r.	0,00zł

Kontrolującej przedstawiono protokół zdawczo – odbiorczy sporządzony w dniu 01.04.2004r. na podstawie którego Miasto i Gmina Łomianki przekazało Jednostce budżetowej – Zarząd Zasobami Komunalnymi w Łomiankach mienie komunalne po zlikwidowanym Zakładzie budżetowym – Zarząd Zasobami Komunalnymi w Łomiankach w kwocie 28.668,00zł.

### 1.3. Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja syntetyczna prowadzona jest na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w księgach środków trwałych.

Stan wartości niematerialnych i prawnych wg ewidencji księgowej konta 020 w 2004r. wynosił (w zł.):

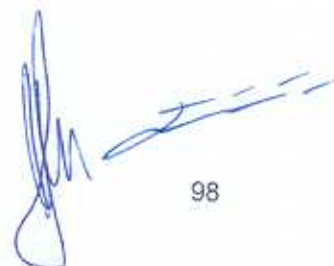
- na dzień 01.01.2004r.	467.087,50zł
- zwiększenia w ciągu roku	119.196,87zł
- zmniejszenia w ciągu roku	0,00zł
- na dzień 31.12.2004r.	586.284,37zł

Ustalono, że ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych zgodna jest z ewidencją analityczną.

### 1.4. Długoterminowe aktywa finansowe

Według ewidencji księgowej stan konta 030 „Finansowy majątek trwały” na dzień 31.12.2004r. wynosił 1.196.950,28zł. w tym:

- 991.596,48zł. – „Komunikacja Miejska Łomianki” Sp. z o.o. w Łomiankach – wpisana do rejestru handlowego Sądu Rejonowego dla m. St. Warszawy, XVI Wydział Gospodarczy – Rejestrowy pod nr RHB 48894.
- 204.253,80zł. – „Agora” S.A. w Warszawie - – wpisana do rejestru handlowego Sądu Rejonowego dla m. St. Warszawy, XVI Wydział Gospodarczy – Rejestrowy pod nr RHB 53260.
- 1.000,00zł. – akcje Międzykomunalnej Spółki Akcyjnej MUNICIPIUM (dokument z dnia 06 grudnia 1994r.).
- 100,00zł – Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych „Tuw” - 100 udziałów po 1,00zł każdy (deklaracja członkowska z dnia 12.03.2003r.).



### 1.5. Materiały

Według zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych Urzędu Miasta i Gminy na dzień 31.12.2004r. – konto 310 wykazywało saldo 794,88zł.

Z oświadczenia (załącznik Nr 56 do protokołu kontroli) złożonego przez p. Hannę Dąbrowską – Naczelnika Wydziału Finansowego wynika, iż na koncie 310 księguje się wartości tej części materiałów biurowych księgowanych w ciągu roku bezpośrednio w ciężar kosztów, które nie zostały zużyte do końca roku.

## 2. Inwentaryzacja


W dniu 26.10.2004r. Zarządzeniami nr: 85/04, 84/04 i 83/04 Burmistrz Miasta i Gminy Łomianki powołał Komisję Inwentaryzacyjną do dokonania inwentaryzacji środków trwałych, maszyn i urządzeń oraz składników majątkowych ujętych w ewidencji ilościowej. Powyższymi Zarządzeniami określono termin pracy Komisji Inwentaryzacyjnej – od dnia 01.11.2004r. do dnia 31.12.2004r.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów z przeprowadzonych inwentaryzacji wynika, że poprzedniej inwentaryzacji dokonano na dzień 29.12.2000r. Wobec powyższego, częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji określona w art. 26 ustawy o rachunkowości została zachowana.

Do kontroli przedłożono teczkę z dokumentacją źródłową dotyczącą inwentaryzacji.

Po zapoznaniu się z arkuszami spisu z natury stwierdzono:

- spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych dokonano na arkuszach spisu z natury:
  - od nr 1 do nr 3 (Straż Miejska),
  - od nr 4 do nr 6 (Ochotnicza Straż Pożarna),
  - nr 7, od nr 10 do nr 18 oraz nr 20 (Urząd Gminy)
  - nr 8 (KŁM)
- spisu wartości niematerialnych i prawnych dokonano na arkuszu nr 19 i 21
- spisu obcych środków dokonano na arkuszu nr 9
- ujawnione różnice w toku inwentaryzacji zostały spisane na arkuszu „Zestawienie zbiorcze spisów z natury”
- różnice inwentaryzacyjne:
  - nadwyżki w kwocie 3.878,57zł.



- niedobory w kwocie 26.323,71zł.

rozliczono w księgach rachunkowych 2004r. (polecenie księgowania PK nr: 1678 z dnia 17.03.2005r., 1679 z dnia 23.03.2005r., 1680 z dnia 23.03.2005r. i 1681 z dnia 23.03.2005r.)

Materiały dotyczące inwentaryzacji przedłożyły:

- p. Grażyna Rosół – Inspektor ds. księgowości budżetowej
- p. Teresa Bednarska – Inspektor ds. księgowości budżetowej

## VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEN

Szczegółowy wykaz dotacji otrzymanych przez Miasto i Gminę Łomianki 2004r. stanowi załącznik Nr 16 do protokołu kontroli.

### 1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych .

Na podstawie planu dotacji celowych – pismo z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie FIN I/301/3011/163/2003 z dnia 24.10.2003r. oraz decyzji zwiększających lub zmniejszających plan dotacji na 2004r. ustalono, że dla Miasta i Gminy Łomianki przyznano dochody z tytułu dotacji na zadania zleczone w wysokości 1.347.170,-zł. Poddano analizie zapisy na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu”, ewidencję analityczną prowadzoną wg klasyfikacji budżetowej do konta 901 „Dochody budżetu”, sprawozdania Rb-50 o dotacjach sporządzone za 2004r. oraz dokumenty źródłowe. Na tej podstawie ustalono, że na ww. zadanie Gmina otrzymała na realizację:

- zadań z zakresu administracji rządowej zleczone gminom (rozd. 75011) – 89.944zł,
- stałego rejestru wyborców (rozd. 75101) – 2.897zł,
- wybory do Parlamentu Europejskiego (rozd. 75113) – 20.218zł,
- pozostałych wydatków obronnych (rozd. 75212) – 1.800zł,
- zadań z zakresu obrony cywilnej (rozd. 75414) – 500zł,
- zadań z zakresu opieki społecznej z przeznaczeniem na:
  - a) świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozd. 85212 – 1.035.186zł
  - b) składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej (rozd. 85213) – 10.122zł,



- c) zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne (rozd. 85214) – 93.347zł,
- d) zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze (rozd. 85216) – 7.005zł
- e) ośrodki pomocy społecznej (rozd. 85219) – 33.757zł,
- f) usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze (rozd. 85228) – 5.992zł,
- g) zadań z zakresu oświetlenia ulic, placów i dróg (rozd. 90015) – 46.402zł.

Ogółem Miasto i Gmina w 2004r. otrzymała dotacje na zadania zlecone w kwocie 1.351.990zł w tym:

- z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego – 1.328.875zł
- z Krajowego Biura Wyborczego – 23.115zł

### **1.1. Wykorzystanie dotacji celowych otrzymanych w związku z realizacją zadań zleconych.**

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone wykonywane przez Gminę dokonano na przykładzie niżej wymienionych 4 dotacji, których łączna kwota wg pism wynosi 70.017zł, co stanowi 5,2% kwoty dotacji otrzymanych na zadania zlecone.

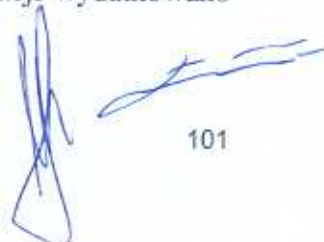
Na podstawie pism (wraz ze zmianami) w sprawie przyznania dotacji ustalono, że były one przeznaczone na:

1. dz. 754 rozdz. 75414 – 500zł – obronę cywilną,
2. dz. 751 rozdz. 75101 – 2.897zł – prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców,
3. dz. 751 rozdz. 75113 – 20.218zł – finansowanie kosztów związanych z przeprowadzeniem wyborów do Parlamentu Europejskiego,
4. dz. 900 rozdz. 90015 – 46.402zł oświetlenie ulic, placów i dróg.

**Ad.1.** Dotacja w wysokości 500zł przyznana decyzją Wojewody Mazowieckiego FIN I 301/3011/163/2003 z dnia 24.10.2003r. wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 09.06.2004r. w kwocie 500zł (WB nr 122/8). Dotacja w prawidłowej kwocie została wykazana w zbiorczych sprawozdaniach za 2004r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-50 o dotacjach.

Na podstawie zbiorczych sprawozdań sporządzonych za 2004r.: Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz zapisów na koncie analitycznym wydatków ustalono, że dotacja została wykorzystana w całości (dz. 754 rozdz. 75414 § 4210).

Na podstawie źródłowych dowodów księgowych ustalono, że środki z dotacji wydatkowano na:



- zakup kurtek przeciwdeszczowych na wyposażenie pododdziałów obrony cywilnej – faktura VAT nr 2524/04/F z dnia 23.11.2004r. na kwotę 499,99zł,
- zakup latarek – faktura VAT nr 102/2004 z dnia 22.11.2004r. na kwotę 176,56zł. Kwotę 0,01zł zaklasyfikowano do 754 rozdz. 75414 § 4210

Za ww. faktury zapłacono gotówką.

**Ad.2.** Dotacja w wysokości 2.964zł przyznana została decyzją Krajowego Biura Wyborczego DWW - 423/1/03 z dnia 22.10.2003r. Przekazywana była na rachunek Urzędu Gminy miesięcznie w ratach. Dotacja w prawidłowej kwocie została wykazana w zbiorczych sprawozdaniach sporządzonych za 2004r. Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-50 o dotacjach.

Na podstawie zbiorczych sprawozdań sporządzonych za 2004r.: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, oraz zapisów na koncie analitycznym wydatków ustalono, że dotacja została wykorzystana w: § 4010 – 2.170,00zł, § 4110 – 373,91zł § 4120 - 53,17zł §4260 - 300,00zł na listy wypłat (Nr 56 i 90) pracowników Urzędu za wykonywanie czynności związanych z prowadzeniem rejestru wyborców z terenu Miasta i Gminy Łomianki na ogólną kwotę 2.597,08zł.

W § 4260 wydatkowano kwotę ogółem 300,-zł za energię elektryczną :

- Wb 122/33 z dnia 22.06.2004r. – 150zł
- Wb 189/30 z dnia 22.09.2004r. – 150zł

**Ad.3.** Dotacja w wysokości 20.218zł z Krajowego Biura Wyborczego przyznana została pismami:

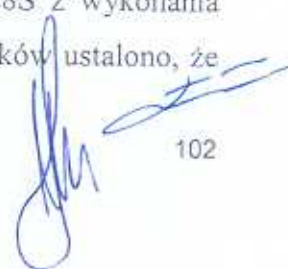
- DWW- 980/8/04 z dnia 27.04.20034r. – kwota 8.738zł,
- DWW/3101/18/04 z dnia 02.06.2004r. – kwota 12.180zł (ogółem 20.918zł),
- DWW-3101/107/04 z dnia 03.11.2004r. zmniejszenie o kwotę 700zł (ogółem 20.218zł)

Ww. dotacja przekazana została na rachunek Urzędu Gminy w dniach:

- 17.05.2004r. – kwota 8.738zł (Wb 105/3)
- 04.06.2004r. – kwota 12.180zł (Wb 119/12)

Dotacja w prawidłowej kwocie została wykazana w zbiorczych sprawozdaniach sporządzonych za 2004r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-50 o dotacjach.

Na podstawie zbiorczych sprawozdań sporządzonych za 2004r.: Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz zapisów na koncie analitycznym wydatków ustalono, że

dotacja została wykorzystana w kwocie 20.218zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 700zł dokonano w dniu 28.07.2004r. (Wb 159/1).

Dotacja została wykorzystana w następujący sposób:

- § 3030 – 11.480,00zł
- § 4110 – 880,24zł
- § 4120 – 125,17zł
- § 4210 – 1.973,79zł
- § 4300 - 5.758,80zł

Na podstawie źródłowych dowodów księgowych i wydruku komputerowego wydatków w rozdz. 75113 ustalono, że środki z dotacji wydatkowano m.in. na:

- listy wypłat diet za udział w pracach komisji wyborczych (wybory do Parlamentu Europejskiego w dn. 13.06.2004r.) diety na kwotę 11.480zł (RK 115),
- rachunek z dnia 16.06.2004r. za sporządzenie spisu wyborców na kwotę 524,80zł (RK 118),
- rachunek z dnia 16.06.2004r. za sporządzenie spisu wyborców na kwotę 736zł (RK 118),
- rachunek z dnia 16.06.2004r. za sporządzenie spisu wyborców na kwotę 384zł (RK 118),
- faktura Nr 320/2004 z dnia 09.06.2004r. na kwotę 120,05zł za tkaninę dekoracyjną (RK 116),
- faktura Nr 0/154418/04/34 z dnia 02.06.2004r. za artykuły spożywcze na kwotę 260,74(RK 116),
- faktura Nr 633/04 z dnia 03.06.2004r. za materiały biurowe na kwotę 354,82zł(RK 116),
- faktura Nr 0053/04/FVS z dnia 03.06.2004r. za flagi na kwotę 264,zł (RK 117),
- faktura Nr 236/2004 z dnia 08.06.2004r. za artykuły dekoracyjne na kwotę (RK 120),

Na wszystkich fakturach opisano, że dotyczą przeprowadzenia referendum.

**Ad.4.** Dotacja w wysokości 46.402zł przyznana została decyzją Wojewody Mazowieckiego FIN I 301/3011/900/8/04 z dnia 10.02.2004r. Przekazywana była na podstawie not księgowych wystawianych przez Urząd. w 2004r. Urząd Gminy obciążył Mazowiecki Urząd Wojewódzki następującymi notami:

- Nr 189 z dnia 11.09.2004r. na kwotę 9.272,44zł, wpłata na rachunek Urzędu w kwocie 8.001,20 w dniu 25.09.2003r. pozostała kwota, tj. 1.271,24zł została wpłacona w dniu 26.02.2004r.,



- Nr 200 z dnia 29.09.2004r. na kwotę 7.306,58zł, Nr 229 z dnia 30.10.2004r. na kwotę 11.040,90zł, Nr 245 z dnia 03.12.2004r. na kwotę 14.031,71zł, Nr 278 z dnia 31.12.2004r. na kwotę 12.751,44zł – wpłata na rachunek Urzędu w kwocie 46.401,87zł.

Dotacja w prawidłowej wysokości została wykazana w sprawozdaniach zbiorczych sporządzonych za 2004r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-50 o dotacjach.

Dotacja w pełnej kwocie 46.401,87zł wykorzystana została na zakup energii elektrycznej (§ 4260) na oświetlenie dróg, dla których Gmina Łomianki nie jest zarządcą. Do not księgowych wystawianych do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego załączony jest wykaz zapłaconych za energię elektryczną faktur dotyczących danego miesiąca.

Na podstawie analizy ww. dokumentów źródłowych dotyczących wykorzystania dotacji stwierdzono, że dotacje wykorzystano zgodnie z celem.

Zwrotu niewykorzystanych dotacji dokonano w dniach:

- 13.01.2005r. Wb Nr 9 – 66,92zł (dz. 751 rozdz. 75101),
- 28.07.2004r., Wb Nr 159 – 700zł ( dz. 751, rozdz.75113),
- 11.01.2005r., Wb Nr 7 – 43.814,31zł ( dz. 852, rozdz.85212),
- 11.01.2005r., Wb Nr 7 –77,68zł ( dz. 852, rozdz.85213),
- 11.01.2005r., Wb Nr 7 – 651,90zł ( dz. 852, rozdz.85214),
- 27.10.2004r., Wb Nr 235 –272,69zł ( dz. 852, rozdz.85214),
- 11.05.2004r., Wb Nr 100 – 0,50zł ( dz. 852, rozdz.85216),
- 11.01.2005r., Wb Nr 7 – 8,01zł ( dz. 852, rozdz.85228),

tj. zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu MF z dnia 10.11.2000r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami oraz przekazywania j.s.t. dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. Nr 100, poz. 1077)

## 2. Środki na realizację porozumień

Na podstawie wykazu dotacji (załącznik Nr 16 do protokołu kontroli) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że Miasto i Gmina Łomianki w 2004r. otrzymała dotacje:

- z Gminy Czosnów na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t. (§ 2310) w kwocie 42.000zł,





- z powiatu Warszawskiego Zachodniego na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320) w kwocie - 408.299zł w tym:

- prowadzenie LO w Łomiankach – 402.051zł,
- dokształcanie i szkolenie nauczycieli – 3.252zł,
- pomoc materialna dla uczniów – 2.996zł

Ogółem kwota dotacji otrzymanych w 2004r. na podstawie zawartych porozumień wynosiła 450.299zł..

## 2.1. Wykorzystanie zgodnie z celem

Porozumienia zawarte przez Miasto i Gminę Łomianki:

- a) z Gminą Czosnów – Porozumienie z dnia 11.02.2004r. w sprawie przekazania dotacji w kwocie 42.000zł. W § 2 Porozumienia zawarto zapis, iż dotacja przeznaczona zostanie na wyrównanie „Komunikacji Miejskiej Łomianki” Sp. z o.o. różnicy pomiędzy ceną biletów miesięcznych normalnych, a ceną biletów miesięcznych ulgowych zakupywanych przez mieszkańców Gminy Czosnów. Porozumienie zostało zawarte w dniu 11.02.2004r. W § 5 Porozumienia strony ustaliły, iż jeśli Przejmujący w rozliczeniu udokumentuje wyższe koszty od otrzymanych dotacji, to Przekazujący prześle do 25.12.2004r. brakującą różnicę.

Dotacja przekazana została na rachunek Urzędu Gminy w dwóch ratach:

- w dniu 17.06.2004r. w kwocie 21.000zł (Wb 128/5)
- w dniu 30.09.2004r. w kwocie 21.000zł (Wb 212/3)
- w dniu 29.12.2004r. w kwocie 900zł (Wb 284/11)

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz ewidencji analitycznej wydatków stwierdzono, że dotacja została wykorzystana w całości dz. 600 rozdz.60004 § 4300.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że środki były przekazywane w ciągu roku do „Komunikacji Miejskiej Łomianki”. Ogółem Gmina Łomianki w 2004r. przekazała kwotę 1.129.399zł, (zgodnie z uchwałą Nr 37/XI/04 z dnia 03.02.2004r. w sprawie uchwalenia budżetu) w tym środki pochodzące z dotacji Gminy Czosnów w kwocie 42.000zł.

Jako rozliczenie dotacji Urząd prześle zbiorcze rozliczenia kosztów do Urzędu Gminy Czosnów w terminie do: 15.07.2004r.; 15.12.2004r.

- b) ze Starostwem Powiatu Warszawskiego Zachodniego – Porozumienia z dnia:



- 12.10.1999r.

- 21.06.2004r.

na prowadzenie Liceum Ogólnokształcącego w Łomiankach.

W § 4 Porozumienia zawarto zapis, iż Powiat Warszawski Zachodni zobowiązuje się do przekazania szkole środków finansowych w wysokości wynikającej z algorytmu naliczania subwencji oświatowej, przypadającej szkole.

Środki wpłynęły na rachunek Urzędu Gminy w 12-u ratach, ogółem w kwocie 402.051zł.

## **2.2. Terminowość rozliczenia dotacji otrzymanych na podstawie porozumień.**

a) Dotacja przekazana z Gminy Czosnów na wyrównanie „Komunikacji Miejskiej Łomianki” Sp. z o.o. różnicy pomiędzy ceną biletów miesięcznych normalnych, a ceną biletów miesięcznych ulgowych zakupywanych przez mieszkańców Gminy Czosnów

Gmina Łomianki przedstawiła zbiorcze rozliczenie kosztów w dniach:

- 23.07.2004r. na kwotę 23.100zł,

- 20.12.2004r. na kwotę 19.800zł.

Rozliczenia dotacji dokonano zgodnie z terminem określonym w Porozumieniu.

b) Środki przekazane ze Starostwa na prowadzenie Liceum Ogólnokształcącego w Łomiankach rozliczone zostały sprawozdaniami Rb-27S i Rb-28S sporządzonymi na dzień 31.12.2004r.

## **3. Terminowość przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej**

Terminowość przekazywania dochodów uzyskanych za wydane dowody osobiste sprawdzono na przykładzie dowodów wpłat w dniach 23.09. – 10.11.2004r.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 224 „Rozrachunki budżetu” ustalono, że:

- dochody pobrane od dnia 23.09.2004r. do dnia 13.10.2004r. w wysokości 3.090,-zł odprowadzone zostały w dniu 14.10.2004r. w kwocie 2.935,50zł (WB nr 224/11)
- dochody pobrane od dnia 14.10.2004r. do dnia 21.10.2004r. w wysokości 1.260,-zł odprowadzone zostały w dniu 22.10.2004r. w kwocie 1.197,-zł. (WB nr 231/2)
- dochody pobrane od dnia 22.10.2004r. do dnia 10.11.2004r. w wysokości 6.150,-zł. odprowadzone zostały w dniu 15.11.2004r. w kwocie 5.842,50zł. (WB nr 250/1).



Z powyższego wynika, że dochody pobrane w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej przekazywane były w terminie określonym w § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000r. Przekazane dochody zostały pomniejszone o 5% tj. zgodnie z art. 5 ust.1 pkt.6 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

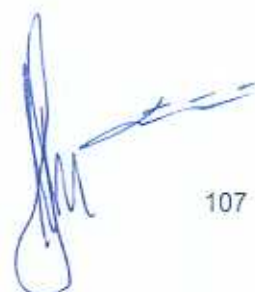
#### **4. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych**

##### Dotacje otrzymane na realizację zadań własnych Miasta i Gminy Łomianki (§ 2030)

Miasto i Gmina Łomianki w 2004r. na realizację zadań własnych otrzymała dotacje w kwocie ogółem 54.717,50zł. w tym:

- z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego z przeznaczeniem na podręczniki szkolne dla uczniów podejmujących naukę w klasach pierwszych (dz. 801, rozdz. 80101) w kwocie 1.862,50zł. Dotacja wpłynęła na rachunek Urzędu w dniu 28.05.2004r. (WB nr 114/11 z dnia 04.11.2004r., dow. księg. 1868).  
Dotację wykorzystano w kwocie 1.859,50zł., co stanowi 99,84% otrzymanej dotacji. Niewykorzystaną dotację w kwocie 3,-zł. zwrócono w dniu 04.11.2004r. (WB nr 242/2 z dnia 04.11.2004r., dow. księg. 3706),
- z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów związanych z dowożeniem dzieci sześciolletnich do przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych (dz. 801, rozdz. 80113) w kwocie 612,-zł. Dotacja wpłynęła na rachunek Urzędu w dniu 29.09.2004r. (WB nr 211/22 z dnia 29.09.2004r., dow. księg. 3232). Dotację wykorzystano w 100%.
- z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na finansowanie ośrodka pomocy społecznej (dz. 852, rozdz. 85219) w kwocie 52.243,-zł. Dotacja wpłynęła na rachunek Urzędu w dniach:
  - 03.09.2004r. – 6.400,-zł. (WB nr 189/11, dow. księg. 2927)
  - 14.10.2004r. – 6.400,-zł. (WB nr 224/25, dow. księg. 3484)
  - 09.11.2004r. – 26.643,-zł. (WB nr 208/2, dow. księg. 3766)
  - 19.11.2004r. – 6.500,-zł. (WB nr 254/10, dow. księg. 3877)
  - 09.12.2004r. – 6.300,-zł. (WB nr 269/16, dow. księg. 4179)

Dotację wykorzystano w pełnej wysokości.



Dotacje otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (§ 6310)

W 2004r. Miasto i Gmina Łomianki otrzymała dotację w łącznej kwocie 5.800,-zł w tym:

- 3.800,-zł. z przeznaczeniem na zakup komputera i oprogramowania w związku z realizacją zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych,
- 2.000,-zł. z przeznaczeniem na utworzenie nowych stanowisk pracy oraz zakup sprzętu komputerowego.

Powyższe kwoty dotacji przekazano na rachunek Urzędu w dniach 01.04.2004r. (WB nr 73/10 z dnia 01.04.2004r., dow. księg. 1193) i 27.04.2004r. (WB nr 91/12 z dnia 27.04.2004r., dow. księg. 3694). Dotację wykorzystano w kwocie 4.820,33zł. tj. w 83,11%. Niewykorzystaną dotację tj. 979,67zł. zwrócono w dniu 03.11.2004r. (WB nr 241/3 z dnia 03.11.2004r., dow. księg. 3694).

Dotacje otrzymane na zadania własne w pełnej wysokości przekazane zostały do jednostek budżetowych tj.:

- Szkoła w Łomiankach
- Szkoła w Dziekanowie Leśnym
- Szkoła w Dziekanowie Polskim
- Szkoła w Sadowej
- Ośrodek Pomocy Społecznej.

W związku z tym, że dokumentacja źródłowa dotycząca wydatkowania dotacji znajduje się w ww. jednostkach, odstąpiono od szczegółowej analizy wykorzystania środków z otrzymanych dotacji.

Dotacje otrzymane ze środków specjalnych na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych (§ 6090)

W dniu 11.12.2003r. pomiędzy Bankiem Millennium S.A. w Warszawie działającym w imieniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu a Miastem i Gminą Łomianki podpisano Umowę Nr 357/03/326 o dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego ze środków Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu.

Przedmiotem umowy jest dofinansowanie zadania inwestycyjnego – „Budowa Hali sportowej z zapleczem w Łomiankach” ze środków z dopłat w wysokości 500.000,-zł.

Całkowita wartość nakładów inwestycyjnych związanych z realizacją przedsięwzięcia wynosi 11.002.000,-zł. w tym:



- środki własne w wysokości 10.502.000,-zł.
- dofinansowanie ze środków dopłat w wysokości 500.000,-zł. tj. 400.000,-zł. w 2003r. i 100.000,-zł. w 2004r.

Środki uruchamiane będą na podstawie wiarygodnych, sprawdzalnych oraz zaakceptowanych przez Wnioskodawcę nieopłaconych faktur i rachunków dotyczących części sportowej przedsięwzięcia.

W związku z przejęciem przez Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie obsługi środków MENiS oraz na podstawie Postanowienia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 20.09.2004r. Nr DE/VI/5/2004 w sprawie dodatkowego dofinansowania ze środków MENiS budowy hali sportowej z zapleczem w Łomiankach w dniu 20.12.2004r. zawarto Aneks Nr 1 ww. umowy.

W § 3 pkt 2 ww. Aneksu zawarto zapis, iż nakłady inwestycyjne sfinansowane będą z następujących źródeł:

- środki własne w wysokości 10.152.000,-zł.
- dofinansowanie ze środków dopłat w wysokości 850.000,-zł. tj. 400.000,-zł. w 2003r. i 450.000,-zł. w 2004r.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, iż w dniu 30.12.2004r. na podstawie wystawionej przez Wykonawcę faktury VAT Nr 62/K/01/2004 z dnia 04.02.2004r. na kwotę 464.380,-zł. przekazano na rachunek Urzędu Miasta i Gminy Łomianki kwotę 450.000,-zł. tj. zgodnie z zawartym Aneksem Nr 1 do umowy Nr 357/03/326 z dnia 11.12.2004r. (WB nr 285/25, dow. księg. 4432).

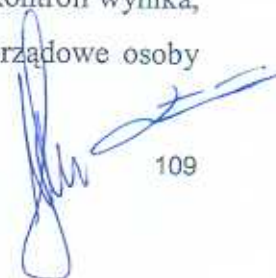
Dokumenty do kontroli w zakresie pkt. VI – Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień przedłożyły:

p. Joanna Orzechowska – Skarbnik Miasta i Gminy

p. Hanna Dąbrowska – Naczelnik Wydziału Finansowego.

## VII. ROZLICZENIA FINANSOWE J.S.T. Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Z wykazu jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Łomianki, sporządzonego przez p. Beatę Duch-Kosiorok – Sekretarza Gminy – załącznik Nr 2 do protokołu kontroli wynika, iż Gmina posiada 8 jednostek budżetowych, 4 zakłady budżetowe, 2 samorządowe osoby

prawne, 5 środków specjalnych.

Statuty jednostek organizacyjnych

Kontrolą objęto 3 jednostki, co stanowi 20% badanych jednostek tj.:

Ośrodek Pomocy Społecznej w Łomiankach

Statut Ośrodka stanowi załącznik do uchwały Nr XXV/163/2004 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 09.11.2004r.

W §3 Statutu zawarto zapis, iż Ośrodek jest wyodrębnioną organizacyjnie i finansowo jednostką organizacyjną Gminy Łomianki – jednostką budżetową.

Zarząd Zasobami Komunalnymi w Łomiankach

Uchwałą Nr XVI/103/2003 Rady Miejskiej z dnia 30.12.2003r. powołano gminną jednostkę organizacyjną - Zarząd Zasobami Komunalnymi w Łomiankach. Statut Zarządu Zasobami Komunalnymi w Łomiankach stanowi załącznik Nr 1 do uchwały.

W § 4 Statutu określono, iż Zarząd jest jednostką organizacyjną Miasta i Gminy, Łomianki prowadzoną w formie jednostki budżetowej.

Szkoła podstawowa Nr 1 w Łomiankach

Statut Szkoły został uchwalony przez Radę Pedagogiczną w dniu 28.04.1995r.

W § 2 Statutu zawarto zapis, iż organem prowadzącym Szkołę jest Gmina Łomianki.

Kontrolująca udzieliła instruktażu aby w Statucie zawarto zapis, iż Szkoła jest jednostką budżetową, finansowaną z budżetu Gminy.

#### **Przekazywanie jednostkom informacji o kwotach dochodów i wydatków**

W dniu 31.12.2003r. Rada Miejska w Łomiankach uchwałą Nr XVI/96/2003 Rady Miejskiej w Łomiankach przyjęła budżet Gminy na rok 2004.

W dniu 08.01.2004r. jednostki organizacyjne gminy otrzymały (za potwierdzeniem) informacje ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz przyznanych dotacji.

#### **Rozliczenia finansowe jednostek organizacyjnych**

Sprawdzenia, czy jednostki organizacyjne dokonały rozliczeń z budżetem, dokonano na przykładzie nw. jednostek, tj. około 30 % badanych jednostek organizacyjnych.



## **Jednostki budżetowe**

### Ośrodek Pomocy Społecznej w Łomiankach

Z ewidencji analitycznej (księga główna - konto 222-3) za okres od stycznia do grudnia 2004r. wynika, że w 2004r. do budżetu Gminy przekazano dochody ogółem w wysokości 2.630,55zł.

Dochody Ośrodka przekazano do budżetu w dniach:

- 25.02.2004r. (Wb 43/7) – 1.200,28zł
- 11.05.2004r. (Wb 100/5) – 1.086,25zł
- 27.07.2004r. (Wb 158/10) – 275,46zł
- 10.08.2004r. (Wb 169/1) – 12,24zł
- 06.09.2004r. (Wb 191/9) – 7,91zł
- 10.12.2004r. (Wb 270/2) – 38,00zł
- 31.12.2004r. (Wb 286/32) – 10,64zł

Ww. kwoty wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Z ewidencji analitycznej (księga główna - konto 223-3) za okres od stycznia do grudnia 2004r. wynika, że w 2004r. z budżetu Gminy przekazano środki na działalność ww. Ośrodka w wysokości 1.922.000,-zł, co jest zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 01.01. - 31.12.2004r. Ośrodek wykorzystał środki w wysokości 1.920.971,25zł. Zwrotu środków niewykorzystanych w kwocie 1.028,75zł dokonano poleceniem przelewu w dniu 31.12.2004r. (Wb 286/33).

### Zarząd Zasobami Komunalnymi w Łomiankach

Z ewidencji analitycznej (księga główna - konto 222-10) za okres od stycznia do grudnia 2004r. oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ww. jednostki wynika, że jednostka uzyskała dochody w wysokości 316.705,22zł, W 2004r. do budżetu Gminy przekazano dochody ogółem w wysokości 305.354,87zł.

Dochody Zarządu przekazano do budżetu w dniach:

- 15.01.2004r. (Wb 11/4) – 2.165,00zł
- 24.05.2004r. (Wb 110/4) – 26.773,92zł.
- 05.07.2004r. (Wb 141/10) – 10.277,20zł
- 22.07.2004r. (Wb 154/2) – 6.919,81zł
- 24.08.2004r. (Wb 180/4) – 4.609,69zł
- 21.09.2004r. (Wb 204/4) – 6.722,52zł



- 30.10.2004r. (Wb 238/1) – 46.574,51zł
- 30.11.2004r. (Wb 262/10) – 33.000,00zł
- 07.12.2004r. (Wb 267/6) – 43.347,67zł
- 15.12.2004r. (Wb 274/9) – 14.000,00zł
- 29.12.2004r. (Wb 284/12) – 110.514,55zł

Na dzień 31.12.2004r. na koncie 222-10 wykazane zostało saldo należności w kwocie 11.350,35zł. Zarząd wpłacił na rachunek budżetu w dniu 07.01.2005r. kwotę 11.528,70zł (Wb 5/48). Wobec powyższego powstała nadpłata w kwocie 178,35zł.

Wyjaśnienie (załącznik Nr 57 do protokołu kontroli) dotyczące nadpłaconej kwoty dochodów złożyła p. Elżbieta Leśniewska - GL. Księgowa Zarządu Zasobami Komunalnymi, z którego wynika, iż do budżetu Gminy wpłacono omyłkowo kwotę 178,35zł, która została wpłacona z bieżących dochodów 2005 roku.

Z ewidencji analitycznej (księga główna - konto 223-10) za okres od stycznia do grudnia 2004r. wynika, że w 2004r. z budżetu Gminy przekazano środki na działalność ww. jednostki w wysokości 1.844.023,00,-zł, co jest zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 01.01. - 31.12.2004r. sporządzonym przez Urząd. Jednostka wykorzystwała środki w wysokości 1.825.571,42zł. Niewykorzystane środki to kwota 18.451,58zł. Zwrotu środków niewykorzystanych w kwocie 17.815,37zł dokonano poleceniem przelewu w dniu 17.01.2005r. (Wb11/45).

Ze sprawozdania Rb-28S – II korekta sporządzonego w dniu 09.05.2005r. przez Zarząd wynika, iż Zarząd wykorzystał środki w kwocie 1.825.592,81zł. Kontrolująca ustaliła, że Zarząd winien wpłacić do budżetu 18.430,19zł. W dniu 11.05.2005r., tj. w trakcie trwania kontroli Zarząd zwrócił do budżetu Gminy kwotę 614,82zł z tytułu niewykorzystanych środków na wydatki w 2004r. (WB 98/2005 z dnia 11.05.2005r.).

#### Szkoła podstawowa Nr 1 w Łomiankach

Z ewidencji analitycznej – zapisy na kontach analitycznych (konto 222-2) za okres od stycznia do grudnia 2004r. wynika, że w 2004r do budżetu Gminy przekazano ogółem dochody w kwocie 3.031,64zł.

Ww. kwota wynika ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. Z ewidencji analitycznej – zapisy na kontach analitycznych (konto- 223-2) za okres 01.01. - 31.12.2004r. z budżetu Gminy przekazano środki na działalność Szkoły w wysokości 3.419.392,00zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków







budżetowych za okres 01.01. - 31.12.2003r. Szkoła wykorzystwała środki w wysokości 3.407.705,85zł. Zwrotu środków niewykorzystanych w kwocie 11.686,15zł dokonano w dniu 31.12.2004r. (Wb 286/20).

### **Zakłady budżetowe**

#### Zakład Budżetowy Wodociągów i Kanalizacji w Łomiankach

Dotację dla Zakładu wprowadzono do budżetu Gminy uchwałą Nr XVI/96/2003 Rady Miejskiej z dnia 31.12.2003r. w kwocie 30.000zł.

Z przedłożonego do kontroli wydruku komputerowego ewidencji analitycznej konta 902 – Wydatki budżetowe za okres od 01.01. do 31.12.2004r. wynika, iż w 2004 roku przekazano dotację dla Wodociągów w kwocie ogółem 30.000,-zł (dz. 900, rozdz. 90017 § 2650).

W sprawozdaniu Rb-30 Zakładu Budżetowego Wodociągów i Kanalizacji wykazano dotację w kwocie 30.000,-zł tj. 0,44% wydatków w 2004 roku (6.737.402,39zł).

Poddano analizie plan na 2004 rok, sprawozdanie Rb-30 z wykonania planów finansowych za okres 01.01. - 31.12.2004r i sprawozdanie Rb-27S sporządzone przez Urząd. Na tej podstawie stwierdzono, że:

z analizy danych wykazanych w sprawozdaniu Zakładu wynika, że w 2004 roku nie wystąpiła nadwyżka środków obrotowych.

w sprawozdaniu Rb-27S j.s.t. nie wykazano wpływu do budżetu nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-30 z wykonania planów finansowych sporządzonym przez Zakład.

#### Przedszkole Nr 1 w Łomiankach

Dotację dla Przedszkola wprowadzono do budżetu Gminy uchwałą Nr XVI/96/2003 Rady Miejskiej z dnia 31.12.2003r. w kwocie 480.805,-zł.

Z przedłożonego do kontroli wydruku komputerowego ewidencji analitycznej konta 902 – Wydatki budżetowe za okres od 01.01. do 31.12.2004r. wynika, iż w 2004 roku przekazano dotację w kwocie 480.805,-zł. (dz. 801, rozdz. 80104 § 2650).

W sprawozdaniu Rb-30 Przedszkola wykazano dotację w kwocie 480.805,-zł. tj.71% wydatków w 2004 roku (677.237,49zł).

Poddano analizie plan na 2004 rok, sprawozdanie Rb-30 z wykonania planów finansowych za okres 01.01. - 31.12.2004r i sprawozdanie Rb-27S sporządzone przez Urząd. Na tej podstawie stwierdzono, że:



- z analizy danych wykazanych w sprawozdaniu Przedszkola wynika, że w 2004 roku wystąpiła nadwyżka środków obrotowych w kwocie 1.280,41zł,
- w sprawozdaniu Rb-27S j.s.t. wykazano dochód z tytułu nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego (dz. 801, rozdz. 80104, § 2370 w kwocie 1.280,41zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-30 z wykonania planów finansowych
- wpłaty nadwyżki do budżetu Gminy dokonano w dniu 20.04.2005r. (Wb 81/2005)

### 3. Gospodarstwo pomocnicze

Z wykazu jednostek organizacyjnych (załącznik Nr 2 do protokołu kontroli) sporządzonego przez p. Beatę Duch-Kosiorek – Sekretarza wynika, że w 2004 roku w Gminie nie funkcjonowały gospodarstwa pomocnicze.

#### Środki specjalne załącznik 58

Środki specjalne przy jednostkach budżetowych w 2004r. działały na podstawie Zarządzenia Nr 1 Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki z dnia 01.09.1991r.

Wyjaśnienie (załącznik Nr 58 do protokołu kontroli) dotyczące środków specjalnych złożyła p. Hanna Kołakowska – Kierownik Referatu Oświaty, z którego wynika, iż zgodnie z ustawą o finansach publicznych, środki specjalne uległy likwidacji. W dniu 26.04.2005r. podjęto uchwałę Nr XXXI/206/2005 Rady Miejskiej w Łomiankach, na podstawie której utworzono rachunki dochodów własnych jednostek

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2004r. ustalono, że przychody i rozchody środka specjalnego (dz. 801, rozdz. 80101 ) przedstawiały się następująco:

przychody:

- plan 95.606,-zł
- wykonanie 94.097,-zł

Wydatki:

- plan 106.455,-zł
- wykonanie 94.729,-zł

Środek specjalny „Zajęcie pasa drogowego” został utworzony na podstawie art. 40 i 40a ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (Dz.U. Nr 4 poz.60 z późn. zm.).




Źródłem przychodu środka specjalnego były opłaty jednorazowe za zajęcie pasa drogowego i za umieszczenie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem dróg gminnych wpłacanych na podstawie zezwoleń.

Uzyskane przychody środka specjalnego (dz. 750, rozdz. 75023) przeznaczono m.in. na utrzymanie dróg gminnych, roboty konserwacyjne i porządkowe mające na celu zwiększenie bezpieczeństwa i wygody ruchu.

Plan finansowy ww. środka został opracowany i ujęty w budżecie Gminy na rok 2004 i stanowi załącznik Nr 12 do uchwały budżetowej.

Na podstawie rocznego sprawozdania o środkach pozabudżetowych (Rb-32) sporządzonego w dniu 22.02.2005 roku ustalono, że przychody i rozchody środka specjalnego przedstawiały się następująco:

Przychody			Rozchody		
§	Plan	Wykonanie	§	Plan	Wykonanie
0690	29.000,-	36.313,-	4270	20.000,-	11.826,-
0920	1.000,-	205,-	4300	25.000,-	24.595,-
<b>Razem</b>	<b>30.000,-</b>	<b>36.518,-</b>	<b>Razem</b>	<b>45.000,-</b>	<b>36.421,-</b>

Wykazane przychody i rozchody wynikają z ewidencji na koncie 131-1 - Rachunki bieżące – pas drogowy.

Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego wykazany w sprawozdaniu Rb-32 wynosi 27.597,-zł i jest zgodny z bankowym potwierdzeniem sald.

### **Samorządowe osoby prawne**

W 2004 roku na terenie Miasta i Gminy Łomianki działały 2 samorządowe osoby prawne.

Kontrolą objęto Dom Kultury w Łomiankach, co stanowi 50% badanych Samorządowych Osób Prawnych.

Domu Kultury został wpisany do rejestru instytucji kultury (poz. Nr 1 rejestru).

Uchwałą Nr XX/134/2000 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 05.07.2000r. uchwalono Statut Domu Kultury w Łomiankach.

W § 12 zawarto zapis, iż Dom Kultury prowadzi gospodarkę finansową na zasadach ustalonych dla instytucji kultury.

W załączniku Nr 9 do uchwały Nr XVI/96/2003 Rady Miejskiej z dnia 31.12.2003r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy na rok 2004 ustalono dotację w kwocie 443.500,-zł.



Z przedłożonego do kontroli wydruku komputerowego ewidencji analitycznej konta 902 - Wydatki budżetowe za okres od 01.01. do 31.12.2004r. wynika, iż w 2004 roku przekazano dotację w kwocie 443.500,-zł. (dz.921, rozdz. 92109 § 2550).

Zapoznano się nw. sprawozdaniem:

Rb-N o stanie należności za okres 01.01 - 31.12.2004r.

Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres 01.01 - 31.12.2004r.

Bilans na dzień 31.12.2004r.

Rachunek zysków i strat za okres 01.01 - 31.12.2004r.

Ustalono:

- należności wynoszą - 0,- zł
- zobowiązania - 0,-zł
- strata z działalności gospodarczej - 18.468,51zł
- w rachunku zysków i strat wykazano dotację otrzymaną z budżetu Gminy w kwocie 443.500,-zł

## **GMINNY FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA**

### **1. Plan finansowy GFOŚiGW**

Plan przychodów i kosztów Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska został ustalony w załączniku Nr 11 do uchwały Nr XVI/96/2003 Rady Miejskiej z dnia 31.12.2003r.

W planie po zmianach określono:

- stan środków obrotowych na początek roku - 40.000,-zł
- przychody w wysokości - 40.000,-zł
- rozchody w wysokości - 80.000,-zł
- stan środków obrotowych na koniec 2003r. - 0,- zł

### **2. Przychody i koszty wykonanie planu**

Źródłem przychodu funduszu były wpływy z różnych usług (§ 0690) w kwocie ogółem 32.461,-zł.

Rozchody funduszu w 2004r. wynosiły ogółem 35.202,-zł, w tym:

- § 4410 - 148,-zł
- § 4120 - 22,-zł
- § 4210 - 7.470,-zł
- § 4300 - 27.562,-zł



Metodą losową sprawdzono prawidłowość udokumentowania poniesionych wydatków w 2004r., co stanowi 51% wydatków, tj.:

- Faktura Nr 02/01/04 z dnia 30.01.2004r. na kwotę 10.500,-zł za wycinkę drzew (dow. księg. 8/2004). Zobowiązanie uregulowano w dniu 03.02.2004r. (Wb Nr 6).  
Wydatek zaklasyfikowano do dz. 900, rozdz. 90011, § 4300.
- Faktura Nr 16/04/04 z dnia 30.04.2004r. na kwotę 570,-zł za ochronę kasztanowca (dow. księg. 27/2004). Zobowiązanie uregulowano w dniu 04.06.2004r. (Wb Nr 20).  
Wydatek zaklasyfikowano do dz. 900, rozdz. 90011, § 4300.
- Faktura Nr 42/10/04 z dnia 04.10.2004r. na kwotę 6.901,-zł za pielęgnację drzew (dow. księg. 54/2004). Zobowiązanie uregulowano w dniu 20.10.2004r. (Wb Nr 40).  
Wydatek zaklasyfikowano do dz. 900, rozdz. 90011, § 4300.

### 3. Ewidencja księgową

Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej ewidencjonowany był na koncie 853 – Fundusze pozabudżetowe i na koncie 135-1 – Rachunki środków funduszy specjalnych.

### 4. Stan środków na rachunku bankowym.

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 135-1) ustalono, że stan środków pieniężnych na dzień 01 stycznia 2004r. wynosił 56.705,-zł, natomiast stan środków na dzień 31.12.2004r. wynosił 53.728,-zł. Salda na dzień 31.12.2003r. i 31.12.2004r. zostały potwierdzone przez bank.

Materiały do kontroli przedłożyła p. Hanna Dąbrowska – Naczelnik Wydz. Fin.

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 (Kierownik Urzędu – Organ podatkowy)

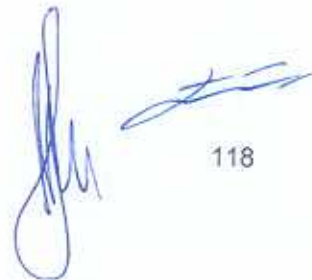
Skarbnik Gminy ( Główny księgowy)

### Wykaz załączników:

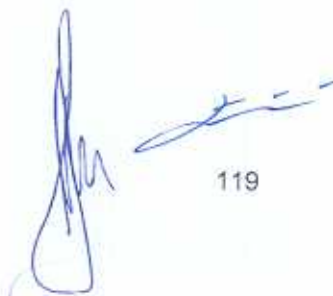
1. Ramowy plan kontroli. (str.1)
2. Wykaz jednostek organizacyjnych. (str.1)



3. Wyjaśnienie w sprawie terminu przekazania projektu budżetu na 2004r. (str.2)
4. Wyjaśnienie w sprawie realizacji kontroli finansowej. (str.2)
5. Protokoły z kontroli kasy. (str.4)
6. Wyjaśnienie w sprawie księgowania operacji gospodarczych dokonanych w kasie Urzędu (str.2)
7. Kserokopie: uchwały Nr XI/66/91 z dnia 31 lipca 1991r., umów zawartych z bankiem w dniach 01.02.1992r., 09.11.1998r., 08.03.1999r., 31.12.2002r. oraz 22.12.2003r. (str.15)
8. Wyjaśnienie w sprawie zawarcia umowy z Mazowieckim Bankiem Spółdzielczym w Łomiankach na prowadzenie rachunku budżetu (str.2)
9. Terminowość rozliczania zaliczek. (str.1)
10. Oświadczenie dotyczące udzielonych zaliczek wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług (str.1)
11. Wykaz rachunków bankowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Łomiankach (str.1)
12. Oświadczenie w sprawie nie zaciągnięcia pożyczek w 2004r. (str.1)
13. Oświadczenie w sprawie nie udzielenia przez Miasto i Gminę poręczeń i gwarancji w 2004r. (str.1)
14. Wyjaśnienie w sprawie harmonogramu realizacji dochodów i wydatków budżetu (str.2)
15. Zestawienie dochodów Miasta i Gminy Łomianki za 2004r. (str.1)
16. Zestawienie otrzymanych dotacji w 2004r. (str.5)
17. Zestawienie zaległości, nadpłat, odpisów, przypisów oraz wpłat podatków lokalnych w 2004 (str.1)
18. Wykaz losowo wybranych podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych (str.2)
19. Wykaz losowo wybranych podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych (str.4)
20. Wykaz losowo wybranych podatników podatku rolnego – osoby prawne (str.1)
21. Wykaz losowo wybranych podatników podatku rolnego – osoby fizyczne (str.2)
22. Wykaz losowo wybranych podatników podatku leśnego – osoby prawne, (str.1)
23. Wykaz losowo wybranych podatników podatku leśnego - osoby fizyczne (str.1)
24. Wykaz - podatek transportowy od osób prawnych. (str.1)
25. Wykaz - podatek transportowy od osób fizycznych. (str.1)
26. Informacja w sprawie ewidencji dochodów z tytułu podatków (str.1)
27. Informacja dotycząca doręczania upomnień (str.1)



28. Ilościowe i wartościowe zestawienie ulg, umorzeń i rozłożenia na raty podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego w 2004r. (str.1)
29. Wyjaśnienie w sprawie naliczenia opłaty prolongacyjnej (str.1)
30. Wykaz decyzji opłaty adiacenckiej (str.7)
31. Zestawienie wydatków Miasta i Gminy Łomianki w 2004r w układzie dział, rozdział, paragraf (str.1)
32. Wyjaśnienie w sprawie przekroczenia wydatków (str.3)
33. Oświadczenie dotyczące nagród dla Burmistrza. (str.1)
34. Wykaz wypłaconych diet radnym w 2004r (str.1)
35. Zestawienie terminowości odprowadzania składek ZUS. (str.2)
36. Analiza poleceń wyjazdów służbowych. (str.1)
37. Wyjaśnienie w sprawie wystawiania delegacji służbowych (str.6)
38. Wykaz osób korzystających z limitów na używanie prywatnych samochodów do celów służbowych w 2004r. (str.3)
39. Wyjaśnienie w sprawie podpisów na listach obecności.(str.2)
40. Informacja o wydanych decyzjach na dodatki mieszkaniowe w 2004r. (str.1)
41. Informacja o udzielonych środkach finansowych obcym jednostkom. (str.3)
42. Wyjaśnienie w sprawie udzielonych pomocy finansowych obcym jednostkom. (str.2)
43. Zestawienie udzielonych zamówień publicznych z wydatków bieżących w 2004r. (str.2)
44. Wyjaśnienie w sprawie nie przyjęcia środka trwałego na stan majątkowy gminy (str.4)
45. Wyjaśnienie w sprawie nieterminowego wystawienia dowodu OT Nr 2/04 (str.4)
46. Zestawienie udzielonych zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych (str.2)
47. Wyjaśnienie dotyczące określenia terminu do składania ofert (str.2)
48. Informacja na temat mienia komunalnego (str.1)
49. Wyjaśnienie w sprawie nie wprowadzenia na stan majątkowy Gminy nieruchomości – działka nr 184/1 (str.2)
50. Wyjaśnienie w sprawie nie przekazania informacji o nabyciu nieruchomości – działka nr 184/1 (str. 2)
51. Ksero dowodu księgowego PK Nr 500 (str.2)
52. Wyjaśnienie w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (str.2)
53. Informacja dotycząca umów najmu lokali (str.1)
54. Wykaz losowo wybranych użytkowników wieczystych (str.1)



55. Oświadczenie dotyczące sprzedaży składników majątku ruchomego (str.1)
56. Oświadczenie dotyczące konta 310 – Materiały (str.1)
57. Wyjaśnienie dotyczące nadpłaconej kwoty dochodów przez Zarząd Zasobami Komunalnymi (str.2)
58. Wyjaśnienie w sprawie środków specjalnych (str.4)

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Burmistrza Gminy i Miasta (Kierownika Jednostki), że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt. 9, ppkt. 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r.

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.


Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 30 maja 2005r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu .

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 6.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Gminy i Miasta.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

#### Podpisy kontrolujących

  
.....  
Zofia Duda

  
.....  
Elżbieta Kamińska

  
.....  
Urszula Boniewska

#### Podpisy kontrolowanych

BURMISTRZ  
MIASTA I GMINY  
  
mgr inż. Lucjan Sokółowski  
Lucjan Sokółowski  
SKARBNIK Miasta i Gminy

Joanna Orzechowska  
.....  
Joanna Orzechowska